

第三章注册会计师职业规范体系 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_E4_B8_89_E7_AB_A0_E6_c45_74249.htm 第三章 注册会计师职业规范体系

一、审计项目质量控制程序（教材P37）对审计负直接责任的项目经理对助理人员要实施项目质量控制，具体地说：1、指导（项目经理对助理人员怎么指导？教材P37）（1）讲清助理人员的工作责任；（2）要求其完成的程序及审计目标；（3）被审计单位的业务性质和需要特别关注的重大会计和审计问题；（4）可能影响具体审计程序的性质、时间和范围的事项。2、监督（怎么监督？教材P37）

（1）监督审计过程，即确定助理人员是否具有执行该项分配任务所必要的熟练程度和业务能力；是否已理解对其所做的审计指导；是否已按照审计程序表及其他审计计划完成委托任务；（2）了解审计期间出现的重要会计和审计问题，并及时提出处理意见，如有必要，可适当修改审计程序；（3）解决各执业人员之间职业判断的分歧，必要时应向适当人员咨询。3、复核（谁复核？复核什么？教材P37）（1）对于每一位助理人员所完成的工作应当检查，已完成的工作是否检查了审计准则及事务所内部业务规范；（2）是否对已完成的工作和形式的结论作了充分的审计记录；（3）是否存在任何解决的重要审计问题；（4）审计程序的目的是否已经实现；（5）所表达的审计结论是否与审计的结果一致，并支持审计意见

二、独立性（教材P49）1、什么是独立性？（背）2、注册会计师执行哪些业务时应当保持独立性？（教材P46第8行，背）

（1）历史财务信息审计：年报审计

、特殊目的审计、验资（2）（2）历史财务信息审阅：半年报审阅（3）历史财务信息之外的其他鉴证业务：预测性财务信息审核、内部控制鉴证3、可能损害独立性的利害关系或因素有哪些？（教材P49第1段）4、因“经济利益”损害独立性的具体情形有（教材P49第2段）（1）与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益。

（2）收费主要来源于某一鉴证客户；（3）过分担心失去某项业务；（4）与鉴证客户存在密切的经营关系；（5）对鉴证业务采取或有收费的方式；（6）可能与鉴证客户发生雇佣关系。5、因“自我评价”损害独立性的具体情形有（教材P49第4段）（1）鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；（2）为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务；（3）为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录。6、因“关联关系”损害独立性的具体情形有（教材P60第5段）（1）与鉴证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；（2）鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工是会计师事务所的前高级管理人员；（3）会计师事务所的高级管理人员或签字注册会计师与鉴证客户长期交往；

（4）接受鉴证客户或其董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工的贵重礼品或超出社会礼仪的款待。7、因“外界压力”损害独立性的具体情形有（教材P49倒数第1段）（1）在重大会计、审计等问题上与鉴证各户存在意见分歧而受到解聘威胁；（2）受到有关单

位或个人不恰当的干预；（3）受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围。8、当注册会计师和会计师事务所与客户存在损害独立性的利害关系时，应怎样维护独立性？（教材P50第6行，）当注册会计师与客户存在损害独立性的利害关系时，注册会计师应当向所在会计师事务所声明，并实行回避；当会计师事务所与客户存在损害独立性的利害关系时，会计师事务所不得承接其委托的审计或其他鉴证业务，如果已承接了审计或其他鉴证业务，无法消除损害独立性因素的影响或将其降低至可接受水平时，会计师事务所应解除业务约定。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