



“十二五”职业教育国家规划教材
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪高职高专会计专业主干课程教材

Auditing

审 计

习题与实训 (第四版)

胡中艾 主编



本配套教材是在对**职业认知**和**交易循环**重点问题进行归纳阐述的基础上,提供了大量的**基本理论**练习题和**实务**练习题,并配套**参考答案**,旨在帮助学习者理解理论知识的同时,掌握**实际操作**的技能。



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



“十二五”职业教育国家规划教材
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪高职高专会计专业主干课程教材

Auditing

审 计

习题与实训 (第四版)

胡中艾 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 胡中艾 2014

图书在版编目 (CIP) 数据

审计习题与实训 / 胡中艾主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2014. 7
(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)
ISBN 978-7-5654-1536-4

I. 审… II. 胡… III. 审计-高等职业教育-教材 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 105569 号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)
教学支持: (0411) 84710309
营 销 部: (0411) 84710711
总 编 室: (0411) 84710523
网 址: <http://www.dufep.cn>
读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 222 千字 印张: 10
2014 年 7 月第 4 版 2014 年 7 月第 11 次印刷

责任编辑: 包利华 责任校对: 刘咏宁 赵楠
封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1536-4

定价: 19.00 元

第四版前言

审计是一门技能性、实践性和应用性较强的课程，学习本课程，不是为了记忆几个专业词汇，而在于能够掌握本课程必备的基本知识和技能，并将其运用于职业活动中。为了便于教师教学和学生学学习，提高审计课程教学的效率，保证审计课程教学的效果，我们编写了这本与“十二五”职业教育国家规划教材《审计》（第四版）配套的《审计习题与实训》（第四版）。

这本配套教材是在作者深入一线进行调查研究并收集大量数据之后编写的，在体例上与主教材保持一致，各章练习内容包括判断题、选择题、简答题、实务题、编制工作底稿题等多种题型，旨在帮助学生理解理论知识的同时，掌握实际操作的技能。同时，为了方便学生的学习，本书给出了主要参考答案。本书不仅可供在校学生学习审计之用，而且可供报考注册会计师、审计师资格考试的学员作为审计课程的复习迎考之用。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授担任主编，并对书稿进行了总审定。全书分职业认知篇和交易循环篇两篇，共13章，各章分工如下：第1章、第3章由胡中艾教授编写；第4章、第8章、第13章由王建发教授编写；第7章、第9章由贾俊耀教授编写；第2章、第5章、第10章由刘红梅副教授编写；第6章、第12章由马琳英副教授编写；第11章由郑红梅副教授编写。

本书在编写过程中参考了大量的相关文献，在此，对文献的作者表示深深的感谢。同时，承蒙审计界和东北财经大学出版社同仁的指教和鼎力协助，值此出版之际，我们谨向对本书的编写和出版给予关心、支持和帮助的有关领导、同事以及审计界、出版界同仁致以诚挚的谢意。

由于学识有限，书中难免存在缺点和疏误之处，恳请读者批评指正。

编 者

2014年6月

目 录

上篇 职业认知篇

第1章 审计本质、目标和分类	3
学习目的与要求	3
重点、难点解析	3
思考与练习	4
第2章 会计师事务所和注册会计师	7
学习目的与要求	7
重点、难点解析	7
思考与练习	8
第3章 初步业务活动	13
学习目的与要求	13
重点、难点解析	13
思考与练习	14
第4章 计划审计工作	18
学习目的与要求	18
重点、难点解析	18
思考与练习	19
第5章 实施风险评估程序	23
学习目的与要求	23
重点、难点解析	23
思考与练习	24
第6章 实施进一步审计程序	29
学习目的与要求	29
重点、难点解析	29
思考与练习	30
第7章 编制审计报告	44
学习目的与要求	44
重点、难点解析	44
思考与练习	46

