

注册会计师考试问题解答《审计》问题解答 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74205.htm

1.问：《审计》第390页指出可以在审计报告意见段后增加对重大不一致事项的说明，这一说明是指强调事项段吗？如果是强调事项段，那第395页的说法不是矛盾了吗？答：新修订的审计报告准则第二十二规定："当存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况、且不影响已发表的意见时，注册会计师应当在审计报告的意见段之后增加强调事项段对此予以强调。当存在可能对会计报表产生重大影响的不确定事项（持续经营问题除外）、且不影响已发表的意见时，注册会计师应当考虑在审计报告的意见段之后增加强调事项段对此予以强调。注册会计师应当在强调事项段中指明，该段内容仅用于提醒会计报表使用人关注，并不影响已发表的意见。"此外，为了便于注册会计师对多期会计报表发表意见，《中国注册会计师执业规范指南第5号审计报告》规定："如果被审计单位已经重新编制了前期会计报表，注册会计师应当在审计报告的意见段之后增加强调事项段，指明本期发表与前期不同的意见的主要原因。"（本条属于对多期会计报表出具审计报告的特定要求，是对《独立审计具体准则第7号审计报告》第二十二条的补充。）由此可见，在审计报告意见段之后增加强调事项段是有严格约束的。根据我国《独立审计具体准则第19号与已审计会计报表一同披露的信息》第十一条的规定："如其他信息需作修改，但被审计单位予以拒绝，注册会计师应当根据不一致事项的性质及重要程度，决定是否在审计

报告意见段后增加对重大不一致事项的说明，或者采取以下措施，并可以同时征求律师的意见：（一）拒绝出具审计报告；（二）解除业务约定；（三）在被审计单位股东大会等重要会议上进行陈述。"这里是指增加强调事项段。但从执行情况来看，注册会计师在执行上市公司审计业务时很难运用这一条。原因在于，上市公司编制和公布年报往往在注册会计师完成审计工作并出具了审计报告之后，如果注册会计师不完成审计工作，上市公司就没有办法编制年报，因为年报中需要注册会计师出具的审计报告以及已审计会计报表。而注册会计师一旦出具审计报告，如果发现公布后的年报包含的其他信息与已审计会计报表中的相关信息相矛盾，也就很难实现在审计报告意见段之后增加强调事项段，或拒绝出具报告或解除业务约定，因为已经出具了审计报告。因此，上述规定需要进一步修改和完善。

2.问："期后"发生的或有事项，如果属于重要的，是否需要"披露"呢？答：根据《企业会计准则或有事项》规定，或有事项指过去的交易和事项形成的一种状态，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。常见的或有事项有：商业票据背书转让或贴现、未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证等。或有事项与资产负债表日后事项不同，但也有一定的联系。资产负债表日后事项是指年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的事项。所谓需要调整的事项，是指由于资产负债表日后获得新的或进一步的证据，以表明依据资产负债表日存在状况编制的会计报表已不再具有有用性，应依据新发生的情况对资产负债表日所反映的收入、费用、资产、负债以及所有者权益进行调整。所谓需要说明的事

项，是指资产负债表日该状况并不存在，而是期后才发生的事项。资产负债表日后才发生的事项，不涉及资产负债表日存在状况，但为了对外提供更为有用的信息，必须以适当的方式披露该类事项。如果是资产负债表日后发生的重大或有事项，不披露将严重影响会计报表使用人的判断，应当予以披露。

3.问："注册会计师对直接和严重影响会计报表的违反法规行为，应当在编制和实施审计计划时予以充分关注，以合理确信能发现此类违反法规行为。"这话对吗？注册会计师有责任去发现严重的违法行为吗？

答：《独立审计具体准则第8号错误与舞弊》规定，注册会计师应当根据独立审计准则的要求，充分考虑审计风险，实施适当的审计程序，以合理确信能够发现可能导致会计报表严重失实的错误和舞弊。这里所讲的错误与舞弊，是指被审计单位由于无意或故意违反企业会计准则及国家其他有关财务会计法规所导致的。《独立审计具体准则第18号违反法规行为》规定，注册会计师应当根据独立审计准则的要求，编制和实施审计计划，评价和报告审计结果，充分关注可能对会计报表产生重大影响的违反法规行为，这里所讲的违反法规行为，是指违反除企业会计准则及国家其他有关财务会计法规之外的国家法律、行政法规、部门规章和地方性法规、规章的行为。两个准则配合起来，构成了审计错误、舞弊和对会计报表产生重大影响的违反法规行为的基础。为什么注册会计师有义务和责任发现对会计报表产生重大影响的违反法规行为呢？道理不言而喻。如果被审计单位的违反法规行为严重影响会计报表，将导致其财务状况和经营成果处于无法真实和完整的状态。例如，被审计单位不遵守国家有关税收法律、法规进行偷税漏税

，其结果是，不仅导致财务状况和经营成果出现虚假，而且还会面临着税收机关的处罚；税收机关一旦发现，将对被审计单位和责任人予以严厉处罚，并没收违法所得。因此，注册会计师充分关注可能对会计报表产生重大影响的违法法规行为是非常重要的，直接关系到审计质量的好坏。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