



CAIWU KUAJJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

Z HONGGUO ZHUCE KUAJISHI ZHIYE ZHUNZE
SHIWU WENTI SHIYI

中国注册会计师执业准则 实务问题释疑

»王彦 主编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

《财务会计与审计实务问题释疑》

CAIWU KUALI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

ZHONGGUO ZHUCE KUAJISHI ZHIYE ZHUNZE
SHIWU WENTI SHIYI

中国注册会计师执业准则 实务问题释疑

»王彦 主编

经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册会计师执业准则实务问题释疑/王彦主编.
—北京: 经济管理出版社, 2009.1

ISBN 978-7-5096-0490-8

I. 中… II. 王… III. 注册—会计师—会计制
度—中国—问答 IV. F233.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 210834 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京晨旭印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 魏晨红

技术编辑: 黄 铄

责任校对: 陈 颖

880mm×1230mm/32

11.75 印张 335 千字

2009 年 2 月第 1 版

2009 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 25.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0490-8

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

我国财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了新《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。新《企业会计准则》包含 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则，新《会计准则应用指南和讲解》已颁布。新《中国注册会计师执业准则》包括新拟定的 22 项审计准则和修订的 26 项审计准则。《注册会计师执业准则指南》也已颁布实施。这标志着我国已建立起一套适应我国社会主义市场经济发展要求，顺应国际趋同大势的中国会计准则和注册会计师执业准则体系。

新的会计准则体系体现了国际会计准则精神，我国政府推进会计准则国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑了中国经济目前的特点，为特殊类别交易（如同一控制下企业合并等）和特定类型行业（如石油和天然气采掘业等）的会计核算提供了具体的规定，并保留了一些不同于国际会计准则的规定。新的《中国注册会计师执业准则》框架体系层次分明，内容全面，既规范了审计等具有鉴证职能的业务，又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务，涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面，能够满足注册会计师业务多元化的需求，满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外，《中国注册会计师执业准则》全面渗透了风险审计理念，充分体现了国际

趋同要求，切实考虑了中国国情。《中国注册会计师执业准则》将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用会计准则与注册会计师执业准则等新内容，尤其是这些内容对会计核算、财务报表编制与分析、财务报表审计、企业税务中的会计处理、企业内部会计控制等方面内容的具体影响。基于这种考虑，我们编写了这套“会计与审计实务问题释疑”丛书。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的作用。

本丛书具有以下特点：①采取解答方式对相关方面实务操作的疑难问题进行释疑；②以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据；③紧密联系财会、审计与税务工作实际；④内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切；⑤各书内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系；⑥作者多为既有实际工作经验，又具理论分析与综合能力。

本书对《中国注册会计师执业准则》中的注册会计师鉴证业务基本准则、财务报表审计的目标和一般原则、审计业务约定书、历史财务信息审计的质量控制、审计工作底稿、财务报表审计中对舞弊的考虑、财务报表审计中对法律法规的考虑、与治理层的沟通、前后任注册会计师的沟通、计划审计工作、了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险、对被审计单位使用服务机构的考虑、重要性、针对评估的重大错报风险实施的程序、审计证据、存货监盘、函证、分析程序、审计抽样和其他选取测试项目的方法、会计估计的审计、公允价值计量和披露的审计、关联方、持续经营、首次接受委托时对期初余额的审计、期后事项、管理层声明、利用其他注册会计师的工作、考虑内部审计工作、利用专家的

工作、审计报告、非标准审计报告、比较数据、含有已审计财务报表的文件中的其他信息、对特殊目的审计业务出具审计报告、验资、商业银行财务报表审计、银行间函证程序、与银行监管机构的关系、对小型被审计单位审计的特殊考虑、财务报表审计中对环境事项的考虑、衍生金融工具的审计、电子商务对财务报表审计的影响、财务报表审阅、历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务、预测性财务信息的审核、对财务信息执行商定程序、代编财务信息、业务质量控制问题进行了疑难解答。

