

注册会计师考试在即《审计》辅导“热身”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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73668.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73668.htm)

第一讲注册会计师职业道德问题 一、 考试重点 1.影响独立性的因素 2.区分不相容的职务和业务 3.利用其他专家、注册会计师和助理人员工作的责任 4.审计收费 5.注册会计师的责任和专业胜任能力 6.广告、宣传 二、 典型例题分析 [例题1]（单选题）接受审计业务的审计人员如不具有被审计单位行业的专业知识，应当（ ） A.聘请熟悉该单位业务性质的财务专家； B.获取有关该单位业务性质的知识； C.将该项审计的主要部分介绍给其他注册会计师，使他们成为主审注册会计师； D.首先告知管理当局不能发表无保留意见 [答案]B [解析]注册会计师执业时应当熟知被审计单位的情况，不能审计起不了解的内容，因此B正确。 A不正确在于如果注册会计师在重大方面主要依赖其他专家的工作，不具有胜任能力，是不能承接业务的； C不正确在于会计师事务所之间不能存在利润分成式的合作； D不正确在于注册会计师不能因自己不具有胜任能力或不愿意查证而影响审计报告意见类型。 [例题2]（单选题）注册会计师是否能在年报审计中聘请擅长计算机系统的非注册会计师的分析师（ ） A.可以，只要分析师有资格实施专家任务； B.可以，只要注册会计师能够监督专家的工作并能够评价专家的最终成果； C.不可以，因为非注册会计师的专业人员不允许执行注册会计师法定业务； D.不可以，因为开发计算机系统不被承认为注册会计师能够提供的服务。 [答案]B [解析]注册会计师在执业中，可以考虑利用其他专家的工作，但其前置条

件是注册会计师能够监督专家的工作并能够评价专家的最终成果，并对利用的结果负责，所以B正确。 [案例3]以下哪些事项不影响注册会计师的独立性（ ） A.注册会计师F在承接对W公司年报审计后，受聘用担任W公司独立董事； B.2003年7月，ABC会计师事务所按照正常借款程序和条件，向X银行以抵押贷款方式借款10000000元，用于购置办公用房； C.审计小组成员C注册会计师自2000年以来一直协助X银行编制会计报表； D.审计小组成员A注册会计师的父亲是W公司的总经理。 [答案]B [解析]由于承担非独立董事和作为承办审计业务的注册会计师是不相容的职务，A.影响注册会计师的独立性；由于ABC事务所与银行之间的借贷属于正常经济活动，B.不影响注册会计师的独立性.由于对同一客户同时承办代编报表和报表审计业务，属于不相容业务，容易产生自我复核对独立性的影响，C.影响注册会计师的独立性；D.因存在关联关系而影响独立性。 注意：对于是否影响独立性，过去的教材纠缠于是否是近亲，离职多少年，这些内容均没有定论，因此希望考生不要纠缠在这方面。按照2005年的教材，影响独立性可从利益关系、关联关系、自我复核和外部压力来考虑，凡是存在着四个方面情况，均影响注册会计师的独立性，但如果会计师事务所采取控制措施将其影响降低至可接受水平，可能不影响事务所的独立性，事务所照样可以承接业务。但根据我国相关法规规定，对于上市公司，同时提供代编报表和报表审计业务、同时提供资产评估和审计业务，同时担任会计师事务所和客户的高级管理人员，所产生的自我评价和经济利益影响独立性法场重大，以致于没有任何防范措施可以将其影响降低至可接受水平。 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)