



审计					
考点	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	难易程度
第一章 审计概述					
保证程度	多选				★★
注册会计师审计和政府审计	单选				★
三方关系人	单选	单选		多选	★★★★
认定	综合	综合			★★★★
保持职业怀疑	单选				★★
合理运用职业判断	多选	多选	多选	多选	★★★★
重大错报风险	单选	单选			★★★★
检查风险	单选				★★
审计的固有限制			单选		★★
审计的固有限制： （2023 年）下列各项中，不属于审计固有限制的来源的是（ ）。 A. 被审计单位财务报告的性质 B. 审计提供的保证程度 C. 审计程序的性质 D. 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要 【正确答案】 B 【答案解析】 审计的固有限制源于：①财务报告的性质（选项 A）；②审计程序的性质（选项 C）；③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要（选项 D）。					
第二章 审计计划					
初步业务活动的目的和内容		多选			★★
审计业务约定书				多选	★★
审计的前提条件	单选、多选		单选		★★★★
总体审计策略和具体审计计划		单选			★★
财务报表整体的重要性	单选	单选	单选	单选	★★★★
实际执行的重要性及其运用		单选	多选	单选	★★★★





明显微小错报的临界值	多选				★★
<p>实际执行的重要性： （2024 年）下列各项中，需要确定较高实际执行重要性的情况的是（ ）。</p> <p>A. 连续审计项目，以前期间的审计经验表明内部控制运行有效 B. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师出具了无保留意见的审计报告 C. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师执业质量较好 D. 被审计单位业绩大幅提升</p> <p>【正确答案】 A</p> <p>【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性：（1）首次接受委托的审计项目；（2）连续审计项目，以前年度审计调整较多；（3）项目总体风险较高，例如处于高风险行业、管理层能力欠缺、面临较大市场竞争压力或业绩压力等；（4）存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。</p>					
第三章 审计证据					
审计证据的概念			单选		★★
审计证据的充分性		多选			★★
审计证据的适当性		单选、多选		多选	★★★
审计程序的种类			单选	单选	★★
函证决策	多选				★★
函证的内容		简答			★★
询证函的设计		单选			★★
函证的实施与评价	单选	多选	简答		★★★★
分析程序的目的		单选			★★
分析程序用作实质性程序	简答				★★★★



审计程序的种类：

（2024 年）下列有关审计程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 重新执行是指注册会计师独立执行原本作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制
- B. 询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程
- C. 检查是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录和文件进行审查，或对资产进行实物审查
- D. 分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价

【正确答案】 D

【答案解析】 分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。

第四章 审计抽样方法

审计抽样的相关概念	单选	单选、多选	单选、多选	单选、多选	★★★
审计抽样在控制测试中的应用—确定样本规模	单选		单选		★★★
审计抽样在控制测试中的应用—评价样本结果		多选	多选		★★★
审计抽样在细节测试中的运用		单选、综合	综合		★★★

审计抽样的相关概念：

（2023 年）下列各项中，可能导致非抽样风险的有（ ）。

- A. 注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序
- B. 注册会计师选择的总体不适用于测试目标
- C. 注册会计师错误解读审计证据导致没有发现误差
- D. 注册会计师未能适当地定义误差

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：①注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序（选项 A）。②注册会计师选择的总体不适用于测试目标（选项 B）。③注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的控制偏差或错报（选项 D）。④注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差（选项 C）。

