

2008 年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试题

○刘圣妮

一、单项选择题

(一)A 注册会计师负责对东湖公司 2007 年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时,A 注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

1. 东湖公司的主营业务成本均为所销售产成品的成本,东湖公司存货项目余额和生产成本发生额如下(单位:人民币万元):

存货项目余额	2007年12月31日	2006年12月31日
原材料余额	3 750	2 400
在产品余额	3 400	2 650
产成品余额	6 850	6 200

生产成本发生额	2007年度	2006年度
	87 500	59 500

假定不考虑其他因素,东湖公司 2007 年度主营业务成本应为()。

A. 84 750 万元 B. 86 100 万元 C. 86 850 万元 D. 88 900 万元

2. A 注册会计师在审计东湖公司 2007 年度财务报表时发现,东湖公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2007 年 9 月 26 日,东湖公司与 M 公司签订销售合同,由东湖公司于 2008 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 10 000 台,每台 1.5 万元。2007 年 12 月 31 日,东湖公司库存笔记本电脑 13 000 台,单位成本 1.4 万元。2007 年 12 月 31 日的市场销售价格为每台 1.3 万元,预计销售税费均为每台 0.05 万元。东湖公司 2007 年 12 月 31 日该笔记本电脑的账面价值为 18 200 万元。则 A 注册会计师应建议()。

A. 调增账面价值 50 万元 B. 调减账面价值 450 万元 C. 调增账面价值 500 万元 D. 调减账面价值 1 950 万元

3. 假定不考虑审计重要性水平,A 注册会计师对下列事项应提出审计调整建议的有()。

A. 东湖公司 2007 年 10 月从母公司购买办公楼,并于当月启用,该办公楼自 2007 年 11 月起计提折旧,截至 2007 年 12 月 31 日,东湖公司尚未取得该办公楼的产权证明 B. 为保持某项设备的生产能力,东湖公司对该设备进行修理和改造,发生 80 万元维修改造费,并将其记入固定资产账面价值 C. 因尚未办理竣工决算,东湖公司将 2007 年 5 月启用的厂房暂估入账,并按规定计提折旧,该厂房的竣工决算于 2008 年 1 月 5 日完成,其固定资产原值也相应自 2008 年 1 月起按决算金额进行调整 D. 东湖公司的某项生产设备因关键部件老化而经常生产大量不合格产品,因此,东湖公司对该设备全额计提了减值准备

4. A 注册会计师在审计东湖公司 2007 年度财务报表时发现,东湖公司 2007 年 5 月 10 日以 620 万元(含已宣告但尚

未领取的现金股利 20 万元)购入乙公司股票 200 万股作为交易性金融资产,另支付手续费 6 万元。5 月 30 日,东湖公司收到现金股利 20 万元。6 月 30 日,该股票每股市价为 3.2 元。8 月 10 日,乙公司宣告分派现金股利,每股 0.2 元。8 月 20 日,东湖公司收到分派的现金股利。至 12 月 31 日,东湖公司仍持有该交易性金融资产,期末每股市价为 3.6 元,2008 年 1 月 3 日以 630 万元出售该交易性金融资产。东湖公司确认的该项交易性金融资产的累计损益是()。

A. 64 万元 B. 154 万元 C. 174 万元 D. 120 万元

5. 东湖公司 2007 年 3 月 10 日将其开发的一栋写字楼整体出租给 B 企业使用,租赁期开始日为 2007 年 4 月 15 日。2007 年 4 月 15 日,该写字楼的账面余额为 46 000 万元,并计提跌价准备 3 000 万元。转换后采用公允价值模式计量,4 月 15 日,该写字楼的公允价值为 41 000 万元。12 月 31 日,该项投资性房地产的公允价值为 44 000 万元,东湖公司确认公允价值变动损益 4 000 万元。则 A 注册会计师应提出的建议为()。

A. 调减公允价值变动损益 1 000 万元 B. 调增公允价值变动损益 1 000 万元 C. 调减公允价值变动损益 3 000 万元 D. 调增公允价值变动损益 3 000 万元

(二)B 注册会计师负责对东湖公司 2008 年度财务报表进行审计。在复核审计工作底稿时,B 注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

