

2007

年度注册会计师全国统一考试配套参考书

CPA

2007年CPA 习题集 审计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

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

2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2007 年 CPA 习题集——审计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

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

大 连

© 注册会计师全国统一考试研究中心 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年 CPA 习题集——审计 / 注册会计师全国统一考试研究中心编.
—大连: 东北财经大学出版社, 2007.5
(2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)
ISBN 978-7-81122-081-0

I. 2... II. 注... III. 审计-会计师-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 073642 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)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 405 千字

印张: 12

2007 年 5 月第 1 版

2007 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 贺荔

责任校对: 齐心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 刘瑞东

ISBN 978-7-81122-081-0

定价: 28.00 元

目 录

第一章 注册会计师审计概论	1
知识点强化练习题	1
强化练习题答案及解析	2
第二章 注册会计师管理	4
知识点强化练习题	4
强化练习题答案及解析	6
第三章 注册会计师职业道德规范	8
知识点强化练习题	8
强化练习题答案及解析	10
第四章 注册会计师执业准则	14
知识点强化练习题	14
强化练习题答案及解析	16
第五章 注册会计师的法律责任	21
知识点强化练习题	21
强化练习题答案及解析	23
第六章 审计目标	25
知识点强化练习题	25
强化练习题答案及解析	27
第七章 审计证据与审计工作底稿	30
知识点强化练习题	30
强化练习题答案及解析	32
第八章 计划审计工作	35
知识点强化练习题	35
强化练习题答案及解析	37
第九章 风险评估	41
知识点强化练习题	41
强化练习题答案及解析	44
第十章 风险应对	48
知识点强化练习题	48
强化练习题答案及解析	50
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	55
知识点强化练习题	55
强化练习题答案及解析	58
第十二章 审计抽样	60
知识点强化练习题	60
强化练习题答案及解析	63
第十三章 销售与收款循环审计	66
知识点强化练习题	66
强化练习题答案及解析	71
第十四章 采购与付款循环审计	74
知识点强化练习题	74
强化练习题答案及解析	79

第十五章 存货与仓储循环审计	82
知识点强化练习题	82
强化练习题答案及解析	86
第十六章 筹资与投资循环审计	90
知识点强化练习题	90
强化练习题答案及解析	93
第十七章 货币资金审计	96
知识点强化练习题	96
强化练习题答案及解析	99
第十八章 完成审计工作	102
知识点强化练习题	102
强化练习题答案及解析	111
第十九章 审计报告	120
知识点强化练习题	120
强化练习题答案及解析	127
第二十章 特殊审计领域	135
知识点强化练习题	135
强化练习题答案及解析	136
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	138
知识点强化练习题	138
强化练习题答案及解析	142
第二十二章 相关服务业务	154
知识点强化练习题	154
强化练习题答案及解析	155
《审计》模拟试卷 (A)	158
《审计》模拟试卷 (A) 参考答案	166
《审计》模拟试卷 (B)	171
《审计》模拟试卷 (B) 参考答案	180

第一章 注册会计师审计概论

知识点强化练习题

一、单项选择题

- 1844 年到 20 世纪初，是注册会计师审计形成阶段。下列说法错误的是()。
 - 当时的英国审计为详细审计，需要对每一笔会计账目进行审查
 - 审计的目的是查错防弊，保护资产安全和完整
 - 审计报告的使用人更为突出债权人
 - 注册会计师审计的法律地位得到法律确认
- 标志着注册会计师职业的诞生是()的成立。
 - 威尼斯会计协会
 - 爱丁堡会计师协会
 - 美国注册会计师协会
 - 国际会计师联合会
- 现代注册会计师审计是以测试内部控制制度为基础的抽样审计，在其发展过程中，正确的是()。
 - 审计抽样的引入早于制度基础审计的建立
 - 继风险导向审计之后，审计抽样与制度基础审计先后形成
 - 制度基础审计的建立早于审计抽样的引入
 - 继制度基础审计之后，审计抽样与风险导向审计先后形成
- 注册会计师审计意见中的“合法性”()。
 - 仅仅指的是《企业会计准则》
 - 指的是财务会计方面的法律法规
 - 泛指我国各种规章制度
 - 泛指除财务会计法规之外的任何法规
- 注册会计师在审计过程中发现被审计单位的财务报表中有 10 万元的差错，虽然被审计单位管理层获悉后，并未采取措施纠正这些差错，但是注册会计师仍然对所审财务报表出具了无保留意见审计报告。你认为，其原因是()。
 - 这些差错是合法的
 - 虽有差错，但并不影响财务报表的公允性
 - 这些差错是难免的
 - 虽有差错，但符合会计处理方法的一贯性
- 在()，CPA 应当初步了解业务环境。
 - 接受委托前
 - 接受委托时
 - 接受委托后
 - 接受委托过程中
- 鉴证业务涉及的三方关系人包括()。
 - CPA、责任方和报表使用者
 - CPA、被审计单位和预期使用者
 - 会计师事务所、责任方和预期使用者
 - CPA、责任方和预期使用者
- 下列属于财务报表审计的是()。
 - 按照中国证券监督管理委员会要求编制的股东权益变动表审计
 - 计算机信息系统审计
 - 工效挂钩审计
 - 经济责任审计
- 风险导向审计要求 CPA 将审计资源分配到()。
 - 最容易导致财务报表出现固有风险
 - 最容易导致财务报表出现控制风险的领域
 - 最容易导致财务报表出现检查风险的领域
 - 最容易导致财务报表出现重大错报的领域

二、多项选择题

- 下列关于审计抽样的说法中，正确的有()。
 - 在审计范围从会计账目扩大到资产负债表的同时，审计抽样得以初步发展
 - 在审计范围扩大到测试相关内部控制的同时，审计抽样方法得到了推广
 - 在制度基础审计方法得到推广的同时，审计抽样方法得以普遍运用
 - 现阶段，抽样方法已成为注册会计师审计中一种必须使用的方法
- 我国注册会计师审计的特征主要体现在()。
 - 审计的目的是对被审计单位财务报表的合法性与公允性发表意见