下篇 交易循环篇

第8章 销售与收款循环审计	55
学习目的与要求	55
重点、难点解析	55

思考与练习	56
第9章 采购与付款循环审计	66
学习目的与要求	66
重点、难点解析	66
思考与练习	67
第10章 生产与存货循环审计	78
学习目的与要求	78
重点、难点解析	78
思考与练习	79
第11章 人力资源与工薪循环审计	87
学习目的与要求	87
重点、难点解析	87
思考与练习	88
第12章 投资与筹资循环审计	92
学习目的与要求	92
重点、难点解析	92
思考与练习	93
第13章 货币资金审计	101
学习目的与要求	101
重点、难点解析	101
思考与练习	102
综合实训一	110
综合实训二	112
习题与综合实训参考答案	116

上篇

职业认知篇

第 1 章

审计本质、目标和分类

学习目的与要求

本章主要学习审计的定义、特征、对象、职能、作用、任务、目标、种类等问题，这些问题与理解审计本质密切相关。学习本章内容，旨在了解和掌握审计入门必备的基础理论和基本知识，初步认识审计的本质，明确审计作为高层次经济监督的本质特征，充分认识审计工作的必要性和重要性。通过本章的学习，要理解审计的定义，明确审计的特征、职能、作用和任务，掌握审计目标的确定，了解审计在按主体、对象、客观条件等不同标准分类下的不同种类，从而为进一步学习后续内容打下良好的基础。

重点、难点解析

一、重点解析

本章学习的重点，一是审计的本质，二是审计的目标。

（一）审计的本质

对审计本质的认识，一般从以下几个方面理解：

1. 审计是独立检查会计账目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。
2. 审计监督的本质特征就是高层次的经济监督。这种本质特征主要表现在：
(1) 审计主体的独立性。审计机构和人员在组织上、人员上、工作上和经济上，以其超脱的地位，依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。
(2) 审计对象的广泛性。一切负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，都具有一定的经济责任关系，都是审计授权人授权审计的单位，都属于审计对象。
(3) 审计监督的权威性。审计组织的工作过程具有法律保障，审计结果具有法律效力。
(4) 审计监督的专职性。审计组织不参与经济管理活动，专司经济监督，以法规标准和业务规范标准监督被审计人的行为，进而查明并评价被审计人经济责任的履行情况。
(5) 审计手段的科学性。审计组织和人员采用各种科学严密的审计程序和方法，符合审计工作的客观规律。

3. 审计的对象是指被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动。
4. 审计的职能可以概括为经济监督、经济评价和经济鉴证。
5. 我国现阶段审计的作用，概括起来主要有防护作用和促进作用。

（二）审计目标

概括地讲，审计目标是对审计对象的评价，是审计主体通过审计活动所期望达到

的最终结果。审计目标是审计主体进行审计前所确定的工作方向，是审计活动的定向机制。在审计的基础理论中，审计目标构成了审计概念结构体系的基石，是理解和把握审计本质的关键所在。

正确理解审计目标应注意以下几点：

1. 审计目标有总体目标和具体目标之分。

执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标是：（1）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；（2）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。

审计具体目标是审计总体目标的具体化，它应当根据审计总体目标和被审计单位的认定来确定。被审计单位的认定与审计目标密切相关，注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。管理层在财务报表上的认定包括对与各类交易和事项相关的认定、与期末账户余额相关的认定及与列报和披露相关的认定。

2. 审计目标不是审计目的。审计目的是审计结果所带来的影响，是审计的间接作用。一般说来，审计目的是审计目标实现后，通过审计客体的努力，使审计结果发挥作用的成效。

二、难点解析

本章的难点是认定。同学们在理解和认识时，应把握以下两点：

（一）认定的含义

认定，是指被审计单位管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达，注册会计师将其用于考虑可能发生的不同类型的潜在错报。

（二）认定的内容

认定的内容包括对与各类交易和事项相关的认定、与期末账户余额相关的认定及与列报和披露相关的认定。

1. 与各类交易和事项相关的认定。注册会计师对所审计期间的各类交易和事项运用的认定通常分为下列类别：（1）发生；（2）完整性；（3）准确性；（4）截止；（5）分类。

