

注会审计综合题1-50之一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73303.htm 审计综合题1-5

1、在审计工作中，注册会计师为什么能利用内部审计的工作成果？

如何考虑和利用内部审计工作结果？[本题涉及第1,8章] 题目

解析：答：A。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。这是因为：（1）内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。外部审计人员在对被审计单位进行审计时，要对内控制度进行测评，就须了解其内部审计的设置和工作情况。

（2）内部审计和外部审计在工作上具有一致性。这就为外部审计利用内部审计工作的成果创造了条件。（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。外部

审计人员在对内部审计工作进行评价以后，利用其全部或部分工作成果，可以减少现场测试的工作量，提高工作效率，从而节约被审计单位的审计费用。

B．注册会计师应当考虑下列因素，对内部审计工作质量进行研究和评价，以确定是否用内部审计的工作结果：（1）内部审计人员的独立性；

（2）内部审计人员的经验和能力；（3）内部审计程序的性质、时间和范围；（4）内部审计人员所获取的审计证据的充分性和适当性；（5）管理当局对内部审计工作的重视程度。

C．注册会计师通常在符合性测试中利用内部审计人员的工作。只要被审计单位有内部审计人员，注册会计师就可以与内部审计人员协调工作，并在审计中使用内部审计人员所提供直接的支持。

2、如果你通过了注册会计师考试，全

科成绩合格并在一家会计师事务所工作了两年以上且符合其他审批条件。问：（1）你可以向哪一级注册会计师协会申请注册？（2）受理的注册会计师协会，其备案和发证程序是怎样的？[本题涉及第2章] 题目解析：答：（1）我可以向省、自治区、直辖市注协申请注册。（2）省级注册会计师协会负责注册会计师的审批，受理的注册会计师协会应当准予符合法律规定条件的申请人的注册，并且报财政部备案，其备案和发证程序如下：（1）省注协自收到申请后30天内确定批准或者不批准，同时将准予注册的申请人名单报财政部备案，同时抄送中注协及省级财政部门，备案材料包括省级注册会计师协会发文及申请人基础材料的电子版。（2）财政部将收到的备案材料在网上进行公示，公示期为1个月；公示期满，财政部按准予注册的申请人的数量将注册会计师证书交省注协发放，财政部对发现的不符合法律要求条件的注册，应当通知有关的注册会计师协会撤销注册，同时抄送中注协及省级财政部门。（3）省注协将印有财政部印章及加盖发证机关印章的注册会计师的证书交准予注册的申请人。

3、X会计师事务所(以下简称X事务所)一年前由挂靠Z省X集团的一家事务所改制设立，具有从事证券、期货业务许可证，其主任会计师刘某两年前担任X集团审计部主任。X事务所在改制时与X集团签署了相关协议，协议内容包括：(1)X集团的下属企业的会计核算办法及内部控制制度的制定、年度会计报表的审计业务全部由X事务所承办；(2)X事务所在脱钩改制后的一年内不收审计费，八年内无偿使用X集团提供的办公场所，五年后按市场价格租用；(3)X集团对其享有X事务所的净资产200万元，作为X事务所在五年内用于安置脱钩改

制前原属民政系统的退休职工费用；(4)X事务所与审计部建立长期业务合作关系，双方可互相帮助支持。审计部介绍集团系统外的业务成功后，事务所应至少聘用一名审计部的人员共同组成审计小组，并向审计部支付该项业务收入30%的专家费。(5)X事务所应参加审计部每年的内部审计工作，做到随叫随到，其主任会计师刘某担任审计部的高级顾问。(6)由于审计部没有能力对X集团下属企业的厂长离任实施审计，X事务所应委派一名合伙人无偿对参与审计的人员进行离任审计业务的专项培训，并予以相关技术指导。(7)X事务所在业务繁忙，人手、经验不足时，应优先安排审计部人员参加。(8)集团审计部的三名原具有执业资格的注册会计师由X事务所负责年检，仍应在审计部工作，对外挂牌为事务所的业务五部。(9)Y事务所的注册会计师张三，将A公司的审计业务变更至X事务所，并利用业余时间参与审计工作，审计收费比前任Y事务所少30%。X事务所支付给张三业务收入的10%。X事务所制订的审计计划中主任会计师的工作时间为5天，而张三所的主任会计师的工作时间为10天。

要求：请根据上述资料，简要回答X事务所与X集团签署的相关协议内容违反了《中国注册会计师职业道德基本准则》的哪些规定并说明理由。[本题涉及第3,5章]

题目解析：答：(1)X事务所违反了独立性原则。X事务所在三年内无偿使用X集团提供的办公场所，X集团享有X事务所的净资产200万元，两者有直接利益关系，X事务所承办X集团委托的审计业务，直接损害独立性原则。也违反了会计咨询与审计业务不相容的原则。(2)X事务所和X事务所违反了不得以不正当手段招揽业务的规定。包括：利用X事务所与原挂靠单位关系和其法定

代表人曾经担任的职务，与同行争揽业务；相互以支付佣金的方式招揽业务。(3)X事务所违反了事务所和注册会计师不得承办不能胜任的业务的规定。其没有执行会计报表审计的经验和人员，却承办了审计业务。(4)X事务所和X事务所违反了不得允许他人以本所名义承办业务的规定。协议规定双方均可以对方名义招揽、承接业务。(5)X事务所违反了不得雇佣正在其他事务所工作的注册会计师的规定；X事务所违反了注册会计师不得跨所执业的规定。(6)X事务所违反了注册会计师应当遵循技术规范执行业务的规定；其代行管理决策的职能。(7)X事务所违反了不得以降低收费的方式招揽业务的规定。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