

第十七章 其他特殊项目的审计

【单选题】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.如果管理层评价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：在评价管理层作出的评估时，注册会计师应当考虑管理层做出评估的过程、依据的假设以及应对计划。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，其中包括注册会计师实施审计程序获取的信息。

【单选题】下列与会计估计审计相关的程序中，注册会计师应当在风险评估阶段实施的是（ ）。

- A.确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的财务报告编制基础
- B.复核上期财务报表中会计估计的结果
- C.评价会计估计的合理性
- D.确定管理层作出会计估计的方法是否恰当

答案：B

解析：在风险评估阶段，注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果。

【单选题】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地列报，注册会计师应当发表保留意见

答案：C

解析：如果上期财务报表已经前任注册会计师审计，可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况，或未经审计，注册会计师应当在审计报告中增加其他事项段说明相关情况，选项 A 错误；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或无法表示意见，选项 B 错误；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地列报，注册会计师应当发表保留意见或否定意见，选项 D 错误。

【单选题】下列有关超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易的说法中，错误的是（ ）。

- A.此类交易导致的风险可能不是特别风险
- B.注册会计师应当评价此类交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露
- C.注册会计师应当检查与此类交易相关的合同或协议，以评价交易的商业理由
- D.此类交易经过恰当授权和批准，不足以就其不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论

答案：A

解析：选项 A 错误，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风

险确定为特别风险。

【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.确定期初余额反映得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：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，选项 A 错误；注册会计师应当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 B 错误；前任注册会计师有自主决定权确定是否允许后任注册会计师查阅、复印或摘录部分审计工作底稿，查阅前任注册会计师的审计工作底稿不是必须的，选项 C 错误。

【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 错误，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，除非治理层全部成员参与管理被审计单位。与治理层的沟通应当包括下列方面：

- (1) 这些事项或情况是否构成重大不确定性；
- (2) 管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当；
- (3) 财务报表中的相关披露是否充分；
- (4) 对审计报告的影响（如适用）。

【单选题】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

解析：选项 A 正确。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涵盖自财务报表日起的 12 个月。

【多选题】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”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，且财务报表附注未做充分披露，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，且财务报表附注未做充分披露，应当发表保留意见或否定意见。

【多选题】有关注册会计师首次接受委托时就期初余额获取审计证据的说法中，正确的是（ ）。

- A.对非流动资产和非流动负债，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取有关期初余额的审计证据
- B.对流动资产和流动负债，注册会计师可以通过本期实施的审计过程获取有关期初余额的审计证据
- C.如果上期财务报表已经审计，注册会计师可以通过审阅前任注册会计师的审计工作底稿获取有关期初余额的审计证据
- D.注册会计师可以通过第三方函证获取有关期初余额的审计证据

答案： ABCD

解析： 本题考查期初余额的审计程序，以上说法均正确。

【多选题】下列有关注册会计师作出的区间估计的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师作出的区间估计需要包括所有可能的结果
- B.注册会计师有可能缩小区间估计直至审计证据指向点估计
- C.当区间估计的区间缩小至等于或低于财务报表整体的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当
- D.如果使用有别于管理层的假设或方法做出区间估计，注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法

答案： BD

解析：注册会计师作出的区间估计需要包括所有“合理”的结果，而非“可能”的结果，选项 A 错误；通常情况下，当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的，选项 C 错误。

【多选题】下列各项中，影响会计估计的估计不确定性程度的有（ ）。

- A.会计估计涉及的预测期的长度
- B.会计估计对假设变化的敏感性
- C.会计估计对判断的依赖程度
- D.会计估计依据不可观察到的输入数据的程度

答案： ABCD

解析：与会计估计相关的估计不确定性的程度受下列因素的影响：（1）会计估计对判断的依赖程度（选项 C）；（2）会计估计对假设变化的敏感性（选项 B）；（3）是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术；（4）预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性（选项 A）；（5）是否能够从外部来源获得可靠数据；（6）会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度（选项 D）。

