

2013年度注册会计师全国统一考试辅导用书

注册会计师考试同步复习题典

审计习题

Auditing

中公教育注册会计师考试研究院 © 编写



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



注册会计师全国统一考试辅导用书

2013 中公版

注册会计师考试同步复习题典

审计习题

中公教育注册会计师考试研究院 编写



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试同步复习题典·审计习题 / 中公教育注册会计师考试研究院编写. —上海:立信会计出版社, 2013.1

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-3755-1

I. ①注… II. ①中… III. ①审计-注册会计师-资格考试-习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 317228 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 徐小霞

封面设计 会计人设计中心

注册会计师考试同步复习题典·审计习题

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	三河市杨庄长鸣印刷装订厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	29
字 数	640 千字
版 次	2013 年 1 月第 1 版
印 次	2013 年 1 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-3755-1/F
定 价	45.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

C 目录 Contents

第一章 注册会计师审计职业特点	(1)
一、单项选择题	(1)
二、多项选择题	(2)
参考答案及解析	(5)
第二章 注册会计师法律责任	(8)
一、单项选择题	(8)
二、多项选择题	(11)
三、简答题	(14)
参考答案及解析	(15)
第三章 职业道德基本原则和概念框架	(21)
一、单项选择题	(21)
二、多项选择题	(25)
三、简答题	(29)
参考答案及解析	(31)
第四章 审计业务对独立性的要求	(37)
一、单项选择题	(37)
二、多项选择题	(41)
三、简答题	(46)
参考答案及解析	(49)
第五章 审计目标	(56)
一、单项选择题	(56)
二、多项选择题	(61)
三、简答题	(66)
参考答案及解析	(70)

第六章 审计计划	(76)
一、单项选择题	(76)
二、多项选择题	(85)
三、简答题	(89)
参考答案及解析	(91)
第七章 审计证据	(99)
一、单项选择题	(99)
二、多项选择题	(103)
三、简答题	(107)
参考答案及解析	(110)
第八章 审计抽样	(116)
一、单项选择题	(116)
二、多项选择题	(120)
三、简答题	(125)
参考答案及解析	(130)
第九章 信息技术对审计的影响	(139)
一、单项选择题	(139)
二、多项选择题	(142)
三、简答题	(145)
参考答案及解析	(145)
第十章 审计工作底稿	(149)
一、单项选择题	(149)
二、多项选择题	(153)
三、简答题	(158)
参考答案及解析	(158)
第十一章 风险评估	(163)
一、单项选择题	(163)
二、多项选择题	(167)
三、简答题	(171)
四、综合题	(172)
参考答案及解析	(178)

第十二章 风险应对	(188)
一、单项选择题	(188)
二、多项选择题	(194)
三、简答题	(199)
参考答案及解析	(200)
第十三章 销售与收款循环的审计	(206)
一、单项选择题	(206)
二、多项选择题	(214)
三、简答题	(221)
四、综合题	(223)
参考答案及解析	(231)
第十四章 采购与付款循环的审计	(245)
一、单项选择题	(245)
二、多项选择题	(250)
三、简答题	(254)
四、综合题	(255)
参考答案及解析	(257)
第十五章 生产与存货循环的审计	(263)
一、单项选择题	(263)
二、多项选择题	(268)
三、简答题	(273)
四、综合题	(276)
参考答案及解析	(279)
第十六章 货币资金的审计	(286)
一、单项选择题	(286)
二、多项选择题	(291)
三、简答题	(297)
参考答案及解析	(298)
第十七章 对舞弊和法律法规的考虑	(303)
一、单项选择题	(303)
二、多项选择题	(308)

三、简答题	(316)
参考答案及解析	(317)
第十八章 审计沟通	(324)
一、单项选择题	(324)
二、多项选择题	(329)
参考答案及解析	(336)
第十九章 注册会计师利用他人的工作	(341)
一、单项选择题	(341)
二、多项选择题	(345)
参考答案及解析	(350)
第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(354)
一、单项选择题	(354)
二、多项选择题	(356)
三、简答题	(362)
参考答案及解析	(363)
第二十一章 其他特殊项目的审计	(369)
一、单项选择题	(369)
二、多项选择题	(373)
三、简答题	(377)
参考答案及解析	(378)
第二十二章 完成审计工作	(384)
一、单项选择题	(384)
二、多项选择题	(389)
三、简答题	(393)
参考答案及解析	(397)
第二十三章 审计报告	(405)
一、单项选择题	(405)
二、多项选择题	(409)
三、简答题	(414)
四、综合题	(416)
参考答案及解析	(424)

