



第十六章

注册会计师利用他人的工作



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】注册会计师在评价专家的工作是否足以实现审计目的时，下列各项中，不需评价的是（ ）。

- A. 专家工作结果或结论的合理性和相关性
- B. 专家工作涉及使用的所有假设和方法的合理性和相关性
- C. 专家工作结果或结论与其他审计证据的一致性
- D. 专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：B

解析：选项B正确。注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的，包括：（1）专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性；（2）如果专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性；（3）如果专家的工作涉及使用重要的原始数据，这些原始数据的相关性、完整性和准确性。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。

- A. 无论是内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
- B. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- C. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系
- D. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并形成书面协议



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：外部专家不属于项目组成员，也不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束；在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系；无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就专家工作的性质、范围和目标等事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，并非必须，选项D错误。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】下列各项中，注册会计师通常可以利用内部审计人员的工作的是（ ）。

- A. 评估会计政策的恰当性
- B. 确定财务报表整体的重要性
- C. 实施控制测试
- D. 确定细节测试的样本规模



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立做出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定（选项B）、样本规模的确定（选项D）、对会计政策和会计估计的评估等（选项A），均应当由注册会计师负责执行，不能利用内部审计人员的工作。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】下列有关注册会计师的外部专家的说法中，错误的是（ ）。

- A. 外部专家无须遵守注册会计师职业道德守则的要求
- B. 外部专家不是审计项目组成员
- C. 外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- D. 外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：外部专家需要遵守注册会计师职业道德守则中的保密要求，选项A错误。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，下列有关注册会计师执行的评价的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当评价内部审计人员是否能够符合注册会计师职业道德守则有关客观性的要求
- B.注册会计师应当评价内部审计人员的胜任能力
- C.注册会计师应当评价内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度
- D.注册会计师应当评价内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，注册会计师应当评价：（1）内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度；（2）内部审计人员的胜任能力；（3）内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】有关注册会计师在审计报告中提及专家的工作，下列说法中，正确的是（ ）。

A.如果注册会计师能够对专家的工作获取充分、适当的审计证据，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

B.如果注册会计师确定专家的工作不足以实现审计目的，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

C.注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定

D.如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任，应当在无保留意见的审计报告中提及专家的工作



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：审计准则第1421号“注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定”，选项C正确。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，错误的是（ ）。

A.外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款

B.外部专家不受会计师事务所按照质量管理准则制定的质量管理政策和程序的约束

C.外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分

D.在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【单选题】下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A.对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B.受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- C.就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
- D.对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：注册会计师的专家是指在会计或审计以外领域具有专长的个人或组织。选项C不属于注册会计师专家。



第十六章 注册会计师利用他人的工作

【多选题】下列情形中，注册会计师不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 评估的认定层次的重大错报风险较高
- B. 计划和实施相关的审计程序涉及较多判断
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计的地位不足以支持内部审计人员的客观性



第十六章 注册会计师利用他人的工作

答案：CD

解析：如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：

（1）内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性（选项D）。

（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力。

（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量控制）（选项C）。

选项AB，属于注册会计师应当计划较少的利用内部审计工作的情形。



第十七章

对集团财务报表审计的特殊考虑



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【单选题】下列有关集团项目组与集团治理层的沟通内容的说法中，错误的是（ ）。

- A.沟通内容应当包括引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形
- B.沟通内容应当包括集团项目组计划参与组成部分注册会计师工作的性质的概述
- C.如果集团项目组认为组成部分管理层的舞弊行为不会导致集团财务报表发生重大错报，无须就该事项进行沟通
- D.沟通内容应当包括集团项目组对组成部分注册会计师工作作出的评价



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：集团项目组与集团治理层沟通的内容包括：涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担重要职责的员工以及其他人员（在舞弊行为导致集团财务报表出现重大错报的情况下）的舞弊或舞弊嫌疑。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【单选题】在审计集团财务报表时，下列工作类型中，不适用于重要组成部分的是（ ）。

- A. 特定项目审计
- B. 实施特定审计程序
- C. 财务信息审阅
- D. 财务信息审计



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：选项C属于针对重要组成部分已执行工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序仍不能提供充分、适当的审计证据时，对于不重要的组成部分实施的工作之一。所以财务报表审阅针对的是不重要的组成部分。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【单选题】在审计集团财务报表时，下列情形中，导致集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的是（ ）。

- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效地监管环境中
- B. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- C. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有并非重大的疑虑
- D. 组成部分注册会计师无法向集团项目组提供所有审计工作底稿



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：B

解析：选项B，如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【单选题】对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 组成部分重要性应当由集团项目组确定
- B. 组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
- C. 不重要的组成部分无须确定组成部分重要性
- D. 不同组成部分的组成部分重要性可能不同



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性，选项A正确，选项C错误。为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性，选项B正确。针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同，选项D正确。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【单选题】下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性
- B. 组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定
- C. 如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性
- D. 集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：B

解析：如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，基于集团审计目的，集团项目组为这些组成部分确定组成部分重要性，选项B错误。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团公司2020年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

（1）在确定组成部分重要性时，A注册会计师将集团财务报表整体的重要性乘以一定倍数，作为组成部分重要性的汇总数，按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，并确保单个组成部分重要性不超过集团财务报表整体的重要性。

（2）在对所有不重要组成部分的汇总财务信息实施集团层面分析程序后，A注册会计师从中选取一些组成部分，对这些组成部分的汇总财务信息实施了审阅。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(3) 子公司乙公司存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。A注册会计师评价后认为，组成部分注册会计师拟实施的进一步审计程序是恰当的。因该组成部分注册会计师具有足够的胜任能力，A注册会计师未参与其实施的进一步审计程序。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

（4）A注册计对负责境外重要子公司丙公司审计的组成部分注册会计师进行了了解，认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求，具有胜任能力，所在地区监管环境严格，据此认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。

（5）在确定需要向集团治理层和集团管理层通报的内部控制缺陷时，A注册会计师从集团项目组识别出的内部控制缺陷和组成部分注册会计师提请集团项目组关注的内部控制缺陷中，选择了通报内容。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

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。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：

(1) 不恰当。组成部分重要性应当低于集团财务报表整体重要性。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(2) 不恰当。应当对各组成部分财务信息单独实施审阅。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(3) 恰当。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(4) 不恰当。还应了解集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据。



第十七章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(5) 恰当。



第十八章

其他特殊项目的审计



第十八章 其他特殊项目的审计

【单选题】甲公司2012年度财务报表已经XYZ会计师事务所的X注册会计师审计。ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表。下列有关期初余额审计的说法中，错误的是（ ）。

A.A注册会计师应当阅读甲公司2012年度财务报表和相关披露，以及X注册会计师出具的审计报告

B.为确定期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报，A注册会计师需要确定适用于期初余额的重要性水平



第十八章 其他特殊项目的审计

C.A注册会计师评估认为X注册会计师具备审计甲公司需要的独立性和专业胜任能力，因此，可能通过查阅2012年度审计工作底稿，获取关于非流动资产期初余额的充分、适当的审计证据

D.A注册会计师未能对2012年12月31日的存货实施监盘，因此，除对存货的期末余额实施审计程序，有必要对存货期初余额实施追加的审计程序



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：B

解析：要确定期初余额是否存在对本期财务报表产生重大影响的错报，主要是判断期初余额的错报对本期财务报表使用者进行决策的影响程度，因而无须确定适用于期初余额的重要性水平。



第十八章 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



第十八章 其他特殊项目的审计

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。



第十八章 其他特殊项目的审计

【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



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：B

解析：注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果，其他三个选项均是风险应对阶段实施的。



第十八章 其他特殊项目的审计

【单选题】下列有关特别风险的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销
- B.注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
- C.注册会计师应当对特别风险实施细节测试
- D.注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：B

解析：管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。



第十八章 其他特殊项目的审计

【单选题】下列情形中，注册会计师应当将其评估为存在特别风险的是（ ）。

- A.被审计单位将重要子公司转让给实际控制人控制的企业并取得大额转让收益
- B.被审计单位对母公司的销量占总销量的50%
- C.被审计单位与收购交易的对方签订了对赌协议
- D.被审计单位销售产品给子公司的价格低于销售给第三方的价格