本书由王彦主编，作者包括：韩重奇、王萍芝、李素平、徐莉、张莉、刘宝荣、邵帅、陈永生、陈树影、刘立彬、杨金峰、杨得新、金平、杨琴、毕锋、徐得立、张静、王南、吴光辉。

书中不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

作 者

2008 年 11 月

目 录

一、注册会计师鉴证业务基本准则 / 1

1. 中国注册会计师执业准则体系是怎样的? / 1
2. 鉴证业务的定义要素是怎样规定的? / 2
3. 承接鉴证业务的条件及已承接鉴证业务的变更是怎样的? / 3
4. 鉴证业务的三方关系是怎样规定的? / 5
5. 鉴证对象与鉴证对象信息的形式是什么? / 7
6. 鉴证对象特征是什么? / 8
7. 适当的鉴证对象应具备的条件是什么? / 8
8. 怎样理解鉴证业务基本准则的地位? / 9
9. 怎样理解鉴证业务基本准则的适用范围? / 13
10. 怎样理解与鉴证业务相关的职业道德和质量控制要求? / 14
11. 鉴证业务基本准则的特点有哪些? / 15

二、中国注册会计师审计准则第 1101 号——财务报表审计的目标和一般原则 / 18

1. 怎样理解财务报表审计的目标? / 18
2. 财务报表审计范围有哪些? / 19
3. 注册会计师在财务报表审计中怎样保持应有的职业关注? / 19
4. 怎样理解准则“合理保证”的含义? / 20

三、中国注册会计师审计准则第 1111 号——审计业务约定书 / 22

1. 审计业务约定书包括哪些内容? / 22
2. 集团财务报表审计的业务约定书在签订时应考虑哪些因素? / 23
3. 连续审计时审计业务约定书是否需要修改或重签? / 24

4. 哪些因素可能导致审计业务的变更? / 24

四、中国注册会计师审计准则第 1121 号——历史财务信息审计的质量控制 / 26

1. 为什么项目负责人应对审计业务总体质量负责? / 26
2. 项目负责人如何考虑项目组成员是否已遵守职业道德规范? / 26
3. 项目组整体应具备怎样的素质和专业胜任能力? / 27
4. 项目负责人在历史财务信息审计业务执行中应怎样对项目组成员进行指导? / 28
5. 项目负责人对审计业务进行监督应当包括哪些方面? / 29
6. 项目负责人应怎样在审计过程中实施复核? / 30
7. 审计业务执行过程对咨询的使用应注意哪些问题? / 31
8. 项目质量控制复核和项目组内部复核有何不同? / 31
9. 会计师事务所怎样进行项目质量控制复核? / 32

五、中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿 / 34

1. 会计师事务所对审计工作底稿控制的目的是要求有哪些? / 34
2. 审计工作底稿包括哪些内容? / 35
3. 怎样归整和保管审计工作底稿? / 35
4. 在确定审计工作底稿的格式、内容和范围时注册会计师应当考虑哪些因素? / 36
5. 注册会计师在审计过程记录时的相关要求是什么? / 38
6. 在完成最终审计档案的归整工作后需要修改或增加审计工作底稿记录时有哪些要求? / 40
7. 如审计报告日后发现例外情况时, 对变动审计工作底稿的具体要求有哪些? / 40

六、中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中对舞弊的考虑 / 42

1. 如何理解舞弊与错误区别? / 42
2. 舞弊行为有哪些? / 43
3. 舞弊行为可以分解成哪些因素? / 44
4. 治理层、管理层和注册会计师对舞弊的责任有何不同? / 45