第二十四章 会计师事务所质量控制	(435)
一、单项选择题	(435)
二、多项选择题	(438)
三、简答题	(442)
参考答案及解析	(445)
中公教育·全国分校一览表	(455)

第一章 注册会计师审计职业特点

一、单项选择题

1.下列有关财务报表审计方法的说法中,不正确的是()。

- A.风险导向审计综合考虑企业与财务报表审计相关的各个方面,以全面降低审计风险
- B.制度基础审计以企业内部控制作为审计的重点,花费大量时间进行控制测试
- C.账项基础审计主要针对会计账簿进行,将大部分审计时间花费在过账、汇总方面
- D.在审计历史上,先有账项基础审计,才有制度基础审计,最后形成风险导向审计

2.下列对审计概念的理解中(根据美国会计学会 1973 年的界定),不恰当的是()。

- A.在财务报表审计汇总,“既定标准”是适用的财务报告编制基础
- B.审计的价值需要通过把审计结果传递给各相关利害关系人来实现
- C.审计应当保证被审计单位财务报表与“既定标准”相同
- D.审计是一个系统化的过程

3.下列事项中,最有可能导致注册会计师方法发展变化的是()。

- A.审计目标
- B.审计环境
- C.审计责任
- D.审计对象

4.下列关于审计方法的描述中,不恰当的是()。

A.审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计,都是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整

B.账项基础审计的重心在资产负债表,旨在防止和发现舞弊和错误,审计方法是抽样审计

C.风险导向审计要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域

D.内部控制测试和评价构成了制度基础的审计方法的重要组成部分

5.以下对注册会计师审计方法的理解中,不恰当的是()。

- A.详细审计主要围绕会计的凭证、账簿和报表的编制进行
- B.1844 年到 20 世纪初,英式审计方法是详细审计
- C.制度基础审计方法不再实施详细审计,取而代之的全部是抽样审计
- D.现代风险导向审计方法以审计风险模型分析为基础

6.以下审计发展的各个阶段中,已经开始将查错防弊作为次要审计目的的阶段的是()

- A.20 世纪初开始的美式资产负债表审计
- B.1844 年至 20 世纪初的英式详细审计
- C.1933 年美国《证券法实施后》
- D.2002 年美国《萨班斯法案》实施后

7. 以下关于注册会计师审计的说法中, 不恰当的是()。

- A. 注册会计师审计在股份公司出现后初步形成
- B. 注册会计师审计产生的直接原因是所有权与经营权分离
- C. 1844 年英国《公司法》最早规定了公司的财务报表必须经过注册会计师审计
- D. 1916 年美国注册会计师协会是当时世界上最大的注册会计师职业团体

8. 以下有关不同阶段的审计方法的理解中, 正确的是()。

- A. 在账项基础审计方法阶段, 审计方法是详细审计
- B. 在制度基础审计方法阶段, 注册会计师仅依赖测试内部控制
- C. 在风险导向审计方法阶段, 注册会计师依据 $\text{审计风险} = \text{控制风险} \times \text{检查风险}$ 的审计风险模型为基础进行的审计
- D. 风险导向审计解决了审计资源的分配问题, 要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现控制风险的领域

9. 在实施风险导向审计时, 注册会计师应当将审计资源分配到()。

- A. 最容易导致企业资产损失的内部控制方面
- B. 最容易导致财务报表出现重大错报的领域
- C. 最容易导致审计意见与事实不符的账项上
- D. 最容易产生重大错报的经济业务和财务资料

10. 在注册会计师提供的下列类型的审计服务中, () 主要是对被审计单位经营程序和方法进行的审计。

- A. 财务报表审计
- B. 合规性审计
- C. 内部控制审计
- D. 经营审计

二、多项选择题

1. 下列有关注册会计师审计的说法中, 恰当的有()。

- A. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离
- B. 注册会计师审计要适应商品经济的发展
- C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特性
- D. 注册会计师审计随企业管理的发展而发展

