

2006年度注册会计师全国统一考试

学习指南



审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试学习指南

审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 4

(财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7 - 5005 - 9020 - 2

I. 审… II. 注… III. 审计—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 030949 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 14.75 印张 486 000 字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8 000 定价: 26.00 元

ISBN 7 - 5005 - 9020 - 2/F·7852

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年，近年每年都有100多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点，改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握的不夠扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程，今年的教材延续了历年辅导教材的体系，内容变化也只是根据新的法规制度进行调整，如何抓住时机，在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通，顺利通过考试，是需要考生理论加实践、看练结合，付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2006年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，2006年，中国财政经济出版社积极地进行了资源的整合，吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验，充分发挥专业优势，组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授，以科学、严谨的态度，严格按照2006年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容，编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习辅导用书。

该辅导用书由三个系列组成，每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲》——侧重于广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难问题等内容，进行了细致的分析和解答。主要内容为命题规律及趋势分析，分章的重难点分析及问题解答。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试学习指南》——侧重于练习题及答案解析，基本涵盖了考试的出题点。内容全面，题型多样，难易结合，重点突出，详略得当。并有大量综合题，增强考生对知识的综合运用与应变能力。全书条分缕析，指导性强。主要内容为

分章练习（包括历年试题解析）和综合练习。

《财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——侧重于试卷的形式，完全按照历年考试的题型、题量和难易程度，给你考试的全真感觉。每科分为八套试卷，并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点：

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授，有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列书涵盖了各科考试的知识点，突出了各部分的重点和难点，更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识，从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列书针对 2006 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容，作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列书切实从广大考生的角度来编写，根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案，有着极强的实用性。

财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）对购买本系列辅导用书的考生提供免费的后继支持服务，并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容，欢迎考生查询。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本系列辅导用书，相信会对你的应试有所裨益。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，严格把关，但也难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

编者

2006 年 4 月

CONTENTS



第一部分 分章练习

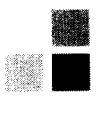
第一章 注册会计师审计概论	(3)
考情分析	(3)
练习题	(3)
练习题参考答案与解析	(4)
第二章 注册会计师管理	(6)
考情分析	(6)
练习题	(6)
练习题参考答案与解析	(7)
第三章 注册会计师职业规范体系	(8)
考情分析	(8)
历年试题解析	(8)
练习题	(13)
练习题参考答案与解析	(16)
第四章 注册会计师的法律责任	(19)
考情分析	(19)
历年试题解析	(19)
练习题	(19)
练习题参考答案与解析	(22)
第五章 审计目标与审计范围	(25)
考情分析	(25)
历年试题解析	(25)
练习题	(25)
练习题参考答案与解析	(28)

第六章 审计证据与审计工作底稿	(32)
考情分析	(32)
历年试题解析	(32)
练习题	(33)
练习题参考答案与解析	(36)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(40)
考情分析	(40)
历年试题解析	(40)
练习题	(42)
练习题参考答案与解析	(48)
第八章 内部控制及其测试与评价	(54)
考情分析	(54)
历年试题解析	(54)
练习题	(54)
练习题参考答案与解析	(58)
第九章 审计测试中的抽样技术	(62)
考情分析	(62)
历年试题解析	(62)
练习题	(63)
练习题参考答案与解析	(66)
第十章 销售与收款循环审计	(70)
考情分析	(70)
历年试题解析	(70)
练习题	(75)
练习题参考答案与解析	(81)
第十一章 购货与付款循环审计	(86)
考情分析	(86)
历年试题解析	(86)
练习题	(91)
练习题参考答案与解析	(96)
第十二章 生产循环审计	(100)
考情分析	(100)
历年试题解析	(100)
练习题	(104)
练习题参考答案与解析	(110)
第十三章 筹资与投资循环审计	(114)
考情分析	(114)
历年试题解析	(114)
练习题	(117)

练习题参考答案与解析	(120)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(123)
考情分析	(123)
历年试题解析	(123)
练习题	(127)
练习题参考答案与解析	(134)
第十五章 终结审计与审计报告	(141)
考情分析	(141)
历年试题解析	(141)
练习题	(142)
练习题参考答案与解析	(148)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(153)
考情分析	(153)
历年试题解析	(153)
练习题	(159)
练习题参考答案与解析	(164)