- B. 审计应依法接受委托，对财务报表及其相关资料的审查应独立进行
- C. 审计的对象是被审计单位的财务报表及其相关资料
- D. 审计的基础是被审计单位的内部控制，审计的方法是抽样
- 3. 以下关于政府审计、内部审计和注册会计师审计的论述，不正确的有()。
 - A. 注册会计师审计和政府审计都是随着商品经济的发展而产生和发展的
 - B. 注册会计师审计和内部审计尽管存在很大的差别，但注册会计师审计作为一种外部审计，在工作中要利用内部审计的工作成果，因此，内部审计是注册会计师审计的基础
 - C. 从独立性和权威性上讲，由议会领导的政府审计最为适宜
 - D. 相对审计客体而言，政府审计和注册会计师审计均为外部审计，都具有较强的独立性，两者仅在审计方式上存在较大区别
- 4. 我国注册会计师审计的一般目标是：对被审计单位财务报表的()发表审计意见。
 - A. 编制方面是否遵循了适用的会计准则和相关会计制度的规定
 - B. 在所有重大方面是否公允地反映了其财务状况、经营成果和现金流量
 - C. 会计处理方法的运用是否遵循了一贯性原则的要求
 - D. 编制方面是否遵循了国家其他有关法规的规定

三、判断题

- 1. 我国法律中规定注册会计师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. 注册会计师发表的审计意见应合理保证已审计财务报表的可靠程度。()
- 3. 注册会计师审计是以内部控制制度为基础的审计，而内部审计是内部控制的一个重要的组成部分。()
- 4. 在审计监督体系中，政府审计处于主导地位，注册会计师审计和内部审计等均是对政府审计的有效补充。()
- 5. 无论是国家审计，还是注册会计师审计，在对一个单位进行审计时，都要对其内部审计情况进行了解，并且可以利用其工作成果。()

四、简答题

简述风险导向审计方法产生的背景及特征。

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

- 1. 【答案】C 【解析】1844 年到 20 世纪初，是英国式注册会计师审计的形成阶段，审计报告的使用人主要是企业的股东。直到美国式审计阶段，审计报告的使用人才更突出企业的债权人。
- 2. 【答案】B 【解析】见教材相关内容。
- 3. 【答案】A 【解析】审计抽样形成于资产负债表审计阶段，制度基础审计形成于全面财务报表审计阶段，风险导向审计则是近阶段形成的。
- 4. 【答案】B 【解析】合法性是指注册会计师应当辨明被审计单位财务报表的编制及财务会计处理是否遵循了企业会计准则和国家其他有关财务会计法规的规定。
- 5. 【答案】B 【解析】A 项：会计差错并非合法的；C 项：注册会计师认为差错是否难免并不能改变差错本身的性质，是否能够避免差错在本质上没有区别；D 项：差错与会计处理方法属于不同的概念。
- 6. 【答案】A 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第九条。在接受委托前，CPA 应当初步了解业务环境。
- 7. 【答案】D 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第十四条。鉴证业务涉及的三方关系人包括 CPA、责任方和预期使用者。
- 8. 【答案】A 【解析】计算机信息系统方法审计是经营审计；工效挂钩、经济责任审计是合规性审计。
- 9. 【答案】D 【解析】风险导向审计要求 CPA 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。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC 【解析】注册会计师审计发展到现阶段，有关审计准则对抽样方法的要求是：“一般应当”使用抽样审计的方法，说明了对审计抽样的使用并不是强制性的，但应尽可能地使用。

2. 【答案】BC 【解析】见教材相关部分。

3. 【答案】ABD 【解析】注册会计师审计是随着商品经济的发展而产生和发展的，但政府审计却是随着政治的逐步民主化而产生和发展的，故 A 是错的。内部审计虽然是内部控制的重要组成部分，但现代审计是以内部控制为基础的审计，而不是以内部审计为基础的，仅是在审计工作中要利用内部审计的工作成果，故 B 是错的。C 是《审计》教材中的原文表述，是正确的。注册会计师审计和政府审计虽然都是外部审计，但在审计的独立性、方式、内容、目的、职责和作用等方面存在较大的区别，故 D 是错的。

4. 【答案】AB 【解析】A 和 B 均属于对财务报表的审计意见应当涵盖的范围，C 中对一贯性的表述是正确的，但一贯性是会计处理方法的特性，不是审计意见的直接对象。D 中包含的法规远远超出了财务会计法规的范围。

三、判断题

1. 【答案】× 【解析】所指的是国家审计，不是注册会计师的审计。

2. 【答案】× 【解析】根据我国审计准则，注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度，从而做出相关的判断或决策。

3. 【答案】√ 【解析】教材对此有明确说明。

4. 【答案】× 【解析】审计监督体系中的各种审计组织各有特点，相互不可替代，三种审计不存在从属关系。

5. 【答案】√ 【解析】任何一种外部审计在对一个单位进行审计时，都要对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。

四、简答题

【答案】由于审计风险受到企业固有风险因素的影响，如管理人员的品行和能力、行业所处环境、业务性质、容易产生错报的财务报表项目、容易受到损失或被挪用的资产等导致的风险，又受到内部控制风险因素的影响，即账户余额或各类交易存在错报，内部控制未能防止、发现或纠正的风险；此外，还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错报风险的影响，职业界很快开发了审计风险模型。审计风险模型的出现，从理论上解决了注册会计师以制度为基础采用抽样审计的随意性，又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到最容易导致财务报表出现重大错报的领域。从方法论的角度讲，注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计，称为风险导向审计方法。