2. 与期末账户余额相关的认定。注册会计师对期末账户余额运用的认定通常分为下列类别：（1）存在；（2）权利和义务；（3）完整性；（4）计价和分摊。

3. 与列报和披露相关的认定。注册会计师对列报运用的认定通常分为下列类别：（1）发生及权利和义务；（2）完整性；（3）分类和可理解性；（4）准确性和计价。

思考与练习

一、判断题

1. 审计具体目标是审计总目标的具体化，它应当根据被审计单位的认定来确定。（ ）

2. 审计主体的独立性,主要是由审计人在审计关系中所处的超脱地位所决定的。()
3. 审计就是查账。()
4. 我国现行的财政、税务、银行等部门所从事的经济监督活动不属于审计监督。()
5. 经济监督是民间审计本身所固有和必需的职能。()
6. 我国审计署对民政事业费的审计属于政府审计。()
7. 政府审计和民间审计都属于被审计单位以外的审计组织所进行的审计,统称外部审计。()
8. 强制审计是指根据被审计单位的意愿而进行的审计。()
9. 就地审计一般适用于业务量不多的行政事业单位的经费收支审计。()
10. 对被审计单位应付职工薪酬的审计属于部分审计。()

二、单项选择题

1. 审计产生于()的需要。
A. 查错防弊 B. 提供审计信息 C. 公证 D. 经济监督
2. 审计的主体是指()。
A. 被审计单位 B. 被审计单位的财政财务活动
C. 专职审计机构或人员 D. 有关的法规和审计标准
3. 审计的客体是指()。
A. 被审计单位 B. 专职审计机构或人员
C. 被审计单位的经济活动 D. 有关的法规和审计标准
4. 在审计工作中,揭示审计对象的差错和弊端,属于审计的()。
A. 促进作用 B. 防护作用 C. 证明作用 D. 宏观调控作用
5. 事前审计的主要目的是()。
A. 预防错弊行为的发生 B. 确保内部控制的贯彻执行
C. 及时发现和纠正错弊行为 D. 确认经济责任
6. 审计的最基本职能是()。
A. 经济评价 B. 经济监督 C. 经济鉴证 D. 经济证明
7. 甲公司购入设备一台,会计人员在入账时,漏记了该设备的安装调试费,则违反的认定是()。
A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 分类
8. 甲公司发生的下列事项中,涉及计价和分摊认定的是()。
A. 向丙公司拆借的款项未列入账中
B. 将经营租入的设备列为企业的固定资产
C. 将应收 M 公司 50 万元货款记为 100 万元
D. 将预付账款列示于应付账款中
9. 被审计单位已将固定资产抵押,但未在财务报表附注中披露,则违反的认定是()。

- A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 可理解性

10. 注册会计师接受委托人的委托,按照委托人的要求对被审计人进行的财务审计,属于()。

- A. 任意审计 B. 强制审计 C. 专项审计 D. 突击审计

三、多项选择题

1. 被审计单位管理层在资产负债表中列报存货及其金额,意味着作出了下列各项中()的认定。

- A. 记录的存货是存在的
B. 存货以恰当的金额包括在财务报表中
C. 所有应当记录的存货均已记录
D. 记录的存货都由被审计单位拥有

2. 我国社会主义审计的作用,概括起来主要有()。

- A. 防护作用 B. 监督作用 C. 促进作用 D. 管理作用

3. 审计关系人是由()组成。

- A. 审计人 B. 被审计人 C. 审计载体 D. 审计委托人

4. 审计按其主体的目的分类,可以分为()。

- A. 财政财务收支审计 B. 财经法纪审计
C. 经济效益审计 D. 内部审计

5. 审计按其范围不同,可以分为()。

- A. 全部审计 B. 部分审计 C. 预告审计 D. 突击审计

6. 审计的职能包括()。

- A. 经济监督 B. 经济鉴证 C. 经济评价 D. 经济核算

7. 目前,我国形成了()的审计监督体系。

- A. 政府审计 B. 事后审计 C. 内部审计 D. 民间审计

8. 注册会计师在对财务报表进行审计时,一般情况下,更应关注完整性认定的项目是()。

- A. 预付账款 B. 短期借款 C. 应付账款 D. 管理费用

四、简答题

1. 什么是审计? 审计具有哪些特征?
2. 审计的独立性主要表现在哪些方面?
3. 审计的对象包括哪些内容?
4. 审计具有哪些职能?
5. 审计的作用主要有哪些?
6. 什么是认定? 认定主要包括哪些内容?
7. 注册会计师如何根据认定来确定具体审计目标?
8. 如何按审计主体的不同对审计进行分类?
9. 如何按审计对象的不同对审计进行分类?
10. 如何按审计客观条件的不同对审计进行分类?

