

2021 年 4 月自考会计专业 《审计学》部分真题及答案解析

(精编)

三、名词解释题：本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分。

31. 【题干】具体审计计划

【答案】具体审计计划比总体审计策略更加详细，其内容包括为获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平，项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围。

具体审计计划包括的内容：风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。

【考点】第四章-具体审计计划

32. 【题干】审计证据

【答案】审计证据：是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息，包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息。

【考点】第五章一审计证据

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

36. 【题干】违约、过失、欺诈的法律责任，及其预防措施。

【答案】违约和过失可能使注册会计师负民事责任和行政责任，欺诈可能会使注册会计师负民事责任和刑事责任。民事责任是指赔偿受害者损失。行政责任是指行政处罚，对注册会计师个人来说，包括警告、暂停执业、吊销注册会计师证书；对会计师事务所而言，包括警告、没收违法所得、罚款、暂停执业、撤销等。

刑事责任是指按照有关法律程序判处责任人一定的徒刑。这三种责任可以单处，也可并处。

防范注册会计师的法律责任：(1)完善我国目前现有的法律法规。协调《注册会计师法》、《公司法》、《证券法》、《刑法》等法律规定对注册会计师法律责任的不同规定，尽可能使之趋同。(2)严格遵循职业道德和专业标准的要求，首先要加强职业道德教育，注册会计师协会应定期考核、评估以督促各事务所和注册会计师加强对自身职业道德的培养和提高，事务所也应定期组织相关培训和教育，不断强化相关人员的法律意识、责任意识和风险意识，具有强烈的精神；其次必须把执业质量放在事务所工作的首位，一定要按照市场规则独立、客观、公正地从事各项审计业务，坚决反对弄虚作假的行为。

(3)建立健全会计师事务所质量控制制度。(4)审慎选择被审计单位。一是要选择正直的被审计单位。二是要特别注意陷入法律和财务困境的被审计单位。(5)深入了解被审计单位的业务。(6)提取风险基金或购买责任保险。(7)聘请熟悉注册会计师法律责任的律师。

【考点】第二章注册会计师职业道德规范