

注册会计师考试审计模拟试题第十九章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261763.htm

第十九章 审计报告

本章属于非常重要的章节，在最近三年的考试中平均分值为11分左右，考点主要是审计报告的意见类型以及审计报告的编写。主要考点 1.审计意见发表的条件及不同意见下审计报告的格式； 2.注册会计师对比较数据的审计责任。典型例题

一、单项选择题 1.如果识别出比较数据存在重大错报，注册会计师应当（ ）。 A.解除业务约定或拒绝出具审计报告 B.考虑修改审计报告 C.征询法律意见 D.要求管理层更正比较数据

【答案】D 【解析】如果识别出比较数据存在重大错报，注册会计师应当要求管理层更正比较数据。如果管理层拒绝更正，注册会计师应当出具恰当的非无保留意见的审计报告。 2.如果上期未解决事项对比较数据产生重大影响，也对本期数据产生重大影响，注册会计师应当（ ）。

A.因为是上期的事项，注册会计师审计的是本期的财务报表，所以注册会计师仅有予以关注的责任 B.要求被审计单位在报表中披露未解决事项对比较数据的重大影响 C.对本期财务报表整体发表非无保留意见，在说明段中清楚说明未解决事项对比较数据和本期数据的重大影响 D.在审计报告中增加强调事项段说明这一情况

【答案】C 【解析】只要是比较数据错报产生重大影响或对本期数据产生重大影响，注册会计师应当对本期财务报表整体发表非无保留意见，在说明段中清楚说明未解决事项对比较数据和本期数据的重大影响，并在可能情况下，指出影响程度。 3.如果注册会计师认为被审计单位编制财务

报表所依据的持续经营假设是合理的，但存在影响持续经营能力的事项或情况，而管理层又未在财务报表附注中进行适当的披露，此时注册会计师可能出具的审计报告类型是（ ）。 A.带强调事项段的无保留意见的审计报告 B.带强调事项段的保留意见的审计报告 C.保留意见或否定意见的审计报告 D.无法表示意见的审计报告 【答案】C

二、多项选择题 1.下列属于审计报告日前获取的其他信息中发现重大不一致时，被审计单位不同意修改其他信息时，注册会计师应采取的措施可能有（ ）。 A.审计报告中增加强调事项段说明该重大不一致 B.发表保留或否定意见的审计报告 C.不出具报告 D.解除业务约定 【答案】ACD 【解析】当审计中发现重大不一致（与财务信息相关）的处理归纳：1.需要修改财务报表（1）管理层修改了已审财务报表 财务报表报出前 出具新的审计报告（无需强调事项段） 财务报表报出后 出具新的审计报告（强调事项段）（2）管理层拒绝修改已审财务报表 财务报表报出前 出具新的审计报告（保留意见或否定意见） 财务报表报出后 采取措施防止财务报表使用者继续信赖该审计报告，并将拟采取的措施通知治理层。2.需要修改其他信息 拒绝修改其他信息 考虑在审计报告中增加强调事项段说明该重大不一致，或采取其他措施。

2.注册会计师接受委托对A上市公司2005年的财务报表实施了审计，并出具了无保留意见的审计报告，2007年继续接受委托对2006年的财务报表实施审计，2007在出具的报告前，发现2005年报表中有重大错报，注册会计师建议修改2005年的报表，A公司修改了2005年的报表，并对2006年期初数据进行了修改，该事项对2006的数据不产生重大影响，注册会计师的处理恰当的是（ ）。 A.

对2005年的财务报表重新出具带强调事项段的无保留意见报告 B.在2006年的审计报告中提及2005年该错报的影响 C.
对2006年的财务报表出具带强调事项段的无保留意见报告 D.
对2006年的财务报表出具标准无保留意见报告 【答案】AD

【解析】如果注册会计师知悉在审计报告日已存在的、对审计报告有影响的第三时段期后事项，尽管已经临近公布下一期财务报表，注册会计师仍应按中国证券监督管理委员会的规定，提请管理层修改财务报表。针对修改后的财务报表出具新的审计报告。新的审计报告应当增加强调事项段，提请财务报表使用者注意财务报表附注中对修改原财务报表原因的详细说明，以及注册会计师出具的原审计报告。比较数据对审计报告的影响（×表示错报有影响，表示数据恰当无影响）事项处理比较数据本期数据报告备注上期非无保留意见本期未解决××非无保留例：上期折旧×非无保留例：前期监盘本期已解决无保留（重要则强调）例：预计负债转回上期未提及的重大错报上期报表已修改无保留上期强调+无保留上期无错报上期报表未修改强调+无保留×非无保留××非无保留×非无保留上期未审计引言段中提及只要对本期或比较数据有影响则非无保留；只有对本期和比较烽据均无影响才无保留 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com