

1、以下属于自身利益导致的不利影响的情形有（ABC）[多选题] [4分]

- A. 会计师事务所的收入过分依赖某一客户
- B. 会计师事务所与客户就鉴证业务达成或有收费的协议
- C. 鉴证业务项目组成员在鉴证客户中拥有金额较低的股票
- 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

答案解析：无

2、职业道德基本原则包括（ABD）[多选题] [4分]

- A. 诚信
- B. 客观和公正
- C. 职业谨慎
- D. 良好职业行为

答案解析：无

3、下列描述中，不正确的有（BCD）[多选题] [4分]

- A. 注册会计师在执行鉴证业务时，不得因任何利害关系影响其客观、公正的立场。
- B. 前任注册会计师未经被审计单位同意提供给后任注册会计师工作底稿
- C. 在终止与客户或雇佣单位的关系之后，会员无须对在职业关系和商业关系中获知的信息保密
- D. 注册会计师接受客户赠送的别墅，这种情况属于自我评价导致不利影响的情形

答案解析：无

4、会员在遵循职业道德基本原则时遇到的某项重大冲突，如果重大冲突未能解决，会员可以（ACD）[多选题] [4分]

- A. 考虑向相关职业团体或法律顾问获取专业建议
- B. 如果道德问题涉及组织内部的冲突，会员必须向管理层咨询
- C. 解除业务约定
- D. 拒绝继续与产生冲突的事项发生关联

答案解析：无

5、在决定是否披露涉密信息时，会员应当考虑的因素有（ABD）[多选题] [4分]

- A. 如果客户或工作单位同意披露涉密信息，是否会损害利害关系人的利益
- B. 是否已了解和证实所有相关信息
- C. 信息披露能给会计师事务所带来的经济利益
- D. 可能承担的法律责任和后果

答案解析：无

6、下列行为中，注册会计师违反保密原则的有（AD）[多选题] [4分]

- A. 与客户发生意见分歧时，诉诸接受同业复核，提供审计工作底稿
- B. 接受同业复核，提供审计工作底稿
- C. 向监管机构报告发现的违反法规行为
- D. 利用获知的客户信息买卖客户的股票

答案解析：无

7、下列说法不正确的有（ABCD）[多选题] [4分]

- A. 在任何情况下，注册会计师应当对执业过程中获知的客户信息保密
- B. 在终止与客户或雇佣单位的关系之后，会员仍然应对对在职业关系和商业关系中获知的信息保密，但是会员无须对其预期的客户或雇佣单位的信息予以保密
- C. 任何情况下，未经适当且特别授权，会员均不可向会计师事务所或雇佣单位以外的第三方披露由于职业关系和商业关系获知的涉密信息
- D. 会计师事务所和注册会计师不得为招揽客户而向推荐方支付佣金，但可以在不影响独立性的前提下因向第三方推荐客户而收取佣金

答案解析：无

8、一般情况下，会计师事务所不应向属于上市公司的审计客户提供（ABCD）[多选题]
[4分]

- A. 与财务报表相关的内部审计服务
- B. 与财务报表相关的工资服务
- C. 编制将要发表意见的财务报表
- D. 编制财务报表依据的财务信息

答案解析：无

9、A公司持有B公司75%的股份，XYZ会计师事务所与A公司为亲密合作伙伴，B公司拟委托XYZ会计师事务所审计其2013年度的财务报表。下列说法中，正确的是（B）[单选题][4分]

- A. XYZ会计师事务所应拒绝接受委托
- B. XYZ会计师事务所可以接受委托，但是需要由其他事务所来复核
- C. 该种情况并不会对独立性产生不利影响，所以XYZ会计师事务所可以承接该业务
- D. 只要防范措施适当，还是可以承接该业务的

答案解析：无

10、保密不仅仅涉及信息披露，还要求注册会计师不能出于个人或第三方的利益使用或被合理认为使用了在执业过程中获得的信息。在（A）情形下，注册会计师透露被审计单位的商业信息不视为违反保密的职业道德。[单选题][4分]

- A. 对因商业信息而导致的财务报表重大不公允情况在审计报告中进行说明
- B. 在未取得客户授权的情况下，向后任注册会计师提供已审计财务报表的有关情况
- C. 因与其他会计师事务所的注册会计师交流经验的需要而介绍有关情况
- D. 被审计单位的职员因与管理层的纠纷而要求查阅本单位的有关情况

答案解析：无

11、会计师事务所对客户诚信的了解程度，通常将随着与该客户关系的持续发展而增加。（对）[4分]