第2章

会计师事务所和注册会计师

学习目的与要求

会计师事务所作为民间审计组织，是由国家批准成立的依法独立承办注册会计师业务的单位，是注册会计师的工作机构。会计师事务所及其注册会计师应按照既定的职业规范体系开展业务活动，采用各种措施减少过失和防止欺诈，避免法律诉讼，高质量地完成社会赋予的任务。通过本章学习，旨在认识设立会计师事务所、执行相关业务的原则和规范。要了解会计师事务所的组织形式及设立条件，了解注册会计师的业务范围，明确注册会计师应具备的职业道德和应承担的法律责任，熟悉注册会计师执业准则体系的基本框架和相关内容，掌握中国注册会计师鉴证业务的定义和要素。

重点、难点解析

一、重点解析

本章教学重点是注册会计师职业道德规范。

注册会计师职业道德规范包括职业道德基本原则和职业道德概念框架。职业道德基本原则包括诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好的职业行为。职业道德概念框架是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导注册会计师：识别对职业道德基本原则的不利影响；评价不利影响的严重程度；必要时采取防范措施消除不利影响或将其降至可接受水平。在运用职业道德概念框架时，如果某些不利影响是重大的，或者合理的防范措施不可行或无法实施，注册会计师可能面临不能消除不利影响或无法将其降至可接受水平的情形，注册会计师应当拒绝或终止业务，必要时与客户解除合约关系，或向其雇佣单位辞职。

二、难点解析

（一）职业道德基本原则

诚信，是指诚实、守信。也就是说，一个人的言行与内心思想一致，不虚假；能够履行与别人的约定而取得对方的信任。独立性是指不受外来力量控制、支配，按照一定之规行事。在执行鉴证业务时，注册会计师必须保持独立性。客观是指按照事物的本来面目去考察，不添加个人的偏见。公正是指公平、正直、不偏袒。客观和公正原则要求注册会计师对有关事项的调查、判断和意见的表述不应因偏见、利益冲突以及他人的不当影响而损害职业判断。专业胜任能力是指注册会计师具有专业知识、技能和经验，能够经济、有效地完成客户委托的业务。如果注册会计师在缺乏足够的知识、技能和经验的情况下提供专业服务，就构成了一种欺诈。一个合格的注册会

计师，不仅要充分认识自己的能力，对自己充满信心，更重要的是，必须清醒地认识到自己在专业胜任能力方面存在的不足，如果承接了难以胜任的业务，就可能给客户乃至社会公众带来危害。应有的关注要求注册会计师勤勉尽责，按照有关工作要求，认真、全面、及时地完成工作任务。保密原则要求注册会计师应当对在职业活动中获知的信息予以保密。良好职业行为要求注册会计师应当遵守相关法律法规，避免发生任何有损职业声誉的行为。

（二）鉴证业务的定义和要素

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。通过注册会计师对鉴证对象信息执行具有独立性和专业性的鉴证业务，出具鉴证报告，可以使鉴证对象信息的预期使用者提高对鉴证对象信息的信任程度。鉴证业务要素包括鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告五个方面。

鉴证业务涉及的三方关系人包括注册会计师、责任方和预期使用者。注册会计师是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，有时也指其所在的会计师事务所。注册会计师接受委托执行业务，是鉴证业务的主体。责任方通常是指对鉴证对象信息负责并可能同时对鉴证对象负责的组织或人员，即企业管理者。预期使用者是指预期使用鉴证报告的组织或人员。鉴证对象信息应当恰当反映既定标准运用于鉴证对象的情况。如果没有按照既定标准恰当反映鉴证对象的情况，鉴证对象信息可能存在错报，而且可能存在重大错报。鉴证对象是鉴证业务的客体，通常是指企业的财务状况、经营成果和现金流量。鉴证对象信息是指企业的财务报表。标准是指用于评价或计量鉴证对象的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准。注册会计师在运用职业判断对鉴证对象作出合理一致的评价或计量时，需要有适当的标准。如果没有适当的标准提供指引，注册会计师将无法作出正确的判断。证据是指注册会计师应当以职业怀疑态度计划和执行鉴证业务，获取有关鉴证对象信息是否不存在重大错报的充分、适当的证据。注册会计师应当出具含有鉴证结论的书面报告，该鉴证结论应当说明注册会计师就鉴证对象信息获取的保证。

