

注册会计师 审计 习题精析班

第二十二章 职业道德基本原则和概念框架

【单选题】注册会计师可能应客户要求在前任注册会计师工作的基础上提供进一步的服务。如果缺乏完整的信息，可能受到不利影响的原则是（ ）。

- A.客观公正 B.专业胜任能力和勤勉尽责 C.良好的职业行为 D.诚信

【答案】 B

【解析】 如果缺乏完整的信息，可能对专业胜任能力和应有的关注原则产生不利影响。没有完整的信息，注册会计师对该项业务的性质难以做出正确的判断，尤其是自己是否具备相应的专业胜任能力，也难以达到充分的关注。

【单选题】如果第二次意见不是以前任注册会计师所获得的相同事实为基础，或依据的证据不充分，可能影响的职业道德基本原则是（ ）。

- A.客观公正 B.专业胜任能力和勤勉尽责 C.诚信 D.保密

【答案】 B

【解析】 如果第二次意见不是以前任注册会计师所获得的相同事实为基础，或依据的证据不充分，可能对专业胜任能力和应有的关注原则产生不利影响。

【单选题】下列关于收费的说法中，错误的是（ ）。

- A.在承接业务时，如果收费报价过低，可能导致难以按照执业准则和相关职业道德要求的要求执行业务，从而对专业胜任能力和应有的关注原则产生不利影响
B.除法律法规允许外，注册会计师不得以或有收费方式提供鉴证服务，收费与否或收费多少不得以鉴证工作结果或实现特定目的为条件
C.注册会计师收取与客户相关的介绍费或佣金，可能对客观和公正原则以及专业胜任能力和应有的关注原则产生非常严重的不利影响
D.收费是否对职业道德基本原则产生不利影响，仅仅取决于收费报价水平

【答案】 D

【解析】 收费是否对职业道德基本原则产生不利影响，取决于收费报价水平和所提供的相应服务。

【多选题】下列对职业道德基本原则产生不利影响的具体情形中，由密切关系因素导致的情形有（ ）。

- A.注册会计师接受客户的礼品或款待
B.会计师事务所的合伙人或高级员工与鉴证客户存在长期业务关系
C.客户的董事、高级管理人员或所处职位能够对业务对象施加重大影响的员工，最近曾担任会计师事务所的项目合伙人
D.在鉴证客户与第三方发生诉讼或纠纷时，注册会计师担任该客户的辩护人

【答案】 ABC

【解析】 选项 D 属于过度推介因素导致的不利影响。

【多选题】下列情形中属于产生过度推介导致的不利影响的有（ ）。

- A.会计师事务所推介审计客户的股份
B.会计师事务所过分依赖某一客户的收费
C.审计项目合伙人与鉴证客户存在重要的密切商业关系
D.注册会计师在被审计单位与第三方发生诉讼或纠纷时担任该客户的辩护人

【答案】 AD

【解析】 选项 A 和 D 属于产生过度推介导致的不利影响；选项 B 和 C 属于产生自身利益导致的不利影响。

第二十三章 审计业务对独立性的要求

【2017 简答题】ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任上市公司甲公司 2016 年度财务报表审计项目合伙人。ABC 会计师事务所和 XYZ 公司处于同一网络。审计项目组在审计中遇到下列事项：

- (1) A 注册会计师因继承其祖父的遗产获得甲公司股票 20 000 股，承诺将在有权处置这些股票之日起一个月内出售。
- (2) B 注册会计师曾担任甲公司 2011 年度至 2015 年度财务报表审计项目合伙人，之后调离甲公司审计项目组，担任乙公司 2016 年度财务报表审计项目合伙人。乙公司是甲公司重要的子公司。
- (3) 2016 年 11 月，丙公司被甲公司收购成为其重要子公司。2017 年 1 月 1 日，甲公司审计项目组成员 C 的妻子加入丙公司并担任财务总监。
- (4) D 注册会计师和 A 注册会计师同处一个分部，不是甲公司审计项目组成员。D 的母亲和甲公司某董事共同开办了一家早教机构。
- (5) 丁公司是甲公司的母公司，聘请 XYZ 公司为其共享服务中心提供信息系统的设计和 implementation 服务。该共享服务中心承担丁公司下属各公司的财务及人力资源等职能。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。
- (6) ABC 会计师事务所推荐甲公司与某开发区管委会签订了投资协议，因此获得开发区管委会的奖励 10 万元。

