

注册会计师考试审计综合题1-50续4 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\\_72982.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72982.htm)

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   | 当年发生的维修费 |
|-------|--------|----------|
| 1999年 | 1000万元 | 8万元      |
| 2000年 | 1500万元 | 11万元     |
| 2001年 | 1200万元 | 9万元      |

第二年发生的维修费2000年11万元  
2001年20万元  
2002年尚未发生  
第三年发生的维修费2001年9万元  
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列呈逐年上涨趋势（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。[本题涉及第7,15章]题目解析：答：对于单笔核算误差，若误差额超过了会计报表中所审计项目层次的重要性水平，应划分为建议调整的不符事项。对于单笔核算误差，若误差额低于所审计项目层次的重要性水平，但性质方面重要的，应划分为建议调整的不符事项。当单笔核算误差低于所涉及的项目层次的重要性水平，并且性质也不重要时，一般应视为未调整事项，但若同类未调整事项的金额合计超过所属项目层次的重要性时，应从中选择若干笔进行调整，以便将上述金额合计降低至该重要性水平之下。

43、叙述注册会计师对

重要性和审计风险进行最终评估时，各阶段汇总审计差异所应包括的范围。 [本题涉及第7,15章]题目解析：答：注册会计师对重要性和审计风险进行最终评估，应按以下步骤进行：

按照会计报表项目确定可能的审计差异，即可能的错报金额。这种错报的金额一般由三部分组成：通过实质性测试已确认的未更正错报；运用抽样技术所估计的未更正错报；运用分析性复核和其他审计程序所量化的其他估计错报。将会计报表各项目的错报金额加以汇总，确定这一汇总金额对于会计报表的影响程度。这一汇总数还可能包括影响本期报表的上期末更正错报：如果包含上期末更正错报将导致本期审计风险提高的无法接受的程度，则应包括上期末更正错报。 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)