第五章 信息技术对审计的影响

信息技术对审计过程的影响	多选		多选		★★★
--------------	----	--	----	--	-----



数据分析			单选	★	
<p>数据分析： (2024 年) 下列关于数据分析的表述中，错误的是 ()。</p> <p>A. 数据分析广泛应用于各类鉴证业务 B. 数据分析应用于审计的不同阶段 C. 数据分析的应用受被审计单位的信息技术一般控制和信息处理控制的影响 D. 数据分析主要可以提升审计效率，而非审计效果</p> <p>【正确答案】 D 【答案解析】 数据分析能够帮助注册会计师以快速、低成本的方式实现对被审计单位整套完整数据进行检查，不仅能够在很大程度上提高审计的效率和效果，也有助于注册会计师从全局的角度更好地把握被审计单位交易和事项的经济实质，从而有助于提高审计质量。</p>					
第六章 审计工作底稿					
审计工作底稿概述			单选	多选	★★
审计工作底稿的格式、要素和范围		简答	多选		★★★★
审计工作底稿的归档		简答	多选	单选	★★★★
<p>审计工作底稿的格式、要素和范围： (2023 年) 下列各项中，属于注册会计师记录的通过抽样选取的样本的识别特征的有 ()。</p> <p>A. 执行抽样的时间 B. 选取样本的来源 C. 确定的抽样起点 D. 确定的抽样间隔</p> <p>【正确答案】 BCD 【答案解析】 对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源 (选项 B)、抽样的起点 (选项 C) 及抽样间隔 (选项 D) 来识别已选取的样本。</p>					
第七章 风险评估					
风险识别和评估概述			单选		★
了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础	单选		单选、综合		★★★★
了解内部控制体系各要素		单选	综合		★★★★





识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险	综合	多选、综合	单选、多选、综合		★★★
特别风险	单选				★★★
<p>识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险： （2022 年）下列各项因素中，可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。</p> <p>A. 被审计单位管理层承受异常压力 B. 被审计单位信息技术一般控制薄弱 C. 被审计单位存在具有高度估计不确定性的会计估计 D. 被审计单位融资能力受限导致持续经营能力存在重大疑虑</p> <p>【正确答案】 ABD</p> <p>【答案解析】 某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如，在经济不稳定的国家和地区开展业务、资产的流动性出现问题、重要客户流失、融资能力受到限制（选项 D 正确）等，可能导致注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑。又如，管理层缺乏诚信或承受异常的压力（选项 A 正确）可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关。被审计单位信息技术一般控制与财务报表整体广泛相关，影响多项认定，可能导致财务报表层次重大错报风险（选项 B 正确）。</p>					
第八章 风险应对					
增加审计程序不可预见性的方法		单选			★
进一步审计程序的概念和要求	多选	单选			★★
进一步审计程序的性质	多选				★★
进一步审计程序的范围				多选	
控制测试中如何考虑期中审计证据			多选		★
控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据		综合			★★
控制测试的范围		多选			★★
实质性程序的含义和要求	单选				★★



增加审计程序不可预见性的方法：

（2024 年）下列关于注册会计师增加审计程序不可预见性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以通过调整实施审计程序的时间安排和范围，实施具有不可预见性的审计程序
- B. 注册会计师可以在审计工作底稿中，汇集记录已实施的具有不可预见性的审计程序
- C. 注册会计师在签订审计业务约定书时，应当向管理层明确提出实施具有不可预见性的审计程序的要求
- D. 项目合伙人在安排项目组成员进行具有不可预见性的审计程序时，需要尽量避免使项目组成员处于困难境地

【正确答案】 C

【答案解析】 注册会计师可以在签订审计业务约定书时明确提出这一要求，而非应当。

第九章 销售与收款循环的审计

销售与收款循环存在的重大错报风险	简答	综合			★★
营业收入的实质性程序	简答				★★
应收账款的实质性程序		综合		简答	★★

第十一章 生产与存货循环的审计

存货监盘	多选、综合	简答	简答		★★★★
存货计价测试			简答		★★

存货监盘：

（2021 年）下列选项中，属于注册会计师在存货监盘现场执行的程序有（ ）。

- A. 评价管理层用以记录和控制存货盘点结果指令和程序
- B. 观察管理层制定的盘点程序的执行情况
- C. 检查存货
- D. 执行抽盘

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在存货盘点现场实施监盘时，注册会计师应当实施下列审计程序：（1）评价管理层用以记录和控制存货盘点结果指令和程序；（2）观察管理层制定的盘点程序的执行情况；（3）检查存货；（4）执行抽盘。