【要求】针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

【解析】

事项	是否违反 (违反/ 不违反)	理由
(1)	违反	A 注册会计师应当在有权处置时立即处置甲公司股票，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(2)	违反	B 注册会计师在冷却期不应参与甲公司的审计业务，否则将因密切关系或自身利益对独立性产生严重不利影响。
(3)	违反	C 的妻子在甲公司审计业务期间/执行审计期间担任丙公司财务总监，将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。
(4)	不违反	D 不是甲公司审计项目组成员，其母亲与甲公司董事的合作不属于被禁止的商业关系。
(5)	违反	丁公司共享服务中心承担甲公司的财务职能/所涉及的财务系统构成甲公司财务报告内部控制的重要组成部分/生成的信息对甲公司财务报表影响重大，为共享服务中心提供设计和实施服务将因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(6)	违反	ABC 会计师事务所收取与甲公司有关介绍费/收到的政府奖励实质构成介绍费，/可能对客观和公正原则/专业胜任能力和应有的关注原则产生严重不利影响。

【2018 简答题】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2017 年度财务报表审计中遇到下列事项：

- (1) 项目合伙人 A 注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权 1 万股，该期权自 2018 年 1 月 1 日起可以行权。A 注册会计师的妻子于 2018 年 1 月 2 日行权后立即处置了该股票。
- (2) B 注册会计师曾担任甲公司 2016 年度财务报表审计的项目质量控制复核人，于 2017 年 5 月退休，之后未和 ABC 会计师事务所保持交往。2018 年 1 月 1 日，B 注册会计师受聘担任甲公司独立董事。
- (3) XYZ 公司合伙人 C 的丈夫于 2017 年 7 月加入甲公司并担任培训部经理。合伙人 C 没有为甲公司提供任何服务。
- (4) 甲公司聘请系统实施服务商提供财务系统的优化设计和实施服务，聘请 XYZ 公司负责执行系统用户权限测试。系统实施服务商与 ABC 会计师事务所不属于同一网络。
- (5) 甲公司内审部计划对新并购的子公司执行内部控制审计。因缺乏人手，甲公司聘请 XYZ 公司协助执行该项工作，但 XYZ 公司不参与制定内审计划或管理层决策。

(6) 乙公司是甲公司的子公司，从事小额贷款业务。2017 年 12 月，乙公司和 ABC 会计师事务所联合对外发布行业研究报告，对该行业现状与前景进行分析，并介绍了乙公司的业务。

【要求】针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

【解析】

事项	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	A 注册会计师不应参与甲公司审计/注册会计师的妻子不得以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(2)	违反	B 注册会计师 2017 年已审财务报表发布前就已担任甲公司独立董事，因密切关系和外在压力对独立性产生严重不利影响。
(3)	不违反	合伙人 C 不是审计项目组成员，且其丈夫的职位对所审计的财务报表的编制不能施加重大影响，不会对独立性产生不利影响。
(4)	违反	为甲公司进行财务系统的用户权限测试属于财务系统实施服务/且涉及承担管理层职责，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(5)	违反	该内部审计服务涉及甲公司与财务报告相关的内部控制，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(6)	违反	ABC 会计师事务所通过和乙公司共同发布的行业研究报告推广了乙公司的业务/属于禁止的商业关系。

【2019 简答题】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，与上市公司乙公司为同一母公司的重要子公司，乙公司不是该事务所的审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。甲公司审计项目组在 2018 年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 项目合伙人 A 注册会计师的父亲于 2018 年 5 月买入乙公司股票 20000 股，该股权对 A 注册会计师的父亲而言不属于重大经济利益。

