

考试大:2007年注册会计师审计题解三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_261901.htm

第三章 注册会计师职业道德规范 本章内容属于变化不大的章节，是注册会计师审计的基础理论知识部分，在历年考试中占的分值都很高。本章介绍了美国注册会计师协会职业道德规范、国际会计师联合会职业道德规范和中国注册会计师职业道德规范，与2006年教材相比删除了独立审计准则、质量控制准则和职业后续教育准则，并且职业道德准则部分主要介绍了《中国注册会计师职业道德规范指导意见》的具体条文。该章节的内容应当全面掌握。

经典问题 1．注册会计师向非审计客户提供鉴证业务是否需要保持独立性? 2．对于向非审计客户提供鉴证业务，如果报告没有明确限定于指定的使用者使用，则要求会计师事务所和鉴证小组成员独立于该客户；向非审计客户提供鉴证业务时，如果报告明确限定于指定的使用者使用，则要求鉴证小组成员独立于该客户，并且会计师事务所不应当在该客户内有重大的直接或间接经济利益。这两个情况为什么不一样? 3．出具审计报告之前，会计师事务所是否必须委派未直接参与审计的注册会计师进行复核? 4．什么是联合审计? 5．注册会计师独立性提到了实质上和形式上的独立，什么是实质上和形式上的独立? 6．为上市公司代理记账是否影响事务所的独立性? 7．注册会计师不得兼营或兼任与其执行的审计或其他鉴证业务不相容的其他业务或职务，哪些业务属于与审计或其他鉴证业务不相容的业务? 8．注册会计师对客户责任提到：注册会计师应当对执行业务过程中知悉的

商业秘密保密，如果涉及的商业秘密在会计处理过程中存在违反法规的行为，注册会计师是否不应在审计报告中反映? 9

· 教材在讲述对同行的责任时提到，注册会计师不得诋毁同行，不得损害同行利益，哪些行为属于诋毁同行的行为? 10

· 会计师事务所能否为非上市公司同时提供编制会计报表和审计服务? 11

· 自我评价是指什么? 12

· 对于自我评价影响独立性的问题是否包括注册会计师聘请的专家? 13

· 教材在讲述经济利益对注册会计师和会计师事务所独立性的影响时提到，如果与鉴、证客户存在专业收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益，将影响注册会计师和事务所的独立性，如何区分直接或间接经济利益? 如果间接经济利益并不重大，是否就不影响其独立性? 14

· 如果会计师事务所与审计客户之间有借款和与借款有关的担保关系，是否会影响其独立性? 15

· 如果客户不是上市公司，是否可以同时为客户提供审计和资产评估服务? 16

· 报表审计和纳税代理是相容的，可是纳税代理会影响企业当期的所得税费用。如果代理纳税时算错了，那么所得税费用计算就不准确，尤其是在资产负债表债务法下，会影响到递延所得税资产或负债，这个时候事务所对自己如何评价? 17

· 按照《指导意见》的要求，如果鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工，则会影响该小组成员的独立性，如果该小组人员的工作在鉴证报告所涉及的期间内，或以前期间，分别采取什么措施? 2002年以前的教材中明确了离职两年以上则不影响注册会计师独立性，现在该两年要求是否适用? 18

· 影响注册会计师本人的独立性与影响会计师事务所的独立性是否有一个简单的判断标准? 19

· 如果

注册会计师在客户中拥有经济利益，无论大小，其独立性是否都受影响? 20. 直系亲属和近缘亲属对影响独立性有什么不同? 21. 教材在讲述维护独立性的措施时提到，要与鉴证客户的审计委员会或监事会讨论独立性问题，这样做如何能确保鉴证小组成员保持独立性? 22. 什么是或有收费? 或有收费对独立性有何影响? 注册会计师承接业务是否都不能采取或有收费形式收费? 23. 根据被审计单位的资产总额或收入总额等，按照一定比例确定收费金额，是否也属于或有收费? 收费金额是确定的，比根据时间确定收费还固定，根据时间确定还可能特殊情况要延长审计时间。请分析原因? 24. 教材在讲述承接前任注册会计师的业务时提到，前后任注册会计师的关系是否仅限于审计业务关系? 25. 会计师事务所和注册会计师可以采取哪些必要的措施来消除影响独立性的因素或将其降至可接受水平? 26. 《中国注册会计师职业道德规范指导意见》规定，注册会计师在名片上可以印有姓名、专业资格、职务及其会计师事务所的地址和标识等，但不得印有社会职务、专家称谓以及所获荣誉等。这里的“社会职务”是什么样的职务，这与前面的“职务”有何区别? 27. 能否以例题的形式讲解职业道德的相关内容? 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com