

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(10) 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\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_73721.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73721.htm) 持续经营能力的审计 1

1. 持续经营能力的审计目标 (1) 确定被审计单位是否具备持续经营能力；(2) 根据被审计单位是否具备持续经营能力的情况，确定会计报表项目的分类及计价基础是否需作调整。

2. 持续经营能力的审计程序 (1) 关注被审计单位在财务、经营等方面存在的持续经营假设不再合理的各种迹象。

财务方面的迹象主要包括：资不抵债；营运资金出现负数；无法偿还到期债务；无法偿还即将到期且难以展期的借款；过度依赖短期借款筹资；主要财务指标显示财务状况恶化；累计经营性亏损数额巨大；存在大额的逾期未付利润；无法继续履行借款合同中的有关条款；存在大量不良资产且长期未作处理等。

经营方面的迹象主要包括：关键管理人员离职且无人替代；主导产品不符合国家产业政策；失去主要市场、特许权或主要供应商；人力资源或重要原材料短缺；未达到预期经营目标等。

除财务、经营方面外，被审计单位在其他方面也可能存在持续经营假设不再合理的各种迹象。如：严重违反有关法律、法规或政策；存在数额巨大的或有损失；异常原因导致停工、停产；有关法规或国家政策的变化可能造成重大不利影响；营业期限即将到期且无意继续经营；投资者未履行协议、合同、章程规定的义务，并有可能造成重大不利影响；因自然灾害、战争等不可抗力因素遭受严重损失等。

(2) 了解被审计单位管理当局对于存在的持续经营假设不再

合理的迹象计划采取的措施，并判断其能否缓解对持续经营假设的影响。这些措施主要包括：处置资产；售后回租资产；取得担保借款；实施资产重组；获得新的投资；削减或延缓开支；获得重要原材料的替代品；开拓新的市场等。（3）与管理当局分析、讨论最近的会计报表。通过分析最近期间的财务状况、经营成果和现金流量，有助于注册会计师进一步了解被审计单位影响持续经营假设合理性的因素以及这些因素本身的变化情况。（4）与管理当局分析、讨论现金流量预测、盈利预测及其他预测，以了解被审计单位在可预见的将来这一期间的财务状况、经营成果和现金流量。（5）审核影响持续经营能力的期后事项、财务承诺及或有事项。（6）审查借款合同及债务契约条款等的履行情况。如果无法履行相关条款，很可能暗示着被审计单位持续经营假设不再合理。（7）查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议有关财务困境的记录。（8）向被审计单位的法律顾问或律师询问有关诉讼、索赔的情况。（9）审查有无改善措施及财务救助计划，并评估其合法性和可行性。（10）向被审计单位管理当局索取其关于持续经营假设的书面声明。

### 3. 持续经营能力对审计报告的影响

注册会计师应当在实施必要的审计程序后，确定对被审计单位持续经营假设合理性的疑虑是否已经消除，并据以确定其对审计意见的影响。具体的说，可以分为以下四种情况：（1）被审计单位存在对其持续经营能力产生重大影响的情况，但管理当局计划采取相应的改善措施，并且这些措施能够消除注册会计师的疑虑。如果注册会计师认为不需要提请被审计单位在会计报表附注中披露改善措施，或者注册会计师提请被审

计单位在会计报表附注中披露改善措施，并且被审计单位已经作了充分披露，注册会计师可以发表无保留意见；如果注册会计师提请被审计单位在会计报表附注中披露改善措施，但被审计单位拒绝披露或披露不充分，注册会计师应当发表保留意见或拒绝表示意见。（2）被审计单位存在对其持续经营能力产生重大影响的情况，且管理当局没有相应的改善措施，或虽有改善措施，但这些措施不能够消除注册会计师对其持续经营能力的疑虑，则注册会计师应当提请被审计单位在会计报表附注中披露以下事项：在可预见的将来影响持续经营能力的主要情形；持续经营能力存在重大不确定性，可能无法在正常的经营中变现资产、清偿债务；未对资产、负债的数额和分类做出在无法持续经营情况下所必须的调整。如果被审计单位已在会计报表中进行充分披露，注册会计师应当在审计报告的意见段后增列说明段，对持续经营假设不再合理的疑虑予以说明；如果被审计单位未在会计报表中进行充分披露，注册会计师应当发表保留意见或否定意见。（3）如果被审计单位在可预见的将来无法持续经营，继续运用持续经营假设编制会计报表将会对会计报表使用者产生严重误导，注册会计师应当发表保留意见或否定意见。

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)