(2) B 注册会计师曾作为审计经理签署了甲公司 2013 年度至 2017 年度审计报告，之后调离甲公司审计项目组，加入事务所质量控制部，负责复核所有上市公司审计客户的财务报表。

(3) 审计项目组成员 D 的妻子于 2018 年 5 月在网贷平台上购买了互联网金融产品 10 万元。根据其于网贷平台及资金使用方签署的三方协议，该资金用于补充甲公司某不重要子公司的短期流动资金。

(4) 2018 年 9 月，甲公司在海外设立子公司，聘请 XYZ 公司提供设立申请服务，以及业务流程和财务流程文档的编制服务。

(5) 2018 年 10 月，XYZ 公司的合伙人 E 应邀参加了甲公司为其经销商举办的研讨会，介绍了数据保护相关的监管要求及 XYZ 公司的相关服务。

【要求】针对上述第(1)至(5)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

【解析】

(1) 违反。审计项目组成员的主要近亲属不得在审计客户的关联实体中拥有直接经济利益，否则将因自身利益产生非常严重的不利影响。

(2) 违反。关键审计合伙人在两年的冷却期内不得为该客户的审计业务实施质量控制复核，否则将因密切关系和自身利益产生不利影响。

(3) 违反。审计项目组成员的主要近亲属不得在审计客户的关联实体中拥有重大间接经济利益，否则将因自身利益产生非常严重的不利影响。

(4) 违反。ABC 会计师事务所的网络所为审计客户的关联实体提供构成财务报告内部控制重大组成部分的信息技术系统服务，将因自我评价产生不利影响。

(5) 违反。注册会计师通过广告或其他营销方式招揽业务，可能对独立性产生不利影响。

【简单题 2020】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2019 年财务报表审计中遇到下列事项：

(1) A 注册会计师自 2013 年度起担任甲公司审计项目合伙人，2017 年 12 月因个人原因调离甲公司审计项目组，2019 年 12 月起重新担任甲公司审计项目合伙人。

(2) 甲公司是上市公司乙公司的重要联营企业。项目经理 B 注册会计师的父亲于 2020 年 1 月 6 日购买了乙公司股票 2000 股。乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(3) 丙公司是甲公司的不重大子公司，其内审部聘请 XYZ 公司提供投资业务流程专项审计服务。提供该服务的项目组成员不是甲公司审计项目组成员。

(4) 2019 年 10 月，甲公司聘请 XYZ 公司提供招聘董事会秘书的服务，包括物色候选人、组织面试并向甲公司汇报面试结果。由甲公司董事会确定最终聘用人选。

(5) 2019 年 11 月，甲公司的重要联营企业丁公司与 XYZ 公司签订协议，授权 XYZ 公司代理丁公司的软件使用许可。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(6) ABC 会计师事务所在甲公司经营的直播平台上推出了线上会计培训课程，按照正常商业条款向甲公司支付使用费。

针对上述第 (1) 至 (6) 项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

【答案】

事项序号	是否违反 (是/否)	理由
(1)	违反	甲公司属于公众利益实体，执行其审计业务的关键审计合伙人任职时间不得超过五年，在任期结束后五年内不得参与甲公司的业务或提供咨询。A 注册会计师 2017 年 12 月调离项目组，2019 年 12 月重新担任审计项目合伙人，冷却期不满五年，违反独立性
(2)	违反	乙公司是甲公司的关联实体，项目组成员或其主要近亲属不得在乙公司内拥有直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生不利影响
(3)	违反	丙公司是甲公司的子公司，属于 ABC 事务所审计对象。ABC 事务所与 XYZ 公司处于同一网络，XYZ 公司对丙公司提供审计服务，将因自我评价对独立性产生不利影响
(4)	违反	由 XYZ 公司招聘能够对审计客户会计记录施加重大影响的高级管理人员（董事会秘书），将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响
(5)	违反	丁公司是甲公司的关联实体，XYZ 公司代理丁公司的软件使用许可构成推广客户的产品，形成密切商业关系，可能因自身利益或外在压力对独立性产生不利影响
(6)	不违反	ABC 会计师事务所按照正常的商业程序公平交易，不会对独立性产生不利影响