6. B 注册会计师对比较数据的审计责任的表述中,恰当的是()。

A. 比较数据的审计目标是合理保证比较数据不存在重大错报 B. 针对比较数据实施的审计程序的范围明显小于针对本期数据实施的审计程序的范围,主要是分析比较数据的波动和金额是否合理和正确 C. 针对比较数据的审计特别关注的是会计政策在每一会计期间和前后各期应当保持一致,不得变更 D. 如果注意到比较数据可能存在重大错报,注册会计师应当根据实际情况实施追加的审计程序

7. 当被审计单位同时存在多项可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时,即使财务报表已进行充分披露,B 注册会计师应当考虑出具()的审计报告。

A. 无保留意见 B. 保留意见 C. 无法表示意见 D. 无保留意见加强调事项段

8. 在审计结束或临近结束时,B 注册会计师运用分析程序的目的是()。

A. 确定更加合理的重要性水平 B. 确定审计调整后的财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致 C. 确定可接受的检查风险水平 D. 确定是否将重大错报风险降低到可接受的低水平

9. 以下对项目质量控制复核的表述中,不恰当的是()。

A. 消除审计风险 B. 确认审计工作已达到会计师事务所的工作标准 C. 消除妨碍注册会计师正确判断的偏见 D. 避免对重大审计问题的遗留或对具体审计工作理解不透彻

10. 如果管理层拒绝提供 B 注册会计师认为必要的声明,B 注册会计师应当将其视为审计范围受到限制,出具()的审计报告。

A. 无保留意见加强调事项段 B. 非标准审计报告 C. 保留意见或无法表示意见 D. 保留意见或否定意见

(三)C 注册会计师负责对神农公司 2007 年度财务报表

进行审计。在考虑重要性和审计风险时,C注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

11. 实质性程序的下列表述中,不恰当的是()。

A. 细节测试是对各类交易、账户余额、列报的具体细节进行测试,目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报 B. 实质性分析程序从技术特征上讲仍然是分析程序,主要是通过研究数据间关系来评价信息,是将该技术方法用做实质性程序,即用以识别各类交易、账户余额、列报及相关认定是否存在错报 C. 细节测试适用于对各类交易、账户余额、列报认定的测试,尤其是对存在或发生、计价认定的测试;对在一段时期内存在可预期关系的大量交易,注册会计师可以考虑实施实质性分析程序 D. 注册会计师需要根据不同的认定层次的重大错报风险设计有针对性的细节测试,针对完整性认定设计细节测试时,注册会计师应当选择包含在财务报表金额中的项目,并获取相关审计证据

12. 下列关于实质性程序的结果对控制测试结果影响的表述中,不正确的是()。

A. 如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报,这本身并不能说明与该认定有关的控制是有效运行的 B. 如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报,注册会计师可以得出控制运行有效的结论 C. 如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报,通常表明内部控制存在重大缺陷,注册会计师应当就这些缺陷与管理层和治理层进行沟通 D. 如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报,注册会计师应当在评价相关控制的运行有效性时予以考虑

13. C注册会计师设计和实施的进一步审计程序的性质、时间和范围,应当与下列评估的()层次的重大错报风险具备明确的对应关系。

A. 财务报表 B. 认定 C. 账户余额 D. 交易或事项

14. 关于控制环境的说法,不正确的是()。

A. 控制环境包括治理职能和管理职能,以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施 B. 控制环境设定了被审计单位的内部控制基调,影响员工对内部控制的认知和态度,良好的控制环境是实现有效内部控制的基础 C. 在评价控制环境的设计和执行情况时,注册会计师应当了解管理层在治理层的监督下,是否营造并保持了诚实守信和合乎道德的文化,以及是否建立了防止或发现并纠正舞弊和错误的恰当控制 D. 在审计业务承接阶段,注册会计师就需要对控制环境做出最终评价

