

注会审计综合题1-50之八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73283.htm

36、A和B注册会计师对XYZ股份有限公司2002年度的会计报表进行审计。该公司2002年度未发生购并、分立和债务重组行为，供、产、销形势与上年相当。该公司提供的未经审计的2002年度合并会计报表附注的部分内容如下（金额单位：人民币万元）：

长期借款项目附注 2002年年末余额 13,730 贷款单位_ 贷款金额_ 借款期限_ 年利率%_ 借款条件_ A 银行第一营业部_

1,800 1,800_ 2000,8--2004,7_ 9.72 9.72_ 抵押借款_ B 银行第一营业部_ 11,650 11,650_ 1999,9--2003,8_ 7.65 7.65_ 抵押借款_ C 银行第二营业部_ 280 280_ 2002,1--2004,1_ 5.92 5.92_ 担保借款_

合计_ 13,730_ _ _ _ 【要求】假定上述附注内容中的年初数和上年比较数均已审定无误，你作为A和B注册会计师

，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析性复核的方法，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的合理之处，并简要说明理由。 [本题涉及第13,15章] 题目解析：

上述附注内容中可能存在一个不合理之处：公司向B银行的第一营业部借入的长期借款11650万元的借款期限为“1999年9月 - 2003年8月”，按照《企业会计制度》的规定，在编制会计报表时，应对其进行会计报表重分类调整，并入“一年内到期的长期负债”项目。

37、请将你所确定的与实质性测试相对应的管理当局认定用“ ”列示在本题第二张表的相应位置上，并将对应的项目审计目标的代码填列在表中第三列相应位置上。注意：每个程序可以被选择多次。长期负债认

定实质性测试一览表 实质性测试认定存在或发生完整性权利和义务 估价或分摊 表达与披露 1.验证长期负债总账、明细表和明细账合计数的一致性 2.执行分析性复核 3.复核授权凭证和合同 4.函证负债 5.验证长期负债账户的记录 6.重新计算利息费用 7.将报表表达与会计准则相比较 [本题涉及第5,13章]

题目解析：长期负债认定实质性测试一览表 实质性测试认定存在或发生完整性权利和义务 估价或分摊 表达与披露 1.验证长期负债总账、明细表和明细账合计数的一致性 2.执行分析性复核 3.复核授权凭证和合同 4.函证负债 5.验证长期负债账户的记录 6.重新计算利息费用 7.将报表表达与会计准则相比较 38、

资料：某会计师事务所出具的审计报告如下：审计报告 ABC 股份有限公司：我们审计了ABC公司2001年12月31日的资产负债表以及利润表和现金流量表。这些会计报表由ABC公司管理当局负责，我们的责任是在审计的基础上对这些会计报表发表意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。独立审计准则要求我们制定审计计划和实施审计程序，对会计报表是否存在重大错报获取合理的保证。审计工作包括在测试的基础上抽查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时所采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价会计报表的公允反映。我们相信，我们的审计为发表意见提供了合理的保证。我们认为，上述会计报表符合企业会计准则和企业会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了ABC公司2001年12月31日的财务状况以及2001年度的经营成果和现金流量。此外，我们注意到，如会计报表附注所述，ABC公司营运资金出现负数，且累

计经营性亏损数额巨大（流动负债高于资产总额），虽然ABC公司已经披露了拟采取的改善措施，但我们仍然对ABC公司的持续经营能力存在重大疑虑。本段内容并不构成对会计报表的任何保留，也不影响已发表的审计意见类型。

XX会计师事务所（盖章）中国注册会计师：XXX（签名）
中国注册会计师：XXX（签名）地址 20X2年X月X日 要求：
（1）根据上列审计报告中的表述，判断注册会计师应出具何种类型的审计报告；（2）根据上列审计报告中的表述，指出错误所在，并重新出具一份审计报告。[本题涉及第14,15章]

题目解析：（1）根据上列审计报告中的表述，应出具无保留意见带强调事项段的审计报告；（2）根据上列审计报告中的表述，重新出具一份审计报告如下（错误所在以粗体字显示）：

审计报告 ABC股份有限公司全体股东：我们审计了后附的ABC股份有限公司（以下简称ABC公司）2001年12月31日的资产负债表以及2001年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是ABC公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。我们按照《中国注册会计师独立审计准则》计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。我们认为，上述会计报表符合国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》，在所有重大方面公允反映了ABC公司2001年12月31日的财务状况以及2001年度的经营成果和现金流量

。此外，我们提醒会计报表使用人关注，如会计报表附注所述，ABC公司2001年12月31日的流动负债高于资产总额X万元,2001年度亏损X万元。虽然ABC公司已在会计报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但持续经营能力存在重大不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。 XX会计师事务所（盖章）中国注册会计师：（签名并盖章）中国注册会计师：（签名并盖章）中国 XX市 20X2年X月X日 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