

2006高会第十章会计税收及相关法规案例二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_2006\\_E9\\_AB\\_98\\_E4\\_BC\\_9A\\_c48\\_82203.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E9_AB_98_E4_BC_9A_c48_82203.htm) 【案例3】

王学民是一家公司的承包经营负责人，在承包经营2年期结束之后，他请了当地一家会计师事务所对其经营期内的财务报表进行了审计。该会计师事务所经过审计，出具了无保留意见的审计报告，即认为该公司在承包经营期内的财务报表已公允地反映其财务状况。不久，检察机关接到举报，有人反映王学民在承包经营期内，勾结财务经理与出纳，暗自收受回扣，侵吞国家财产。为此，检察机关传询了王学民。王学民到了检察机关后，手持会计师事务所的审计报告，振振有词地说：“会计师事务所已出具了审计报告，证明我没有经济问题。如果不信，你们可以去问注册会计师。”

请问：A.王学民的话是否有道理，如果有错，错在哪里？B.如果你是那家会计师事务所的负责人，你将如何回答这一问题？（综合题）[本题13.30分]

答案分析是王学民的话没有道理，主要表现在以下几个方面：首先，王学民没有认识到注册会计师审计只是一种合理保证，而不是绝对保证，经过注册会计师审计的财务报表，尽管可以提高其可信性，但这种提高只是一种合理的提高，对于那些精心伪造的虚假财务报表，注册会计师在遵循了必要的审计程序之后，仍然可能无法查出这些虚假会计信息。其次，王学民的话没有分清会计责任与审计责任。编制与出具财务报表是企业管理当局的会计责任。只要这些报表中有错误或舞弊，不论审计与否，企业管理当局均要承担法律责任。而注册会计师则主要承担审计责任，不管财务报表是否有

问题，注册会计师均按照公认审计准则来进行审计工作。如果遵循了公认审计准则，即使还存在虚假会计信息，注册会计师也不必承担责任。如果财务报表没有问题，但注册会计师在审计过程中不按照独立审计准则来进行工作，则也可能要承担责任。第三，提供真实完整的会计资料是被审计单位的责任，注册会计师只是在被审计单位所提供的会计资料的基础上进行审计并发表审计意见。如果被审计单位所提供的资料不真实、不完整，而注册会计师依据其应有的职业谨慎亦不能判断这种资料的真实性、完整性，则注册会计师没有过错。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](http://www.100test.com)