

06注会教材《审计》课程讲义sj0401 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74189.htm 第四章 注册会计师的法律责任 本章考情分析 本章也是注册会计师审计基本知识中相对比较重要的内容，主要介绍了导致注册会计师法律责任的原因以及法律法规对注册会计师法律责任的具体规定。近年的考试在本章主要以客观题为主，简答题也涉及到本章的内容。2003年有关重要性的简答题（5分）中涉及到注册会计师过失的知识；2004年和2005年没有命题。简答题涉及到注册会计师过失的概念。在2006年的教材中本章无变化。本章涉及到的新审计准则在内容有较大变化。在2006年的考试中，考生既要掌握客观题，也要能对注册会计师法律责任的界定进行分析。对考生的要求：1.理解导致注册会计师法律责任的可能原因；2.掌握注册会计师对错误、舞弊和违反法规行为的责任；3.理解法律责任的种类；4.了解我国有关法律法规对注册会计师法律责任的规定。

第一节 注册会计师法律责任概述

一、会计责任与审计责任

会计责任建立健全内部控制，保护资产的安全、完整，保证提交审计的会计资料真实、合法、完整。审计责任注册会计师应当在审计报告中清楚地表达对会计报表整体的意见，并对出具的审计报告负责。审计责任不能替代、减轻和免除管理当局的会计责任。

二、导致注册会计师法律责任的可能原因

（一）被审单位方面的责任

（1）被审计单位错误、舞弊与违反法规行为对注册会计师的法律责任

错误是指会计报表中存在的非故意的错报或漏报；舞弊是指导致会计报表产生不实反映的故意行为；而违

反法规行为是指被审计单位故意或非故意地违反除《企业会计准则》及国家其他有关财会法规之外的国家法律、行政法规、部门规章和地方性法规、规章的行为。注册会计师只要严格遵守专业标准，保持职业上应有的谨慎态度，就能够合理确信将会计报表中重大错误、舞弊和违反法规行为检查出来，由于审计测试和内部控制的固有局限不能苛求注册会计师发现所有的错弊及违反法规行为，这也就是说注册会计师的审计意见只能合理保证报表使用人确定已审报表的可靠程度。对于违反法规行为，应特别注意，由于注册会计师毕竟不是法律专家，对直接和严重影响会计报表的违反法规行为应在编制和实施审计计划时予以充分关注，以合理确信能发现此类重大的违反法规行为，对间接影响会计报表的违反法规行为，注册会计师没有责任主动去发现。审计过程中注册会计师已发现的对会计报表产生重大影响的错、弊，除以适当方式向被审单位管理当局告知，详细记录于工作底稿外，注册会计师还应提请管理当局修订会计报表，并考虑审计意见的类型。

（2）经营失败 经营失败是管理当局的责任。经济失败并不等于审计失败，但被审计单位在经营失败时，也可能会连累注册会计师。【例题1】下列关于注册会计师对错误与舞弊的相关责任的表述中，正确的是（ ）。A.注册会计师只要严格遵守独立审计准则就能发现被审计单位会计报表中存在的重大错误与舞弊 B.如果未能查出的重大错报是由于被审计单位舞弊造成的，则注册会计师对此不承担责任 C.及时防止和发现错误与舞弊是被审计单位管理当局的责任 D.注册会计师有责任发现所审计会计报表中的所有错误与舞弊

答案：C 解析：由于审计测试和被审计单位内部控制的固有

限制，注册会计师即便完全根据独立审计准则进行审计，也不可能保证将所有错误与舞弊揭发出来，只能做到合理确信的程
度。【例题2】注册会计师对被审计单位可能存在影响会计报表的违反法规行为，应采取的措施有（ ）。 A.与被审计单位管理当局商讨 B.向律师进行必要的法律咨询 C.扩大审计程序，以查明事实真相 D.发表否定意见 答案：ABC 解析：仅根据“可能存在影响会计报表的违反法规行为”，在查明事实真相前，不足以发表否定意见，不选D。 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