

注册会计师审计精华答疑第二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74075.htm

【问题】到底什么情况会影响事务所的独立性，什么情况会影响员工的独立性，能否给我一个明确的区分界线：【解答】对于这个问题应当是这样区分的就是说如果该注册会计师是事务所的高级管理人员则应当是影响的事务所的独立性则对于该人员是事务所的普通人员则影响该个人的独立性的. 主要看这个人在事务所的地位来确定的. 【问题】《独立审计基本准则》第十六条规定，注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。但《独立审计具体准则第12号利用专家的工作》第四条又说，在审计过程中，注册会计师可以根据需要，利用专家协助工作，但应当对利用专家工作结果所形成的审计结论负责。请问，这两处的规定是否存在不相符的地方？【解答】首先说明，注册会计师对助理人员的工作结果负直接责任，对专家工作结果的利用负责，专家本人应当对其工作结果负直接责任。所以严格的说，基本准则第十六条的说法并不严密，《利用专家的工作》准则对《独立审计基本准则》的说法进行了补充说明。助理人员和专家对注册会计师的作用是完全不同的。助理人员是协助注册会计师完成有关审计方面的工作，注册会计师对助理人员需要进行指导、监督和复核。助理人员的工作成果也由注册会计师验收，其责任则直接归属于注册会计师。但对于专家，因为注册会计师所熟悉的是会计和审计知识，对非会计审计知识，注册会计师可以聘请专家协助工作，从

而得出相关审计结论。比如鉴定精密仪器的品质，这只有相应的仪器专家才能胜任。如果专家的鉴定结果与记录的结果相吻合，则注册会计师可以根据专家的鉴定结果得出有关财务估价方面的再认定。例题：注册会计师应当对助理人员和专家的工作结果负责（×）解析：注册会计师应当对助理人员的工作结果负责，但对利用专家工作结果形成的审计意见负责。【问题】关于保密和联合审计：会计师事务所应该建立严格的工作底稿保密制度，并落实专人管理。除下列情况以外，事务所不得对外泄漏审计档案中涉及的商业秘密及相关内容：1、法院、检察院及其它部门因工作需要，在按规定办理了手续后，可依法查阅审计档案中的有关审计工作底稿；2、注册会计师协会对执业情况进行检查时，可查阅审计档案；3、不同会计师事务所的注册会计师，。因审计工作的需要并经委托人同意，在下列情况下，办理了有关手续后，可以要求查阅审计工作底稿：A、被审计单位更换了会计师事务所，后任注册会计师可以调阅前任注册会计师的审计档案；B、审计合并会计报表，该公司的注册会计师可以查阅子公司的注册会计师的审计工作底稿；C、联合审计时，注册会计师可以相互查阅审计工作底稿；D、会计师事务所认为合理的其他情况。审计工作底稿中的内容被查阅者引用后，因为查阅者的误用而造成的后果，与拥有审计工作底稿的事务所无关。联合审计是指一项审计业务由多家事务所执行。业务约定书由主审注册会计师所在的事务所与被审计单位签署，也由主审注册会计师及其所在事务所承担审计责任。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