第二部分 综合练习

历年考试综合题解析	(175)
综合练习题	(198)
综合练习题参考答案与解析	(213)



第一部分

分章练习

第一章

注册会计师审计概论



考情分析

本章为全书的基础章节，主要介绍了注册会计师审计的起源与发展、注册会计师审计的基本概念以及注册会计师审计与其他审计的关系。根据近三年考试情况来看，没有考试题出现。但是，掌握本章的内容可以为我们学习以后各章打下坚实的基础。因此，考生在学习本章时，对其中的一些概念、基本原理等应该重点掌握。

2006 年辅导教材，本章内容做了调整。



练习题

一、单项选择题

1. 对于审计的一般目的和特殊目的的根本区分标准是（ ）。

- A. 审计主体
- B. 审计目的
- C. 审计对象
- D. 审计意见的发表对象

2. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。这意味着会计报表的可靠程度应当由（ ）来保证。

- A. 注册会计师事务所
- B. 注册会计师个人
- C. 被审计单位管理当局
- D. 会计报表使用人

3. 注册会计师审计与内部审计的最大区别在于（ ）。

- A. 审计方式上

- B. 审计独立性上
- C. 审计内容和目的上
- D. 审计职责和作用上

二、多项选择题

1. 按照现代审计理论，特殊目的的审计业务包括（ ）。

- A. 对按收付实现制编制的会计报表的审计
- B. 对简要会计报表审计
- C. 对盈利预测进行审核
- D. 仅对会计报表内应收账款项目的审计

2. 注册会计师在进行年度会计报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可以利用内部审计的工作成果，这是因为（ ）。

- A. 内部审计是注册会计师审计的一部分
- B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师审计的工作效率

3. 下列（ ）项目的审计属于一般目的审计。

- A. 年度会计报表中的固定资产
- B. 年度会计报表
- C. 按所得税基础编制的会计报表
- D. 过去三年的会计报表

4. 下列关于注册会计师审计的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 注册会计师审计是审计监督体系中不可或缺的一部分
- B. 注册会计师审计是强制性的审计

C. 注册会计师可根据审计结果发表审计处理意见

D. 注册会计师应依据《中华人民共和国审计法》进行审计

5. 审计可以按会计主体的不同,分为()。

A. 内部审计

B. 外部审计

C. 政府审计

D. 注册会计师审计

三、判断题

1. 注册会计师在审计过程中,发现被审计单位变更了会计处理方法,并未在会计报表附注中进行披露,但是考虑到注册会计师审计目的中通常只包括合法性和公允性,取消了一贯性。因此,注册会计师还是可以发表无保留意见的审计报告。()

2. 公允性是指被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。通俗地说,公允就是差不多,对注册会计师来说,即是指被审计单位会计报表的错报或漏报在可容忍的范围之内,以此为基础发表的审计意见,能合理保证会计报表使用者确定已审会计报表的可靠程度,从而做出相关的判断和决策。()

3. 审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表及其他会计信息进行审计,发表审计意见,这些目的审计意见包括合法性和公允性。()

4. A 注册会计师对被审单位进行审计过程中发现需要调整和披露的事项,此时 A 注册会计师只能提请被审计单位进行调整和披露,没有行政强制力;只是在被审计单位拒绝调整和披露的情况下,视情况的重要程度出具保留意见或否定意见的审计报告。()

5. 内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分,当然注册会计师也应对其进行测评。()

6. 会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对会计报表是否按规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是独立审计准则。()

7. 从方法论的角度,注册会计师以审计风险模型为基础的审计,称为风险导向审计方法。()

四、简答题

大华会计师事务所接受 ABC 公司委托,拟委派注册会计师甲、乙对 2004 年度 ABC 公司会计报表进行审计。注册会计师甲、乙准备利用 ABC 公司内部审计工作成果,以提高审计效率。试问此举

是否可行,并分析说明理由。



练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: D

解析: 一般目的审计和特殊目的审计的主要区别是审计意见的发表对象。

2. 答案: C

解析: 这是对会计责任与审计责任划分的考核, 保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位管理当局的会计责任。