5. 注册会计师按照审计准则规定所实施的审计程序为什么并不能发现舞弊导致的所有重大错报? / 45
 6. 影响注册会计师发现舞弊导致的重大错报的因素有哪些? / 46
 7. 审计项目组应当怎样对由于舞弊导致财务报表发生重大错报的可能性进行讨论? / 47
 8. 注册会计师在实施风险评估程序时, 怎样获取用于识别舞弊导致的财务报表重大错报风险所需的信息? / 48
 9. 注册会计师对收入确认方面的舞弊风险应考虑哪些? / 51
 10. 注册会计师怎样应对舞弊导致的重大错报风险? / 51
 11. 注册会计师怎样针对舞弊导致的认定层次的重大错报风险实施相应的审计程序? / 52
 12. 注册会计师怎样针对管理层凌驾于控制之上的风险实施审计程序? / 53
 13. 注册会计师应当怎样评价舞弊导致的重大错报风险是适当的? / 55
 14. 注册会计师怎样就有关舞弊的事项与被审计单位管理层、治理层和监管机构进行沟通? / 56
- 七、中国注册会计师审计准则第 1142 号——财务报表审计中对法律法规的考虑 / 59**
1. 被审计单位管理层遵守法律法规的责任和注册会计师的审计责任有何不同? / 59
 2. 注册会计师在财务报表审计中怎样考虑被审计单位遵守法律法规的情况? / 59
 3. 注册会计师应当关注的、可能表明被审计单位存在违反法规行为的信息, 以及针对可能存在的违反法规行为应当实施的程序包括哪些? / 62
 4. 注册会计师怎样将注意到的被审计单位的违反法规行为与治理层进行沟通? / 64
 5. 注册会计师怎样考虑注意到的违反法规行为或可能存在的违反法规行为对出具审计报告的影响? / 65
 6. 注册会计师在什么情况下可以与被审计单位解除业务约定, 解除

约定后前后任注册会计师怎样沟通? / 66

八、中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通 / 67

1. 注册会计师与治理层沟通的总体要求是什么? / 67
2. 注册会计师与治理层沟通的目的是什么? / 67
3. 注册会计师在与治理层沟通时应怎样确定适当的沟通对象? / 68
4. 注册会计师与治理层的下设组织或个人沟通应考虑哪些因素? / 69
5. 注册会计师需要与治理层整体沟通的特殊情形有哪些? / 70
6. 注册会计师在集团审计时进行沟通有哪些特殊性? / 71
7. 注册会计师应怎样与管理层沟通? / 71
8. 注册会计师与治理层沟通的事项包括哪些? / 72
9. 在治理层全部参与管理的情形下沟通时需注意什么? / 73
10. 注册会计师就自身与治理层沟通的责任与治理层进行沟通的事项包括哪些? / 74
11. 注册会计师就计划的审计范围和时间与治理层进行沟通的总体要求和内容是怎样的? / 74
12. 注册会计师就审计工作中发现的问题怎样与治理层进行沟通? / 77
13. 就注册会计师的独立性进行沟通的内容一般包括哪些? / 80
14. 注册会计师要求和商定与治理层或管理层沟通的其他事项主要包括哪些? / 81
15. 哪些事项注册会计师应当将其作为补充事项与治理层沟通? / 82
16. 注册会计师应怎样确定与治理层沟通的过程? / 83
17. 注册会计师怎样确定与治理层沟通的形式? / 84
18. 注册会计师怎样对与治理层沟通的内容实施保密原则? / 86
19. 注册会计师怎样选择与治理层沟通的时间? / 86
20. 注册会计师怎样评价与治理层沟通的有效性? / 87
21. 对与治理层沟通的记录应注意哪些问题? / 88

九、中国注册会计师审计准则第 1152 号——前后任注册会计师的沟通 / 90

1. 什么是前任注册会计师? / 90
2. 对前后任注册会计师沟通的总体要求有哪些? / 92

3. 后任注册会计师在接受业务委托前怎样与前任注册会计师进行沟通? / 93
4. 接受委托前, 后任注册会计师向前任注册会计师沟通的主要内容是怎样的? / 94
5. 在被审计单位允许前任注册会计师对后任注册会计师的询问作出充分答复的情况下, 前任注册会计师应怎样作出答复? / 96
6. 接受委托后, 前后任注册会计师怎样进行沟通? / 97
7. 发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时, 后任注册会计师应怎样进行处理? / 98