第二章 注册会计师管理

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. 在我国,有限责任会计师事务所的注册资本不少于人民币()。
A. 30 万元 B. 50 万元 C. 100 万元 D. 200 万元
2. 假如你本次考试 5 科全部合格后,可申请成为()。
A. 执业会员 B. 非执业会员 C. 团体会员 D. 名誉会员
3. 下列说法不正确的是()。
A. 在我国,CPA 只有加入会计师事务所才能执业
B. 在我国,CPA 不能以个人名义承办业务
C. 在我国,CPA 对会计师事务所的债务承担连带责任
D. 在我国,CPA 执业资格并不是终身制
4. 会计师事务所不得从事的业务是()。
A. 会计报表审计 B. 以净资产增资的审验
C. 会计报表审阅 D. 税收征管
5. 适当的标准应当具备的特征包括()。
A. 相关性;完整性;可靠性;可理解性 B. 相关性;可靠性;中立性;可理解性
C. 相关性;完整性;中立性;可理解性 D. 相关性;完整性;可靠性;中立性;可理解性
6. 下列各项业务中,属于有限保证的鉴证业务的是()。
A. 财务报表审计 B. 财务报表审阅 C. 管理咨询 D. 代编财务信息
7. 下列各项业务中,属于其他鉴证业务的是()。
A. 内部控制审计 B. 年度财务报表审计
C. 中期会计报表审阅 D. 月度会计报表分析
8. 在鉴证业务中,适当的鉴证对象应当具备的条件不包括()。
A. 鉴证对象可以识别
B. 不同的组织或人员对鉴证对象按照不同标准进行评价或计量的结果合理一致
C. 不同的组织或人员对鉴证对象按照既定标准进行评价或计量的结果合理一致
D. CPA 能够搜集与鉴证对象有关的信息,获取充分、适当的证据,以支持其提出适当的鉴证结论
9. 历史财务报表审计业务属于()。
A. 合理保证的鉴证业务 B. 有限保证的鉴证业务
C. 基于责任方认定的业务 D. 直接报告业务

二、多项选择题

1. 下列报告中,具有法定证明效力,CPA 及其所在的事务所应当承担相应的法律责任的有()。
A. 审查企业会计报表,出具审计报告 B. 验证企业资本,出具验资报告
C. 管理咨询报告 D. 资产评估报告
2. 中国 CPA 鉴证业务包括()。
A. 历史财务信息审计业务 B. 历史财务信息审阅业务
C. 验资 D. 其他鉴证业务
3. CPA 是指()。
A. 取得 CPA 证书人员 B. 有时也指 CPA 所在的事务所
C. 取得 CPA 证书并在事务所执业的人员 D. 取得 CPA 证书并在事务所兼职的人员
4. 下列保证程度为合理保证鉴证业务的有()。
A. 审计报告 B. 审阅报告 C. 验资报告 D. 咨询报告
5. CPA 可受托办理的特殊目的的审计业务有()。
A. 按计税基础编制的会计报表的审计 B. 变更验资

C. 资产减值准备明细表审计

D. 已审会计报表为保留意见的简要会计报表的审计

6. CPA 在其出具的报告中提出结论的措辞为“我们认为, 根据 $\times \times$ 标准, 内部控制在所有重大方面是有效的”, 说明 CPA 执行的此项业务为()。

A. 其他鉴证业务

B. 直接报告业务

C. 合理保证的鉴证业务

D. 相关服务

7. CPA 除了承办历史财务信息的审计和审阅业务之外, 还可承办()等其他鉴证业务。

A. 预测性财务信息审核

B. 网誉认证

C. 执行商定程序

D. 系统鉴证

8. 非鉴证业务, 如()等均是 CPA 的相关服务业务。

A. 商定程序

B. 代编财务信息

C. 管理咨询

D. 税务服务

9. 目前, 我国会计师事务所的组织形式有()。

A. 独资事务所

B. 普通合伙制事务所

C. 有限责任公司制事务所

D. 有限合伙制事务所

10. 目前, 我国 CPA 执行的财务报表审阅业务有()。

A. 对首次公开发行股票(即 IPO)公司备考报表和资产剥离的审阅

B. 对 IPO 申报材料中的非经常性损益明细表、原始财务报表和申报财务报表之间差异调节表的审阅

C. 特殊目的审阅业务

D. 对同时在境内外上市的公司的境内外会计准则差异调节表的审阅

三、判断题

1. 我国港澳台地区居民和外国籍公民参加中华人民共和国 CPA 考试按对等原则申请。()

2. 全科成绩合格者, 领取全国考试委员会颁发的全科合格证书, 并可申请加入中国 CPA 协会成为会员。()

3. 《鉴证业务基本准则》所称的 CPA, 是指取得 CPA 证书并在事务所执业的人员。()

4. 有限保证的其他鉴证业务的风险水平高于合理保证的其他鉴证业务的风险水平。()

5. CPA 执行的会计咨询、会计服务业务属于服务性质, 是所有具备条件的中介机构, 甚至个人都能够从事的非法业务。()

6. 在历史财务信息审阅中, 要求 CPA 将审阅风险降至该业务环境下可接受的水平(高于历史财务信息审计中可接受的低水平), 对审阅后的历史财务信息提供低于高水平的保证(有限保证), 在审阅报告中对历史财务信息采用消极方式提出结论。这种业务属于合理保证的鉴证业务。()

7. CPA 接受企业委托, 对其编报的合并、分立以及清算会计报表进行审计后, 应出具简要会计报表的审计报告。()

8. 在财务报表审计中, 被审计单位管理层(责任方)对财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)进行确认、计量和列报(评价或计量)而形成的财务报表(鉴证对象信息)即为责任方的认定, 该财务报表可为预期报表使用者获取, CPA 针对财务报表出具审计报告。这种业务属于直接报告业务。()

9. 中国 CPA 协会负责 CPA 注册审批。()

