



# 第十九章 审计报告



## 第十九章 审计报告

【单选题】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



## 第十九章 审计报告

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。



## 第十九章 审计报告

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2018年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) A注册会计师无法就乙公司2018年末存放在第三方的存货获取充分适当的审计证据，对财务报表发表了保留意见。A注册会计师认为除这一事项外，不存在其他关键审计事项，因此，未在审计报告中包含关键审计事项部分。



## 第十九章 审计报告

(2) 丙公司某子公司于2019年1月1日起停止营业并开始清算，债权人申报的债权金额比该子公司2018年末相应的账面余额多5亿元，占丙公司2018年末合并财务报表净资产的15%。丙公司管理层解释系该子公司与债权人就工程款存在争议，最终需要支付的金额尚不确定，故未在财务报表中予以确认。A注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段，提醒报表使用者关注。



## 第十九章 审计报告

(3) 丁公司的某重要子公司2018年末处于停产状态，其核心技术人员已离职成立新公司，与丁公司竞争并占据主要市场份额。管理层拟在三年内自主研发替代性技术，基于该假设编制的预计未来现金流量现值显示，收购该子公司形成的大额商誉不存在减值。A注册会计师认为技术研发成功的可能性存在重大不确定性，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段提醒报表使用者关注。



## 第十九章 审计报告

(4) 戊公司2016年度和2017年度连续亏损，2018年度实现净利润1.4亿元，其中包括控股股东负债豁免收益2亿元。A注册会计师认为该交易不具有商业实质，对2018年度财务报表发表了保留意见。



## 第十九章 审计报告

要求：

针对上述第（1）至（4）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。





## 第十九章 审计报告

(1) 不恰当。A注册会计师应当在关键审计事项部分提及形成保留意见的基础部分。



## 第十九章 审计报告

(2) 不恰当。A注册会计师应当发表非无保留意见，而不是增加强调事项段。



## 第十九章 审计报告

(3) 不恰当。丁公司的持续经营假设适当，但存在重大不确定性，A注册会计师应当在无保留意见的审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”的单独部分，而不是增加强调事项段。



## 第十九章 审计报告

(4) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。



## 第二十章

# 企业内部控制审计



## 第二十章 企业内部控制审计

【单选题】下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是

( )。

- A. 应对管理层凌驾于控制之上的控制
- B. 信息技术一般控制
- C. 信息技术信息处理控制
- D. 对期末财务报告流程的控制



## 第二十章 企业内部控制审计

答案：C

解析：选项ABD属于整体层面控制。



## 第二十章 企业内部控制审计

【单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制
- B. 注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制
- C. 注册会计师选择拟测试的控制，应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制
- D. 注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制进行测试





## 第二十章 企业内部控制审计

答案：C

解析：注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制（选项A正确）；注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制（选项B正确）；注册会计师在选取拟测试的控制时，通常不会选取整个流程中的所有控制，而是选择关键控制，即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制（选项D正确）；企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制，可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。注册会计师只需要测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制，这表明注册会计师的评价范围小于管理层的评价范围（选项C错误）。



## 第二十章 企业内部控制审计

【单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师评价控制缺陷的说法中错误的是（ ）。

A. 在评价控制缺陷的严重程度时，注册会计师无须考虑错报是否发生

B. 在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制的影响

C. 在评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须量化错报发生的概率

D. 如果被审计单位在基准日完成了对所有存在缺陷的内部控制的整改，注册会计师可以评价认为内部控制在基准日运行有效



## 第二十章 企业内部控制审计

答案：D

解析：控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的的大小（选项A正确）；在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响（选项B正确）；评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间（选项C正确）。



## 第二十章 企业内部控制审计

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计上市公司甲公司2022年度财务报表和2022年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计。与内部控制审计相关的部分事项如下：

（1）2022年5月，甲公司对其部分业务信息系统和财务信息系统进行升级，与采购业务相关的内部控制因此发生变化。考虑到审计效率，A注册会计师仅测试了变更之后的内部控制设计和运行的有效性。



## 第二十章 企业内部控制审计

(2) 甲公司共有30个银行账户，A注册会计师将财务经理每月复核银行存款余额调节表识别为一项关键控制。因该控制执行频率为每月一次。A注册会计师选取5份银行存款余额调节表测试了该控制，结果满意。

(3) 期中审计时，A注册会计师发现甲公司某项每月执行一次的控制存在缺陷。甲公司于2022年12月完成整改。A注册会计师测试了整改后的控制，认为该控制在2022年12月31日是有效的。



## 第二十章 企业内部控制审计

(4) 甲公司实际控制人于2022年12月归还了其年内违规占用的甲公司大额资金，A注册会计师据此认为与资金占用相关的内部控制在2022年末不存在缺陷。

(5) 因受疫情影响无法对甲公司境外重要联营企业执行审计工作，A注册会计师对甲公司2022年度财务报表发表了保留意见。考虑到内部控制审计范围不包括联营企业的内部控制。A注册会计师认为该事项不影响内部控制审计意见。



## 第二十章 企业内部控制审计

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



## 第二十章 企业内部控制审计

(1) 恰当。





## 第二十章 企业内部控制审计

(2) 不恰当。控制共发生360次/应采用控制频率为每天多次的样本量/应选取25至60份银行存款余额调节表。



## 第二十章 企业内部控制审计

(3) 不恰当。整改后的控制在基准日前没有运行足够长的时间/整改后的控制应至少运行2个月。



## 第二十章 企业内部控制审计

(4) 不恰当。归还资金无法证明不存在缺陷/违规占用大额资金表明存在控制缺陷。



## 第二十章 企业内部控制审计

(5) 恰当。



## 第二十一章

# 会计师事务所业务质量管理



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

【简答题】ABC会计师事务所通过招投标程序，首次接受委托审计甲银行2014年度财务报表，委派A注册会计师担任审计项目合伙人，B注册会计师担任项目质量复核人员。相关事项如下：



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(1) 中标后，经甲银行同意，A注册会计师立即与前任注册会计师进行了沟通，内容包括：①前任注册会计师认为甲银行更换会计师事务所的原因；②其是否发现甲银行管理层存在诚信问题；③其与甲银行管理层在重大会计和审计等问题上是否存在意见分歧；④其向甲银行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。

(2) B注册会计师在信息技术审计方面经验丰富，A注册会计师安排其负责与甲银行信息系统审计相关的工作。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(3) 审计项目组部分成员首次参与银行审计项目，A注册会计师向这些成员提供了其他银行审计项目的工作底稿作参考。

(4) A注册会计师就特别风险的评估、集团审计策略以及重要性的确定向B注册会计师进行了咨询。





## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(5) A注册会计师就一项重大会计问题咨询了ABC会计师事务所技术部的C注册会计师。之后，甲银行管理层进一步提供了与该问题相关的资料。A注册会计师认为这些资料不改变原咨询结论，未再与C注册会计师讨论。

(6) A注册会计师负责招聘了5位实习生参与甲银行审计项目，并通知ABC会计师事务所人事部办理了实习生登记手续。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

要求：

针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(1) 恰当。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(2) 不恰当。A注册会计师不应要求项目质量复核人员参与审计业务，否则影响其客观性。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(3) 不恰当。A注册会计师未经授权将其他银行审计工作底稿发给甲公司审计项目组成员，违反了保密规定。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(4) 不恰当。A注册会计师不应向项目质量复核人员进行性质和范围十分重大的咨询，否则影响其客观性。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(5) 不恰当。A注册会计师在咨询过程中应当充分提供相关事实。



## 第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(6) 不恰当。审计项目组实习生的招聘应由事务所人事部门负责。