

注册会计师考试审计科目考试题五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_72947.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72947.htm) 39、如果被审计单位存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，但注册会计师无法确定被审计单位编制会计报表所依据的持续经营假设是否合理，注册会计师应当出具何种类型的审计报告？并提请管理当局在会计报表中披露哪些内容？注册会计师在审计报告中应如何说明？[本题涉及第14,15章] 题目解析：答：1、注册会计师应当出具无法表示意见的审计报告。2、如果决定出具无法表示意见的审计报告，注册会计师应当提请管理当局在会计报表中适当披露：（1）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以及管理当局拟采取的改善措施；（2）被审计单位持续经营能力存在重大的不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。3、注册会计师在意见段之前的说明段中充分说明无法表示意见的理由。40、资料：注册会计师在审计2001年度会计报表时，被审计单位从1999年初期开始生产并销售某类产品，该类产品质量保证期为三年。1999年至2001年该产品的销售收入及实际发生的维修费用如下：

年份	销售收入	维修费用
1999年	1000万元	8万元
2000年	1500万元	11万元
2001年	1200万元	20万元
2002年		尚未发生
2003年		尚未发生
合计	28万元	

假设被审计单位在以上三年年末分别按当年销售收入的2%计提新产品质量保证20万元、30万元和24

万元。要求：根据以上资料，注册会计师应当如何审计并得出何种审计结论？[本题涉及第14章] 题目解析：[P523、499-500]注册会计师在审计2001年度会计报表时，将1999年度的产品质量保证20万元与这批产品1999至2001年三年内实际发生的28万元维修费用进行比较。可以发现，该产品计提的质量保证，不能弥补其质量保证期内所发生的维修费用。进一步分析可以发现，1999年至2001年三年中，每年所销售的产品在当年发生的维修费用与销售收入的比例呈逐年上涨趋势（1999年0.8%；2000年1.2%；2001年1.5%），且2000年销售的产品在当年及2001年两年内所发生的维修费用已超过为这批产品所计提的质量保证。审计结论：在这种情况下，注册会计师应当提请被审计单位提高对产品质量保证的计提比例！

41、资料：A企业应收B企业账款6000万元，按合同约定应在2001年12月1日前偿还。在2001年12月31日结账时，A企业尚未收到这笔应收账款，并已知B企业财务状况不佳，近期难以偿还债务，A企业对该项应收账款提取2%的坏账准备。2002年2月10日，B企业宣告破产，无法偿还账款。要求：注册会计师在外勤工作结束日之前得知此消息，对此应如何考虑？[本题涉及第14,15章] 题目解析：答案：注册会计师在外勤工作结束日之前得知此消息，应提请A企业按98%补提该项应收账款的坏账准备。

42、对于审计中发现的核算误差，简述注册会计师应如何运用重要性原则来划分建议调整的不符事项与未建议调整的不符事项。 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](http://www.100test.com)