

21世纪高职高专会计专业主干课程教材
“十一五”国家级规划教材配套用书

审 计

习题与实训

胡中艾 主编

新准则·新体系

Accounting

新准则·新体系

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书
21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

审计 习题与实训

SHEN JI XI TI YU SHI XUN

胡中艾 主编

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

大连

© 胡中艾 2007

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,
2007. 11

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 155 - 8

I. 审… II. 胡… III. 审计学 - 高等学校: 技术学校 - 教学
参考资料 IV. F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 159016 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

大连天正华延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: 170mm × 240mm

字数: 210 千字

印张: 10

2007 年 11 月第 1 版

2007 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 孟鑫 王斌

责任校对: 何 群

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 155 - 8

定价: 18.00 元

编写说明

审计是一门技能性、实践性和应用性较强的课程。为了适应审计环境、审计准则及审计方法等方面的变化,由胡中艾担任主编的《审计》(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)近期由东北财经大学出版社出版。本书是《审计》的配套学习指导书。它是在2005年出版的《审计学习题与解答(第二版)》的基础上进行再次修订后形成的。

本书主要为审计课程教学或自学的教师和学生提供参考。因此,本着教学的一般规律,在与《审计》体系、结构保持一致的基础上,本书依章节顺序,概括地阐明了各章的学习目的与要求、重点与难点解析,提供了“思考与练习”和习题参考答案;同时,为了帮助读者理解某些重要的审计基本概念和知识,学习和掌握审计执业准则,本书还提供了有关的阅读参考资料。

再次修订后本书特点有四个:一是全书内容与我国最新颁布的财经法规、会计准则、审计准则等法规制度相吻合。二是练习的内容是在深入实际进行调查研究并收集大量资料后编写的。练习内容充分体现了新的命题指导思想,即“在考查课程主体知识的同时,注重考查能力尤其是应用能力。”三是内容和顺序与配套教材在体系上保持一致,便于学员在理解理论知识的同时,掌握实际操作的技能。四是为了方便广大学员学习,本书还给出了参考答案。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授担任主编,并由其编写第一章、第二章、第三章和第四章;王建发教授编写第六章、第八章和第十二章;贾俊耀教授编写第九章、第十三章和第十四章;刘红梅副教授编写第七章和第十章;马林英副教授编写第五章和第十一章。全书由胡中艾教授总纂。

由于水平有限,书中难免存在疏漏与不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年6月于太原

目 录

第一章 概论	1
学习目的与要求	1
重点、难点解析	1
思考与练习	2
阅读参考	4
第二章 审计组织形式与审计准则	5
学习目的与要求	5
重点、难点解析	5
思考与练习	6
阅读参考	11
第三章 审计程序与审计标准	12
学习目的与要求	12
重点、难点解析	12
思考与练习	17
阅读参考	19
第四章 审计方法	20
学习目的与要求	20
重点、难点解析	20
思考与练习	24
阅读参考	33
第五章 审计证据与审计工作底稿	34
学习目的与要求	34
重点、难点解析	34
思考与练习	38
阅读参考	46
第六章 审计计划与审计策略	47
学习目的与要求	47
重点、难点解析	47
思考与练习	49
阅读参考	52
第七章 内部控制测试与评价	53
学习目的与要求	53
重点、难点解析	53

思考与练习	55
阅读参考	60
第八章 销售与收款循环审计	61
学习目的与要求	61
重点、难点解析	61
思考与练习	62
阅读参考	69
第九章 采购与付款循环审计	70
学习目的与要求	70
重点、难点解析	70
思考与练习	73
阅读参考	79
第十章 生产循环审计	80
学习目的与要求	80
重点、难点解析	80
思考与练习	82
阅读参考	89
第十一章 筹资与投资循环审计	90
学习目的与要求	90
重点、难点解析	90
思考与练习	93
阅读参考	102
第十二章 货币资金审计	103
学习目的与要求	103
重点、难点解析	103
思考与练习	104
阅读参考	109
第十三章 审计报告	110
学习目的与要求	110
重点、难点解析	110
思考与练习	113
阅读参考	119
第十四章 验资与资产评估	120
学习目的与要求	120
重点、难点解析	120
思考与练习	123
阅读参考	126
习题参考答案	127

第一章 概 论

学习目的与要求

本章主要学习审计的含义、特征、目标、对象、职能、作用、种类等问题，这些问题与理解审计的本质密切相关。学习本章内容，旨在了解和掌握审计学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，充分认识审计工作在我国社会主义现代化建设中的必要性和重要性。通过本章的学习，要认识审计的含义，明确审计的特征，理解审计的目标、职能和作用，了解审计在按主体、对象、客观条件等不同分类标志下的不同种类，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、重点问题解析