第十二章 货币资金的审计

对银行存款实施实质性程序	简答	简答、综合		★★★
<p>对银行存款实施实质性程序：</p> <p>（2022 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：</p> <p>（1）A 注册会计师在测试甲公司与银行账户开立、变更和注销相关的内部控制时，获取了出纳编制的 2021 年度银行账户开立、变更和注销清单，从中选取样本进行测试，结果满意，据此认为该控制运行有效。</p> <p>（2）A 注册会计师在向某银行乙分行函证前，从甲公司获悉，受疫情影响，乙分行无法接收函证，由该银行丙分行代为接收和处理函证。A 注册会计师因此根据该银行官网公布的丙分行地址，向丙分行进行函证，回函相符，据此认可了函证结果。</p> <p>（3）甲公司银行存款余额调节表中存在一笔大额的企付银未付款项。A 注册会计师检查了该笔付款入账的原始凭证，结果满意，据此认可了该调节事项。</p> <p>（4）A 注册会计师评估认为甲公司存在隐瞒关联方资金占用的风险。在了解了甲公司与关联方资金占用相关的内部控制后，A 注册会计师认为内部控制设计有效并得到执行，因此该风险不构成特别风险。</p> <p>（5）为核实甲公司是否存在未被记录的借款及与金融机构往来的其他重要信息，A 注册会计师亲自前往金融机构获得了加盖该金融机构公章的甲公司信用记录，并与甲公司会计记录、银行回函核对，结果满意。</p> <p>要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。</p> <p>【正确答案】</p> <p>（1）不恰当。未实施程序证实银行账户开立、变更和注销清单的完整性。</p> <p>（2）不恰当。应核实被询证者的适当性，检查丙分行是否已得到乙分行的授权。</p> <p>（3）不恰当。还应当检查该付款是否在期后银行对账单上得以反映。</p> <p>（4）不恰当。在考虑是否为特别风险时，不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果。</p> <p>（5）恰当。</p>				
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑				
风险评估程序和相关活动		多选	多选	★★★
应对舞弊导致的重大错报风险	多选		单选、综合	★★★
与管理层、治理层和监管机构的沟通	单选			★★
管理层与注册会计师对违反法律法规的责任	单选		单选	★★

与管理层、治理层和监管机构的沟通：

（2024 年）如果已获取的证据表明可能存在舞弊，关于注册会计师与管理层、治理层和被审计单位以外的适当机构沟通的说法中正确的是（ ）。

- A. 如果认为该事项重大，除非法律法规禁止，应及时与最高层级的管理层沟通
- B. 如果认为该事项涉及管理层，除非治理层全部成员参与管理被审计单位或法律法规禁止，应及时与治理层沟通
- C. 除非法律法规禁止，应向被审计单位以外的适当机构报告
- D. 如果认为该事项不重大，则无需与管理层沟通

【正确答案】B

【答案解析】当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非法律法规禁止，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注这一事项（A 选项）。即使该事项（如被审计单位组织结构中处于较低职位的员工挪用小额公款）可能被认为不重要，注册会计师也应当这样做（D 选项）。如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告（C 选项）。

第十四章 审计沟通

沟通的事项		多选	单选		★★★★
与治理层沟通的形式	单选	单选			★★★★
审计工作底稿	综合				★
前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	单选		多选	单选、多选	★★

与治理层沟通的形式：

（2022 年）下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（ ）。

- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
- B. 注册会计师识别出的特别风险
- C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 注册会计师计划的审计范围和时间安排

【正确答案】C

【答案解析】注册会计师应当以书面形式及时向治理层沟通审计过程中发现的值得关注的内部控制缺陷。

第十五章 注册会计师利用他人的工作

内部审计和注册会计师审计的关系				多选	★
-----------------	--	--	--	----	---



确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作/提供直接协助			单选、多选		★★
利用专家的工作		单选、多选	综合	单选	★★
利用专家的工作： （2024 年）关于是否利用专家工作，注册会计师可能考虑的是（ ）。 A. 专家的专业素质 B. 管理层编制财务报表是否利用管理层的专家的工作 C. 专家的专长的性质和水平 D. 专家的偏见 【正确答案】B 【答案解析】 在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：（1）管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作（选项 B）。（2）事项的性质和重要性，包括复杂程度。（3）事项存在的重大错报风险。（4）应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。					
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑					
与集团财务报表审计有关的概念			简答		★
了解组成部分注册会计师	简答	单选			★★★
组成部分重要性	简答	单选			★★★
对不重要组成部分所需执行的工作			简答		★
已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时的处理	简答				★★
参与组成部分注册会计师的工作	简答		简答		★★★
合并过程及期后事项			简答	简答	★★
组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项		多选			★★
与集团管理层的沟通	简答				★★