10. 合理保证鉴证业务的保证程度要高于有限保证鉴证业务的保证程度。()

四、简答题

1. 请在下表空白处填写恰当的内容。

“审计、审阅、商定程序三类业务主要差异表”

区 别	财务报表审计	财务报表审阅	执行商定程序
业务性质			
CPA 提供的保证程度			
结论的类型			
CPA 责任的总体比较			

2. 试述合理保证的鉴证业务与有限保证的鉴证业务有何区别。

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A 【解析】《注册会计师法》的规定。
2. 【答案】B 【解析】非执业会员。
3. 【答案】C 【解析】CPA 对事务所的债务承担连带责任是合伙事务所。
4. 【答案】D 【解析】D 是税务部门的职能。
5. 【答案】D 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第二十五条。
6. 【答案】B 【解析】对审阅后的历史财务信息提供低于高水平的保证（有限保证），在审阅报告中对历史财务信息采用消极方式提出结论。这种业务属于有限保证的鉴证业务。
7. 【答案】A 【解析】CPA 执行历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务称为其他鉴证业务。
8. 【答案】B 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第二十三条。鉴证对象是否适当是 CPA 能否将一项业务作为鉴证业务予以承接的前提条件。适当的鉴证对象应当同时具备下列条件：（1）鉴证对象可以识别；（2）不同的组织或人员对鉴证对象按照既定标准进行评价或计量的结果合理一致；（3）CPA 能够搜集与鉴证对象有关的信息，获取充分、适当的证据，以支持其提出适当的鉴证结论。
9. 【答案】A 【解析】历史财务报表审计业务属于合理保证的鉴证业务。

二、多项选择题

1. 【答案】AB 【解析】C、D 不承担相应的法律责任。
2. 【答案】ABCD 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第二条。鉴证业务包括历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务。
3. 【答案】BC 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第三条。本准则所称 CPA，是指取得 CPA 证书并在事务所执业的人员，有时也指其所在的事务所。
4. 【答案】AC 【解析】见《中国 CPA 鉴证业务基本准则》第八条。鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证……在审计报告中对历史财务信息采用积极方式提出结论。这种业务属于合理保证的鉴证业务……对审阅后的历史财务信息提供低于高水平的保证（有限保证），在审阅报告中对历史财务信息采用消极方式提出结论。这种业务属于有限保证的鉴证业务。
5. 【答案】ABCD 【解析】财务报表审计的目标是 CPA 通过执行审计工作，对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是企业会计准则和相关会计制度。当然，对按照计税基础、收付实现制基础或监管机构的报告要求编制会计报表，CPA 进行审计也较普遍。
6. 【答案】ABC 【解析】不是相关服务。
7. 【答案】ABD 【解析】目前，在许多国家和地区，CPA 除了承办历史财务信息的审计和审阅业务之外，还承办诸如预测性财务信息审核、网誉认证和系统鉴证等其他鉴证业务。执行商定程序是相关服务业务。
8. 【答案】ABCD 【解析】作为非鉴证业务，如商定程序、代编财务信息、管理咨询、税务服务等均是 CPA 的相关服务业务。
9. 【答案】BC 【解析】《注册会计师法》的规定。
10. 【答案】ABD 【解析】目前，国内 CPA 执行的财务报表审阅业务主要包括：对首次公开发行股票（即 IPO）公司备考报表和资产剥离的审阅，对 IPO 申报材料中的非经常性损益明细表、原始财务报表和申报财务报表之间差异调节表的审阅，对同时在境内外上市的公司的境内外会计准则差异调节表的审阅等。

三、判断题

1. 【答案】× 【解析】按对等原则申请是错的。
2. 【答案】√ 【解析】条件符合。
3. 【答案】× 【解析】是指取得 CPA 证书并在事务所执业的人员，有时也指其所在的事务所。
4. 【答案】× 【解析】有限保证的其他鉴证业务的风险水平低于合理保证的其他鉴证业务的风险水平。
5. 【答案】√ 【解析】个人都能够从事的非法定业务。
6. 【答案】× 【解析】这种业务属于有限保证的鉴证业务。
7. 【答案】× 【解析】应出具有关报告。

8. 【答案】× 【解析】在财务报表审计中，被审计单位管理层（责任方）对财务状况、经营成果和现金流量（鉴证对象）进行确认、计量和列报（评价或计量）而形成的财务报表（鉴证对象信息）即为责任方的认定，该财务报表可为预期报表使用者获取，CPA 针对财务报表出具审计报告。这种业务属于基于责任方认定的业务。

9. 【答案】× 【解析】地方 CPA 协会负责 CPA 的注册审批。

10. 【答案】√ 【解析】合理保证鉴证业务的保证程度要高于有限保证鉴证业务的保证程度。

四、简答题

1. 【答案】审计、审阅、商定程序三类业务主要差异表

区 别	财务报表审计	财务报表审阅	执行商定程序
业务性质	合理保证的鉴证业务	有限保证的鉴证业务	相关服务（非鉴证业务）
CPA 提供的保证程度	以积极方式提供合理保证	以消极方式提供有限保证	不提供任何保证
结论的类型	无保留意见、保留意见、无法表示意见、否定意见 4 种，其中无保留意见和保留意见可以加强调事项段	类似于审计意见的类型，包括无保留、保留、否定、无法提供任何程度的保证 4 种	只要求在报告中客观反映说明执行商定程序的结果，包括详细说明发现的错误和例外事项，不要求提出鉴证结论
CPA 责任的总体比较	最大	中等	较小

2. 【答案】合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务的区别主要表现在以下八个方面：

（1）目标不同。合理保证的目标是将鉴证业务风险降至具体业务环境下可接受的低水平，以此作为以积极方式提出结论的基础，并对鉴证后的信息提供高水平的保证。有限保证的目标是将鉴证业务风险降至具体业务环境下可接受的水平，以此作为以消极方式提出结论的基础，并对鉴证后的信息提供低于高水平的保证。但有限保证的保证水平应当是一种有意义的保证水平，即能够在一定程度上增强预期使用者对鉴证对象信息的信任。