本章学习的重点是如何理解审计的本质。

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、财务收支真实性、合法性、效益性的行为。
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，都存在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) 审计监督的专属性。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. 审计的总目标是通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：
(1) 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；
(2) 财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。
4. 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。
5. 审计的职能可以概括为经济监督、经济评价和经济鉴证。

二、本章难点解析

本章的难点是对审计目标的认识和理解。

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。在审计学的基础理论中,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. 审计目标有总目标和具体目标之分。根据《中国注册会计师执业准则》的规定,注册会计师审计的总目标是通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:(1)财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制;(2)财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

审计具体目标是审计总目标的具体化,它应当根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。被审计单位的认定,是指被审计单位管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报作出的明确或隐含的表达。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。

【思考与练习】

一、填空题

1. 审计是独立检查(),监督财政、财务收支()、()和()的行为。
2. 审计主体的独立性主要表现在()上的独立性、()上的独立性、()上的独立性和()上的独立性。
3. 审计目标包括()和()两部分。
4. 审计具有()、()和()三项职能。
5. 审计的对象,是指被审计单位的()及其有关的()。
6. 审计按其范围不同,可以分为()、()和()。
7. 审计按其对象性质不同,可以分为()和()。

二、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的和必需的职能。()
6. 我国审计署对民政事业经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。()

三、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

四、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()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()作用。
A. 防护 B. 监督 C. 促进 D. 管理
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()。

4 审计习题与实训

- 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

五、简答题

1. 请说明审计的本质特征。
2. 被审计单位管理层对财务报表的认定一般包括哪些内容?
3. 如何理解审计的职能?
4. 请说明我国社会主义审计的作用。
5. 请说明我国社会主义审计的任务。

【阅读参考】

《中华人民共和国审计法》，1994年8月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，2006年2月28日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十次会议修订。

第二章 审计组织形式与审计准则

学习目的与要求

审计作为一项社会活动，必须由各种不同的群体，以不同的组织形式渗透到社会的各个阶层，并按照既定的原则和规范体系（即审计准则）开展工作，这样才能高质量地完成社会赋予的任务。本章的学习，旨在认识建立审计组织、配备审计人员的有关原则和规范。通过本章的学习，要了解现代审计组织的三种组织形式及其职责和权限，明确注册会计师应具备的职业道德，充分认识制定审计准则的意义，熟悉政府审计准则、内部审计准则和注册会计师执业准则的基本框架和相关内容。

【重点、难点解析】

一、重点问题解析

本章学习的重点是注册会计师职业道德的基本要求。

《中国注册会计师职业道德基本准则》对注册会计师的职业道德行为从一般原则、专业胜任能力与技术规范、对客户的责任、对同行的责任、其他责任五个方面作出了规范。

一般原则要求注册会计师应当恪守独立、客观、公正的原则，其中独立性原则是最重要的原则，是注册会计师审计的灵魂。

独立性原则要求注册会计师应当保持形式上和实质上的独立。形式上的独立，是指注册会计师与委托人无任何经济利益（除正常业务收费外）关系，从第三者的立场来看，注册会计师呈现在第三者面前的是独立于委托人的独立者。实质上的独立，是指注册会计师在执行审计业务过程中所保持的公正无私的态度，当遇到来自委托人的干涉和压力时，敢于排除干扰，正确地认定事实，作出公正的判断。注册会计师如与客户存在可能损害独立性的利害关系，不得承接其委托的审计或其他鉴证业务。可能损害独立性的因素包括经济利益、自我评价、关联关系和外界压力等。执行审计或其他鉴证业务的注册会计师如与客户存在可能损害独立性的利害关系，应当向所在会计师事务所声明，并实行回避。

客观原则，是指注册会计师对有关事项的调查、判断和意见的表述应当实事求是，不以主观好恶或成见行事。公正原则，是指注册会计师应公平正直、不偏不倚地对待有关各方，不以牺牲一方利益为条件而使另一方受益。

专业胜任能力与技术规范要求注册会计师应当保持和提高专业胜任能力，遵守注册会计师执业准则等职业规范，合理运用会计准则及国家其他相关技术规范。

对客户的要求注册会计师应当在维护社会公众利益的前提下，竭诚为客户服

务，并应当按照业务约定履行对客户责任。对同行的责任要求注册会计师应当与同行保持良好的工作关系，配合同行工作。其他责任要求注册会计师应当维护职业形象，不得从事有损于或可能有损于其独立性、客观性、公正性或职业声誉的业务、职业或活动。