了解组成部分注册会计师：

（2022 年）下列各项中，集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加审计程序消除其不利影响的是（ ）。

- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
- B. 对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在并非重大的疑虑
- C. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- D. 组成部分注册会计师的工作不充分

【正确答案】C

【答案解析】组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加程序，消除不利影响。

第十七章 其他特殊项目的审计

审计会计估计——会计估计的性质		单选			★
审计会计估计——风险评估程序和相关活动		综合	简答		★★
审计会计估计——识别和评估重大错报风险		多选			★★
审计会计估计——应对评估的重大错报风险	多选	简答	简答		★★★★
关联方的审计——识别和评估重大错报风险		多选		简答	★★
关联方的审计——针对重大错报风险的应对措施	综合				★★★★
考虑持续经营假设		单选	单选、多选		★★★★
首次接受委托时对期初余额的审计	单选			单选	★★★★





期初余额的审计：

（2024 年）下列有关期初余额的说法中，错误的是（ ）。

- A. 一般无需专门对期初余额发表审计意见
- B. 期初余额与上期期末余额是同一事项的两个方面，期初余额等于上期期末余额
- C. 期初余额反映以前期间的交易和事项及上期采用的会计政策的结果
- D. 需要对期初余额实施适当的审计程序

【正确答案】B

【答案解析】期初余额与上期期末余额是一个事物的两个方面。上期期末余额结转至本期时，有时需经过调整或重新表述。

第十八章 完成审计工作

评价审计过程中识别出的错报	单选、综合	多选			★★★
复核审计工作底稿和财务报表	多选				★★
期后事项	简答	单选	单选	多选	★★★
书面声明	简答				★★

评价审计过程中识别出的错报：

（2022 年）下列有关注册会计师与治理层沟通未更正错报的做法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师与治理层沟通了未更正错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响
- B. 对存在的大量单项不重大的未更正错报，注册会计师就未更正错报的笔数和总金额的影响进行了沟通
- C. 对单项重大的未更正错报，注册会计师逐笔进行了沟通
- D. 注册会计师与治理层沟通了与以前期间相关的未更正错报的影响

【正确答案】ABCD

【答案解析】除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响（选项 A 正确）。在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报（选项 C 正确）。注册会计师应当要求被审计单位更正未更正错报。如果存在大量单项不重大的未更正错报，注册会计师可能就未更正错报的笔数和总金额的影响进行沟通，而不是逐笔沟通单项未更正错报的细节（选项 B 正确）。注册会计师还应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响（选项 D 正确）。

第十九章 审计报告

审计报告的要素				单选	★★
---------	--	--	--	----	----



在审计报告中沟通关键审计事项	简答	简答	单选、综合		★★★★
确定非无保留意见的类型	简答	简答			★★★★
强调事项段和其他事项段	简答		综合	单选	★★
注册会计师对其他信息的责任		简答、综合			★★
比较信息			综合		★★

确定非无保留意见的类型：

（2022 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2021 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

（1）A 注册会计师认为甲公司的商誉减值事项存在特别风险。经审计未发现重大错报，A 注册会计师将该事项作为审计报告中关键审计事项。在将商誉减值事项作为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通后，在关键审计事项的审计应对部分说明了实施的审计程序和结果，并对商誉减值准备的计提是否符合企业会计准则发表了意见。

（2）2021 年，乙公司一项大额应收款项的债务人申请破产清算。乙公司管理层认为损失金额无法可靠计量，未对该应收款项计提减值准备。A 注册会计师与破产管理人沟通后认为该应收款项存在重大减值损失，因最终清偿金额难以准确估计，以审计范围受限为由对乙公司 2021 年度财务报表发表了保留意见。