3. 答案: B

解析: 内部审计受本部门、本单位直接领导, 仅仅强调与所审计的其他职能部门相对独立, 属于单方独立; 而注册会计师则既独立于审计委托人, 又独立于被审单位, 属于双向独立, 所以独立性是二者最大的区别。

二、多项选择题

1. 答案: ABCD

解析: ABC 项审计业务属于特殊目的的审计业务容易判断; 仅对会计报表内应收账款审计也属于特殊目的的审计业务却应注意, 因为仅对会计报表内应收账款审计属对特定账户审计。

2. 答案: BCD

解析: 内部控制是注册会计师审计的基础, 内部审计是内部控制的一个组成部分, 而不是注册会计师审计的一部分。

3. 答案: BD

解析: 年度会计报表中的固定资产审计和按所得税基础编制会计报表审计属于特殊目的的审计。

4. 答案: BCD

解析: 强制性和发表审计处理意见及依据《中华人民共和国审计法》是政府审计的特点, 注册会计师审计是委托审计, 注册会计师可根据审计结果出具审计报告, 并不发表审计处理意见; 注册会计师审计应依据《中华人民共和国注册会计师法》。

5. 答案: ACD

解析: 审计按与被审单位的关系不同, 可以分为内部审计和外部审计。审计按主体不同, 分为政府审计、内部审计和注册会计师审计。

三、判断题

1. 答案: ×

解析: 被审计单位变更会计处理方法, 并未在会计报表附注中进行披露, 不符合一贯性原则, 即

不合法,因此不能发表无保留意见的审计报告。

2. 答案: ✓

解析: 注册会计师并不是对会计报表做百分之百的保证。

3. 答案: ✕

解析: 审计目的是指审计所要达到的目标和要求,是审计工作的指南,包括一般目的和特殊目的。审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,发表审计意见,包括合法性和公允性。特殊目的是指注册会计师对被审计单位按照特殊编制基础(如收付实现制基础)编制的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。这些特殊目的审计意见一般也包括合法性和公允性。注册会计师对被审计单位的其他会计信息进行审计发表审计意见,属于特殊目的。

4. 答案: ✓

解析: 注册会计师审计具有一定的独立性,但是却没有行政强制力。

5. 答案: ✓

解析: 注册会计师审计要对内部控制制度进行

测评,内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分,当然注册会计师也应对其进行测评。

6. 答案: ✕

解析: 会计报表审计是对会计报表是否按照规定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,而不是独立审计准则。

7. 答案: ✓

四、简答题

答案:

可行。注册会计师审计与内部审计都是现代审计体系的组成部分,虽然一为外审,一为内审,在审计的独立性、方式、内容和目的及职责和作用上存在着明显区别,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,在审计时应对被审计单位的内部审计情况进行了解,并考虑是否利用其工作成果。因为:(1) 内部审计是单位内部控制的一个重要部分;(2) 内部审计与外部审计在工作上有一致性;(3) 利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。

第二章

注册会计师管理



考情分析

本章主要介绍了注册会计师管理方面的常识。相对而言，本章的内容比较独立。根据近三年考试情况来看，没有考试题出现。考生在学习时，对本章内容做一般了解即可。

2006年辅导教材，本章内容做了调整。



练习题

一、单项选择题

1. 根据《注册会计师法》的规定，注册会计师的业务范围并不包括（ ）。
A. 验资业务 B. 资产评估
C. 税务代理业务 D. 工商注册登记
2. 目前，我国为了有效制止和防范利用会计报表弄虚作假，提高会计信息质量，对企业加强监督，要依法实行（ ）注册会计师审计制度。
A. 企业会计核算资料
B. 企业会计业务
C. 企业年度会计报表
D. 企业经济业务
3. 下列对普通合伙制会计师事务所的描述中，不正确的是（ ）。
A. 合伙人以各自财产对事务所债务承担无限连带责任
B. 由两位或两位以上注册会计师合伙组成
C. 合伙制促使会计师事务所强化专业发展，扩大规模，提高规避风险的能力
D. 有利于建立规模型大所，承办大型业务

4. 根据中国注册会计师行业的管理体制要求，（ ）依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导。

