

注册会计师全国统一考试辅导用书

审 计

过关必做习题集（含历年真题）

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

注册会计师全国统一考试辅导用书

本书是根据《注册会计师全国统一考试大纲》编写的。本书共分两册，上册为《会计》、《审计》、《税法》、《经济法》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《职业道德与法规》七门科目，下册为《会计》、《审计》、《税法》、《经济法》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《职业道德与法规》七门科目。本书可作为注册会计师全国统一考试的辅导用书，也可作为会计、审计、税法、经济法、财务成本管理、公司战略与风险管理、职业道德与法规等科目的自学用书。

审 计

过关必做习题集

(含历年真题)

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

地址：北京市东城区东直门内大街32号

邮编：100011 电话：(010) 84252920

电邮：bj@china-pub.com.cn

http://www.china-pub.com.cn

http://www.china-pub.com.cn

中国石化出版社

地址：北京市东城区东直门内大街32号

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是注册会计师全国统一考试科目“审计”的过关必做习题集。本书按照最新指定教材《审计》的结构编排,共分29章。根据最新的《审计》考试大纲的要求编写,所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容,突出重点难点,并编入了历年真题,对所有习题进行了详细的解析。

本书适用于参加注册会计师全国统一考试的考生,也可供高等院校会计专业的师生参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计过关必做习题集:含历年真题/注册会计师
全国统一考试命题研究中心主编. —北京:中国石化
出版社, 2012. 6

注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5114-1581-3

I. ①审… II. ①注… 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 096421 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com

北京科信印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 18 印张 454 千字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月第 1 次印刷

定价:40.00 元

《注册会计师全国统一考试辅导用书》

编 委 会

皮洪琼	刘奇	张志薇	王宏英
杨慧群	王永辉	郑朝军	刘江涛
黄菊	丁莉	周志玉	楚东海
臧玉阳	李凤	黄玉秋	杨风云
刘玉芷	张雁飞	刘江超	吕飞

前 言

我国从1991年开始实行注册会计师全国统一考试制度。具有高等专科以上学历或者具有会计、审计、统计、经济等相关专业中级以上技术职称的，都可参加该项考试。近年来，随着社会对注册会计师需求的扩大，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套注册会计师全国统一考试辅导用书（以下简称本辅导用书）。根据考试特点和考纲要求，本辅导用书分为六册：

1. 《会计过关必做习题集》
2. 《税法过关必做习题集》
3. 《审计过关必做习题集》
4. 《经济法过关必做习题集》
5. 《财务成本管理过关必做习题集》
6. 《公司战略与风险管理过关必做习题集》

本辅导用书紧扣最新注册会计师全国统一考试大纲，从考生的实际需要出发，按章节划分习题。所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容，突出重点难点，并编入了历年真题，对所有习题进行了详细的解析。本辅导用书可让考生在短时间内熟悉题型、加深记忆，提高答题技巧，达到事半功倍的复习效果。

由于本书涵盖内容广泛，虽经反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。最后对支持本书成稿的各界人士和所有编审人员表示诚挚的感谢。

编 者

目 录

第一编 审计环境	(1)
第一章 注册会计师审计职业特点	(1)
第二章 注册会计师管理制度	(4)
第三章 注册会计师法律责任	(6)
第四章 注册会计师执业准则	(14)
第二编 中国注册会计师职业道德守则	(26)
第五章 职业道德基本原则和概念框架	(26)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(37)
第三编 审计基本原理	(40)
第七章 审计目标	(40)
第八章 审计计划	(52)
第九章 审计证据	(62)
第十章 审计抽样	(70)
第十一章 信息技术对审计的影响	(80)
第十二章 审计工作底稿	(82)
第四编 审计测试流程	(86)
第十三章 风险评估	(86)
第十四章 风险应对	(103)
第五编 各类交易和账户余额的审计	(109)
第十五章 销售与收款循环的审计	(109)
第十六章 采购与付款循环的审计	(121)
第十七章 生产与存货循环的审计	(128)
第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(141)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(146)
第二十章 货币资金的审计	(151)
第六编 对特殊项目的考虑	(155)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(155)
第二十二章 审计沟通	(166)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(178)
第二十四章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(185)
第二十五章 其他特殊项目的审计	(195)
第七编 完成审计工作与出具审计报告	(203)
第二十六章 完成审计工作	(203)
第二十七章 审计报告	(214)