（3）因丙公司出现债务逾期，管理层在财务报表中披露了导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项、未来的应对计划，以及这些事项存在的重大不确定性。A 注册会计师评价认为丙公司运用持续经营假设适当，且财务报表中的披露充分、恰当，因该披露事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中增加强调事项段说明了该事项。

（4）2022 年初，丁公司管理层发生变动，新任管理层拒绝更正 A 注册会计师识别出的一项重大错报，也未就 2021 年度财务报表提供书面声明。A 注册会计师以管理层未提供书面声明为由，对丁公司财务报表发表了无法表示意见，考虑到该未更正错报重大但不具有广泛性。不是导致发表无法表示意见的事项，未在审计报告中提及该错报。

（5）由于戊公司存在与持续经营相关的多个不确定事项，A 注册会计师对戊公司 2021 年度财务报表发表了无法表示意见，并在其他信息部分指出，其他信息中的金额和其他项目因导致财务报表发表无法表示意见的事项可能存在重大错报。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】

- （1）不恰当。关键审计事项不能包含对财务报表单一要素单独发表的意见。
- （2）不恰当。未计提减值准备属于不恰当的会计估计，表明财务报表存在重大错报，应以存在重大错报为由发表保留意见。
- （3）不恰当。应当增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落。
- （4）不恰当。即使发表了无法表示意见，注册会计师也应当在形成无法表示意见的基础部分说明注意到的、将导致发表非无保留意见的所有其他事项及其影响。

(5) 不恰当。无法表示意见的审计报告中不能包含其他信息部分。

第二十章 企业内部控制审计

自上而下的方法		简答			★★
测试控制的有效性	简答	简答			★★★★
评价控制缺陷的严重程度			单选		★★
内部控制缺陷整改	简答				★★
完成内部控制审计工作		简答			★★
出具内部控制审计报告	简答		单选	简答	★★★★

出具内部控制审计报告：

（2023 年）对于内部控制审计业务，下列有关非财务报告内部控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果认为非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷，注册会计师无需在内部控制审计报告中说明
- B. 如果认为非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，注册会计师无需在内部控制审计报告中说明
- C. 如果认为非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险
- D. 即使认为非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，注册会计师也无需对其发表审计意见

【正确答案】 C

【答案解析】 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷”描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。

第二十一章 会计师事务所业务质量管理

治理和领导层	简答	简答	简答		★★★
相关职业道德要求	简答				★★
客户关系和具体业务的接受与保持			简答		★
业务执行		简答			★★
资源			简答		★
信息与沟通			简答		★
监控和整改程序	简答	简答			★★★
项目质量复核人员的委派和资质要求	简答	简答			★★
审计项目合伙人管理和实现审计质量的领导责任	简答		简答	简答	★★

审计项目合伙人管理和实现审计质量的领导责任：

（2023 年）ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

（1）对于首次承接的高风险审计业务，应当经质量管理主管合伙人批准。对于高风险审计业务的保持，应当经由质量管理主管合伙人授权的风险管理部主管合伙人批准。

（2）为确保资源投入，事务所以业务团队的业务饱和度为主要依据，结合客户的行业特点和业务性质，以及事务所分所的地域分布，对业务进行统一分派。

（3）对于近三年内执业存在重大质量问题，但满足晋升合伙人其他条件的人员，晋升合伙人时间推迟一年。

（4）除非项目组认为不必要并经质量管理主管合伙人批准，在执行上市实体财务报表审计业务时，项目组应当与被审计单位治理层沟通事务所质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。

（5）针对需要实施项目质量复核的审计项目，项目质量复核人应当对项目的高质量承担总体责任，只有在项目质量复核完成后，项目合伙人才可签署审计报告。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否违反《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的相关规定。如违反，简要说明理由。

【正确答案】

（1）不违反。

（2）违反。应以业务团队专业能力的匹配度为依据分派业务。

（3）违反。应评估该人员的执业质量已经得到全面提升，才能恢复其晋升机会。

（4）违反。在执行上市实体财务报表审计业务时，项目组均应与被审计单位治理层沟通事务所质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供