思考与练习

一、判断题

1. 独资会计师事务所是指由具有注册会计师执业资格的个人独立开设，并承担有限责任的会计师事务所。（ ）
2. 有限责任公司制会计师事务所的优点是，可以通过公司制形式迅速聚集一批注册会计师，建立规模型大所，承办大型业务。（ ）
3. 成为会计师事务所合伙人不需要持有注册会计师证书。（ ）
4. 中国注册会计师职业道德守则只规定了注册会计师职业道德基本原则。（ ）
5. 注册会计师可以利用因职业关系和商业关系而获知的涉密信息为自己或第三

方谋取利益。()

6. 审计署发布并实施了《中国注册会计师执业准则》。()

7. 实质上的独立性要求注册会计师在提出结论时不受有损于职业判断的因素影响,能够诚信行事,遵循客观和公正原则,保持职业怀疑态度。()

8. 会计师事务所由注册会计师组成,实行自收自支、独立核算、依法纳税。()

9. 注册会计师提供的专业服务包括会计服务和鉴证业务。()

10. 鉴证业务的三方关系人是指注册会计师、责任方和预期使用者。()

11. 标准可以是正式的规定,也可以是某些非正式的规定。()

二、单项选择题

1. 会计师事务所经过行业主管机关或注册会计师协会的批准登记并由注册会计师协会予以公告才能开业,申请成立有限责任会计师事务所一般还应进行()登记。

A. 财政登记 B. 审计登记 C. 监察登记 D. 公司登记

2. 鉴证业务的用户是()。

A. 注册会计师 B. 预期使用者 C. 管理者 D. 债权人

3. 合伙会计师事务所是由()名以上符合规定条件的合伙人共同成立的。

A. 七 B. 五 C. 三 D. 两

4. 在审计客户与第三方发生诉讼或纠纷时,注册会计师担任该客户的辩护人,属于()

A. 自身利益 B. 自我评价 C. 过度推介 D. 外在压力

5. ()属于其他鉴证业务。

A. 内部控制鉴证 B. 管理咨询 C. 审计业务 D. 审阅业务

6. ()是用以规范注册会计师在执行各类业务时应当遵守的质量控制政策和程序,是对会计师事务所质量控制提出的制度要求。

A. 审计准则 B. 会计师事务所质量控制准则

C. 审阅准则 D. 其他鉴证业务准则

7. 鉴证业务的基础是独立性和专业性,通常由具备专业胜任能力和独立性的()来执行。

A. 投资人 B. 债权人 C. 预期使用者 D. 注册会计师

8. 尽管在审计过程中,注册会计师可能向被审计单位管理层和治理层提出调整建议,甚至在不违反独立性的前提下为管理层编制财务报表提供协助,但()应对编制财务报表承担责任,并通过签署财务报表确认这一责任。