2. 以下对注册会计师审计工作的陈述中, 恰当的是()。

- A. 注册会计师审计旨在提高财务报表可信性, 同时在一定程度上可以合理保证被审计单位经营效率的实现
- B. 审计的根本目标的变化导致审计方法的发展
- C. 经营审计在某中程度上更像是管理咨询
- D. 审计师一个系统化过程

3. 注册会计师审计方法的发展经历了以下哪几个阶段()。

- A. 以会计凭证和账簿的详细检查为特征的账项基础审计
- B. 以被审计单位是否遵守了特定的程序规划或条例为特征的合规性审计

C.以内部控制测试为基础的抽样审计为特征的制度基础审计

D.以重大错报风险的识别、评估、应对为审计工作主线的风险导向审计

4.下列关于注册会计师审计方法的理解中,不恰当的有()。

A.在账项基础审计阶段,审计方法是抽样审计

B.在制度基础审计阶段,注册会计师仅依赖测试内部控制

C.在风险导向审计阶段,注册会计师依据审计风险=控制风险×检查风险的审计分先模型为基础进行审计

D.风险导向审计解决了审计资源的分配问题,要求注册会计师将审计资源分配打最容易导致财务报表出现控制分先的领域

5.审计风险模型可用公式表示:审计风险=固有风险×控制风险×检查风险,下列描述恰当的有()。

A.审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性

B.固有风险是指假定不存在相关内部控制时,某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报的可能性

C.控制风险是指某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报,而未能被内部控制防止、发现或纠正的可能性

D.检查风险是指某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报,而未能被实质性程序发现的可能性

6.以下对现代风险导向审计特点的描述中,不恰当的有()。

A.风险导向审计增加了对审计抽样的依赖,降低了抽样风险和审计风险

B.风险导向审计增加了对信息技术的运用,有利于节省审计成本

C.风险导向审计减少了对会计资料的检查,有助于提高审计结论的可能性

D.风险导向审计扩大了考虑审计风险所涉及的范围,有利于减低审计风险

7.下列关于注册会计师财务报表审计的理解中,正确的有()。

A.审计的主体是具有专业胜任能力的独立审计人员

B.审计的既定标准是企业会计准则和相应的会计制度

C.审计的主要目的是对财务报表的合法性和公允性发表意见

D.审计的本质是一个系统化的过程

8.以下对风险导向审计方法的理解中,恰当的有()。

A.风险导向审计方法通过对审计风险模型的修订,要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域

B.风险导向审计方法不再依赖控制测试,而是要通过抽样审计更加依赖实质性程序收集的审计证据

C.风险导向审计方法同类关注控制风险影响因素,而且当通过实施实质性程序无法收集到充分适当的认定层次的审计证据是必须依赖对内部控制的了解、测试和评价

D.风险导向审计方法更加关注固有风险的影响因素,而且通过评估诸如管理人员的品行

和能力、行业所处环境等非财务信息将审计的事业大大扩展到财务报表之外

9. 下列关于注册会计师审计的说法中, 正确的有()。

- A. 财务报表审计中用到的标准通常是审计准则
- B. 财务报表审计出具的审计报告也可以供管理层进行内部决策
- C. 从某种意义上说, 经营审计更像是管理咨询
- D. 合规性审计的结果通常报送给被审计单位管理层或者外部特定使用者

10. 以下对不同时期审计方法的表达中, 恰当的有()。

- A. 账项基础审计的重心是防止或消除舞弊
- B. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计
- C. 风险导向审计的重心是对审计风险的防止发现或纠正
- D. 风险导向审计的重心是重大错报风险的识别、评估与对应

11. 在财务报表审计中, 以下对“注册会计师审计”的理解恰当的有()。

- A. 注册会计师应根据被审计单位适用的财务报告编制基础判断其财务报表的编制是否公允
- B. 注册会计师必须查出财务报表中所有重大舞弊
- C. 审计的核心环节是“识别、评估和应对”财务报表重大错报风险
- D. 注册会计师必须获取基于认定的充分适当的审计证据才能对财务报表发表审计意见