第八编 其他相关业务	(225)
第二十八章 特殊审计领域	(225)
第二十九章 审阅和其他鉴证业务	(233)
跨章节综合题	(238)

(1)	.....	第一章
(1)	.....	第二章
(4)	.....	第三章
(6)	.....	第四章
(4)	.....	第五章
(20)	.....	第六章
(22)	.....	第七章
(30)	.....	第八章
(40)	.....	第九章
(40)	.....	第十章
(40)	.....	第十一章
(40)	.....	第十二章
(40)	.....	第十三章
(40)	.....	第十四章
(40)	.....	第十五章
(40)	.....	第十六章
(40)	.....	第十七章
(40)	.....	第十八章
(40)	.....	第十九章
(40)	.....	第二十章
(40)	.....	第二十一章
(40)	.....	第二十二章
(40)	.....	第二十三章
(40)	.....	第二十四章
(40)	.....	第二十五章
(40)	.....	第二十六章
(40)	.....	第二十七章
(40)	.....	第二十八章
(40)	.....	第二十九章
(40)	.....	第三十章
(40)	.....	第三十一章
(40)	.....	第三十二章
(40)	.....	第三十三章
(40)	.....	第三十四章
(40)	.....	第三十五章
(40)	.....	第三十六章
(40)	.....	第三十七章
(40)	.....	第三十八章
(40)	.....	第三十九章
(40)	.....	第四十章
(40)	.....	第四十一章
(40)	.....	第四十二章
(40)	.....	第四十三章
(40)	.....	第四十四章
(40)	.....	第四十五章
(40)	.....	第四十六章
(40)	.....	第四十七章
(40)	.....	第四十八章
(40)	.....	第四十九章
(40)	.....	第五十章
(40)	.....	第五十一章
(40)	.....	第五十二章
(40)	.....	第五十三章
(40)	.....	第五十四章
(40)	.....	第五十五章
(40)	.....	第五十六章
(40)	.....	第五十七章
(40)	.....	第五十八章
(40)	.....	第五十九章
(40)	.....	第六十章
(40)	.....	第六十一章
(40)	.....	第六十二章
(40)	.....	第六十三章
(40)	.....	第六十四章
(40)	.....	第六十五章
(40)	.....	第六十六章
(40)	.....	第六十七章
(40)	.....	第六十八章
(40)	.....	第六十九章
(40)	.....	第七十章
(40)	.....	第七十一章
(40)	.....	第七十二章
(40)	.....	第七十三章
(40)	.....	第七十四章
(40)	.....	第七十五章
(40)	.....	第七十六章
(40)	.....	第七十七章
(40)	.....	第七十八章
(40)	.....	第七十九章
(40)	.....	第八十章
(40)	.....	第八十一章
(40)	.....	第八十二章
(40)	.....	第八十三章
(40)	.....	第八十四章
(40)	.....	第八十五章
(40)	.....	第八十六章
(40)	.....	第八十七章
(40)	.....	第八十八章
(40)	.....	第八十九章
(40)	.....	第九十章
(40)	.....	第九十一章
(40)	.....	第九十二章
(40)	.....	第九十三章
(40)	.....	第九十四章
(40)	.....	第九十五章
(40)	.....	第九十六章
(40)	.....	第九十七章
(40)	.....	第九十八章
(40)	.....	第九十九章
(40)	.....	第一百章

第一编 审计环境

第一章 注册会计师审计职业特点

一、单项选择题(每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1. 下列关于注册会计师的起源和发展说法不正确的是()。
- A. 威尼斯会计协会创立于1581年
 - B. 从1844年到20世纪初是注册会计师审计的形成时期
 - C. 从20世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国
 - D. 注册会计师早期起源于英国

【答案】D 注册会计师审计起源于16世纪的意大利,英国在注册会计师职业的形成和发展过程中发挥了重要作用,故D项表述不正确。

2. ()的成立,标志着注册会计师职业的诞生。

- A. 米兰会计协会
- B. 威尼斯会计协会
- C. 爱丁堡会计师协会
- D. 美国注册会计师协会

【答案】C 1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。

3. 1862年,英国()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。

- A. 《证券法》
- B. 《公司法》
- C. 《企业法》
- D. 《会计师条例》

【答案】B 1862年,英国《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。

4. 下列关于审计中相关风险的说法不正确的是()。

- A. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
- B. 检查风险是指如果存在某一错报,该错报单独或连同其他错报可能是重大的,注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险
- C. 经营风险是指在考虑相关的内部控制之前,某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报(该错报单独或连同其他错报可能是重大的)的可能性
- D. 控制风险是指某类交易、账户余额或披露的某一认定发生错报,该错报单独或连同其他错报可能是重大的,但没有被内部控制及时防止或发现并纠正的可能性

