

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第十九章 审计报告

【单选题 2011】下列有关审计报告日的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期
- B. 审计报告日不应早于管理层书面声明的日期
- C. 在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告
- D. 审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期

【答案】D

【解析】审计报告日不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期，选项D错误。

【多选题 2014】下列各项错报中，通常对财务报表具有广泛影响的有（ ）。

- A. 被审计单位没有披露关键管理人员薪酬
- B. 信息系统缺陷导致的应收账款、存货等多个财务报表项目的错报
- C. 被审计单位没有将年内收购的一家重要子公司纳入合并范围
- D. 被审计单位没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量

【答案】BC

【解析】对财务报表的影响具有广泛性的情形包括不限于对财务报表特定要素、账户或项目产生影响。信息系统缺陷，未将子公司纳入合并范围将会涉及多个财务报表项目而不局限于特定的项目，因此B、C正确。

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师在执行项目质量控制复核时遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) 上市公司甲公司与收入确认相关的内部控制存在值得关注的缺陷，并因此导致重大错报，管理层接受了审计调整建议，截至审计报告日，该项缺陷尚未完成整改，管理层在财务报表附注中披露了这一情况，审计项目组认为该事项对本期财务报表无影响，拟出具无保留意见审计报告。

要求：判断审计报告类型是否恰当，如不恰当，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

【答案】恰当。

【简答题 2016】A注册会计师负责审计乙公司2015年度财务报表。(2) 乙集团公司的某联营企业为重要组成部分，A注册会计师已就其2015年度财务报表获取了与集团审计相关的充分、适当的审计证据，截至乙集团公司审计报告日，该联营企业财务报表未经其董事会批准，A注册会计师拟就此对乙集团公司财务报表发表保留意见。

要求：判断审计报告类型是否恰当，如不恰当，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

【答案】不恰当。A注册会计师已经获取了充分、适当的审计证据，即使联营企业财务报表未经批准，也不应因此对乙公司财务报表发表保留意见，应当出具无保留意见审计报告。

【综合题 2014】上市公司甲集团公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事化工产品的生产和销售，A注册会计师负责审计甲集团公司2013年度财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为200万元。

资料一：甲集团公司拥有一家子公司和一家联营企业，与集团审计相关的部分信息摘录如下：

组成部分	组成部分类型	执行工作的类型	组成部分注册会计师
持有20%股权的联营企业丙公司	不重要	集团层面分析程序	不适用

资料五：

(4) 2013年12月，丙公司为提高产能向甲集团公司购入一条生产线，甲集团公司取得300万元的处置净收益，在

按权益法确认对丙公司的投资收益时，未作抵销处理，并拒绝接受审计调整建议，A注册会计师认为该错报金额重大，拟因此发表保留意见。

**要求：**A注册会计师处理是否恰当。如不恰当，请简要说明理由。

**【答案】**不恰当。甲公司持有丙公司20%的股份（根据资料一），故未作抵销导致的错报金额为300万元的20%，即60万元，远低于财务报表整体的重要性（200万元），应出具无保留意见审计报告。

**【简答题 2015】**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：（2）2014年，因采用新发布的企业会计准则，乙公司对以前年度投资形成的部分长期股权投资改按公允价值计量，并确认了大额公允价值变动收益，未对比较数据进行追溯调整。

**要求：**指出应出具何种类型的审计报告，简要说明理由。

**【答案】**保留意见审计报告。比较数据存在重大错报但不广泛，当期数据存在重大错报但不广泛。

**【简答题 2015】**A注册会计师在执行项目质量控制复核时遇到下列事项：

（5）戊公司管理层为达到营业收入业绩指标，通过与关联公司互开销售发票虚增收入和成本，金额重大，管理层拒绝接受审计调整建议，审计项目组认为该错报对利润无影响，拟出具无保留意见的审计报告。

**要求：**判断审计报告类型是否恰当，如不恰当，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。戊公司虚增收入和成本，金额重大，营业收入和营业成本存在重大错报，应发表保留或否定意见。

**【综合题 2015】**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。资料四：（4）A注册会计师认为甲集团公司2014年某新增主要客户很可能是甲集团公司的关联方，在询问管理层和实施追加的进一步审计程序后仍无法确定，拟因此发表保留意见。

**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。注册会计师应当将该事项作为审计中的重大困难与治理层进行沟通，要求治理层提供进一步的信息。

**【简答题 2014】**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】**A注册会计师负责审计己公司2015年度财务报表。（5）A注册会计师认为己公司的商誉年末存在重大减值，但管理层未计提减值准备，因缺少相关信息，A注册会计师无法对减值金额作出估计，拟在审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者关注财务报表附注中与商誉相关的披露。

**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，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。注册会计师无法对存在的重大商誉减值作出会计估计，表明审计范围受到重大限制，应发表保留或无法表示意见。

**【简答题 2015】**A注册会计师担任甲公司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：（1）甲公司2014年初开始使用新的ERP系统，因系统缺陷导致2014年度成本核算混乱，审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。