12. 下列关于注册会计师财务报表审计的说法中, 恰当的有()。

A. 注册会计师财务报表审计是注册会计师接受委托对被审计单位的财务报表进行审计并发表审计意见

- B. 注册会计师财务报表审计体现为既独立于被审计单位又独立于委托人的双向独立
- C. 注册会计师财务报表审计是一种有偿服务
- D. 注册会计师在执行财务报表审计工作时必须利用内部审计的工作成果

13. 对以下关于注册会计师审计含义理解的陈述中, 恰当的有()。

A. 注册会计师在财务报表审计中应判断被审计单位财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制

B. 注册会计师在财务报表审计中要查出财务报表中所有重大舞弊

C. 注册会计师财务报表审计的核心环节是对财务报表重大错报风险的“识别、评估和应对”

D. 注册会计师必须收集基于认定的充分适当的审计证据才能对财务报表发表审计意见

14. 以下关于注册会计师财务报表审计内涵的理解中, 恰当的有()。

A. 财务报表审计是一个系统化的过程

B. 财务报表审计最终是对财务报表是否符合使用的财务报告编制基础提出结论

C. 财务报表审计的核心工作是对管理层认定与适用的财务报告编制基础是否符合进行评价和判断

D. 审计工作的主要目的是对被审计财务报表是否不存在错误、舞弊和违反法律法规形成审计结论

参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】B。解析:制度基础审计将测试内部控制形成的结论作为确定审计重点范围的依据,并未将内部控制作为审计的重点。

2.【答案】C。解析:选项 C 不恰当。注册会计师职能合理保证财务报表与编制标准在重大方面的“符合”,不能确保财务报表与“既定标准”相同。

3.【答案】B。解析:选项 B 恰当。审计环境变化是导致审计方法变化的最主要因素。

4.【答案】B。解析:账项基础审计的审计方法是详细审计,抽样审计是制度基础审计的方法。

5.【答案】C。解析:选项 C 不恰当。制度基础审计方法是以内部控制测试为基础的抽样审计,但并不是在每一个取证环节都是抽样审计。

6.【答案】C。解析:1929 年至 1933 年经济危机后,1933 年美国颁布并了《证券法》,审计的主要目的确定为对财务报表发表审计意见,查错防弊成为次要目的。

7.【答案】C。解析:选项 C 不恰当,英国 1844 年的《公司法》最早规定公司必须设监察人,负责审查公司账目,英国 1862 年《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师审计的法律地位。

8.【答案】A。解析:选项 A 正确,账项基础审计方法阶段,注册会计师主要是对会计核算进行独立检查,目的是发现和防止错误与舞弊;选项 B 不恰当,在制度基础审计方法阶段,注册会计师为了进一步提高审计效率,注册会计师将内部控制与抽样审计结合起来,但并不是仅依赖测试内部控制,同样要收集财务报表认定层的审计证据;选项 C 不恰当,在风险导向审计方法阶段,注册会计师依据审计风险=重大错报风险×检查风险的审计风险模型为基础进行的审计;选项 D 不恰当,风险导向审计要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现重大错报的领域,不仅仅是控制风险的领域。

9.【答案】B。解析:选项 B 抓住了财务报表审计的核心问题。

10.【答案】D。解析:经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果,而对其经营程序和方法进行的审计。

二、多项选择题

1.【答案】ABC。解析:注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物。从注册会计师审计发展的历程看,注册会计师审计最早起源于意大利合伙企业,在英国股份公司出现后得以形成,伴随着美国资本市场的发展而逐步完善起来。

