

2008年注册会计师审计师练习七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_448126.htm 评价错报的影响（教材P154）1.

1. 汇总尚未更正错报 汇总尚未更正错报包括已经识别的具体错报和推断误差。（1）已经识别的具体错报 已经识别的具体错报是指注册会计师在审计过程中发现的，能够准确计量的错报，包括下列两类：对事实的错报。这类错报产生于被审计单位收集和数据处理数据的错误，对事实的忽略或误解，或故意舞弊行为。涉及主观决策的错报。这类错报产生于两种情况：一是管理层和注册会计师对会计估计值的判断差异，二是管理层和注册会计师对选择和运用会计政策的判断差异，由于注册会计师认为管理层选用会计政策造成错报，管理体制层却认为选用会计政策适当，导致出现判断差异。（2）推断误差 推断误差是注册会计师对不能明确、具体地识别的其他错报的最佳估计数。包括：通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中发现的已经识别的具体错报。通过实质性分析程序推断出的估计错报。2. 评价汇总尚未更正错报的影响（1）基本观点：注册会计师需要在出具审计报告之前，评估尚未更正错报单独或累积的影响是否重大。（2）如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平 如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，注册会计师可以发表无保留意见的审计报告。（3）如果尚未更正错报的汇总数超过重要性水平 如果尚未更正错报汇总数超过了重要性水平，对财务报表的影响可能是重大的，注册会计师应当考虑通过扩大审计程序的范围或要求管理层调整财务报表降

低审计风险。在任何情况下，注册会计师都应当要求管理层就已识别的错报调整财务报表。如果管理层拒绝调整财务报表，并且扩大审计程序范围的结果不能使注册会计师认为尚未更正错报的汇总数不重大，注册会计师应当考虑出具非无保留意见的审计报告。（4）如果已识别但尚未更正错报的汇总数接近重要性水平，注册会计师应当考虑该汇总数连同尚未发现的错报是否可能超过重要性水平，并考虑通过实施追加的审计程序，或要求管理层调整财务报表降低审计风险。

1、如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，注册会计师可以发表（ ）的审计报告。A．保留意见B．无保留意见C．无保留意见加强调事项段D．保留意见加强调事项段答案：B

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