【答案】C 固有风险是指在考虑相关的内部控制之前,某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报(该错报单独或连同其他错报可能是重大的)的可能性。C项表述错误。

5. 从我国情况看,注册会计师审计与内部审计在许多方面存在很大区别,下列相关表述不正确的是()。

- A. 两者独立性不同
- B. 两者的审计目标不同
- C. 两者遵循的审计标准不同
- D. 两者的取证权限不同

【答案】D 从我国情况看,注册会计师审计与内部审计在许多方面存在很大区别,主要包括:①两者的审计目标不同;②两者独立性不同;③两者接受审计的自愿程度不同;④两者遵循的审计标准不同;⑤两者审计的时间不同。

6. 注册会计师审计方法的演进中不包括()。

- A. 政策性审计
- B. 账项基础审计
- C. 制度基础审计
- D. 风险导向审计

【答案】A 注册会计师审计方法的演进中出现了账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计。不包括政策性审计。

二、多项选择题(每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分)

1. 下列关于中国注册会计师审计发展的说法正确的是()。

- A. 《中华人民共和国注册会计师法》自 1994 年 1 月 1 日起实施
- B. 自 1994 年开始设立注册会计师全国统一考试
- C. 1984 年 9 月 25 日,财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》,明确了注册会计师应当办理的业务
- D. 1980 年 12 月 23 日,财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师职业开始复苏

【答案】ACD 自 1991 年开始设立注册会计师全国统一考试,故 B 项说法错误。

2. 审计的定义涉及的重要内容体现在()等方面。

- A. 认定与既定标准的符合程度
- B. 有关经济活动与事项的认定
- C. 客观地获取和评价证据
- D. 将结果传达给有关使用者

【答案】ABCD 审计定义涉及的重要内容体现在以下方面:①有关经济活动与事项的认定;②认定与既定标准的符合程度;③客观地获取和评价证据;④系统化的过程;⑤将结果传达给有关使用者。

3. 注册会计师提供的审计服务可以分为()。

- A. 财务报表审计
- B. 合规性审计
- C. 贸易审计
- D. 经营审计

【答案】ABD 注册会计师提供的审计服务包括财务报表审计、经营审计和合规性审计。

4. 我国注册会计师审计与政府审计的区别有()。

- A. 两者的经费或收入来源不同
- B. 两者的审计目标不同
- C. 两者的审计标准不同
- D. 两者的取证权限不同

【答案】ABCD 我国注册会计师审计与政府审计的区别除了 ABCD 四项外还包括:两者对发现问题的处理方式不同。

三、简答题(要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入)

甲注册会计师在评估被审计单位的审计风险时,分别设计了以下四种情况,以帮助决定可

接受的检查风险水平：

风险类别	情况一	情况二	情况三	情况四
可接受的审计风险	3%	2.5%	8%	2%
固有风险	100%	100%	80%	50%
控制风险	100%	100%	50%	80%

请回答：

(1)上述四种情况下的检查风险水平分别是多少？

(2)哪种情况需要注册会计师获取最多的审计证据？为什么？

【答案】

(1)审计风险(AR) = 固有风险(IR) × 控制风险(CR) × 检查风险(DR)

$$DR = AR \div (IR \times CR)$$

情况一： $DR = 3\% \div (100\% \times 100\%) = 3\%$

情况二： $DR = 2.5\% \div (100\% \times 100\%) = 2.5\%$

情况三： $DR = 8\% \div (50\% \times 80\%) = 20\%$

情况四： $DR = 2\% \div (80\% \times 50\%) = 5\%$

(2)在第二种情况下需要注册会计师获取最多的审计证据。因为可接受的检查风险水平与审计证据的数量呈反比关系,即:可接受的检查风险水平越低,所需要获取的审计证据越多,反之亦然。

