

注册会计师 审计 习题精析班

考虑持续经营假设

【单选题 2012】注册会计师对被审计单位 2011 年 1 月至 6 月财务报表进行审计，并于 2011 年 8 月 31 日出具审计报告。下列各项中，管理层在编制 2011 年 1 月至 6 月财务报表时，评估其持续经营能力应当涵盖的最短期间是（ ）。

- A. 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日止期间 B. 2011 年 9 月 1 日至 2012 年 8 月 31 日止期间
C. 2011 年 7 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日止期间 D. 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日止期间

【答案】 A

【单选题 2014】下列有关注册会计师对持续经营假设的审计责任的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师有责任就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据
B. 如果适用的财务报告编制基础不要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师没有责任对被审计单位的持续经营能力是否存在重大不确定性作出评估
C. 除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他审计程序，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
D. 注册会计师未在审计报告中提及持续经营能力的不确定性，不能被视为对被审计单位持续经营能力的保证

【答案】 B

【解析】选项 B 错误，在执行财务报表审计业务时，即使编制财务报表时采用的财务报告编制基础没有明确要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师有责任对被审计单位的持续经营能力是否存在重大不确定性作出评估。

【单选题】在下列事项中，最可能引起注册会计师对持续经营能力产生疑虑的是（ ）。

- A. 难以获得开发必要新产品所需资金 B. 投资活动产生的现金流量为负数
C. 以股票股利替代现金股利 D. 存在重大关联方交易

【答案】 A

【解析】选项 A 属于影响持续经营能力财务方面的重大事项；选项 B 的“投资活动产生的现金流量为负数”不一定对持续经营能力产生影响，如果被审计单位的营运资金以及经营活动产生的现金流量净额出现负数，则属于影响持续经营能力财务方面的重大疑虑事项；选项 C 和 D 均不属于影响持续经营能力的重大疑虑事项。

【单选题 2015】下列有关注册会计师评价管理层对持续经营能力作出的评估的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当纠正管理层对持续经营能力作出评估时缺乏分析的错误
B. 注册会计师应当询问管理层是否知悉超出评估期间的、可能导致对持续经营产生重大疑虑的事项或情况
C. 在评价管理层作出的评估时，注册会计师应当考虑该评估是否已包括注册会计师在审计过程中注意到的所有相关信息
D. 注册会计师评价的期间应当与管理层对持续经营能力作出评估期间相同，通常为自财务报表日起的十二个月

【答案】 A

【解析】选项 A 错误，纠正管理层缺乏分析的错误不是注册会计师的责任。在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况。（可以指出，但不会提怎么评估才恰当，与对待其他错报不一样，CPA 要出审计调整分录）

【单选题 2014】注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估。下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，并不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况

- B. 注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已经考虑所有相关信息，这些信息不包括注册会计师实施审计程序时获取的信息
- 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十二个月，注册会计师应当要求管理层延长评估期间
- D. 注册会计师应当考虑管理层对相关事项或情况结果的预测所依据的假设是否合理

【答案】B

【解析】选项 B 错误，注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已考虑所有相关信息，其中包括注册会计师实施审计程序时获取的信息。

【多选题 2015】识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，下列审计程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A. 注册会计师评价与持续经营能力评估相关的未来应对计划对于被审计单位的具体情况是否可行
- B. 考虑自管理层评估后是否存在其他可获得的事实或信息
- C. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
- D. 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估

【答案】ABCD

【2019 年单选题】如果注册会计师识别出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，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当通过实施追加的审计程序，以确定这些事项或情况是否存在重大不确定性
- B. 注册会计师应当考虑自管理层对持续经营能力作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息
- C. 注册会计师应当评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划对具体情况是否可行
- D. 注册会计师应当根据对这些事项或情况是否存在重大不确定性的评估结果，确定是否与治理层沟通

【答案】D

【解析】选项 D，除非治理层全部成员参与管理被审计单位，注册会计师应当与治理层就识别出的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进行沟通，无需考虑重大不确定性的影响。

【综合题 2016（节选）】A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表。资料五(3)：甲公司 2015 年末营运资金为负数，大额银行借款将于 2016 年到期，存在导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项。A 注册会计师评估后认为管理层的应对计划可行，甲公司持续经营能力不存在重大不确定性，无须与管理层沟通。

要求：指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。甲公司存在导致对持续经营假设产生疑虑的迹象，仅评价应对计划不足以就持续经营假设是否存在不确定性提供充分、适当的审计证据/还应当与治理层沟通、提请管理层就持续经营假设提供书面声明等。

【综合题 2015（节选）】A 注册会计师审计甲公司 2014 年度财务报表。资料四(2)：化妆品行业将于 2016 年执行更严格的化学成分限量标准。甲公司的主要产品可能因此被淘汰，管理层提供了其对该事项的评估及相关书面声明。A 注册会计师据此认为该事项不影响甲集团公司的持续经营能力。

要求：指出 A 注册会计师做法是否恰当，如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性/未对管理层的评估实施进一步审计程序/书面声明本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。

【多选题 2012】根据对被审计单位持续经营能力的审计结论，注册会计师在判断应出具何种类型的审计报告时，下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分
- B. 如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，在极少数情况下，可能认为发表无法表示意见是适当的

C. 如果存在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和情况，且财务报表附注未作充分披露，应当发表保留意见

D. 如果管理层编制财务报表时运用持续经营假设不适当，应当发表否定意见

【答案】ABD

【解析】选项 C 不正确，如果存在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和情况，且财务报表附注未作充分披露，应当发表保留意见或否定意见。

【简答题 2012（节选）】A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2011 年度财务报表，审计完成阶段的部分工作底稿内容摘录如下：