十、中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作 / 99

1. 注册会计师在计划审计工作前应该开展哪些初步业务活动? / 99
2. 注册会计师如何制定总体审计策略? / 100
3. 注册会计师如何制定具体审计计划? / 101
4. 审计过程中对计划更改的原因是什么? / 103
5. 首次接受审计委托的补充考虑有哪些? / 103

十一、中国注册会计师审计准则第 1211 号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险 / 105

1. 为什么要了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险? / 105
2. 注册会计师了解被审计单位及其环境时如何实施风险评估程序和获取相关信息? / 106
3. 项目组内部如何进行讨论? / 107
4. 注册会计师应当从哪些方面了解被审计单位及其环境? / 108
5. 与审计相关的控制包括哪些方面? / 111
6. 注册会计师如何确定对内部控制的了解深度? / 112
7. 注册会计师应如何识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险? / 113
8. 注册会计师如何就内部控制缺陷和重大错报风险的控制与治理层和管理层沟通? / 114

十二、中国注册会计师审计准则第 1212 号——对被审计单位使用服务机构的考虑 / 115

1. 注册会计师对被审计单位使用服务机构时应当考虑哪些内容? / 115
2. 注册会计师应当如何考虑服务机构的内部控制是否会影响对被审计单位重大错报风险的评估? / 116
3. 注册会计师如何针对服务机构的控制实施控制测试? / 117
4. 注册会计师如何使用服务机构注册会计师的报告? / 117
5. 委托服务机构注册会计师实施实质性程序需注意什么? / 119
6. 使用服务机构注册会计师报告对审计报告有何影响? / 120

十三、中国注册会计师审计准则第 1221 号——重要性 / 121

1. 什么是重要性? / 121
2. 重要性和审计风险的关系是什么? / 122
3. 注册会计师考虑重要性与审计风险的关系对审计程序有何影响? / 123
4. 注册会计师确定计划的重要性水平时需要考虑哪些因素? / 124
5. 注册会计师如何从数量方面考虑重要性? / 124
6. 注册会计师如何从性质方面考虑重要性? / 126
7. 注册会计师如何评价尚未更正的错报的影响? / 127

十四、中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险实施的程序 / 130

1. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施有哪些? / 130
2. 注册会计师如何设计针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序? / 131
3. 注册会计师如何确定进一步审计程序的性质? / 132
4. 注册会计师如何选择进一步审计程序的时间? / 133
5. 注册会计师如何确定进一步审计程序的范围? / 134
6. “控制测试”与“了解内部控制”有何不同? / 135
7. 注册会计师在什么情况下需要实施控制测试? / 136
8. 注册会计师实施实质性测试的要求是什么? / 137

十五、中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据 / 139

1. 审计证据的概念与来源是什么? / 139

2. 审计证据有哪些特性? / 140
3. 获取审计证据时如何对认定进行运用? / 142
4. 为获取充分适当审计证据应实施哪些审计程序? / 144

十六、中国注册会计师审计准则第 1311 号——存货监盘 / 145

1. 存货监盘的含义是什么? / 145
2. 如何理解存货监盘计划? / 145
3. 存货监盘的程序有哪些? / 151
4. 在实施存货监盘程序时应特别关注哪些问题? / 151
5. 存货监盘时对特殊情况如何处理? / 153
6. 新旧准则的差异主要体现在哪些方面? / 154
7. 在实务操作中应注意哪些问题? / 155

十七、中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证 / 157

1. 函证决策时应该考虑哪些因素? / 157
2. 设计询证函需要考虑哪些因素? / 158
3. 应收账款函证无效后, 对其存在性认定的替代程序有哪些? / 159
4. 如何正确理解积极与消极的函证方式? / 160
5. 如何处理不符事项? / 161
6. 新旧准则的差异主要体现在哪些方面? / 161
7. 在实务操作中应注意哪些问题? / 163

