



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

我国审计的组织形式

CPA的职业道德与法律责任

主讲：王洪军

二、注册会计师的法律责任

◆ (一) 注册会计师的**工作责任**

- ◆ 注册会计师**应当**按照执业准则的要求，通过实施适当的**审计程序**和审计方法，收集必要的**证据**，并把自己判定的结论即**审计意见**在审计报告中恰当地表示出来。

（一）注册会计师的**工作**责任

- ◆ 一般来说, 会计师**事务所负责人**对形成的审计结论和整个会计师事务所的工作成果负有直接责任; 会计师事务所的**项目负责人**对确定审计项目, 制定审计工作计划, 确定审计工作程序和形成审计报告负有直接责任; 所有**现场审计工作人员**都对自己负责的审计项目或审计区域的工作质量负有直接责任。

（二）注册会计师的**法律责任**

- ◆ 1. **过失责任**。所谓过失,是指专业人员在履行法定义务时**未能恪尽职守,未能保持职业上应有的认真与谨慎**,以致给他人造成损失。
- ◆ 过失责任一般仅处以罚款或予以行政处分。如果造成**重大损失**的,应承担相应的民事责任。

（二）注册会计师的**法律责任**

- ◆ **2. 欺诈责任。** 欺诈是以欺骗或坑害他人为目的的一种**故意的**错误行为。
- ◆ 欺诈责任根据情节轻重, 给予**警告、罚款、暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书**等处分; 给他人造成损失的, 要承担民事责任; 触犯刑律的, 要移送司法机关追究刑事责任。

(二) 注册会计师**法律**责任的预防

- ◆ 注册会计师必须在执业中遵循执业准则和有关要求, 尽量减轻自己的责任, 尽力避免或减少法律诉讼。具体措施主要有:
 - ◆ 1. **遵循**执业准则和职业道德要求;
 - ◆ 2. **谨慎选择**委托单位;
 - ◆ 3. 招收合格的注册会计师**助理人员**;
 - ◆ 4. **严格签订**审计业务约定书;

- ◆ 5. 深入了解委托单位的业务；
- ◆ 6. 聘请懂行的**律师**。
- ◆ 另外，投保充分的**责任保险**是会计师事务所一项极为重要的预防措施。

【**例题1**】长城会计师事务所注册会计师赵明和王华按照审计准则的规定完成了2013年利民股份有限公司年度财务报表的审计任务，出具了**标准无保留意见审计报告**。但是由于该公司管理层采取了十分隐蔽的舞弊手段，导致赵明和王华未能发现财务报表中的重大错报。这一错报是高估存货，而且这种虚报存货的舞弊行为实际不止一年，其结果是掩盖了公司财务状况日益恶化的情形。

这一舞弊行为在2014年财政部组织的会计信息质量检查中被检查人员发现，并很快通知了中国证监会。随后的调查显示，公司已经濒临破产。该公司股价也在短短三个月内从26元下跌为5元。蒙受损失的投资者对包括赵明和王华所在的会计师事务所在内的有关方面提起诉讼。

◆ 【要求】

- ◆ (1)请说明谁应当承担财务报表重大错报的责任？
- ◆ (2)赵明和王华如何应对提起的诉讼？

◆ 【答案】

- ◆ (1)该案件中的过错方显然是**公司管理层**，公司管理层应承担法律责任和赔偿由于财务报表错报给有关方面造成的损失。
- ◆ (2)应对对会计师事务所提起的诉讼，赵明和王华可以证明无过失行为。会计师事务所要举证证明**审计是按照公认审计准则实施的**，证明实施的审计程序和方法是恰当的。注册会计师在审计过程中**保持了应有的谨慎**。注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信性，但是它**不应被视为**是对财务报表不存在重大错报提供担保。

【例题2】建英股份有限公司是建筑行业的上市公司，该公司委托厚信会计师事务所对其2013年度的财务报表实施审计。双方已于2013年12月签订了审计业务约定书。其他相关情况如下：



在线开放课程

(1)因该项审计业务是经审计项目组成员杜英的姑父介绍的，为表示感谢并保持独立性，厚信会计师事务所通过杜英向其姑父支付了10 000元劳务费，并将杜英调离审计项目组。

(2)为促使双方提高财务信息质量和审计质量，双方约定按审计发现的错报金额和性质收取审计费用：发现的错报金额越大，性质越严重，审计收费越高。

(3)承接业务后，审计项目合伙人立即要求人力资源部门协助审计项目组招聘基建会计与审计方面的专家，以保证审计项目组成员具备足够的专业胜任能力。

(4)2013年12月，厚信会计师事务所接受建英公司的委托，指派项目组以外的其它注册会计师提供了与会计系统相关但与财务报告无关的内部审计服务。

(5)在审计过程中，建英公司对三建公司提起违约诉讼，要求审计项目组提供诉讼支持服务。审计项目组仅同意基于违约行为对财务报表的重大影响估计建英公司的损失金额。

(6)审计结束前，建英公司向审计项目组成员赠送了一批礼品。因价值不高，加之外勤审计工作即将结束，审计项目合伙人认为对独立性的影响在可接受水平之内，故没有退还礼品。

【要求】请逐一考虑上述每种情况，指出是否符合中国注册会计师职业道德相关规范，并简要说明理由。

- ◆ (1)因该项审计业务是经审计项目组成员杜英的姑父介绍的，为表示感谢并保持独立性，厚信会计师事务所通过杜英向其姑父支付了10 000元劳务费，并将杜英调离审计项目组。

【答案】

- ◆ (1)不符合。事务所不得为获得客户而支付业务介绍费，否则对客观和公正原则以及专业胜任能力都将产生非常严重和无法防范的不利影响。

(2)为促使双方提高财务信息质量和审计质量，双方约定按审计发现的错报金额和性质收取审计费用：发现的错报金额越大，性质越严重，审计收费越高。

◆ 【答案】

- ◆ (2)不符合。双方约定的审计收费方法和基础以工作成果为条件，属于或有收费。除非法律或法规允许，会计师事务所不得实行或有收费。

(3)承接业务后，审计项目合伙人立即要求人力资源部门协助审计项目组招聘基建会计与审计方面的专家，以保证审计项目组成员具备足够的专业胜任能力。

◆ 【答案】

- ◆ (3)不符合。会计师事务所苏可以聘请专家协助会计与审计以外的其他领域工作。在不具备会计与审计方面专业胜任能力的情况下，厚信会计师事务所不能承接业务。

(4)2013年12月，厚信会计师事务所接受建英公司的委托，指派项目组以外的其它注册会计师提供了与会计系统相关但与财务报告无关的内部审计服务。

◆ 【答案】

- ◆ (4)不符合。在客户属于公众利益实体的情况下，会计师事务所不得提供与财务会计系统等相关的内部审计服务。

(5)在审计过程中，建英公司对三建公司提起违约诉讼，要求审计项目组提供诉讼支持服务。审计项目组仅同意基于违约行为对财务报表的重大影响估计建英公司的损失金额。

- ◆ (5)不符合。会计师事务所不得向属于公众利益实体的审计客户提供对财务报表有重大影响的评估服务。

(6)审计结束前，建英公司向审计项目组成员赠送了一批礼品。因价值不高，加之外勤审计工作即将结束，审计项目合伙人认为对独立性的影响在可接受水平之内，故没有退还礼品。

- ❖ (6)不符合。如果审计项目组成员接受审计客户的礼品，将产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降至可接受水平。

本单元主要内容



在线开放课程

- 二、注册会计师的法律责任
- (一) 注册会计师的工作责任
- (二) 注册会计师的法律责任



在线开放课程