支撑的。

(5) 违反。项目合伙人应当对项目的高质量承担总体责任。

第二十三章 审计业务对独立性的要求

在审计客户中不被允许拥有的经济利益		简答	简答		★★★★
被动获取的经济利益	简答				★★
商业关系	简答				★★★★
贷款和担保			简答		★★
家庭和私人关系		简答		简答	★★
与审计客户发生雇佣关系			简答		★★
临时借出员工		简答			★
兼任审计客户的董事、监事或高级管理人员	简答				★
关键审计合伙人任职和轮换时间	简答	简答	简答		★★★★
承担管理层职责			简答		★★
信息技术系统服务	简答	简答			★★★★



税务服务		简答	简答	★
<p>(2024 年) 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 2023 年度财务报表审计中遇到下列事项:</p> <p>(1) 项目质量复核合伙人 A 注册会计师曾担任甲公司 2015 年度至 2017 年度财务报表审计项目经理并签署审计报告, 后晋升为合伙人并担任甲公司 2018 年度和 2019 年度财务报表审计项目合伙人, 之后轮换出甲公司审计项目组, 未参与甲公司 2020 年度至 2022 年度财务报表审计工作。</p> <p>(2) 乙公司是甲公司的重要联营企业, 正在首次公开发行股票。合伙人 B 在 2023 年度向甲公司提供法律咨询服务, 但不是甲公司的审计项目组成员。合伙人 B 的儿子于 2024 年 1 月 5 日因申购中签持有乙公司股票 1 000 股, 并于股票上市当天全部处置, 该投资对其儿子不重要。乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。</p> <p>(3) C 注册会计师担任甲公司 2021 年度的项目合伙人, 之后未再参与甲公司财务报表审计的工作, 2022 年 10 月, C 注册会计师因年龄问题不再担任管理合伙人, 并在 2023 年 1 月退休, 2023 年 8 月被聘任为甲公司独立董事。</p> <p>(4) 2023 年 1 月, XYZ 公司和甲公司共同开发了一款税务管理系统。甲公司销售该税务管理系统的同时, XYZ 公司作为独家供应商向购买该系统的公司提供系统实施和后续升级服务。购买该系统的公司均不是 ABC 会计师事务所的审计客户, 对 XYZ 公司不重要。</p> <p>(5) 丙资产管理公司是甲公司的重要子公司, 持有大量以公允价值交易的金融资产, 对其计算涉及复杂的估算技术, 丙资产管理公司聘请 XYZ 公司为其提供评估服务, 以确定其公允价值。</p> <p>(6) 2023 年 4 月, XYZ 公司接受甲公司委托为其招聘财务总监, 服务内容包括筛选简历、开展面试、背景调查等, 最终的聘用决定由甲公司作出。</p> <p>要求: 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和独立性准则有关独立性的要求的情况, 并简要说明理由。</p> <p>【正确答案】</p> <p>(1) 违反。A 注册会计师累计担任项目合伙人达到五年, 冷却期应为连续五年。/2023 年尚在冷却期内/五年冷却期未结束。</p> <p>(2) 违反。为审计客户提供非审计服务的合伙人及其主要近亲属不得在审计业务期间拥有关联实体的直接经济利益。</p> <p>(3) 违反。会计师事务所前任管理合伙人加入属于公众利益实体的审计客户, 担任董事、监事、高级管理人员或特定员工, 离职未超过 12 个月/距其不再担任管理合伙人的时间应超过 12 个月。</p> <p>(4) 违反。以双方名义捆绑销售, 属于密切商业关系, 将因商业关系对独立性产生不利影响。</p> <p>(5) 违反。评估结果对甲公司合并财务报表影响重大, 因自我评价对独立性产生严重不利影响。</p> <p>(6) 违反。审计客户拟招聘董事、监事、高级管理人员, 或所处职位能够对客户会计记录或被审计财务报表的编制施加重大影响的员工, 会计师事务所不得提供寻找或筛选候选人和背景调查服务。</p>				