（2）证据搜集程序不同。在合理保证的鉴证业务中，为了能够以积极方式提出结论，CPA 应当通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据。与合理保证的鉴证业务相比，有限保证的鉴证业务在证据搜集程序的性质、时间、范围等方面是有意识地加以限制的，主要采用询问和分析程序获取证据。

（3）所需证据数量不同。由于证据搜集程序的性质、时间和范围不同，相应地，在两类业务中，CPA 搜集证据的数量也不同。提供合理保证比提供有限保证需要更充分的证据。

（4）鉴证业务风险不同。鉴证业务风险通常体现为重大错报风险和检查风险。重大错报风险是指鉴证对象信息在鉴证前存在重大错报的可能性。对于同一个鉴证对象与鉴证对象信息进行鉴证，不管 CPA 提供的是合理保证还是有限保证，其重大错报风险均不存在差异。但检查风险则不然，它是指某一鉴证对象信息存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但 CPA 未能发现这种错报的可能性。检查风险的高低取决于 CPA 所实施证据搜集程序的性质、时间和范围。由于有限保证的鉴证业务的证据搜集程序在上述方面受到有意识的限制，因此，其检查风险高于合理保证的鉴证业务。相应地，有限保证的鉴证业务的风险水平高于合理保证的鉴证业务的风险水平。

（5）鉴证对象信息的可信性不同。与有限保证的鉴证业务相比，CPA 在合理保证的鉴证业务中实施的证据搜集程序更为系统和全面，搜集的证据更充分，提供的保证水平更高，相应地，鉴证后的鉴证对象信息也更为可信。

（6）提出结论的方式不同。合理保证和有限保证提供的保证水平不同，鉴证后鉴证对象信息的可信性也不同，为了使预期使用者能够清楚了解二者的区别，二者提出结论的方式也不同。合理保证的鉴证业务要求 CPA 以积极方式提出结论，有限保证的鉴证业务要求 CPA 以消极方式提出结论。

（7）CPA 责任大小不同。CPA 在合理保证的鉴证业务中承担的责任要大于在有限保证的鉴证业务中承担的责任。

（8）业务收费不同。对于同一个鉴证对象来说，合理保证与有限保证相比，前者提供的保证水平高于后者、鉴证对象信息的可信性高于后者、证据搜集程序的系统性和全面性高于后者、CPA 承担的责任高于后者，因此，业务收费水平也高于后者。

第三章 注册会计师职业道德规范

知识点强化练习题

一、单项选择题

1. CPA 的下列行为中, 不违反职业道德规范的是()。
 - A. 承接了主要工作由事务所以外专家完成的业务
 - B. 按服务成果大小进行收费
 - C. 不以个人名义承接一切业务
 - D. 对自己的能力进行广告宣传
2. 按照国际会计师联合会的职业道德规范, 出现以下()情况时, 鉴证业务的独立性将会受到“自我复核威胁”。
 - A. 鉴证人员现在是或最近是鉴证客户的董事或经理
 - B. 鉴证人员的直系亲属或近缘亲属是鉴证客户的员工
 - C. 在诉讼中作为鉴证客户的辩护人
 - D. 从鉴证客户处接受礼品或招待
3. 违反国际会计师联合会职业道德规范的要求的是()。
 - A. 职业会计师不能在业务约定中将获得某种具体服务成果作为收费前提或按服务成果的大小收费
 - B. 在任何情况下, 执行公共业务的职业会计师都不允许做广告
 - C. 如果执行公共业务的职业会计师在被审计会计期间或曾在接受业务委托前的一段时间内作为某公司董事会成员, 将损害其执行公共业务的独立性, 因而不能执行该公共业务
 - D. 在执行公共业务的职业会计师和客户之间存在诉讼的情况下, 职业会计师仍然可以承接该客户的审计业务
4. 事务所对无法胜任或不能按时完成的业务, 应()。
 - A. 聘请其他专业人员帮助
 - B. 转包给其他事务所
 - C. 减少业务收费
 - D. 拒绝接受委托
5. 事务所收费标准制定的主要依据是()。
 - A. 服务性质繁简程度
 - B. 参加人员层次高低
 - C. 工作量大小
 - D. 服务成果的大小
6. 所谓后任 CPA, 是指正在考虑接受委托或已接受委托, 接替前任 CPA 执行会计报表审计业务的()。
 - A. 注册会计师
 - B. 事务所
 - C. 注册会计师协会
 - D. 全体从业人员
7. 注册会计师李某在承办客户的审计业务时, 如果单独存在下列各种情况, 为保持独立性而最应当回避的情形是()。
 - A. 李某的母亲担任客户保洁员
 - B. 李某的丈夫担任客户统计分析师
 - C. 李某的姐夫是客户材料采购员
 - D. 李某的姑妈担任客户的财务经理
8. 某会计师事务所与客户签订审计业务约定书中规定: 如审计后出具无保留意见审计报告, 收费 10 万元; 如出具保留意见审计报告, 收费 5 万元; 如出具否定意见审计报告, 收费 3 万元; 如出具拒绝表示意见审计报告, 则不收取任何审计费用。下列观点中不正确的是()。
 - A. 该种做法严重削弱了注册会计师的独立性
 - B. 该种做法是按照服务成果的大小决定收费标准的高低, 违背了职业道德规定
 - C. 这种做法属于或有收费, 违背了职业道德规定
 - D. 这种做法必定会导致不恰当的审计意见
9. 在以下有关注册会计师职业道德的说法中, 正确的是()。
 - A. 如果后任事务所的收费明显低于前任事务所, 则可认为后任事务所以降低收费的方式招揽业务, 从而违反职业道德

