

第四章注册会计师的法律责任 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__E7_AC_AC_E5_9B_9B_E7_AB_A0_E6_c45_74245.htm 第四章 注册会计师的

法律责任 一、CPA为什么不能绝对保证会计报表整体不存在
重大错报？（背，教材P84）（1）抽样方法的运用；（2）

内部控制的固有局限性；（3）大多数审计证据是说服性而
非结论性的；（4）获取审计证据和形成结论时涉及大量判

断；（5）某些特殊性质的交易和事项可能影响审计证据的
说服力。二、注册会计师对会计报表错报的审计责任（教

材P61，简答题）1、有责任查出重大的错误与舞弊（背）注
册会计师应当根据审计准则的要求，充分考虑审计风险，实

施适当的审计程序，以合理确信能够发现可能导致会计报表
严重失实的错误与舞弊。”言外之意，若注册会计师对重大

错误与舞弊未能查出要负审计责任。2、不能保证查出所有
的错误与舞弊（背）（1）抽样方法的运用；（2）内部控制的

固有局限性；（3）大多数审计证据是说服性而非结论性
的；（4）获取审计证据和形成结论时涉及大量判断；（5）

某些特殊性质的交易和事项可能影响审计证据的说服力。3
、发现错误与舞弊可能存在的迹象时注册会计师的处理（背

，单选判断简答）（1）注册会计师在审计过程中发现错误
或舞弊可能存在的迹象时，应当对其重要性进行评估，并确

定是否修改或追加审计程序。（2）注册会计师实施修改或
追加的审计程序后，应当获取充分、适当的审计证据，以证

实错误或舞弊是否存在。如果错误或舞弊确实存在，注册会
计师应当确定其对会计报表的影响，并提请被审计单位进行

适当处理。（3）如果被审计单位拒绝调整或适当披露已发现的重大错误与舞弊，注册会计师应当发表保留意见或否定意见。（4）如果无法确定已发现的错误与舞弊对会计报表的影响程度，注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见。

4、对于涉嫌错误或舞弊的人员的处理（1）对于涉及错误或舞弊的人员，注册会计师应当重新考虑其所作为陈述的可靠性；（2）对于涉嫌重大错误或舞弊的人员，注册会计师应当向被审计单位高层管理人员报告。当怀疑最高层管理人员涉及舞弊时，注册会计师应当考虑采取适当的措施。必要时，应当征求律师意见，或解除业务约定。

三、普通过失与重大过失

1、什么是普通过失和重大过失？（背，教材P63）普通过失是指注册会计师没有完全遵循审计准则的要求。重大过失是指注册会计师根本没有遵循审计准则或有没有按审计准则的基本要求执行审计。

2、区分普通过失和重大过失的两个重要因素（背，教材P63-64）

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