（1）甲公司持续经营假设适当但存在重大不确定性，财务报表附注中对此未作充分披露，拟在审计报告中增加强调事项段。

要求：针对上述第（1）项，指出 A 注册会计师采取的应对措施是否恰当。如不恰当，简要说明正确的应对措施。

【答案】（1）不恰当。财务报表附注未作充分披露，应当发表保留或否定意见。

【简答题 2015（节选）】A 注册会计师担任多家被审计单位 2014 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具非标准审计报告的事项：（4）丁公司是金融机构，在风险管理中运用大量复杂金融工具，因风险管理负责人离职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注中披露与金融工具相关的风险。

要求：指出 A 注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

【答案】保留意见审计报告。存在影响重大但不具有广泛性的披露错报。

【简答题 2014（节选）】A 注册会计师担任甲公司 2013 年度财务报表审计的项目合伙人。

（1）A 注册会计师认为，导致对甲公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在重大不确定性，管理层不同意 A 注册会计师的结论，因此未在财务报表附注中作出与其持续经营能力有关的披露，A 注册会计师拟在审计报告中增加其他事项段。

要求：指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。管理层未披露持续经营能力存在重大不确定性/应当发表非无保留意见/保留意见/否定意见。

【简答题 2016（节选）】A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表。（1）甲公司的某重要子公司将于 2016 年清算，其 2015 年度财务报表以非持续经营为基础编制，甲公司管理层在合并财务报表附注中披露了该情况，A 注册会计师拟在对甲公司合并财务报表出具的审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注该事项。

要求：指出 A 注册会计师拟出具的审计报告类型是否恰当，如不恰当，并指出应当出具何种类型的审计报告。

【答案】恰当。

【简答题 2015（节选）】A 注册会计师担任多家被审计单位 2014 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具非标准审计报告的事项：（3）因丙公司严重亏损，董事会拟于 2015 年对其进行清算，管理层运用持续经营假设编制了 2014 年度财务报表，并在财务报表附注中充分披露了清算计划。

要求：指出 A 注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

【答案】否定意见审计报告。被审计单位运用持续经营假设不适当。

期初余额审计

【单选题 2016】下列有关期初余额审计的说法中，正确的是（ ）。

A. 如果上期财务报表已经前任注册会计师审计，或未经审计，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况

B. 如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当发表保留意见

C. 如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当发表保留意见或否定意见

D. 如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当发表保留意见

【答案】C

【解析】选项 A，上期报表未经审计时，应当（而非可以）增加其他事项段；选项 B，也可能发表无法表示意见；选项 D，也可能发表否定意见。

【2018 年单选题】首次接受委托时，下列审计工作中，注册会计师应当执行的是（ ）。

- A. 为期初余额确定财务报表整体的重要性和实际执行的重要性
- B. 评价期初余额是否含有对上期财务报表产生重大影响的错报
- C. 查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 确定期初余额反映的恰当的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯应用

【答案】D

【解析】选项 A，注册会计师无须为期初余额确定财务报表整体的重要性和实际执行的重要性水平；选项 B，评价期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报；选项 C，查阅前任注册会计师的审计工作底稿，需要征得被审计单位的同意，且前任有自主决定权确定是否允许后任查阅以及摘录部分审计工作底稿。

【简答题 2016（节选）】ABC 会计师事务所首次接受委托，审计上市公司甲公司 2015 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。相关事项如下：

（2）A 注册会计师评估认为前任注册会计师具有独立性和专业胜任能力，查阅了前任注册会计师的审计工作底稿，结果满意，未再对非流动资产期初余额实施其他专门的审计程序。

要求：指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】恰当。

【2019 年 简答题】ABC 会计师事务所首次接受委托审计甲公司 2018 年财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。与首次承接审计业务相关的部分事项如下：

（1）DEF 会计师事务所审计了甲公司 2017 年度财务报表。XYZ 会计师事务所接受委托审计甲公司 2018 年度财务报表，但未完成审计工作。A 注册会计师将 DEF 会计师事务所确定为前任注册会计师，与其进行了沟通。

（2）注册会计师在与甲公司签署审计业务约定书并征得管理层同意后，与前任注册会计师进行了口头沟通，沟通内容包括：是否发现甲公司管理层存在诚信方面的问题；前任注册会计师与甲公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；向甲公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；甲公司变更会计师事务所的原因。

（3）对于长期股权投资的期初余额，A 注册会计师检查了形成期初余额的会计记录，以及包括投资协议和被投资单位工商登记信息在内的相关支持性文件，结果满意。

（4）A 注册会计师对 2018 年末的存货实施了监盘，将年末存货数量调节至期初存货数量，并抽样检查了 2018 年度存货数量的变动情况，据此认可了存货的期初余额。

（5）在征得甲公司管理层同意，并向前任注册会计师承诺不对任何人作出关于其是否遵循审计准则的任何评论后，A 注册会计师通过查阅前任注册会计师的审计工作底稿，获取了有关甲公司固定资产期初余额的审计证据，并在审计报告的其他事项段中提及部分依赖了前任注册会计师的工作。

要求：针对第（1）至（5）项，假定不考虑其他条件，逐项判断 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，说明理由。

【答案】（1）不恰当。前任注册会计师还包括 XYZ 会计师事务所/在后任注册会计师之前接受委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的会计师事务所。

（2）不恰当。应在接受委托前/签署业务约定书前与前任注册会计师进行沟通。

（3）恰当。

（4）不恰当。还应对期初存货的计价实施审计程序。

（5）不恰当。后任注册会计师应当对自身实施的审计程序/得出的审计结论负责。