2.【答案】CD。解析:选项 A 不恰当,注册会计师审计意见不能保证经营效率、效果的可实现

程度;选项 B 不恰当,注册会计师审计的根本目标一百多年来没有发生重大变化,审计换季的变化导致了审计方法的变化。

3.【答案】ACD。解析:选项 B 是注册会计师审计按目的和内容进行的分类,不是审计方法的发展阶段问题。

4.【答案】ABCD。解析:选项 A 不恰当,在账项举出审计阶段,注册会计师主要是对会计账目逐笔审查,没有抽样,选项 B 不恰当,在制度基础审计阶段,注册会计师为了进一步提高审计效率,将内部控制欲抽样审计结合起来,但并不是仅仅依赖测试内部控制,在审计过程中必须获取各重要的某类交易、账户余额或披露的审计证据;选项 C 不恰当,在风险导向审计阶段,注册会计师依据“审计风险=固有风险×控制风险×检查风险”和“审计风险=重大错报风险×检查风险”的审计风险模型为基础进行的审计;选项 D 不恰当,风险导向审计要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域,不仅仅是在控制风险的领域。

5.【答案】ABCD。

6.【答案】ABC。解析:选项 D 恰当。风险导向审计大大扩展了审计范围,注册会计师应当通过实施风险评估程序,了解其审计单位及其环境,识别财务报表重大错报风险领域。

7.【答案】ABCD。

8.【答案】ACD。解析:选项 B 不恰当,风险导向审计方法在于其内部控制运行有效时通过实施实质性程序无法获取充分适当的审计证据时必须对内部控制的测试结果进行了解、评价和测试。

9.【答案】BCD。解析:选项 A 财务报表审计的标准通常是企业会计准则,而不是审计准则。BCD 选项是教材上的原话。

10.【答案】BD。解析:选项 A 不恰当,账项基础审计的重心是对企业会计账目进行逐笔审查,注册会计师审计在任何发展阶段很难消除舞弊;选项 C 不恰当,风险导向审计是以重大错报风险的识别、评估和应对为导向。

11.【答案】ACD。解析:选项 A 恰当,适用的财务报告编制基础就是注册会计师判断的“既定标准”;选项 B 不恰当,注册会计师很难查出管理层所有重大的串通舞弊;选项 C 恰当,现代风险导向审计准则对审计工作核心环节的要求是“识别、评估和应对”财务报表重大错报风险;选项 D 恰当,注册会计师应当实施风险评估程序,识别财务报表重大错报风险,合理设计和有效实施有针对性的审计程序,获取充分适当的审计证据,形成审计结论,发表审计意见,出具审计报告。

12.【答案】ABC。解析:选项 D 不恰当。注册会计师在审计工作中不一定利用内部审计工作成果。

13.【答案】ACD。解析:选项 A 正确,按照适用的财务报告编制基础编制就是注册会计师判断的“既定标准”;选项 B 不正确,注册会计师很难查出管理层所有重大的串通舞弊;执行财务报表审计工作时,注册会计师的总体目标:对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见;按照审计准则的规定,根据审计结果对财务报表出具审计

报告,并与管理层和治理层沟通;选项 C 正确,现代风险导向审计准则对审计工作核心环节的要求是对财务报表重大错报风险的“识别、评估和应对”;选项 D 正确,注册会计师只有在收集到认定的充分适当的审计证据才能对财务报表发表审计意见。

14.【答案】ABC。解析:选项 D 不恰当。审计工作的主要目的不是专门查找财务报表是否不存在错误、舞弊和违反法律法规,而是对管理层认定与适用的财务报告编制基础的符合程度进行评价,获取充分、适当审计证据,形成审计结论,发表审计意见。

第二章 注册会计师法律责任

一、单项选择题

1.关于经营失败与审计失败的下列表述中,不恰当的是()。

A.经营失败是指企业由于经济或经营条件的变化,如经济衰退、不当的管理决策或出现意料之外的行业竞争等,而无法满足投资者的预期

B.审计失败则是指注册会计师由于没有遵守审计准则的要求而发表了错误的审计意见

C.审计风险是指财务报表中存在重大错报,而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性

D.经营失败必然会导致审计失败

2.以下关于注册会计师过失的说法中,不正确的是()。

A.过失是指注册会计师在一定条件下缺少应有的职业谨慎

B.普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求

C.重大过失是指注册会计师没有遵循执业准则的基本要求

D.注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失

3.注册会计师在对 ABC 股份有限公司 2010 年度财务报表进行审计时,按照函证具体准则对有关应收账款进行了函证,并实施了其他必要的审计程序,但最终仍有应收账款业务中的错报未能查出。你认为注册会计师的行为属于是()。

