

辅导高级会计实务考试案例分析练习题二十六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E8_BE_85_E5_AF_BC_E9_AB_98_E7_c48_81927.htm

2002年9月，中国证监会在对A上市公司（本题下称“ A公司 ”）的例行检查中，发现下列事实：（1）2002年1月，A公司的总经理甲要求公司财务总监乙对2001年度的财务数据进行调整，以保证公司的净资产收益率符合相关条件。乙组织公司会计人员丙以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务数据。（2）2002年3月10日，B会计师事务所接受A公司的委托，为其2001年度的财务会计报告出具审计报告。注册会计师丁、戊在审计过程中，发现了A公司调整财务数据的情况，但仍然出具了“标准无保留意见”的审计报告。4月10日，A公司将经审计的财务会计报告向社会公布。投资者张某根据A公司提供的有关报告，在证券交易中遭受了100万元的损失。

（3）2002年5月10日，A公司拟与其关联方B公司进行一笔4000万元人民币的关联交易，在未经独立董事认可的前提下，即提交董事会讨论通过。（4）2002年8月10日，A公司的第一大股东C公司从A公司借走流动资金5000万元，独立董事对此未发表任何意见。要求：（1）根据上述要点（1）所述事实以及《中华人民共和国会计法》的规定，指出哪些当事人存在何种违法行为？并分别说明各违法行为的法律后果。

（2）根据上述要点（2）所述事实以及《中华人民共和国证券法》的规定，注册会计师丁、戊应当承担何种法律责任？

（3）根据上述要点（2）所述事实以及《中华人民共和国证券法》的规定，投资者张某的损失如何弥补？（4）根据上述

要点（3）所述事实以及《独立董事制度指导意见》的规定，A公司的作法是否符合规定？并说明理由。（5）根据上述要点（4）所述事实以及《独立董事制度指导意见》的规定，独立董事的作法是否符合规定？并说明理由。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