(四)D注册会计师负责对丁公司2008年度财务报表进行审计。在运用审计抽样时,D注册会计师遇到下列问题,请代为做出正确的专业判断。

15. 在控制测试中,D注册会计师为了确定样本规模,应当考虑可容忍偏差率、信赖过度风险以及()。

A. 精确度上限 B. 预计总体偏差率 C. 信赖过度风险 D. 误受风险

16. 在影响控制测试的因素构成的下列组合中,会导致注册会计师减少样本规模的情形是()。

信赖过度风险 可容忍偏差率 预计总体偏差率

- | | | | |
|----|----|----|----|
| A. | 增加 | 减少 | 增加 |
| B. | 减少 | 增加 | 减少 |
| C. | 增加 | 增加 | 增加 |
| D. | 增加 | 增加 | 减少 |

17. D注册会计师对样本进行控制测试后对抽样结果进行了评价。在下列情形下将使D注册会计师提高原来评估的信赖过度风险的是()。

A. 样本的实际偏差率小于计划抽样时设定的预计总体偏差率 B. 可容忍偏差率减去允许的抽样风险大于样本的实际偏差率 C. 样本的实际偏差率加上允许的抽样风险大于可容忍偏差率 D. 样本的实际偏差率加上允许的抽样风险等于可容忍偏差率

18. 在可容忍偏差率为5%、预计总体偏差率为3%、允许的抽样风险为2%的情况下,如果D注册会计师对100个文档进行检查时发现4个文档有错误,此时可以得出的结论是()。

A. 接受降低控制风险评估水平的样本结果,因为可容忍偏差率减去允许的抽样风险等于预计总体偏差率 B. 提高对控制风险的评估水平,因为样本的实际偏差率加上允许的抽样风险大于可容忍偏差率 C. 不降低对控制风险的评估水平,因为可容忍偏差率加上允许的抽样风险大于预计总体偏差率 D. 接受降低控制风险评估水平的样本结果,因为样本的实际偏差率加上允许的抽样风险大于可容忍偏差率

二、多项选择题

(一)E注册会计师负责对武当公司2007年度财务报表进行审计。在了解武当公司内部控制时,E注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

1. 在了解被审计单位财务业绩衡量和评价情况时,E注册会计师应当关注下列信息()。

A. 关键业绩指标 B. 管理层和员工绩效考核与激励性报酬政策 C. 国家出台的个人所得税纳税调整 D. 与竞争对手的业绩比较

2. E注册会计师对被审计单位整体层面的控制活动进行的了解和评估,主要是针对被审计单位的一般控制活动,在了解和评估一般控制活动时考虑的主要因素可能包括()。

A. 是否建立了适当的保护措施,以防止未经授权接触文件、记录和资产 B. 会计系统中的数据是否与实物资产定期核对 C. 管理层是否采纳内部审计人员和注册会计师有关内部控制的建议 D. 被审计单位的主要经营活动是否都有必要的控制政策和程序

3. E注册会计师在对被审计单位整体层面的监督进行了解和评估时,考虑的主要因素可能包括()。

A. 被审计单位是否定期评价内部控制 B. 被审计单位人员在履行正常职责时,能够在多大程度上获得内部控制是否有效运行的证据 C. 与外部的沟通能够在多大程度上证实内部产生的信息或者指出存在的问题 D. 是否由适当层次的管理层对差异进行调查,并及时采取适当的纠正措施

(二)F注册会计师负责对丹江公司2007年度财务报表进行审计。在测试丹江公司内部控制时,F注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

4. F注册会计师应当了解被审计单位是否存在与下列方面有关的目标和战略,并考虑相应的经营风险()。

A. 行业发展及其可能导致的被审计单位不具备足以应对行业变化的人力资源和业务专长等风险 B. 开发新产品或提供新服务及其可能导致的被审计单位产品责任增加等风险 C. 新颁布的会计法规及其可能导致的被审计单位执行法规不当或不完整或会计处理成本增加等风险 D. 本期及未来的融资

条件及其可能导致的被审计单位由于无法满足融资条件而失去融资机会等风险

5. F注册会计师在确定某项控制的测试范围时,通常考虑下列因素()。

- A. 控制执行的频率越高,控制测试的范围越小 B. 拟信赖期间越长,控制测试的范围越大 C. 审计证据的相关性和可靠性要求越高,控制测试的范围越小 D. 注册会计师在风险评估时对控制运行有效性的拟信赖程度越高,需要实施控制测试的范围越大