A.没有过失

B.普通过失

C.重大过失

D.欺诈

4.下列情形中,注册会计师不会承担连带赔偿责任的是()。

A.已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并在审计报告中予以指明

B.审计单位示意其作出不实报告,而不予拒绝

C.明知被审计单位的财务报表的重要事项有不实内容,而不与指明

D.明知被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触,而不予指明

5.注册会计师通过了解认为被审计单位内部控制健全有效,因此注册会计师决定依赖其内部控制,并对被审计单位的内控进行了简单的测试,将重大错报风险评价为低水平,进而实施了相对较为简略的实质性程序,但之后发现由于被审计单位串通舞弊最终导致有一项影响财务报表的重大舞弊行为没有查出,于是注册会计师可能被认为负有()的责任。

A.普通过失

B.重大过失

C.推定欺诈

D.欺诈

6.注册会计师法律责任正在逐步扩展,以下有关注册会计师职业受到影响或冲击的原因的表述中,不恰当的是()。

A.消费者利益的保护主义兴起

- B.诉讼爆炸
- C.有关保险论的运用
- D.注册会计师对商业领域的参与日益增多

(2011年真题) ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度财务报表,并于2011年4月1日出具了审计报告,ABC会计师事务所于2011年6月1日遇到下列与法律责任有关的事项(第7题至第10题),请代为作出正确的专业判断。

7.利害关系人以ABC会计师事务所出具了不实报告并致其遭受损失为由,向人民法院提起民事侵权赔偿诉讼。下列审计报告中,人民法院不将其界定为不实报告的是()。

- A.ABC会计师事务所违反法律法规的规定出具的具有虚假记载的审计报告
- B.ABC会计师事务所出具的与甲公司预期的形式和内容不同的审计报告
- C.ABC会计师事务所违反执业准则的规定出具的具有重大遗漏的审计报告
- D.ABC会计师事务所违反诚信公允原则出具的具有误导性陈述的审计报告

8.人民法院受理了利害关系人提起的诉讼,初步判断ABC会计师事务所承担相应的责任。下列有关赔偿责任的说法中,正确的是()。

- A.如果利害关系人存在过错,应当减轻ABC会计师事务所的赔偿责任
- B.ABC会计师事务所应当对所有使用了其不实审计报告的机构或人员承担赔偿责任
- C.ABC会计师事务所承担的赔偿责任应以其收取的审计费用为限
- D.ABC会计师事务所应当对与甲公司发生交易的利害关系人承担第一责任

9.人民法院在审理过程中确定了归责原则,下列有关归责原则的说法中正确的是()。

- A.如果ABC会计师事务所能够证明自己没有过错,也应承担一定的赔偿责任
- B.如果ABC会计师事务所能够证明利害关系人的损失是由审计报告以外因素引起的,可以推定不实报告与损失不存在因果关系
- C.如果甲公司故意编制虚假财务报表,ABC会计师事务所不必承担责任
- D.如果甲公司的无意行为导致财务报表存在错报,ABC会计师事务所不必承担责任

10.人民法院审理后认为ABC会计师事务所出具了不实报告,给利害关系人造成损失,应当承担赔偿责任。下列有关赔偿责任的说法中,正确的是()。

- A.如果ABC会计师事务所故意出具不实报告,应当承担补充赔偿责任
- B.如果ABC会计师事务所明知甲公司的财务会计处理会直接损害利害关系人的利益而予以隐瞒,应当承担连带赔偿责任
- C.如果ABC会计师事务所未拒绝甲公司出具不实报告的要求,应当承担补充赔偿责任
- D.如果ABC会计师事务所与甲公司恶意串通出具不实报告,应当承担补充赔偿责任

11.下列事项中,属于注册会计师是否应承担法律责任的关键因素是()。

- A.是否存在过失或欺诈
- B.是否出具不实报告
- C.是否违反职业道德
- D.是否能够保持独立性

12.A公司是一家上市公司,其年度财务报表一直由B会计师事务所实施审计。2010年公司因债务纠纷及发生巨额亏损,导致股民遭到巨大亏损,股民C认为注册会计师在2009年审