二、本章难点解析

本章的难点是理解《中国注册会计师鉴证业务基本准则》的内容。

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。鉴证业务的含义包括：鉴证业务可以用来有效地满足预期使用者的需求；鉴证业务以适当保证或提高鉴证对象信息的质量为主要目的；鉴证业务通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行；鉴证业务的“产品”是鉴证结论，注册会计师应当对鉴证对象信息提出结论，该结论应当以书面报告形式予以传达。

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。责任方的界定与所执行鉴证业务的类型有关：在直接报告业务中，责任方是指对鉴证对象负责的的组织或人员；在基于责任方认定的业务中，责任方是指对鉴证对象信息负责并可能同时对鉴证对象负责的的组织或人员。预期使用者是指预期使用鉴证报告的组织或人员，包括与鉴证对象有重要和共同利益的主要利益相关者。责任方与预期使用者可能是同一方，也可能不是同一方。

鉴证对象信息是按照标准对鉴证对象进行评价和计量的结果。在注册会计师提供的鉴证业务中，存在着不同类型的鉴证对象，相应地，鉴证对象信息也具有多种不同的形式。例如，责任方按照会计准则和相关会计制度（标准）对其财务状况、经营成果和现金流量进行确认、计量和列报（包括披露）而形成财务报表时，财务状况、经营成果和现金流量就是鉴证对象，财务报表就是鉴证对象信息。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。

适当的鉴证对象应当同时具备的条件：

- 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注册会计师能够收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。

不适当的鉴证对象可能会误导预期使用者。如果注册会计师在承接业务后发现鉴证对象不适当，应当视其重大与广泛程度，出具保留结论或否定结论的报告。

【思考与练习】

一、填空题

1. 我国的审计组织是由()、()和()三大部分组成的。

2. 我国的内部审计准则从框架结构和主要内容上看,分为()、()和()三个层次。
3. 注册会计师的业务范围包括()和()。
4. 根据审计主体及作用范围不同,审计准则可以分为()、()和()三类。
5. 世界各国最高审计机关的隶属模式主要有()、()和()三种类型。
6. 世界各国会计师事务所的组织形式主要有()、()、()和()四种。
7. 鉴证业务涉及的三方关系人包括()、()和()。
8. 鉴证业务的保证程度分为()和()。
9. 我国政府审计准则从框架结构和主要内容上看,分为()、()和()三个层次。
10. 我国内部审计准则由()、()和()三个层次组成。
11. 鉴证业务按照提供的保证程度和鉴证对象的不同分为()、()和()。
12. 注册会计师是指取得()证书并在会计师事务所执业的人员,有时也指其所在的()。

二、判断题

1. 审计机关无权审查财政预算的执行和财政决算。()
2. 审计机关根据工作需要,可以在其管辖范围内派出审计特派员。()
3. 审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求,审计人员在执行审计业务和出具审计报告时,都必须遵照执行。()
4. 我国政府审计准则是依据《中华人民共和国会计法》制定的。()
5. 审计机关可以向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。()
6. 中国注册会计师执业准则是依据《中华人民共和国审计法》制定的。()
7. 根据《审计法》的规定,国务院设立审计署,在国务院总理的领导下,主管全国的审计工作。()
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鉴证业务和相关服务。()
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。()

三、单项选择题

1. 申请成立会计师事务所应报经()部门审查批准。
A. 财政 B. 审计 C. 监察 D. 工商行政管理
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. 合伙会计师事务所的共同基金属于()权益。

- A. 事务所主任会计师
B. 注册会计师
C. 项目经理
D. 合伙人
4. 根据《注册会计师法》的规定,我国不准设立()会计师事务所。
A. 有限责任公司制
B. 独资
C. 合伙制
D. 有限责任合伙制
5. 实施审计准则,可以赢得社会公众对()的信任。
A. 审计意见
B. 审计证据
C. 审计工作底稿
D. 审计人员
6. 注册会计师担任某审计业务的外勤负责人,如果在执业过程中发现自己无法胜任,则应要求其所在会计师事务所()。
A. 聘请相关专家
B. 改派其他注册会计师
C. 终止该审计业务约定
D. 出具无法表示意见审计报告
7. 鉴证报告的收件人应当明确为所有的()。
A. 投资人
B. 债权人
C. 预期使用者
D. 注册会计师
8. 注册会计师的下列行为中,不违反职业道德规范的是()。
A. 承接了主要工作需由事务所外部专家完成的业务
B. 按服务成果的大小收取审计费用
C. 不以个人名义承接业务
D. 对自身业务能力进行广告宣传
9. 会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务,应当()。
A. 聘请其他专业人员帮助
B. 将审计业务转包给其他会计师事务所
C. 适当减少业务收费
D. 拒绝接受委托
10. 注册会计师提供的鉴证业务中,存在着不同类型的鉴证对象,当鉴证对象为财务业绩和状况时,鉴证对象信息就是()。
A. 财务报表
B. 说明文件
C. 关键指标
D. 有效性的认定