- B. 会计师事务所的高级管理人员不得担任鉴证客户的独立董事
- C. 会计师事务所的高级管理人员可以担任鉴证客户的独立董事，但不得担任鉴证客户的经理或其他关键管理职务
- D. 注册会计师起码应当口头承诺对执业过程知悉的被审计单位的商业秘密保密，且不得利用这些商业秘密为自己或他人谋取利益

10. 下列情况中可能致使注册会计师在审计报告中提及专家的工作的是()。

- A. 专家工作结果未能形成充分、适当的审计证据
- B. 专家得出的结论与其他审计证据不一致
- C. 专家的独立性存在问题
- D. 专家工作结果导致注册会计师出具带说明段的审计报告

二、多项选择题

1. 下列各项中，符合 CPA 职业道德规范的有()。

- A. 事务所没有以降低收费的方式招揽业务
- B. 事务所为争取更多的客户对其能力做广告宣传
- C. 事务所可允许有条件的其他单位以本所名义承办业务
- D. 事务所没有雇用正在其他事务所执业的 CPA

2. 下列情况下，注册会计师应当将被审计单位的有关资料对外提供或披露的有()。

- A. 后任注册会计师要求提供审计工作底稿
- B. 会计准则要求披露有关信息
- C. 注册会计师协会检查工作
- D. 律师来了解与被审计单位有关的资料

3. A 事务所洽谈的以下审计业务中，必须在接受业务委托前与 B 事务所进行沟通的有()。

- A. 甲公司拟聘请 A 事务所审计其 2003 年度会计报表。B 事务所审计了甲公司 2003 年半年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告
- B. 乙公司拟聘请 A 事务所重新审计其 2003 年度会计报表。此前，B 事务所审计了乙公司 2003 年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告
- C. 丙公司拟聘请 A 事务所审计其 2003 年度会计报表，此前曾有意委托 B 事务所审计，但 B 事务所在初步了解情况后未接受委托。C 事务所审计了丙公司 2002 年度会计报表，出具了保留意见的审计报告
- D. 丁公司拟聘请 A 事务所审计其 2003 年度会计报表。丁公司于 2003 年初设立，B 事务所承办了其设立验资业务

4. 戊公司拟聘请 A 事务所审计其 2003 年度会计报表。B 事务所审计了戊公司 2002 年度会计报表，出具了保留意见的审计报告。以下与 B 事务所沟通相关的事项中，正确的有()。

- A. 在与 B 事务所沟通前，应事先征得戊公司管理层的书面同意
- B. 如果戊公司不允许与 B 事务所沟通，应询问其原因，并考虑是否接受委托
- C. 如果戊公司允许与 B 事务所沟通，应提请 B 事务所提供与 2003 年度会计报表审计有关的重要审计工作底稿
- D. 如果 B 事务所未予答复，应考虑是否接受委托

5. 在执行审计业务时，CPA 为保持独立性而应回避的有()。

- A. 曾在委托单位任职，离任已两年，未满三年
- B. 持有被审计单位债券
- C. 接受委托，为被审计单位设计内部控制制度
- D. 与被审计单位一独立董事有近亲关系

6. ABC 事务所为了争揽业务，在报纸上做了广告，协会秘书长找所长谈话提醒，说明事务所不宜刊登广告，下列理由中最具说服力的有()。

- A. CPA 的服务质量及能力无法由广告内容加以评估
- B. 广告可能威胁专业服务的精神
- C. 广告可能威胁事务所的形象
- D. 广告可能导致同行之间的不正当竞争

7. 中国注册会计师协会在有关职业道德规范的指导意见中要求()。

- A. 会计师事务所不得在为上市公司提供审计服务的同时代编会计报表
- B. 会计师事务所在为客户提供了管理咨询服务后，还可接受审计委托

- C. 会计师事务所的员工不得兼任鉴证客户的董事、经理及其他关键管理职务
 D. 会计师事务所对同一家上市公司提供的资产评估和审计业务必须由不同的人员来执行
8. 按照职业道德的要求,注册会计师对被审计单位负有保守商业秘密的责任,但是这不能成为()的理由。
- A. 拒绝有关法律、侦察部门的调查 B. 拒绝主管财政机构对其进行调查
 C. 拒绝注册会计师协会对其进行调查 D. 拒绝按照专业标准的要求揭示有关信息
9. 注册会计师在对红日公司进行审计时,发现一事项,该事项影响被审计单位持续经营能力,但是同时涉及红日公司的商业机密,则注册会计师最适当的做法是()。
- A. 虽然是商业机密,但既然影响了持续经营能力,就应对外披露
 B. 提请被审计单位对外披露,若被审计单位接受建议,则在审计报告中作适当反映
 C. 虽然影响了持续经营能力,但既然属于属于机密,就不应对外披露
 D. 提请被审计单位对外披露,若被审计单位拒绝建议,则以不符合会计准则为由发表非无保留意见的审计报告

三、判断题

1. 注册会计师只要在审计过程中保持了公正无偏的态度,在履行专业判断和发表审计意见时不依赖和屈从于外界的压力和影响,没有主观偏袒任何一方当事人,即可被认为恰当地遵守了独立性原则。()
2. CPA 不得为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务。()
3. 后任注册会计师,是指正在考虑接受委托或已接受委托,接替前任注册会计师执行会计报表审计业务的注册会计师。()
4. 后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿,前任注册会计师可以根据需要和可能将沟通的情况记录于审计工作底稿。()
5. 根据保密原则,事务所的全面质量控制政策和相应程序不应告知所有执业人员,只要项目负责人、注册会计师、部门经理和主任会计师知道就可以了。()
6. CPA 应当对其利用的专家工作结果负责,但专家应对其选用的假设和方法负责。()
7. 如果专家工作结果导致 CPA 出具带说明段的审计报告,CPA 可以考虑在说明段提及专家的工作,包括专家的身份与参与程度及其应承担的责任。()
8. 在允许做广告的国家执行公共业务的职业会计师,可以在不允许做广告的国家通过在出版或散发的报纸或杂志上做广告。()
9. 事务所为某企业提供会计服务后,就不得接受该企业当年度的审计委托。()
10. 事务所到外地承办审计业务,不需经当地任何政府部门的批准。()