第二章 注册会计师管理制度

一、单项选择题(每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1. 《中华人民共和国注册会计师法》于()起施行,是我国注册会计师法律制度的基本规范,构成了注册会计师行业管理的法律依据。

A. 1993年10月31日

B. 1994年1月1日

C. 1994年10月1日

D. 1988年11月15日

【答案】B 《中华人民共和国注册会计师法》于1994年1月1日起施行。

2. 《中华人民共和国注册会计师法》规定,注册会计师全国统一考试办法由()制定。

A. 中国注册会计师协会

B. 财政部

C. 人力资源和社会保障部

D. 民政部

【答案】B 注册会计师全国统一考试办法由财政部制定,中国注册会计师协会负责具体组织实施工作。

3. 注册会计师承办的相关服务不包括()。

A. 代编财务信息

B. 管理咨询

C. 税务服务

D. 预测性财务信息审核

【答案】D 注册会计师的相关服务包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、管理咨询以及会计服务等。D项属于注册会计师承办的其他鉴证业务。

4. 下列关于会计师事务所的合伙人或者股东,应当具备的条件表述错误的是()。

A. 在会计师事务所执业

B. 持有注册会计师证书

C. 成为合伙人或者股东前2年内没有因为执业行为受到行政处罚

D. 有取得注册会计师证书后最近连续5年在会计师事务所从事法定审计业务的经历,其中在境内会计师事务所的经历不少于3年

【答案】C 会计师事务所的合伙人或者股东,应当具备的条件包括成为合伙人或者股东前3年内没有因为执业行为受到行政处罚。故C项表述错误。

二、多项选择题(每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分)

1. 中国注册会计师协会的会员分为()。

A. 贵宾会员

B. 个人会员

C. 团体会员

D. 普通会员

【答案】BC 中国注册会计师协会的会员分为个人会员和团体会员。

2. 除申请人有()情形外,受理申请注册的省级注册会计师协会应当准予注册。

A. 不具有完全民事行为能力的

B. 因受刑事处罚的

- C. 自行停止执行注册会计师业务满半年的
D. 因在财务、会计、审计、企业管理或者经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分的

【答案】ABD 除有规定的不予注册的情形外,受理申请注册的省级注册会计师协会应当准予注册。不予注册的情形有:①不具有完全民事行为能力的;②因受刑事处罚的;③因在财务、会计、审计、企业管理或者经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分的;④自行停止执行注册会计师业务满1年的。C项表述不正确。

3. 注册会计师依法承办的审计业务主要包括()。
- A. 验证企业资本,出具验资报告
B. 办理法律、行政法规规定的其他审计业务,出具相应的审计报告
C. 审查企业财务报表,出具审计报告
D. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告

【答案】ABCD 题中四项均为注册会计师依法承办的主要审计业务。

4. 综观各国会计师事务所的组织形式,会计师事务所主要有()组织形式。
- A. 普通合伙 B. 独资 C. 有限责任 D. 有限责任合伙

【答案】ABCD 综观各国会计师事务所的组织形式,会计师事务所主要有独资、普通合伙、有限责任、有限责任合伙四种组织形式。

5. 下列关于中国注册会计师协会的相关说法正确的有()。
- A. 各省、自治区、直辖市注册会计师协会是中国注册会计师协会的地方组织
B. 中国注册会计师协会设理事会,为协会常设执行机构
C. 中国注册会计师协会最高权力机构为全国会员代表大会
D. 全国会员代表大会选举理事若干人组成理事会。每届理事会任期三年,理事连任不超过两届

【答案】AC 中国注册会计师协会设秘书处,为协会常设执行机构。故B项错误。全国会员代表大会选举理事若干人组成理事会。每届理事会任期五年,理事可以连选连任,故D项表述错误。

第三章 注册会计师法律责任

一、单项选择题(每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1. 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,请代为作出正确的专业判断。【2011 年真题】

(1)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

【答案】B 《关于审理涉及会计师事务所在审计活动中民事侵权赔偿案例的若干规定》(以下简称《司法解释》)第二条第二款对“不实报告”作了界定,即“会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法拟定并经国务院财政部门批准后施行的执业准则和规则以及诚信公允的原则,出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告,应认定为不实报告”,故 B 项符合题意。