四、多项选择题

1. 我国政府审计机关的权限包括()。
A. 监督检查权
B. 采取临时强制措施权
C. 通报或公布审计结果权
D. 处理、处罚权
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,我国注册会计师允许设立()会计师事务所。
A. 有限责任制
B. 独资
C. 合伙制
D. 有限责任合伙制
4. 《中国注册会计师职业道德基本准则》中的一般原则规定注册会计师应当恪守()的原则。

- A. 独立 B. 客观 C. 公正 D. 保密

5. 下列属于政府审计机关职责的有()。

- A. 审查预算外资金的使用和管理 B. 审查中央银行的财务收支
C. 审查国家各事业单位的财务收支 D. 审查国有企业的资产、负债、损益

6. 世界各国最高审计机关的隶属关系和地位有很大差别,其主要类型有()。

- A. 立法型 B. 司法型 C. 行政型 D. 自律型

7. 可能损害注册会计师独立性的因素包括()等。

- A. 经济利益 B. 自我评价 C. 关联关系 D. 外界压力

8. 注册会计师职业道德规范要求注册会计师执行审计业务或其他鉴证业务时,应当保持()的独立。

- A. 形式上 B. 实质上 C. 时间上 D. 地点上

9. 按照注册会计师职业道德规范的要求,注册会计师对客户所负的责任有()。

- A. 按照业务约定完成审计任务
B. 提交管理建议书
C. 按服务成果的大小决定收费标准的高低
D. 对执行业务过程中知悉的商业秘密保密

10. 按照注册会计师职业道德规范的要求,注册会计师对同行所负的责任有()。

- A. 应当与同行保持良好的工作关系,配合同行工作
B. 不得诋毁同行,不得损害同行利益
C. 不得雇用正在其他会计师事务所执业的注册会计师
D. 不得以不正当手段与同行争揽业务

五、简答题

1. 简述我国政府审计机关的职责。
2. 简述我国注册会计师审计的业务范围。
3. 请说明注册会计师职业道德的基本要求。
4. 请说明注册会计师鉴证业务与相关服务的区别。
5. 请说明合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务的区别。
6. 请说明中国注册会计师执业准则的框架和内容。
7. 请说明基于责任方认定的业务和直接报告业务的区别。
8. 简述我国政府审计机关的权限。
9. 简述我国内部审计机关的权限。
10. 简述我国内部审计机关的职责。
11. 简述会计师事务所的组织形式及各自的优缺点。
12. 简述我国政府审计准则的框架和内容。

六、实务题

1. ABC 会计师事务所长期以来主要开展对银行、保险公司等金融机构的年度会

计报表审计业务。2006年5月初,正在考虑与新、老客户签署审计业务约定书。

要求:请根据下列具体情况,判断ABC会计师事务所是否违反《中国注册会计师职业道德基本准则》的规定;如存在损害独立性的情况,请进一步指出有无消除损害的有效措施。

(1)注册会计师王豪被指派负责V银行2006年度会计报表的审计业务后,向ABC会计师事务所申报,他在V银行存有80万元的3年期定期存款,2007年6月份到期。

(2)ABC会计师事务所接受委托,审计S银行2006年度会计报表。S银行负责人帮助在本行开户的各公司顺利进行年度存贷款业务的结算工作,要求ABC事务所编制有关银行存款的业务指导手册,并放在该行业务大厅值班经理的办公桌上,供各公司财务人员索取。ABC事务所在手册封面的显著位置上印有该事务所的名称、地址、电话和业务范围。

(3)ABC会计师事务所已连续9年承办P保险公司的年度会计报表的审计业务。2006年初,该事务所职员从P保险公司集体购买了人寿险。P公司破例向ABC事务所返还了20%的保费。

(4)U银行与ABC会计师事务所隔街相望,由于地理位置方便,ABC会计师事务所多年来一直在该行开户,双方业务合作正常。

(5)3年来,H注册会计师一直负责E银行年度报表审计业务。H之子小H将于2006年7月从Y大学外贸专业毕业。2006年初以来,H注册会计师多次找E银行人事部门负责人,联系其子在该行的工作事宜。为维护H注册会计师审计的独立性,E银行决定安排小H在该行从事统计工作。