6. F注册会计师应当考虑采取下列措施来增强某些审计程序的效果()。

- A. 对通常由于风险程度较低而不会进行测试的账户余额实施实质性程序 B. 调整审计程序的时间,使之有别于预期的时间安排 C. 对不同地理位置的多个组成部分实施审计程序 D. 运用不同的抽样方法

7. F注册会计师应当考虑通过下列方式,应对舞弊导致的认定层次重大错报风险()。

- A. 改变拟实施审计程序的性质 B. 改变实施实质性程序的时间 C. 改变审计程序的范围 D. 运用不同的抽样方法

(三)G注册会计师负责对汉江公司2007年度财务报表进行审计。在对因舞弊导致的财务报表重大错报风险进行识别、评估和应对时,G注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

8. 为保证所有商品的销售均已入账,汉江公司下列控制活动中与这一控制目标直接相关的有()。

- A. 检查销售发票是否经适当的授权批准 B. 对销售发票进行顺序编号并复核当月开具的销售发票是否均已登记入账 C. 定期与客户核对应收账款余额 D. 将每月产品发运数量与销售入账数量相核对

9. G注册会计师在审计汉江公司2007年度财务报表时了解到下列与该公司相关的控制测试,其中表述正确的有()。

- A. 汉江公司内部控制设计不合理,注册会计师决定直接实施实质性程序 B. 预期汉江公司控制的运行是有效的,注册会计师决定实施控制测试 C. 如果认为仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的证据,则应当实施控制测试 D. 针对汉江公司2007年度财务报表存在的舞弊情形,即使拟信赖的相关控制没有发生变化,也应当在本次审计中实施控制测试

10. 在对舞弊风险进行评估后,G注册会计师认为汉江公司管理层凌驾于内部控制之上的风险很高。对此,G注册会计师通常实施的审计程序有()。

- A. 测试会计核算过程中做出的会计分录以及为编制财务报表做出的调整分录是否适当 B. 复核会计估计是否合理 C. 对于注意到的、超出正常经营范围或基于对汉江公司及其环境的了解显得异常的重大交易,了解其商业理由的合理性 D. 对相关控制运行的有效性进行测试

三、判断题

1. 对内部控制了解的程度,是指在了解被审计单位及其环境时对内部控制了解的程度。主要是评价内部控制的设计,但不需要确定其是否得到执行。()

2. 如果识别出被审计单位未加控制或控制不当的重大错报风险,或认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺

陷,注册会计师应就此类内部控制缺陷告知行业监管机构。()

3. 注册会计师可以在期中或期末实施控制测试或实质性程序。当重大错报风险较低时,注册会计师应当考虑在期末或接近期末实施实质性程序,或采用不通知的方式,或在管理层不能预见的时间实施审计程序。()

4. 如果在评估认定层次重大错报风险时预期的控制运行是无效的,注册会计师应当实施测试控制在相关时点而不是期间的运行有效性的程序。()

5. 如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险,为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的,注册会计师应当考虑在期末或者接近期末实施实质性程序。()

四、简答题

1. ABC会计师事务所接受委托审计东湖公司2007年度财务报表。A注册会计师经过了解和测试与应收账款相关的内部控制后,将控制风险评估为高水平。A注册会计师取得2007年12月31日的应收账款明细表,并于2008年1月15日采用积极式函证方式对所有重要客户寄发了询证函。A注册会计师将与函证结果相关的重要情况汇总于下表:

情形	函证编号	客户名称	询证金额(万元)	回函日期	回函内容
(1)	22	A	117	2008年1月22日	A公司于2007年12月25日向东湖公司购货,价款117万元,并于当日以支票支付
(2)	28	B	70.2	2008年1月23日	B公司未收到该批货物
(3)	56	C	58.5	2008年1月19日	C公司根据购货合同将从东湖公司购入的货物退回
(4)	64	D	234	2008年1月19日	D公司2007年12月10日收到东湖公司委托本公司代销的货物,价款234万元,尚未销售
(5)	66	E	351	2008年1月20日	E公司回函表示由于价格太高,大大超过双方约定的价格,表示拒付货款351万元
(6)	82	F	819	2008年1月18日	F公司采用分期付款方式向东湖公司购货,价款819万元,根据购货合同,已于2007年12月25日首付30万元
(7)	128	G	1170	2008年1月30日	G公司回函表示从未向东湖公司购货
(8)	134	H	468	因地址错误,被邮局退回	—

要求:针对上述各种异常情况,请问A注册会计师应分别实施哪些重要审计程序?