12、如果会计师事务所坚持不同意审计客户对某项交易的会计处理，审计客户可能不将计划中的非鉴证服务合同提供给该会计师事务所，该情形将因（D）因素导致对职业道德基本原则产生不利影响。[单选题][4分]

- A. 密切关系
- B. 自身利益
- C. 自我评价
- D. 外在压力

答案解析：无

13、以下属于具体业务层面的防范措施的是（A）[单选题][4分]

- A. 轮换鉴证业务项目组合伙人和高级员工
- B. 建立惩戒机制，保障相关政策和程序得到遵守
- C. 指定高级管理人员负责监督质量控制系统是否有效运行
- D. 制定有关政策和程序，防止项目组以外的人员对业务结果施加不当影响

答案解析：无

14、注册会计师事务所承揽业务时可以通过低价策略取得优势。（错）[4分]

15、下列情形中，不违反职业道德的是（C）。[单选题][4分]

- A. 审计项目组成员在审计客户甲公司拥有10万股流通股
- B. 审计项目组成员正在与审计客户甲公司协商审计报告日后加入甲公司担任财务总经理
- C. 会计师事务所当年的业务收入1%来源于审计客户甲公司

D. 以或有收费的形式承接审计业务

答案解析：无

16、注册会计师职业道德的基本原则包括(ABCD)。) [多选题] [4 分]

A. 独立

B. 客观

C. 公正

D. 保密

答案解析：无

17、下列各项中符合注册会计师职业道德规范的有（ AD）。 [多选题] [4 分]

A. 会计师事务所没有以降低收费方式招揽业务

B. 会计师事务所为争取更多的客户对其能力做广告宣传

C. 会计师事务所允许有条件的其他单位以本所名义承办业务

D. 会计师事务所没有雇佣正在其他会计师事务所执业的注册会计师

答案解析：无

18、如果注册会计师没有能力提供专业服务的某特定部分，可以（ A）。 [单选题] [4 分]

A. 聘请其他专业人员帮助

B. 转包给其他会计师事务所

C. 减少业务收费

D. 拒绝接受委托

答案解析：无

19、注册会计师应当对执业过程中获知的客户信息保密，但在（ ABC ）情况下，可以披露客户的有关信息。 [多选题] [4 分]

A. 取得客户授权

B. 根据法规要求，为法律诉讼准备文件或提供证据向监管机构报告发现的违规行为

C. 接受同业复核以及注册会计师协会和监管机构依法进行的质量检查

D. 另一客户提出查看的要求

答案解析：无

20、注册会计师的下列行为中，违反职业道德规范的是（ B）。 [单选题] [4 分]

A. 在提供专业服务时，在特定领域利用专家协助其工作

B. 按服务成果的大小收取审计费用

C. 由会计师事务所统一接受委托

D. 注册会计师与客户不独立时，应回避

答案解析：无

21、以下属于事务所泄密的是（ A）。 [单选题] [4 分]

A. 允许投资人查询被审计单位的档案

B. 办理了必要手续后，允许法院依法查阅审计档案

C. 注册会计师协会依法进行质量检查而查阅被审计单位档案

D. 接受同业复核而查阅审计档案

答案解析：无

22、下列不属于注册会计师职业道德的基本原则的是（ D）。 [单选题] [4 分]

A. 良好职业行为

B. 专业胜任能力

C. 保密

D. 廉洁

答案解析：无

23、根据注册会计师专业胜任能力的要求，注册会计师（AC）。[多选题] [4分]

- A. 接受后续教育，保持和提高专业胜任能力
- B. 不得按服务成果的大小收取审计费用
- C. 不得提供不能胜任的专业服务
- D. 应保持应有的关注

答案解析：无

24、注册会计师执业时只需要保持实质上的独立性。（错）[4分]

25、下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是(D)。[单选题] [4分]

- A. 注册会计师的母亲退休前担任被审计单位工会的文艺干事
- B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干
- C. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票
- D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

答案解析：选项 AB 中的人员都是注册会计师的直系亲属，但他们的职务均不会对审计对象产生重大、直接影响；选项 D，注册会计师的妹妹在被审计单位担任现金出纳，直接影响注册会计师的审计，因此，对独立性产生的影响最大。

26、解决职业道德问题的思路包括（ABCD）。[多选题] [4分]

- A. 识别对遵循职业道德基本原则的威胁
- B. 评价已识别威胁的重要程度
- C. 采取必要的防范措施消除威胁或将其将至可接受水平
- D. 如果不能消除威胁或将其将至可接受水平，考虑拒绝、终止或解除业务约定

答案解析：无