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：A

解析：注册会计师应当将舞弊导致的重大错报风险、管理层凌驾于控制之上的风险及超出正常经营过程的重大关联方交易导致的风险评估为特别风险，A中与实际控制人之间进行的重要子公司转让，属于超出了正常经营的事项，并且二者之间为关联方，选项A正确。



第十八章 其他特殊项目的审计

1.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司 2022年度财务报表。与会计估计审计相关的部分事项如下：

（1）A注册会计师将甲公司计提应收账款坏账准备识别为重大错报风险。考虑到该风险不是特别风险且已经设计了足够的应对措施，A注册会计师未对上期应收账款坏账准备的计提实施追溯复核。



第十八章 其他特殊项目的审计

(2) A注册会计师分别对甲公司两项交易性金融资产的公允价值作出了区间估计，用以评价管理层的点估计，其中一项管理层的点估计低于注册会计师的区间估计最小值，另一项管理层的点估计高于注册会计师的区间估计最小值但低于最大值。上述两项点估计与各自区间估计最小值的差异抵销后的金额小于明显微小错报的临界值，A注册会计师据此认为甲公司管理层作出的点估计不存在重大错报。



第十八章 其他特殊项目的审计

(3) 因预期甲公司管理层确定商誉减值准备的过程无效，A注册会计师决定使用管理层的方法和有别于管理层的假设和数据，在评价了这些方法、假设和数据后，作出了注册会计师的点估计，要求管理层根据注册会计师的点估计对财务报表作出调整。



第十八章 其他特殊项目的审计

(4) 甲公司期末对涉诉事项计提了大额预计负债。因认为甲公司管理层采取的措施不足以应对预计负债金额的不确定性，A注册会计师作出了区间估计用于评价管理层的点估计结果满意，并将甲公司管理层未充分应对估计不确定性作为内部控制缺陷，向甲公司管理层和治理层进行了通报。



第十八章 其他特殊项目的审计

(5) 甲公司存在多项估计不确定性较高的重大会计估计，A注册会计师就管理层是否按照企业会计准则中的明确规定作出披露进行了评价，结果满意，据此认为甲公司与会计估计相关的披露不存在重大错报。

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。（2023年）



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：

(1) 不恰当。应当实施追溯复核程序。

(2) 不恰当。应单独将管理层的点估计低于注册会计师的区间估计最小值的差异作为错报/包含在注册会计师的区间估计内的管理层的点估计不属于错报，不能与错报抵销。

(3) 恰当。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。还应评价除企业会计准则明确规定的披露外，管理层是否还需作出其他必要的披露。



第十八章 其他特殊项目的审计

【简答题】甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。

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。审计工作底稿中与会计估计审计相关的部分事项摘录如下：

（1）因甲公司2015年度经营情况较上年度没有发生重大变化，A注册会计师通过实施分析程序对上年会计估计在本年的结果进行了复核，以评估与会计估计相关的重大错报风险。



第十八章 其他特殊项目的审计

(2) 2015年甲公司聘请XYZ咨询公司提供精算服务，并根据精算结果进行了会计处理。A注册会计师评价了XYZ咨询公司的胜任能力和专业素质，了解和评价了其工作，认为可以将其工作结果作为审计证据。



第十八章 其他特殊项目的审计

(3) 2015年12月, 甲公司厂房发生重大火灾, 管理层根据保险合同和损失情况估计和确认了应收理赔款1000万元。A注册会计师检查了保险合同和甲公司管理层编制的损失情况说明, 据此认为管理层的会计估计合理。

(4) 因2014年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。



第十八章 其他特殊项目的审计

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。



第十八章 其他特殊项目的审计

答案：

（1）不恰当。根据注册会计师对以前期间重大错报风险的评估结果，如果一项或多项重大错报风险的固有风险被评估为较高，注册会计师可能认为需要更详细的追溯复核，仅实施分析程序不够”。



第十八章 其他特殊项目的审计

(2) 不恰当。注册会计师未/应评价管理层的专家的客观性。



第十八章 其他特殊项目的审计

(3) 不恰当。应当考虑从保险公司获取相关证据/应当考虑利用专家工作对损失情况进行评估。



第十八章 其他特殊项目的审计

(4) 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。