

2006年注册会计师《审计》辅导讲义(2) 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_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73801.htm

第三章注册会计师职业规范体系
本章年平均考分为8.5，分值较高，分布稳定，难度较高，是全书的重要章节之一。考试题型一般为客观题和简答题，但近年来转以简答题为主，2002年至2005年连续四年均考核了简答题。年份单选多选判断简答综合合计题分题分题分题分题分题分

2005年 27.5 27.5 2004年 33.0 17.0 410.0 2003年 22.0 16.0 38.0 2002年 11.0 11.5 16.0 38.5

质量控制 1. (判02) 审计质量控制准则是针对每个审计项目而制定的，是每个注册会计师及其助理人员都应遵守的标准。() 【答案】× (2002年) 【解析】

审计质量控制准则包括全面质量控制和项目质量控制两个层次。其中的项目质量控制是针对每个审计项目而制定的，其全面质量控制并不是针对每个审计项目而制定的。2. (多03)

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项目质量控制的要素。下列各项中，属于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】 B C D (2003年) 【解析】

A属于全面质量控制的要素。3. (多03) 为保证所有执业人员的工作复核独立审计准则的要求，应当建立分级督导制度。下列各项中，属于督导人员的有()。

A. 会计师事务所的合伙人 B. 对审计项目负有直接责任的注册会计师 C. 会计师事务所从外部聘请的专家 D. 审计助理人员 【答案】 A B C (2003年) 【解析】

实际上，A、B、C均为教材原文。B明显正确，D明显不正确。有争议的选项是C：一方面，在全面质量控制的“督导

”要素中，包括了“必要时聘请相关的专家进行协助”的原文，这表明选C是有根据的；另一方面，事务所聘请的专家可以是方方面面的，可能与审计质量控制有关，也可能与审计质量控制毫无关联，这表明不选C也是有根据的。本人建议选C，这样可以壮大督导人员队伍。独立性 1. (简05)

) 2005年11月，A B C会计师事务所与V公司续签了审计业务约定书，审计V公司2005年度会计报表。因财务困难，V公司应付A B C会计师事务所2004年度审计费用100万元一直没有支付。经双方协商，A B C会计师事务所同意V公司延期至2006年底支付。在此期间，V公司按银行同期贷款利率支付资金占用费。【要求】根据中国注册会计师职业道德规范有关独立性的规定，判断上述情形是否对A B C会计师事务所的独立性造成损害，并简要说明理由。【答案】损害独立性。A B C会计师事务所基于V公司所欠的审计费用收取资金占用费，使其在V公司拥有了审计收费以外的直接经济利益。

经济利益 2. (简04) A B C会计师事务所承办V商业银行2005年度会计报表审计业务，指派A和B注册会计师为该项目负责人。V商业银行以2005年度经营亏损为由，要求A B C会计师事务所降低一定数额的审计费用，但允诺给予其正在申请的购买办公楼的按揭贷款利率予以相应优惠。A B C会计师事务所同意了V商业银行的要求，并与之签订了补充协议。【要求】针对上述情况，判断A B C会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，并简要说明理由。【答案】A B C会计师事务所违反了中国注册会计师职业道德。V商业银行允诺给予会计师事务所按揭贷款利率优惠，使会计师事务所在客户产生了审计收

费以外的其他经济利益。 经济利益 3. (简04) A B C 会计师事务所承办 V 商业银行2005年度会计报表审计业务，指派 A 和 B 注册会计师为该项目负责人。 A 注册会计师持有 A 商业银行的股票100股，市值约600元。由于数额较小，A 注册会计师未将该股票出售，也未予回避。【要求】针对上述情况，分别判断 A、 B 注册会计师是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，并简要说明理由。【答案】A 注册会计师违反了职业道德的规定。尽管所持股票的金额不大，但使 A 在 V 银行存在审计收费以外的其他直接经济利益（注：如果 A 不参与 V 银行的审计业务，则不影响会计师事务所的独立性）。 经济利益 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