- A. 国务院
- B. 各级财政部门
- C. 中国注册会计师协会
- D. 审计署

二、多项选择题

1. 根据《注册会计师法》规定，我国注册会计师允许设立（ ）会计师事务所。
A. 独资 B. 合伙
C. 有限责任 D. 挂靠某单位的
2. 中国注册会计师协会的会员分为（ ）。
A. 个人会员 B. 团体会员
C. 名誉会员 D. 特殊会员
3. 注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。审计业务属于法定业务，非注册会计师不得承办。注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务范围，包括（ ）。
A. 盈利预测审核
B. 代理记账，税务代理
C. 设计企业的会计制度
D. 验证企业注册资本
4. 目前，我国的注册会计师所提供的业务中（ ）必须出具鉴证报告。
A. 办理企业合并事宜中的审计业务
B. 企业中期会计报表审计
C. 盈利预测审核
D. 验证企业实收资本

三、判断题

1. 审计业务属于注册会计师的法定业务，非注

册会计师不得承办；会计咨询、服务业务属于注册会计师的非法定业务，因此任何单位或个人均可从事会计咨询、服务业务。（ ）

2. 在我国，允许设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。（ ）



练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案：D

解析：根据《注册会计师法》的规定，注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。验资业务属于注册会计师审计业务，资产评估和税务代理业务属于注册会计师会计咨询、会计服务业务，工商注册登记不属于注册会计师的业务范围。

2. 答案：C

3. 答案：D

解析：建立规模型大所，承办大型业务是有限公司制会计师事务所的优点，而这恰恰是普通合伙制会计师事务所的缺点。

4. 答案：B

解析：中国注册会计师行业管理体制中各级财政部门对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行政府监督。

二、多项选择题

1. 答案：BC

解析：我国不允许注册会计师设立独立会计师事务所，挂靠在某单位的会计师事务所也成为历史，凡挂靠事务所已进行了脱钩改制。

2. 答案：AB

解析：目前我国注册会计师协会的会员仅分为个人会员和团体会员。

3. 答案：BC

解析：盈利预测审核和验资属于注册会计师的法定审计业务。

4. 答案：ABCD

解析：注册会计师业务范围包括审计业务和会计咨询、会计服务业务，只要是审计业务都必须出具鉴证报告。

三、判断题

1. 答案：×

解析：从事会计咨询、服务业务需具备一定条件的中介机构或个人，并不是任何单位或个人均可从事。

2. 答案：√

解析：我国只准设立有限责任和合伙的会计师事务所，不准个人独资设立或创立股份公司形式的会计师事务所。

第三章

注册会计师职业规范体系



考情分析

本章是注册会计师考试的重点章，内容以审计基础知识为主，主要介绍了独立审计准则、质量控制准则、职业道德准则以及职业后续教育准则等方面的内容。根据近三年考试情况来看，考试题型除多项选择题等客观题之外，还包括简答题。因此，考生在学习时，应对本章内容予以重点掌握。

近三年本章出现的考点有：审计项目的质量控制（2003年多项选择题）；全面质量控制（2003年多项选择题）；职业道德准则中的独立性原则（2005年简答题）；中国注册会计师职业道德规范指导意见（2003年、2004年、2005年简答题）；中国注册会计师职业规范指导意见接任前任注册会计师的审计业务（2004年多项选择题）；后任注册会计师接受委托的前提条件和沟通的目的（2004年多项选择题）；后任注册会计师接受委托后若发现前任注册会计师已审计会计报表可能存在重大错报时的反应（2004年多项选择题）；独立审计的目的和范围（2004年多项选择题）。



历年试题解析

一、多项选择题

1. ABC会计师事务所于2003年6月份成立，为了保证审计质量，防范执业风险，正在制定审计质量控制规程。针对ABC会计师事务所在制定规程时遇到的以下问题，请按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的相关要求，提供正确的意见。