四、简答题

1. 注册会计师执行业务应予回避的事项有哪些?
2. 事务所、CPA 应采取哪些必要的措施以消除损害独立性因素的影响或将其降至可接受水平?当采取的措施不足以消除或将其降至可接受水平时,事务所应当怎么办?
3. 星光事务所正准备接受 X 公司的委托进行 2006 年度会计报表审计业务时,了解到 X 公司 2005 年度会计报表是由天下事务所审计的,并出具了无保留意见的审计报告。问:
- (1) 星光所要不要与天下所进行沟通?为什么?
- (2) 如要沟通,沟通的内容有哪些?

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C 【解析】采用“排除法”,按题目的含义,只有 C 不违反职业道德规范。
2. 【答案】A 【解析】A 项:自我复核威胁;B 项:亲密关系威胁;C 项:倡导威胁;D 项:亲密关系威胁。
3. 【答案】D 【解析】执行公共业务的职业会计师和客户之间的诉讼或已确定的诉讼威胁以及采取法律诉讼的公开意愿,可能影响独立性,一般不应再从事该项审计业务。A 项和 C 项均遵守了 IFAC 职业道德规范。B 项:并非在任何情况下都不允许做广告,可否做广告应由会员团体根据各国法律、社会和经济条件决定。

4. 【答案】D 【解析】事务所和 CPA 不得承办不能胜任的业务。

5. 答案】C 【解析】《CPA 职业道德规范指导意见》规定，事务所收费标准制定的主要依据是工作量大小。

6. 【答案】B 【解析】所谓后任 CPA，是指正在考虑接受委托或已接受委托，接替前任 CPA 执行会计报表审计业务的事务所。

7. 【答案】D 【解析】判断对独立性的影响时，既要重视关系的形式，又要重视与关系相关的工作性质，即要考虑与相关人员的关系，更重要的是应考虑相关工作内容与审计对象的关系。从人员关系上看，A、B 属于近亲关系，但与此相关的工作内容难以对审计对象产生重大、直接影响；情况 D 中的职务可以对审计对象产生重大、直接影响。

8. 【答案】D 【解析】运用“逐项排除法”，A、B、C 均正确。

9. 【答案】B 【解析】A 项：按职业道德规范指导意见，在降低收费的情况下，只要后任事务所没有降低审计质量，就不属于违反职业道德的范围；B 项：职业道德规范指导意见的明文规定；C 项与 B 项矛盾，是错误的；D 项：仅口头承诺，达不到有关保密的基本要求，保密的承诺必须是书面的。

10. 【答案】D 【解析】《独立审计具体准则第 12 号——利用专家的工作》第十九条规定：如果专家工作结果致使注册会计师出具带说明段的审计报告，注册会计师可考虑在说明段中提及专家的工作，包括专家的身份和专家的参与程度等。

二、多项选择题

1. 【答案】AD 【解析】依据职业道德的要求，事务所及 CPA 不能对其能力进行广告宣传（包括如实的宣传），不能选 B；不能允许其他单位或个人借用本所名义从事审计业务，不能选 C。

2. 【答案】BC 【解析】A、D 都应在征得被审计单位同意之后才可以进行。

3. 【答案】AB 【解析】前任 CPA 通常包括两种情况：（1）已对最近一期会计报表发表了审计意见的事务所。例如，对于执行 2001 年度会计报表审计业务的 A 事务所而言，前任 CPA 是指执行 2000 年度会计报表审计业务的 B 事务所。（2）接受委托但未完成审计工作的事务所。例如，对于执行 2001 年度会计报表审计业务的 A 事务所而言，前任 CPA 是指之前接受委托执行 2001 年度会计报表审计业务但尚未完成审计工作的 B 事务所。后任 CPA 通常包括两种情况：（1）在签订业务约定书之前，正在考虑接受委托的事务所。此时，后任 CPA 对于是否接受委托尚未做出最后决定，正准备与前任 CPA 沟通，待了解有关情况之后再作决定。（2）在签订业务约定书之后，已接受委托接替前任 CPA 执行会计报表审计业务的事务所。在选项 A 中，B 事务所审计了甲公司 2003 年半年度的会计报表，B 事务所应为 A 事务所的前任；选项 B 是前任 CPA 所指的情况；选项 C 中，B 事务所对 2003 年的年报未接受委托，也未审计 2002 年的年报，不属于“前任”范畴；选项 D 中，B 事务所承办了丁公司的验资业务，不属于前任 CPA 定义范畴。

4. 【答案】ABD 【解析】在接受委托前，后任 CPA 必须与前任 CPA 进行沟通。后任向前任沟通的目的是为了确定是否接受委托。与前任 CPA 进行沟通是后任 CPA 在接受委托前应当执行的必要的审计程序。同时，后任与前任进行沟通时要征得被审计单位的同意，因此，在选项 A 中，后任 CPA 与前任 B 事务所沟通前，应征得被审计单位戊公司管理层的同意是正确选项。在选项 B 中，如果戊公司不允许与前任 CPA 即 B 事务所沟通，后任 CPA 即 A 事务所要询问其原因并考虑是否能接受委托。在选项 C 中，如果被审计单位管理层戊公司允许后任 A 事务所与前任 B 事务所进行沟通，要求查阅与 2003 年度会计报表审计有关的重要审计工作底稿，前任 B 事务所应当向后任 A 事务所获取确认函，就工作底稿的使用目的、范围和责任等与后任 CPA 达成一致后才可提供有关审计工作底稿。在选项 D 中，即使戊公司管理层允许与 B 事务所进行沟通，如果 B 事务所未予答复，或者答复是有限的，后任 CPA 应当考虑是否接受委托，因为前已述及，后任与前任进行沟通是后任 CPA 能否接受委托的前提，不管是由于前任不答复还是由于被审计单位管理层不允许前后任进行沟通都直接决定后任 CPA 能否接受委托。综上所述，以上四个选项中，除选项 C 中前任应向后任取得确认函外，其余三个选项均为正确选项。

