

注会《审计》各章知识点常出题型整理

考点	2021 年	2022 年	2023 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		★★★★
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	★★★★
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（ ）。 <ul style="list-style-type: none"> 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	★★★
实际执行的重要性及其运用		单选	多选	★★★
明显微小错报的临界值	多选			★★

财务报表整体的重要性：

（2022 年）下列有关注册会计师为确定财务报表整体的重要性而选择基准的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以根据经济形势和行业状况的变化对采用的基准作出调整
- B. 注册会计师选择的基准在各年度中通常会保持稳定
- C. 在选择基准时，注册会计师需要考虑基准的相对波动性
- D. 在选择基准时，注册会计师无需考虑是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目

【正确答案】D

【答案解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；（2）是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；（3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；（4）被审计单位的所有权结构和融资方式；（5）基准的相对波动性。

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		★★★★
审计程序的种类			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：

（2023 年）下列有关审计程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实施检查程序获取的审计证据的可靠性不受被审计单位内部控制有效性的影响
- B. 询问程序广泛应用于整个审计过程中，往往作为其他审计程序的补充
- C. 函证程序可以用于获取不存在某些情况的审计证据
- D. 观察程序提供的审计证据会因观察时点而受到限制

【正确答案】 A

【答案解析】选项 A 错误，检查记录或文件可以提供可靠程度不同的审计证据，审计证据的可靠性取决于记录或文件的性质和来源，而在检查内部记录或文件时，其可靠性则取决于生成该记录或文件的内部控制的有效性。

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	★★★★
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合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合于测试目标
- 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合于测试目标（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

★★★

信息技术对审计过程的影响：

（2021 年）下列选项中，受被审计单位信息技术的应用情况影响的有（ ）。

- A. 审计线索
- B. 审计内容
- C. 审计目标

D. 审计技术手段

【正确答案】 ABD

【答案解析】 信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：对审计线索的影响、对审计技术手段的影响、对内部控制的影响、对审计内容的影响、对注册会计师的影响。

第六章 审计工作底稿

审计工作底稿概述			单选	★★
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	★★★★

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（ ）。

- 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

【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。

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			★★★★

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（ ）。

- 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

【正确答案】 ABD

【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）。

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			★★
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：

（2022 年）下列各项措施中，通常无法增加审计程序的不可预见性的是（ ）。

- A. 选取不同的地点实施审计程序
- B. 指派更有经验的项目质量复核人员
- C. 调整实施审计程序的时间
- D. 采取不同的审计抽样方法

【正确答案】 B

【答案解析】 注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：（1）对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认

定实施实质性程序；（2）调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；（3）采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；（4）选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

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		★★

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

★★★

对银行存款实施实质性程序：

（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：

（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。

（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。

（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。

（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。

（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。

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。未实施程序证实银行账户开立、变更和注销清单的完整性。

- (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。
- (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。
- (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。
- (5) 恰当。

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	★★

应对舞弊导致的重大错报风险：

(2021年) 针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险，下列选项中属于注册会计师应当采取的应对措施的有()。

- A. 在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力
- B. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告
- C. 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性
- D. 扩大细节测试的样本规模

【正确答案】ABC

【答案解析】扩大细节测试的样本规模应对的是舞弊导致的认定层次重大错报风险，不属于财务报表层次重大错报风险的总体应对措施。

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	★★

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

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	★★

专家的定义：

（2022 年）下列人员中，属于注册会计师的专家的有（ ）。

- A. 审计项目组就疑难会计问题进行咨询的会计专家
- B. 就复杂的法律问题为审计项目组提供专业意见的律师事务所合伙人
- C. 向被审计单位提供用于财务报表编制目的的评估服务的资产评估师
- D. 参与境外组成部分审计工作的境外网络所的精算专家

【正确答案】BD

【答案解析】注册会计师的专家，是指会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织，选项 A 针对的是会计问题，因此不属于注册会计师的专家。选项 C，属于管理层的专家。

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	★★

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		★★
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			★★★

考虑持续经营假设：

（2023 年）对于财务报表审计，下列有关持续经营的说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果被审计单位存在因持续经营问题导致的重大错报风险，注册会计师应当根据具体情况，将其识别为财务报表层次或认定层次重大错报风险
- B. 管理层对持续经营能力作出的评估缺乏详细分析，可能不妨碍注册会计师就管理层运用持续经营假设是否适当得出结论
- C. 如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的 12 个月，注册会计师的评价期间应当与管理层作出评估的涵盖期间相同
- D. 注册会计师应当实施检查等专门程序，以识别超出管理层评估期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

【正确答案】 B

【答案解析】选项 A，被审计单位存在因持续经营问题导致的重大错报风险，与财务报表整体广泛相关，从而会影响财务报表层次重大错报风险；选项 C，如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的 12 个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至自财务报表日起的 12 个月；选项 D，除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他任何审计程序，以识别超出管理层评估期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

第十八章 完成审计工作

评价审计过程中发现的错报	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	★★★
书面声明	简答			★★

评价审计过程中发现的错报：

（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

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	★★
注册会计师对其他信息		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	★★★

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	★★

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	★★★★
无意中获取的经济利益	简答			★★
商业关系	简答			★★★★
贷款和担保			简答	★★
家庭和私人关系		简答		★★
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	★

信息技术系统服务：

（2022 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 2021 年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）项目合伙人 A 注册会计师担任甲公司 2013 年度至 2015 年度财务报表审计其他关键审计合伙人，以及 2016 年度和 2017 年度项目合伙人，之后轮换出甲公司审计项目组，未参与 2018 年度至 2020 年度甲公司的财务报表审计。

（2）审计项目组成员 B 将其股票账户借给弟弟使用，在期中审计期间知悉弟弟通过该账户购买了甲公司股票 5000 股后，督促弟弟立即处置了这些股票。

（3）审计项目组成员 C 于 2021 年 8 月加入 ABC 会计师事务所，其父亲曾担任甲公司某子公司的董事，于 2021 年 2 月离任。

（4）甲公司聘请乙公司为其提供合并财务报表系统的优化升级服务，乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。根据乙公司和 ABC 会计师事务所的合作协议，双方共享同一经营战略和客户资源。

（5）丙公司是甲公司不重要的子公司。2021 年 9 月至 12 月，丙公司的会计主管休产假。应丙公司要求，XYZ 公司的 D 高级经理临时借调至丙公司负责该会计主管的相关工作。D 不是甲公司审计项目团队成员。

（6）2021 年，XYZ 公司的两位经理受邀参加了甲公司为其客户举办的四场线上沙龙，对税务热点进行分享，并根据会议安排为部分与会客户提供了税务咨询服务。这些客户均不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

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有关独立性规定的情况，并简要说明理由。

【正确答案】（1）不违反。担任其他关键审计合伙人累计 3 年，项目合伙人 2 年，冷却期为两年，2021 年可以继续担任项目合伙人。

（2）违反。项目组成员没有在形式上保持独立性，在业务期间拥有被审计单位的直接经济利益，将因自身利益对独立性产生严重不利影响。

（3）违反。项目团队成员的主要近亲属在财务报表涵盖期间曾担任审计客户的董事，因自身利益、密切关系和外在压力对独立性产生不利影响。

（4）违反。乙公司作为网络所为甲公司提供合并财务报表系统的优化升级服务，影响甲公司的合并财务报表，将因自我评价对独立性产生不利影响。

- (5) 违反。丙公司是甲公司的关联实体，临时借调员工至丙公司，其职位承担管理层职责，将因自我评价、过度推介、密切关系影响独立性。
- (6) 违反。甲公司推荐网络所的咨询服务，属于禁止的商业关系。