(1) 在确定审计项目质量控制程序时，需正确

区分全面质量控制和审计项目质量控制的要素。下列各项中，属于审计项目质量控制要素的有（ ）。 （2003年）

- A. 工作委派
- B. 指导
- C. 监督
- D. 复核

【答案】 BCD

【解析】 审计项目质量控制要素包括：指导、监督和复核。A项属于会计师事务所全面质量控制政策 and 程序部分的内容。

(2) 为保证所有执业人员的工作符合独立审计准则的要求，应当建立分级督导制度。下列各项中，属于督导人员的有（ ）。 （2003年）

- A. 会计师事务所的合伙人
- B. 对审计项目负有直接责任的注册会计师
- C. 会计师事务所从外部聘请的专家
- D. 审计助理人员

【答案】 AB

【解析】 所谓督导人员，是指对审计工作负有指导、监督和复核责任的各级人员，包括会计师事务所的业务负责人、对审计项目负有直接责任的注册会计师和负有督导责任的其他人员。外聘专家和审计助理人员都是被监督指导的对象。

2. A会计师事务所在承接2003年度会计报表审计业务时遇到以下问题，请根据独立审计准则和职业道德规范的相关规定，代为做出正确的专业判断。

(1) A会计师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会计师事务所进行沟通的有（ ）。 （2004年）

- A. 甲公司拟聘请A会计师事务所审计其

2003 年度会计报表。B 会计师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 会计师事务所重新审计其 2003 年度会计报表。此前, B 会计师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 会计师事务所审计其 2003 年度会计报表, 此前曾有意委托 B 会计师事务所审计, 但 B 会计师事务所所在初步了解情况后未接受委托。C 会计师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 会计师事务所审计其 2003 年度的会计报表。丁公司于 2003 年初设立, B 会计师事务所承办了其设立验资业务。

【答案】 AB

【解析】 本小题的四个选项其实涉及的是要弄清楚“前后任注册会计师”中“前任”和“后任”的概念所指问题。根据《独立审计具体准则第 28 号——前后任注册会计师的沟通》的规定, 前任注册会计师通常包括两种情况: (1) 已对最近一期会计报表发表了审计意见的会计师事务所。(2) 接受委托但未完成审计工作的会计师事务所。后任注册会计师通常包括两种情况: (1) 在签订业务约定书之前, 正在考虑接受委托的会计师事务所。此时, 后任注册会计师对于是否接受委托尚未做出最后决定, 正准备与前任注册会计师沟通, 待了解有关情况之后再做决定。(2) 在签订业务约定书之后, 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。

在选项 A 中, B 会计师事务所审计了甲公司 2003 年半年度的会计报表, B 会计师事务所应作 A 会计师事务所的前任; 选项 B 是前任注册会计师所指的情况; 在选项 C 中, B 会计师事务所对 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; 在选项 D 中, B 会计师事务所承办了丁公司的验资业务, 不属于前任注册会计师定义的范畴。

(2) 戊公司拟聘请 A 会计师事务所审计其 2003 年度的会计报表。B 会计师事务所审计了戊公

司 2002 年度的会计报表, 出具了保留意见的审计报告, 以下涉及与 B 会计师事务所沟通相关的事项中, 正确的有 ()。(2004 年)

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

【答案】 ABD

【解析】 在接受委托前, 后任注册会计师必须与前任注册会计师进行沟通。后任向前任沟通的目的是为了确定是否接受委托。与前任注册会计师进行沟通是后任注册会计师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, 后任注册会计师与前任 B 会计师事务所沟通前, 应征得被审计单位戊公司管理当局的同意。在选项 B 中, 如果戊公司不允许与前任注册会计师即 B 会计师事务所沟通, 后任注册会计师即 A 会计师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当局戊公司允许后任 A 会计师事务所与前任 B 会计师事务所进行沟通, 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 会计师事务所应当向后任注册会计师 A 会计师事务所获取确认函, 就工作底稿的使用目的、范围和责任等与后任注册会计师达成一致后才可提供有关审计工作底稿。在选项 D 中, 即使戊公司管理当局允许与 B 会计师事务所进行沟通, 如果 B 会计师事务所未予答复, 或者答复是有限的, 后任注册会计师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注册会计师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当局不允许前后任进行沟通, 都直接决定后任注册会计师能否接受委托。

(3) A 会计师事务所接受戊公司委托, 审计其 2003 年度会计报表。B 会计师事务所审计了戊公司 2002 年度会计报表, 出具了标准无保留意见的审计报告。在实施必要的审计程序后, A 会计师事务所发现戊公司 2002 年度会计报表可能存在重大