A. 财政部门 B. 治理层 C. 管理层 D. 预期使用者

9. 在注册会计师的审计过失中,最主要的是由于缺乏()而引起的。

A. 法律专业人员帮助 B. 应有的职业谨慎

C. 财政部门的支持 D. 审计经费

10. 鉴证对象信息是按照()对鉴证对象进行评价和计量的结果。

- A. 标准 B. 说明文件 C. 关键指标 D. 财务报表

三、多项选择题

1. 标准的特征包括()。

- A. 相关性 B. 完整性 C. 可靠性 D. 中立性 E. 可理解性

2. 鉴证业务按照提供的保证程度和鉴证对象的不同分为()。

- A. 审计业务 B. 审阅业务 C. 其他鉴证业务 D. 企业管理咨询

3. 根据《注册会计师法》的规定,我国允许设立()会计师事务所。

- A. 有限责任公司制 B. 独资 C. 合伙 D. 有限责任合伙制

4. 中国注册会计师协会会员职业道德守则规定,独立性包括()。

- A. 精神上的独立性 B. 形式上的独立性
C. 实质上的独立性 D. 经济上的独立性

5. 专业胜任能力可分为()两个独立的阶段。

- A. 专业胜任能力的获取 B. 后续教育
C. 专业胜任能力的保持 D. 职业教育

6. 对注册会计师遵循职业道德基本原则的不利影响可能产生于各种情形和关系。

这些不利影响可以归纳为()导致的不利影响。

- A. 自身利益 B. 自我评价 C. 过度推介 D. 密切关系
E. 外在压力

7. 自身利益导致不利影响的情形主要包括()。

- A. 鉴证业务项目组成员在鉴证客户中拥有直接经济利益
B. 会计师事务所过分依赖向某一客户的收费
C. 鉴证业务项目组成员与鉴证客户存在重要且密切的商业关系
D. 会计师事务所与客户就鉴证业务达成或有收费的协议

8. 外在压力导致不利影响的情形主要包括()。

- A. 会计师事务所受到客户解除业务关系的威胁
B. 审计客户表示,如果会计师事务所不同意其对某项交易的会计处理,审计客户将不再委托其承办协议中的非鉴证业务
C. 客户威胁将起诉会计师事务所
D. 会计师事务所受到降低收费的影响而不恰当地缩小工作范围
E. 会计师事务所合伙人告知注册会计师,除非同意审计客户不恰当的会计处理,否则将影响晋升

9. 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()。

- A. 行政责任 B. 民事责任 C. 刑事责任 D. 保密责任

10. 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》规定鉴证业务要素包括()。

- A. 鉴证业务的三方关系 B. 鉴证对象
C. 标准 D. 证据
E. 鉴证报告

四、简答题

1. 会计师事务所的组织形式有哪些？其各自有哪些优、缺点？
2. 注册会计师的业务范围有哪些？
3. 注册会计师职业道德规范的内容有哪些？
4. 注册会计师职业道德基本原则包括的内容有哪些？
5. 可能对注册会计师遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素有哪些？
6. 对注册会计师违反职业道德基本原则的防范措施有哪些？
7. 注册会计师执业准则体系的内容有哪些？
8. 中国注册会计师鉴证业务基本准则的内容有哪些？
9. 中国注册会计师鉴证业务要素有哪些？
10. 被审计单位管理层和治理层的责任各是什么？
11. 注册会计师法律责任的认定有哪些？
12. 注册会计师减少过失和防止欺诈的措施有哪些？
13. 注册会计师避免法律诉讼的具体措施有哪些？

五、实务题

1. ABC 会计师事务所接受大型纺织企业甲公司（非公众利益实体）的委托，对其 2013 年度财务报表进行审计，并指派 A 注册会计师担任项目合伙人。假定：

（1）项目组成员 B 的父亲与甲公司签订了一项合作协议：自 2013 年 4 月起加盟甲公司产品专卖店。

（2）项目组成员 C 于 2012 年 5 月将其自有住房出租给房屋中介公司，后者转租给甲公司财务经理李某，李经理按季向 C 注册会计师交房租。

（3）项目组成员 D 注册会计师的孩子 2013 年年初担任甲公司董事会的秘书，但已于 2013 年 11 月份辞职。

（4）2013 年 3 月，ABC 会计师事务所与甲公司签订协议，约定从 2014 年起由 ABC 会计师事务所为甲公司代理发行债券。

（5）2013 年 7 月，为购置办公用房，ABC 会计师事务所请甲公司担保，从某银行取得了 800 万元的长期借款。

要求：根据以上情况，逐项指出是否对独立性产生不利影响；如认为产生不利影响，请简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所通过招投标程序接受委托，负责审计上市公司甲公司 2013 年度财务报表，并委派 A 注册会计师为审计项目组负责人，在审计过程中，ABC 会计师事务所遇到下列事项：

（1）签订审计业务约定书时，ABC 会计师事务所根据有关部门的要求，与甲公司商定按六折收取审计费用，据此，审计项目组计划相应缩小审计范围，并就此事与甲公司治理层达成一致意见。

（2）签订审计业务约定书后，ABC 会计师事务所发现甲公司与本事务所另一常年审计客户丁公司存在直接竞争关系。ABC 会计师事务所未将这一情况告知甲公司和丁公司。