十八、中国注册会计师审计准则第 1313 号——分析程序 / 164

1. 怎么理解分析程序的含义? / 164
2. 分析程序的性质有哪些? / 165
3. 确定实质性分析程序对特定认定的适用性应考虑哪些因素? / 166
4. 如何理解数据的可靠性? / 166
5. 预期值的准确程度应考虑哪些因素? / 168

十九、中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样和其他选取测试项目的方法 / 169

1. 实施风险评估程序时为什么通常不涉及审计抽样? / 169
2. 如何理解抽样风险和非抽样风险问题? / 169
3. 如何选取测试项目以获取审计证据? / 171

4. 什么是可容忍误差? / 172
5. 怎么理解影响样本规模因素及表现形式? / 173
6. 在细节测试中推断总体错报有哪些方法? / 173
7. 新旧准则的主要差异体现在哪些方面? / 174
8. 在实务操作中应注意哪些问题? / 176

二十、中国注册会计师审计准则第 1321 号——会计估计的审计 / 178

1. 如何正确理解会计估计的含义? / 178
2. 在进行会计估计风险评估程序时应注意哪些问题? / 178
3. 如何理解独立估计? / 179
4. 评价会计估计应依据哪些数据和假设问题? / 179
5. 如何区分两类期后事项? / 181
6. 在实务操作中应该注意哪些问题? / 181

二十一、中国注册会计师审计准则第 1322 号——公允价值计量和披露的审计 / 183

1. 公允价值的含义及其如何确定? / 183
2. 建立公允价值计量和披露时, 被审计单位管理层和注册会计师有哪些责任? / 183
3. 评价公允价值计量的适当性和披露的充分性有哪些主要方法? / 184
4. 设计、实施与公允价值相关的实质性程序有哪些考虑? / 185
5. 如何测试管理层的重大假设? / 186
6. 在实务操作中应注意哪些问题? / 187

二十二、中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方 / 189

1. 如何理解关联方和关联方交易的含义? / 189
2. 如何识别关联方的存在? / 190
3. 如何识别关联方交易? / 191
4. 在关联方交易证据有限时应实施哪些审计程序? / 192
5. 如何出具审计结论和报告? / 192
6. 在实务操作中应注意哪些问题? / 193

二十三、中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营 / 195

1. 持续经营假设的含义及其审计目标是什么? / 195

2. 管理层对持续经营能力作出的评估应具有哪些特征? / 196
3. 注册会计师有哪些责任? / 196
4. 哪些事项或情况导致对持续经营假设产生重大疑虑? / 196
5. 计划审计工作与实施风险评估程序有哪些步骤和内容? / 197
6. 如何出具审计结论与报告? / 198

二十四、中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次接受委托时对期初余额的审计 / 200

1. 怎么理解首次接受委托和期初余额? / 200
2. 期初余额的审计目标是什么? / 201
3. 首次接受委托有哪些审计程序? / 201
4. 如何出具审计结论和报告? / 203
5. 在实务操作中应注意哪些问题? / 204

二十五、中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项 / 206

1. 期后事项的含义是什么? / 206
2. 期后事项审计的总体要求是什么? / 207
3. 截至审计报告日发生的期后事项应实施哪些审计程序? / 208
4. 截至审计报告日发生的期后事项中应询问管理层哪些内容? / 208
5. 财务报表报出后知悉第三时段期后事项有哪些考虑? / 209
6. 财务报表报出后, 管理层修改财务报表时应做哪些处理? / 209
7. 公开发行证券时法律法规对期后事项的特殊规定有哪些? / 209
8. 在实务操作中应注意哪些问题? / 210

二十六、中国注册会计师审计准则第 1341 号——管理层声明 / 212

1. 管理层声明的含义是什么? / 212
2. 注册会计师向被审计单位获取适当的声明有哪些作用? / 212
3. 将管理层声明作为审计证据有哪些特定情形? / 213
4. 如何收集审计证据以支持管理层声明? / 214
5. 管理层声明书有哪些基本要素? / 215
6. 管理层拒绝提供声明时应采取哪些措施? / 216
7. 在实务操作中应注意哪些问题? / 217