(2)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

【答案】A 《司法解释》第八条规定了“利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的,人民法院应当酌情减轻会计师事务所的赔偿责任。”故 A 项正确;会计师事务所可以提出抗辩事由和免责,故 B 项错误;针对某一利害关系人的损失,事务所以不实审计金额为限承担责任,故 C 项错误;从因果关系的角度看,被审计单位的违约或欺诈行为是导致报告使用人损失的直接原因,不实审计报告只是间接原因。基于这种直接原因与间接原因的区分,对于报告使用人的损失,应当由被审计单位承担第一顺位的责任,事务所承担在后顺位的责任,故 D 项错误。

(3)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

【答案】B 《司法解释》第四条第一款明确规定:“会计师事务所因在审计业务活动中对外出具不实报告给利害关系人造成损失的,应当承担侵权赔偿责任,但其能够证明自己没有过错的除外。”故 A 项错误。根据《司法解释》的精神,在确定事务所侵权赔偿责任时,除非事务所能证明原告利害关系人的损失是由于审计报告以外的其他因素引起,否则就可以推定不实报告与损失的因果关系存在。故 B 项正确。注册会计师对财务报表执行审计程序,应合理保证财务报表不存在重大错报,选项 CD 均显示财务报表存在重大错报,注册会计师要承担审计责任。

(4)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 会计师事务所与被审计单位恶意串通,应当承担补充赔偿责任

【答案】B 事务所因故意出具不实报告而承担连带责任,事务所因过失出具不实报告而承担补充赔偿责任,故选项 B 正确。选项 ACD 都属于注册会计师在审计业务活动中存在出具不实报告给利害关系人造成损失的,应当认定会计师事务所与被审计单位承担连带责任的情形。

2. 甲注册会计师接受委托,对甲公司提供审计服务。甲注册会计师遇到下列事项,请代作为作出正确的专业判断。

(1)甲注册会计师对甲公司的应收账款进行了大量的函证,仅发现一封回函声称与被审计单位记录不同:该单位表示,其仅向甲公司发出过订货单,但随即就收回了订货要求。对此封回函,注册会计师只看了一半,因为一个紧急会议而没有看完,会后误以为这是一封已看完的回函,便认可了该笔应收账款的存在性。但后来查清,该笔金额重大的应收账款是被审计单位虚构的。你认为甲注册会计师的这种作法属于()。

- A. 没有过失
- B. 欺诈
- C. 普通过失
- D. 重大过失

【答案】D 如果财务报表中存在重大错报事项,注册会计师运用常规审计程序通常应予以发现,但因工作疏忽而未能将重大错报事项查出来一般在诉讼中被解释为重大过失。

(2)注册会计师在认定了以下账户的情况后,由于各种原因而未能作进一步的审查,以致该账户的财务报表项目中存在重大问题而未被发现。其中,最有可能被判定为欺诈的是()。

- A. 营业外收入账户金额不大,与以前 5 年情况基本一致
- B. 应收账款账户余额异乎寻常地高,被审计单位不能加以合理解释
- C. 实收资本大量增加,而被审计单位已出示了验资报告
- D. 累计摊销大幅度增加,但被审计单位的有关内部控制健全而有效

【答案】B 作案具有不良动机是欺诈的重要特征,对于注册会计师而言,欺诈就是为了达到欺骗他人的目的,明知委托单位的财务报表有重大错报,却加以虚伪的陈述,出具无保留意见的审计报告。选项 B 中的异常最为明显,尽管难以据此证明注册会计师欺诈,但法院

在判决中很可能推定注册会计师欺诈。

(3) 如甲公司经营失败, 下列有关经营失败和审计失败的表述中错误的是()。

- A. 审计失败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
- B. 经营失败一定会导致审计失败
- C. 经营失败是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
- D. 审计风险不是审计失败

【答案】B 注册会计师承担的责任, 通常是由被审计单位的经营失败所引发, 如果没有应有的职业谨慎, 就会出现审计失败, 审计风险就会变成实际的损失。如果有应有的职业谨慎, 经营失败不一定会导致审计失败, 故 B 项错误。

(4) 根据《司法解释》的相关规定, 人民法院确定会计师事务所承担与其过失程度相应的赔偿责任时, 应该确定赔偿顺位, 下列有关赔偿顺位和最高限额的规定中错误的是()。