第十八章 完成审计工作

【单选题】下列有关期后事项审计的说法中，错误的是（ ）。

- A.在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，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予以说明
- B.如果组成部分注册会计师对某组成部分实施审阅，集团项目组可以不要要求该组成部分注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项
- C.在设计用以识别期后事项的审计程序时，注册会计师应当考虑风险评估的结果，但无须考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序
- D.注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

答案：D

解析：注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别，选项D错误。

【单选题】下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A.实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致
- B.实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C.实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平
- D.如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当修改原计划实施的进一步审计程序

答案：C

解析：在总体复核阶段实施的分析程序并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平，因此并不能达到与实质性分析程序相同的保证水平。

【单选题】下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A.审计业务开始后的任何日期
- B.尽量接近审计报告日，但不得在其之后
- C.所审计会计期间截止日
- D.注册会计师离开审计现场的日期

答案：B

解析：选项B正确。书面声明日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在其之后。

【单选题】注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。审计报告日为2013年3月31日，财务报表批准报出日为2013年4月1日。下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A.应当为2012年12月31日
- B.应当尽量接近2013年3月31日，但不得晚于2013年3月31日
- C.应当为2013年4月1日
- D.应当为2013年4月1日以后

答案：B

解析：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（2013年3月31日），但不得在审计报告日（2013年3月31日）后，选项B正确。

【单选题】下列有关书面声明的说法中，正确的是（ ）。

- A.书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表期间
- B.管理层已提供可靠书面声明的事实，影响注册会计师管理层责任履行情况或具体审计程序的性质
- C.如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当要求管理层修改书面声明
- D.如果对管理层的诚信产生了重大疑虑，以至于认为其做出的书面声明不可靠，注册会计师应该出具无法表

示意见审计报告

答案：D

解析：选项 A，书面声明的日期不一定与审计报告为同一天，书面声明的日期不能晚于审计报告日；选项 B，尽管书面声明提供了必要的审计证据，但是其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据，而且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；选项 C，首先应该调查原因，之后再确定修改哪类审计证据。

【单选题】下列有关项目合伙人复核的说法中，错误的是（ ）。

- A.项目合伙人无需复核所有审计工作底稿
- B.项目合伙人通常需要复核项目组重大判断
- C.项目合伙人应当复核与重大错报风险相关的所有审计工作底稿
- D.项目合伙人应当在审计工作底稿中记录复核的范围和时间

答案：C

解析：项目合伙人复核的内容包括：

- (1) 重大事项；
- (2) 重大判断；
- (3) 与项目合伙人有关的其他事项。选项 C 错误。

【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 错误，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。

【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：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，选项 A 错误。

【多选题】下列各项中，应当列入书面声明的有（ ）。

- A.管理层认为，未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大
- B.被审计单位已向注册会计师披露了管理层注意到的、可能影响被审计单位的与舞弊或舞弊嫌疑相关的所有信息
- C.所有交易均已记录并反映在财务报表中
- D.被审计单位将及时足额支付审计费用

答案：ABC

解析：选项 ABC 正确。选项 D，被审计单位将及时足额支付审计费用不属于书面声明的内容。

【多选题】下列有关书面声明的说法中，错误的有（ ）。

- A.管理层对注册会计师所要求的书面声明内容进行了调整，表明管理层没有提供可靠的书面声明

- B.注册会计师应当要求管理层在书面声明中确认，为作出所要求的书面声明，管理层已进行了适当询问
- C.如果管理层在书面声明中使用限定性语言，注册会计师不应当接受该书面声明
- D.如果在审计报告中提及的所有期间内，现任管理层均未就任，注册会计师仍然需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明

答案：ABC

解析：选项 A，管理层对注册会计师所要求的书面声明内容进行了调整，并不一定意味着管理层不提供书面声明，且注册会计师仍可能认为管理层已提供可靠的书面声明（应用指南）；选项 B，注册会计师可能要求管理层在书面声明中确认，为作出所要求的书面声明，管理层已经进行了适当的询问（应用指南）；选项 C，在某些情况下，管理层可能在书面声明中使用限定性语言，以表明该声明是根据其已知的全部事项作出的。如果注册会计师确信声明是由承担适当责任并了解声明所涉及事项的人员作出的，则注册会计师可以接受对这些限定性语言的使用（应用指南）。