二十七、中国注册会计师审计准则第 1401 号——利用其他注册会计师的工作 / 218

1. 怎么理解主审注册会计师、其他注册会计师和组成部分? / 218
2. 主审注册会计师接受委托有哪些条件? / 219
3. 怎么理解主审注册会计师的审计程序? / 220
4. 出具审计报告需要考虑哪些内容? / 221
5. 主审注册会计师与其他注册会计师审计的对象有什么不同? / 222
6. 其他注册会计师的审计意见对主审注册会计师的审计意见有什么影响? / 222
7. 怎么理解组成部分重要性水平和集团财务报表重要性水平? / 222
8. 在实务操作中有哪些问题值得注意? / 223

二十八、中国注册会计师审计准则第 1411 号——考虑内部审计工作 / 225

1. 怎么理解内部审计的含义? / 225
2. 内部审计与注册会计师审计的关系是怎么体现的? / 227
3. 内部审计对注册会计师审计有什么作用? / 227
4. 注册会计师利用内部审计有哪些责任? / 228
5. 注册会计师如何利用内部审计? / 228
6. 注册会计师应对内部审计特定工作实施什么审计程序? / 229
7. 在实务操作中应注意哪些问题? / 230

二十九、中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作 / 232

1. 怎么理解专家的含义? / 232
2. 利用专家工作的领域应考虑哪些因素? / 232
3. 如何评价专家的专业胜任能力和客观性? / 232
4. 对专家的专业胜任能力和客观性存在疑虑时应如何处理? / 233
5. 评价专家的工作应考虑哪些因素? / 233
6. 审计报告中提及的专家的工作有哪些情形? / 233
7. 专家的客观性会受到损害的因素有哪些? / 234
8. 利用专家工作时审计范围受到限制的情况体现在哪些方面? / 234
9. 注册会计师将利用专家工作时的审计程序有哪些? / 234

10. 在实务中应注意哪些问题? / 235

三十、中国注册会计师审计准则第 1501 号——审计报告 / 236

1. 国际审计准则对审计报告有哪些影响? / 236
2. 评价财务报表的合法性应当考虑哪些因素? / 238
3. 评价财务报表公允性应当考虑哪些因素? / 238
4. 新审计报告准则内容有哪些主要变化? / 239

三十一、中国注册会计师审计准则第 1502 号——非标准审计报告 / 241

1. 强调事项需要注意哪些问题? / 241
2. 发表非无保留意见应考虑哪些情形? / 242
3. 出具审计报告时需特殊考虑哪些问题? / 243

三十二、中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较数据 / 246

1. 比较数据实施的审计程序的范围需注意哪些问题? / 246
2. 比较数据中存在哪些需注意的重大错报情形? / 246
3. 与原准则相比, 新准则对比较数据的审计程序主要有哪些变化? / 247
4. 新旧准则的主要差异体现在哪些方面? / 248

三十三、中国注册会计师审计准则第 1521 号——含有已审计财务报表的文件中的其他信息 / 251

1. 理解“重大不一致”需要注意哪些问题? / 251
2. 在处理“重大不一致”时需要注意哪些问题? / 252
3. 理解对事实的重大错报时需要注意哪些问题? / 253
4. 在处理对事实重大错报时需注意哪些问题? / 254
5. 审计报告日后获取的其他信息应当采取什么措施? / 255

三十四、中国注册会计师审计准则第 1601 号——对特殊目的审计业务出具审计报告 / 258

1. 什么是特殊目的审计业务? / 258
2. 特殊目的审计发表审计意见时有哪些要求? / 258
3. 注册会计师在执行特殊目的审计业务时应注意什么? / 259
4. 特殊目的审计出具的审计报告有何特殊性? / 259
5. 对按照特殊基础编制的财务报表出具审计报告的特殊考虑有哪些? / 260