

2006注册会计师审计考试重点知识点精讲 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_2006\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_c45\\_73657.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_73657.htm)

点知识点五：审计质量控制准则(涉及章节：第三章) 审计质量控制准则的含义 审计质量控制准则是规范事务所的控制政策和程序，用来保证审计准则得以遵守和落实。审计质量控制的根本目的：保证审计质量符合独立审计准则的要求。判断审计质量靠独立审计准则，控制审计质量靠审计质量控制准则。【例题】判断：会计师事务所应根据独立审计准则对审计项目进行审计，以使各审计项目的审计工作遵照审计质量控制准则进行。（ ）【答案解析】× 质量控制是为了保证独立审计准则得到遵守和落实的，保证审计项目的审计工作遵照独立审计准则进行。一般应是注册会计师根据独立审计准则对审计项目进行审计，而不是会计师事务所遵守独立审计准则，因事务所不从事具体审计工作。 审计质量控制层次 第一层：事务所全面质量控制（事务所日常管理时的质量控制要求）。 第二层：审计项目的质量控制（执行具体审计工作时的质量控制要求）。 熟悉具体程序的内涵，要注意督导和指导、监控与监督在这里有其特定的含义，不能混淆。【例题】在确定审计项目质量控制程序时，需正确区分全面质量控制和审计项目质量控制的要素。下列各项中，属于审计项目质量控制要素的有（ ）。 A.工作委派 B.指导 C.监督 D.复核【答案解析】BCD 工作委派属会计师事务所的全面质量控制的控制政策和程序部分的内容。 重点知识点六：职业道德准则（涉及章节：第三章） 《职业道德基本准则》 教材中有关《职业道德基本准则》的

基本内容要熟悉，具体可看《职业道德规范指导意见》的内容。【例题】判断：在我国，注册会计师必须在取得会计师事务所授权后，才可以个人名义承接审计业务。（ ）【答案解析】× 在我国，根据相关规定，注册会计师不得以个人名义开业，也不能以个人名义承接业务。【例题】判断：会计师事务所到外地承办审计业务，须经当地财政部门批准。（ ）【答案解析】× 注册会计师行业不得搞地区封锁、行业垄断。《中国注册会计师职业道德规范指导意见》独立性是其中的重点内容。独立性包括形式上的独立和实质上的独立。实质上的独立性是无形的，难以测量；形式上的独立性是有形的，是可以通过第三者直接观察或了解到的。独立性是客观性、公正性的基础。只有这样，注册会计师的审计才会得到社会公众的信任。所以，独立性是注册会计师的灵魂或者说独立性是注册会计师的生命。有关审计独立性的问题，是每年考核的重点，要判断注册会计师或会计师事务所在独立性上是否受到影响，一定要熟悉和理解为什么“经济利益、自我评价、关联关系、外界压力”会对独立性产生影响。有关“专业胜任能力”、“保密”、“收费与佣金”、“与执行鉴证业务不相容的工作”、“接任前任注册会计师的审计业务”、“广告、业务招揽和宣传”等内容需要仔细看教材的相关内容。从命题规律看，学习时应抓住关键字眼。应重点掌握的有关独立性规定：第七条 注册会计师执行鉴证业务时应当保持实质上 and 形式上的独立，不得因任何利害关系影响其客观、公正的立场。第八条 可能损害独立性的因素包括经济利益、自我评价、关联关系和外界压力等。第九条 会计师事务所和注册会计师应当考虑经济利益对独立性的损害，

可能损害独立性的情形主要包括：(一)与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益。(二)收费主要来源于某一鉴证客户。(三)过分担心失去某项业务。(四)与鉴证客户存在密切的经营关系。(五)对鉴证业务采取或有收费的方式。(六)可能与鉴证客户发生雇佣关系。

第十条 会计师事务所和注册会计师应当考虑自我评价对独立性的损害，可能损害独立性的情形主要包括：(一)鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工。(二)为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务。(三)为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录。

第十一条 会计师事务所和注册会计师应当考虑关联关系对独立性的损害，可能损害独立性的情形主要包括：(一)与鉴证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工。(二)鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工是会计师事务所的前高级管理人员。(三)会计师事务所的高级管理人员或签字注册会计师与鉴证客户长期交往。(四)接受鉴证客户或其董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工的贵重礼品或超出社会礼仪的款待。

第十二条 会计师事务所和注册会计师应当考虑外界压力对独立性的损害，可能损害独立性的情形主要包括：(一)在重大会计、审计等问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁。(二)受到有关单位或个人不恰当的干预。(三)受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围。

第十三条 当识别出损害独立性的因素时，会

计师事务所和注册会计师应当采取必要的措施以消除影响或将其降至可接受水平。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)