

注册会计师 审计 习题精析班

第十八章 完成审计工作

【多选题 2011】在评价未更正错报的影响时，下列说法中，注册会计师认为正确的有（ ）。

- A. 未更正错报金额不得超过明显微小错报的临界值
- B. 注册会计师应当从金额和性质两方面确定未更正错报是否重大
- C. 注册会计师应当要求被审计单位更正未更正错报
- D. 注册会计师应当考虑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

【答案】BCD

【解析】A 不正确。未更正错报是指高于明显微小错报临界值且管理层未予更正的错报。

【单选题 2013】对于审计过程中累积的错报，下列做法中，正确的是（ ）。

- A. 如果错报单独或汇总起来未超过实际执行的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正
- B. 如果错报不影响确定财务报表整体的重要性时选定的基准，注册会计师可以不要求管理层更正
- C. 如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正
- D. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中累积的所有错报

【答案】D

【解析】累积的就是超过明显微小错报，选项 D 正确；选项 A、C，要看该错报是否为明显微小错报；选项 B，错报与基准没关系。

【2019 年单选题】在确定项目组内部复核的性质、时间安排和范围时，下列各项中，注册会计师无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的规模
- B. 项目组成员的专业素质和胜任能力
- C. 评估的重大错报风险
- D. 项目质量控制复核人员的经验和能力

【答案】D

【解析】选项 D，项目质量控制复核人员不属于项目组内部成员，所以无需考虑项目质量控制复核人员的经验和能力。

【2019 年单选题】下列有关审计工作底稿复核的说法中，错误的是（ ）。

- A. 项目合伙人应当复核所有审计工作底稿
- B. 项目质量复核人员应当在审计报告出具前复核审计工作底稿
- C. 审计工作底稿中应当记录复核人员姓名及其符合时间
- D. 应当由项目组成员经验较多的人员复核经验较少的人员编制的审计工作底稿

【答案】A

【解析】项目合伙人复核的内容包括：（1）对关键领域所做的判断，尤其是执行业务过程中识别出的疑难问题或争议事项；（2）特别风险；（3）项目合伙人认为重要的其他领域。因此，项目合伙人无须复核与重大错报风险相关的“所有”审计工作底稿。

【2017 年单选题】下列有关管理层书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明为财务报表审计提供了必要的审计证据
- B. 管理层已提供可靠书面声明的事实，可能影响注册会计师就具体认定获取的审计证据的性质和范围
- C. 书面声明可以促使管理层更加认真地考虑声明所涉及的事项
- D. 书面声明本身不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据

【答案】B

【解析】选项 B，管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。

【2018 年单选题】下列有关书面声明日期的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明的日期不得早于财务报表报出日
- B. 书面声明的日期不得晚于审计报告日
- C. 书面声明的日期可以和审计报告日是同一天
- D. 书面声明的日期可以早于审计报告日

【答案】A

【解析】选项 A，书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

【2020 年 单选题】下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 要求管理层提供书面声明而非口头声明，可以提高管理层声明的质量
- B. 在某些情况下，书面声明可以为相关事项提供充分、适当的审计证据
- C. 书面声明可能影响注册会计师需要获取的审计证据的性质和范围
- D. 书面声明是审计证据的重要来源

【答案】B

【解析】由于法律法规对财务报表的影响差异很大，对于管理层识别出的或怀疑存在的、可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为，书面声明可以提供必要的审计证据。然而，书面声明本身并不提供充分、适当的审计证据，因此，不影响注册会计师拟获取的其他审计证据的性质和范围，故选项 B 错误。

【综合题 2016（节选）】甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事肉制品的加工和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 100 万元。审计报告日为 2016 年 4 月 30 日。资料五：A 注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

（2）审计过程中累积的错报合计数为 200 万元。因管理层已全部更正，A 注册会计师认为错报对审计工作和审计报告均无影响。

要求：针对资料五第（2）项，假定不考虑其他条件，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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

【答案】否。累积的错报合计数 200 万元超过财务报表整体的重要性，没有考虑对审计工作的影响/应当确定是否需要考虑修改审计计划。是不是舞弊，从性质上考虑，没有考虑对审计工作的影响；重新考虑重要性了么？

【综合题 2015（节选）】A 注册会计师负责审计甲集团公司 2014 年度财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为 600 万元。资料五：（4）2014 年 10 月，甲集团公司账面余额 1200 万元的一条新建生产线达到预定可使用状态，截至 2014 年末，因未办理竣工决算，该生产线尚未转入固定资产，A 注册会计师认为该错报为分类错误，涉及折旧金额很小，不构成重大错报，同意管理层不予调整。

要求：指出 A 注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，简要说明理由并提出改进建议。

【答案】恰当。

【综合题 2016（节选）】A 注册会计师审计甲公司 2015 年度财务报表。

资料五：（4）在财务报表报出后，甲公司管理层发现一项需修改 2015 年度财务报表的重大错报，因此修改了 2015 年度财务报表，并在财务报表附注中披露了修改原因。A 注册会计师就修改事项实施了必要的审计程序，重新出具了标准无保留意见审计报告。

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。针对第三时段期后事项，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中有关修改原财务报表的详细原因和注册会计师提供的原审计报告。书面申明 保护注册会计师，一些不清不白的东西，是管理层的责任（承诺、承担、承认）