(6)为降低租金,ABC会计师事务所与X银行共同出资租赁了某办公大楼,X银行使用大楼的一层,事务所在该楼的二层办公。

2. X银行拟公开发行股票,委托ABC会计师事务所审计其2003年度、2004年度和2005年度的会计报表。双方于2005年底签订审计业务约定书。ABC会计师事务所的合伙人A注册会计师目前担任X银行的独立董事。

要求:根据上述情况,判断ABC会计师事务所或相关注册会计师的独立性是否会受到损害,并简要说明理由。

3. ABC会计师事务所接受委托,承办V商业银行2003年度会计报表审计业务,并于2003年底与V商业银行签订了审计业务约定书。ABC会计师事务所指派A和B注册会计师为该审计项目负责人。假定存在以下情况:

(1) V商业银行以2003年度经营亏损为由,要求ABC会计师事务所降低一定数额的审计收费,但允诺给予其正在申请的购买办公楼的按揭贷款利率以相应优惠。ABC会计师事务所同意了V商业银行的要求,并与之签订了补充协议。

(2) A注册会计师持有V商业银行的股票100股,市值约600元。由于数额较小,A注册会计师未将该股票售出,也未予以回避。

(3) B注册会计师的妹妹在V商业银行财务部从事会计核算工作,但非财务部负责人。B注册会计师未予以回避。

(4) 由于计算机专家李先生曾在 V 商业银行信息部工作, 且参与了其现行计算机信息系统的设计, ABC 会计师事务所特聘李先生协助测试 V 商业银行的计算机信息系统。

(5) ABC 会计师事务所与 V 商业银行信贷评审部进行业务合作: 由信贷评审部介绍需要审计的贷款客户, ABC 会计师事务所负责审计工作, 最后由信贷评审部复核审计质量。鉴于双方各自承担的工作, 相关审计收费由双方各按 50% 的比例分配。

要求: 根据以上情况, 分别判断 ABC 会计师事务所和 A、B 注册会计师是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定, 并简要说明理由。

4. V 公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。2004 年 11 月, ABC 会计师事务所与 V 公司续签了审计业务约定书, 审计 V 公司 2004 年度会计报表。假定存在以下情形:

(1) V 公司由于财务困难, 应付给 ABC 会计师事务所的 2003 年度审计费用 100 万元一直没有支付。经双方协商, ABC 会计师事务所同意 V 公司延期至 2005 年底支付。在此期间, V 公司按银行同期贷款利率支付资金占用费。

(2) V 公司由于财务人员短缺, 2004 年向 ABC 会计师事务所借用一名注册会计师, 由该注册会计师将经会计主管审核的记账凭证录入计算机信息系统。ABC 会计师事务所未将该注册会计师包括在 V 公司 2004 年度会计报表审计项目组。

(3) 甲注册会计师已连续 5 年担任 V 公司年度会计报表审计的签字注册会计师。根据有关规定, 在审计 V 公司 2004 年度会计报表时, ABC 会计师事务所决定不再由甲注册会计师担任签字注册会计师, 但在成立 V 公司 2004 年度会计报表审计项目组时, ABC 会计师事务所要求其继续担任外勤审计负责人。

(4) 由于 V 公司降低 2004 年度会计报表审计费用近 1/3, 导致 ABC 会计师事务所审计收入不能弥补审计成本, ABC 会计师事务所决定不再对 V 公司下属的两个重要的销售分公司进行审计, 并以审计范围受限为由出具了保留意见的审计报告。

(5) V 公司要求 ABC 会计师事务所在出具审计报告的同时, 提供内部控制审核报告。为此, 双方签订了业务约定书。

(6) ABC 会计师事务所针对审计过程中发现的问题, 向 V 公司提出了会计政策选用和会计处理调整的建议, 并协助其解决相关账户调整问题。

要求: 请根据中国注册会计师职业道德规范有关独立性的规定, 分别判断上述六种情况是否对 ABC 会计师事务所的独立性造成损害, 并简要说明理由。

【阅读参考】

1. 《中华人民共和国审计法》, 1994 年颁布, 2006 年修订。
2. 《中华人民共和国注册会计师法》, 1994 年颁布。
3. 《中华人民共和国国家审计基本准则》, 1996 年颁布, 2001 年修订。
4. 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》, 2007 年 1 月 1 日起实施。
5. 《审计署关于内部审计工作的规定》, 1995 年颁布, 2003 年修订。