5. 【答案】BD 【解析】争论比较多的是 C 项，注册会计师为被审计单位设计内控，并不是代为编制会计报告。另外，注册会计师进行内控设计，比较了解被审计单位内部控制的情况（包括薄弱环节）。注册会计师在评价的过程中，只需要了解内控是否得到一贯执行，而减少对内控设计了解的工作量；在符合性测试中，内控合理性测试可以相应减少，注册会计师只要关注控制措施执行是否有效。这可以提高注册会计师的工作效率，降低风险水平，所以 CPA 不用回避。

6. 【答案】ABD 【解析】事务所和 CPA 不宜刊登广告，主要有三条理由：（1）CPA 的服务质量及能力无法由广告内容加以评估；（2）广告可能威胁专业服务的精神；（3）广告可能导致同行之间的不正当

竞争。

7. 【答案】AC 【解析】B项并不是《指导意见》的内容，法规和《指导意见》没有对此做出明确禁止和鼓励的要求。由于这种情况可能会影响审计独立性，注册会计师应谨慎对待。D项不是《指导意见》的规定，其本身的说法是错误的，即使事务所派去执行审计业务的人员与执行评估业务的人员不是同一个人，会计师事务所也不能为同一家上市公司提供评估业务和审计业务。

8. 【答案】ABCD 【解析】见教材职业道德准则中“对客户的责任”中“保密”要求。

9. 【答案】BD 【解析】A项：以影响持续经营为由对外披露并不能减轻泄密的责任。B项：若红日公司同意对外披露，则注册会计师的披露将不会构成泄密。此时，注册会计师应根据红日公司是否采取了适当措施以及这些措施是否足以消除注册会计师的疑虑等情况，决定在审计报告中如何反映。C项：保密的原则也不能成为注册会计师拒绝对外披露应予披露的信息的理由。D项：红日公司有责任在会计报表的附注中将严重影响其持续经营能力的情况予以披露，因此，红日公司若拒绝有关披露的建议，则其会计报表将不符合会计准则要求，注册会计师应当发表非无保留意见的审计报告。

三、判断题

1. 【答案】× 【解析】独立性原则包括两层含义：形式上的独立和实质上的独立。注册会计师应同时保证实质性上的独立和形式上独立，二者缺一不可。

2. 【答案】√ 【解析】该判断题在当年考试的标准答案中为“√”，但不少考生对该题提出异议，认为标准答案有误。实际上，该题确实出得不够严谨。因为题中“CPA”指向不明，若认为题中“CPA”专指执行该项审计业务的“CPA”，则“CPA”就不得为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务；若题中“CPA”泛指执行该项审计业务的事务所中的“CPA”，就不一定不得为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务，为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务的“CPA”不可以执行对该被审计单位会计报表的审计，其他“CPA”则完全可以。

3. 【答案】× 【解析】后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已接受委托，接替前任注册会计师执行会计报表审计业务的会计师事务所，而非注册会计师。这里说的注册会计师其实指的是会计师事务所，因为注册会计师不能以个人名义承接业务，只能以会计师事务所的名义承接。

4. 【答案】× 【解析】前后任注册会计师均应当将沟通的情况记录于审计工作底稿。

5. 【答案】× 【解析】事务所应当将全面质量控制政策和相应程序告知所有执业人员，保证准确地理解和掌握。

6. 【答案】√ 【解析】根据有关执业准则的规定，CPA可以根据需要聘请专家，利用专家协助工作，但应当对利用专家工作结果形成的审计结论负责。专家应当对其自身的工作，包括其选用的假设和方法的适当性、合理性及其运用负责。

7. 【答案】× 【解析】如果专家工作结果致使CPA出具带说明段的审计报告，CPA可考虑在说明段中提及专家的工作，包括专家的身份和专家的参与程度等。CPA对于自己发表的审计意见，始终要承担确保其真实性与合法性的审计责任，而不是由其他单位或个人承担。

8. 【答案】× 【解析】在允许做广告的国家执行公共业务的职业会计师，不得寻求在不允许做广告的国家通过在出版或散发的报纸或杂志上做广告而获得优势。

9. 【答案】× 【解析】CPA提供会计服务，一般不会危及他执行审计业务时所应具有独立性，但如果他亲自或帮助编制了会计报表，则应回避，但不影响事务所其他CPA的独立性。

10. 【答案】√ 【解析】《注册会计师法》规定事务所可以跨地区、跨行业执业。

四、简答题

1. 【答案】(1) 曾在委托单位任职，离职后未满两年；

(2) 持有委托单位股票、债券或在委托单位有其他经济利益的；

(3) 与委托单位的负责人和主管人员、董事或委托事项的当事人有近亲关系的；

(4) 担任委托单位常年会计顾问或代为办理会计事项的；

(5) 其他为保持独立性而应回避的事项，如果会计师事务所与委托单位存在除业务收费之外的其他经济利益关系，也应实行回避原则。

2. 【答案】第一，事务所为避免审计失败，应从两个方面把握独立性。

首先是从整体上把握，采取以下措施：

(1) 事务所主任会计师重视独立性问题，这是关键；

(2) 事务所制定有关政策和程序，这些政策和程序包括如何识别独立性、如何识别损害独立性的因素，