**要求：**指出A注册会计师应当出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。

**【答案】**保留/无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大/重大而广泛。

**【简答题 2014】**A注册会计师担任丙公司2013年度财务报表审计的项目合伙人。（3）丙公司管理层对固定资产实施减值测试，按照未来现金流量现值与固定资产账面净值的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来5年营业收入，审计项目组也无法作出估计。

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

**【答案】**保留意见/无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据/审计范围受到限制。

**【简答题 2016】**A 注册会计师负责审计丁公司 2015 年度财务报表，遇到下列审计报告相关的事项：

(4) 2015 年 8 月，丁公司取得戊公司 60% 的股权，因 2015 年度合并财务报表时未将戊公司纳入合并范围，并在财务报表附注中披露了这一重大事项，A 注册会计师拟在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，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。未将子公司纳入合并范围，应当出具否定意见的审计报告。

**【简答题 2014】**A 注册会计师担任己公司 2013 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：(6) 2013 年 1 月 1 日，己公司通过收购取得子公司庚公司。由于庚公司账目混乱，己公司管理层决定在编制 2013 年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。庚公司 2013 年度的营业收入和税前利润约占己公司未审合并财务报表相应项目的 30%。

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

**【答案】**否定意见审计报告。重要子公司未合并，导致合并财务报表重大而广泛的错报。

**【简答题 2016】**A 注册会计师负责审计丙公司 2015 年度财务报表。(3) 丙公司为 ABC 事务所 2015 年度承接的新客户，其公章、财务专用章和法定代表人名单由总经理一人保管，A 注册会计师认为无法就财务报表是否存在由于舞弊导致的重大错报获取充分适当的审计证据，拟发表保留意见。

**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，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。被审计单位存在严重的舞弊风险因素和值得关注的控制缺陷，影响广泛。A 注册会计师无法就财务报表是否存在由于舞弊导致的重大错报获取充分适当的审计证据，应当出具无法表示意见审计报告。

**【简答题 2014 (节选)】**ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2013 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列事项：

(6) 庚公司管理层在财务报表附注中披露了某项重大会计估计存在高度估计不确定性，A 注册会计师认为该项披露不充分，拟在审计报告中增加强调事项段。

**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。财务报表披露不充分表明财务报表存在与披露相关的重大错报，应当发表保留意见，而不是增加强调事项段。

**【综合题 2016】**A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表。资料五：(4) 因甲公司 2015 年末多项诉讼的未来结果具有重大不确定性，A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段，与治理层就该事项和拟使用的报告措辞进行了沟通。

**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】**恰当。

**【简答题 2015】**A 注册会计师审计乙公司 2014 年度财务报表。(2) 2014 年 10 月，上市公司乙公司的董事因涉嫌内幕交易被证券监管机构立案调查，截至审计报告日，尚无调查结论，审计项目组拟在无保留意见的审计报告中增加其他事项段说明这一情况。

**要求：**判断审计报告类型是否恰当，如不恰当，简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。董事因涉嫌内幕交易被证券监管机构立案调查，截至审计报告日尚无结论。表明异常监管行动的未来结果存在不确定性，应考虑在强调事项段中说明。

**【简答题 2015】**A 注册会计师审计丁公司 2014 年度财务报表。(4) 丁公司是外资投资企业，委托 ABC 会计师事务所对其分别按企业会计准则和国际财务报告准则编制的两套财务报表进行审计，审计项目组拟分别在审计报告中增加

强调事项段，说明对另一套财务报表出具审计报告的情形。

**要求：**判断审计项目组出具的审计报告类型是否恰当，如不恰当简要说明理由，并指出应当出具何种类型的审计报告。

**【答案】**不恰当。注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段，说明丁公司根据其他编制基础编制了另一套财务报表以及注册会计师对该财务报表出具了审计报告。

**【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：（4）甲公司 2014 年度财务报表报出后，某客户因改变经营范围，与甲公司协商后将大批产品退回，因这些退回均与 2014 年度销售相关，A 注册会计师要求管理层调整 2015 年度的对应数据。

**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。存货退回发生于 2014 年度财务报表公布之后，不属于 2014 年度财务报表日后调整事项，应直接冲减退回当月的销售收入，不必追溯调整 2014 年度财务报表。

**【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，确定财务报表整体的重要性为 200 万元。（5）因 2014 年末少计无形资产减值准备 300 万元，A 注册会计师对甲公司 2014 年度财务报表发表了保留意见，甲公司于 2015 年处置了相关无形资产并在 2015 年度财务报表中确认了处置损益，A 注册会计师认为导致对上期财务报表发表保留意见的事项已经解决，不影响 2015 年度审计报告。

**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。该事项对本期财务报表影响重大。A 注册会计师应当考虑该事项对 2015 年审计意见的影响。

**【简答题 2015（节选）】**ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任戊公司 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：（5）戊公司 2013 年度财务报表未经审计，管理层将一项应当在 2014 年度确认的大额长期资产减值损失作为前期差错，重述了比较数据。

**要求：**指出应出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。

**【答案】**带其他事项段的保留意见审计报告。应当在其他事项段中说明对应数据未经审计，且存在影响重大但不广泛的错报。

**【注意】**历年真题规律，涉及前期的错报通常比完全属于本期的错报性质较弱。