- A. 应先由被审计单位赔偿利害关系人的损失
- B. 应先由会计师事务所在其不实审计金额范围内赔偿利害关系人的损失
- C. 会计师事务所对一个或者多个利害关系人承担的赔偿责任应以不实审计金额为限
- D. 被审计单位的出资人虚假出资、不实出资或者抽逃出资, 事后未补足, 且依法强制执行被审计单位财产后仍不足以赔偿损失的, 出资人应在虚假出资、不实出资或者抽逃出资数额范围内向利害关系人承担补充赔偿责任

【答案】B 从因果关系的角度看, 被审计单位的违约或欺诈行为是导致报告使用人损失的直接原因, 不实审计报告只是间接原因。基于这种直接原因与间接原因的区分, 对于报告使用人的损失, 应当由被审计单位承担第一顺位的责任, 事务所承担在后顺位的责任。应先由被审计单位赔偿利害关系人的损失。

二、多项选择题 (每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分)

1. 总体来讲, 注册会计师法律责任逐步加重的社会原因可归结为()。

- A. 有关审计保险论的运用
- B. 消费者利益的保护主义兴起
- C. 注册会计师对商业领域的参与日渐拓展
- D. 注册会计师的信用度被逐渐认可

【答案】ABC 总体来讲, 注册会计师法律责任逐步加重的社会原因可归结为 ABC 三项的内容。

2. 注册会计师承担法律责任的种类包括()。

- A. 民事责任
- B. 行政责任
- C. 连带责任
- D. 刑事责任

【答案】ABD 注册会计师因违约、过失或欺诈给被审计单位或其他利害关系人造成损失的, 按照有关法律规定, 可能被判承担行政责任、民事责任或刑事责任。

3. 注册会计师在受到指控时, 通常采用()理由进行抗辩。

- A. 共同过失
- B. 无提供服务义务
- C. 审计中无过失行为
- D. 缺乏因果关系

【答案】ABCD 注册会计师在受到指控时,通常采用以下一种或几种理由进行抗辩:①无提供服务义务;②审计中无过失行为;③共同过失;④缺乏因果关系。

4. 民事责任归责原则一般分为()。

- A. 连带责任
- B. 过错责任原则
- C. 无过错责任原则
- D. 过失责任原则

【答案】BC 民事责任归责原则一般分为两种,即过错责任原则和无过错责任原则。

5. 根据民法理论,一般的民事侵权责任须满足()构成要件。

- A. 实际损失的发生
- B. 过错与损失之间的因果关系
- C. 行为人主观过错
- D. 行为人违法

【答案】ABCD 根据民法理论,民事侵权责任须满足一定的构成要件。一般的民事侵权责任须满足 ABCD 项四个构成要件。

6. 下列属于注册会计师防止发生执业过错的措施有()。

- A. 保持应有的职业谨慎
- B. 强化执业质量控制
- C. 增强执业独立性
- D. 加强风险审核制度

【答案】ABC 注册会计师防止发生执业过错的措施有:①增强执业独立性;②保持应有的职业谨慎;③强化执业质量控制。

三、简答题(要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入)

1. 甲、乙、丙三位出资人共同投资设立了丁有限责任公司(以下简称丁公司)。甲、乙出资人按照出资协议的约定按期缴纳了出资额,丙出资人通过与银行串通编造虚假的银行进账单,虚构了出资。ABC 会计师事务所的分支机构接受委托对拟设立的丁公司的注册资本进行审验,并委派 A 注册会计师担任项目组负责人。审验过程中, A 注册会计师按照执业准则的要求,实施了检查文件记录、向银行函证等必要的程序,保持了应有的职业谨慎,但未能发现丙出资人的虚假出资情况。A 注册会计师在出具的验资报告中认为,各出资人已全部缴足出资额,并在验资报告的说明段中注明“本报告仅供工商登记使用”。丁公司注册登记半年后,丙出资人补足虚构的出资额。一年后,乙出资人抽逃其全部出资额。两年后,丁公司因资金短缺和经营不善等原因导致资不抵债,无力偿付戊供应商的材料款。戊供应商以 ABC 会计师事务所出具不实验资报告为由,向法院提起民事诉讼,要求 ABC 会计师事务所承担连带赔偿责任。ABC 会计师事务所提出三项抗辩理由,要求免于承担民事责任:一是审验工作乃分支机构所为,与本会计师事务所无关;二是戊供应商与本会计师事务所及分支机构不存在合约关系,因而不是利害关系人;三是验资报告已经注明“仅供工商登记使用”,戊供应商因不当使用验资报告而遭受损失与本会计师事务所无关。【2010 年真题】

要求回答下列问题,并简要说明理由:

- (1)戊供应商可以对哪些单位或个人提起民事诉讼?
- (2)ABC 会计师事务所提供的抗辩理由是否成立?
- (3)ABC 会计师事务所是否可以免于承担民事责任?

【答案】

(1)戊供应商可以对丁公司、乙出资人、ABC 会计师事务所的分支机构以及 ABC 会计师事务所提起民事诉讼。

理由:《司法解释》第三条规定:“利害关系人未对被审计单位提起诉讼而直接对会计师事务所提起诉讼的,人民法院应当告知其对会计师事务所和被审计单位一并提起诉讼;利害关系人拒不起诉被审计单位的,人民法院应当通知被审计单位作为共同被告参加诉讼。利害关系人对会计师事务所的分支机构提起诉讼的,人民法院可以将该会计师事务所列为共同被告参加诉讼。利害关系人提出被审计单位的出资人虚假出资或出资不实、抽逃出资,且事后未补足的,人民法院可以将该出资人列为第三人参加诉讼。”

(2) ABC 会计师事务所提供的三条抗辩理由都不能成立。

理由 1, 利害关系人如果对会计师事务所的分支机构提起诉讼, 人民法院可以将该会计师事务所列为共同被告参加诉讼。本题中利害关系人直接对事务所提起诉讼是可以的。

理由 2, 判断是否是利害关系人不是以是否存在和约关系为前提, 而是因合理信赖或者使用会计师事务所出具的不实报告, 与被审计单位进行交易或者从事与被审计单位的股票、债券等有关的交易而遭受损失的自然人、法人或者其他组织。所以戊供应商属于利害关系人。

理由 3, 《司法解释》第九条规定:“会计师事务所报告注明‘本报告仅供年检使用’‘本报告仅供工商登记使用’等类似内容的, 不能作为免责的事由。”

(3) ABC 会计师事务所可以免于承担民事责任。

理由: 会计师事务所能够证明存在下列情形之一的, 不承担民事责任: ①已经遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎, 但仍未能发现被审计单位的会计资料错误; ②审计业务所必须依赖的金融机构等单位提供虚假或者不实的证明文件, 会计师事务所在保持必要的职业谨慎下仍未能发现虚假或者不实; ③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; ④已经遵照验资程序进行审核并出具报告, 但被审验单位在注册登记之后抽逃资金; ⑤为登记时未出资或者未足额出资的出资人出具不实报告, 但出资人在登记后已补足出资。

2. ABC 会计师事务所对 X 有限责任公司(以下简称 X 公司)进行了设立验资。X 公司从事奢侈品营销, Y 单位在阅读了验资报告后判断 X 公司财务状况良好, 由此 Y 单位发给 X 公司价值人民币 600 万元奢侈品货物由其代销(假设回收货款期限为发货后的一年内)。X 公司因经营投资失败, 代销的货物以低价销售, 在合同约定还款期限时, X 公司无法归还 Y 单位上述货款, Y 单位得知 X 公司当时设立验资时出资不实, 现完全失去偿债能力。Y 单位以 ABC 会计师事务所出具的验资报告为不实报告且因注册会计师的过失使 Y 单位遭受了损失为由向人民法院提起诉讼, 要求 ABC 会计师事务所承担民事赔偿责任。

要求:

(1) 如果 Y 单位直接对会计师事务所提起诉讼, 请问人民法院如何确定诉讼当事人?

(2) ABC 会计师事务所在诉讼过程中, 为了证明自己没有过错, 该向人民法院提交哪些证据?

(3) 请简要说明注册会计师侵权责任的法律构成要件。

(4) 假设在法院受理案件前出资人已补足出资, ABC 会计师事务所是否可以以“出资人在登记后已补足出资”作为免责的抗辩理由?

(5) 注册会计师事务所是否可以“验资报告中已明确了验资报告仅供被审验单位设立登记及据此向出资人签发出资证明时使用”作为免责的抗辩理由?

(6) 在本案中, 如果 Y 单位胜诉, 假设法院认定 Y 单位损失金额为 600 万元, 对被审验单