2. A注册会计师对远大公司存货项目的相关内部控制进行研究评价以后,发现存在以下六种可能导致错误的情况:

- (1)所有存货都未经认真盘点;
- (2)委托明奥公司加工的甲材料可能不存在;
- (3)资产负债表日前已验收入库但发票未到的部分原材料,已被列入盘点存货内,但在资产负债表日后作了相应会计处理;

(4)本年度对存货发出计价方法由后进先出法改为先进先出法;

(5)远大公司的存货以前年度未经审计。

要求:将答案填入题后的表格中(表格略)。

(1)A注册会计师应当分别执行的最主要的实质性程序是什么?

(2)执行的实质性测试能够实现哪些认定?

3. 2008年3月10日ABC会计师事务所接受东湖股份有限公司的委托,并于当日完成了对其2007年度财务报表的审阅。在对财务报表进行审阅的过程中,注册会计师了解了东湖股份有限公司及其环境,询问了东湖股份有限公司采用的企业会计准则、行业惯例,并且对交易和事项的确、计量、记录和报告进行了重点询问。注册会计师采用询问和分析程序收集了适当的审计证据,未发现财务报表存在任何疑问。

请问:

(1)注册会计师应出具何种类型的审阅结论,为什么?

(2)请代注册会计师出具审阅报告。

五、综合题

1. 甲公司是主要从事啤酒生产和销售的上市公司,产品销售以甲公司仓库为交货地点。甲公司日常交易采用自动化信息系统(以下简称“系统”)和手工控制相结合的方式。系统自2006年以来没有发生变化。甲公司产品主要销售给国内各主要城市的酒店和商场等经销商。X和Y注册会计师负责审计甲公司2007年度财务报表。

X和Y注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境的情况,部分内容摘录如下:

资料一:甲公司啤酒的销售量、主营业务收入和净利润2007年在行业中居第七位。甲公司董事会确定的2007年主营业务收入增长目标为20%。甲公司管理层实行年薪制,总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动,甲公司所处行业2007年的平均销售增长率是12%。

甲公司2007年的销售量、主营业务收入和净利润与2006年相比,情况如下表所示:

	2007年	2006年
销售量(千升)	75	60
主营业务收入(亿元)	15	12
净利润(亿元)	0.8	0.64

资料二:经了解,中国啤酒行业已进入了由成长期向成熟期过渡的阶段,啤酒已成为中国第一大酒种,但人均消费量仍不及世界平均水平的一半,因此,中国啤酒市场仍具有相当大的发展空间,啤酒行业的融合和产业集中已是大势所趋。甲公司近几年来也进行了一系列的扩张行动,主要是收购已有的啤酒生产企业和新建生产基地。

随着大型啤酒生产企业的扩张,一些全国性的品牌正在或已经形成,甲公司传统的垄断市场正受到蚕食。同时,大型的内资或外资企业也可能收购甲公司,从而一举拿下甲公司的市场。为了应对这种状况,甲公司一方面要加强对传统市场的保护,另一方面也要主动出击,在其他领域市场中扩张,这样才能有较大的生存空间,即使被兼并,也可以卖个好价钱。

资料三:经了解,2007年啤酒行业展开价格战,各啤酒企业为夺取市场展开了价格竞争,甲公司也不得不为之。而近年原材料价格有较大幅度上涨,酿造啤酒用的大麦、生产用

水、煤及运输费也大涨,涨价因素大大提高了啤酒生产企业的生产成本,且甲公司期末存货所占比例较大,所以期末存货的计价认定有较大风险。

资料四:经了解,甲公司治理结构较为完善,有独立于管理层的审计委员会;从所有权结构来看,公司主要有两大股东,第一大股东是国有控股A集团公司,第二大股东是外资股,其余股东持股均未超过5%的比例。在了解中发现,甲公司其他应收款中应收A集团公司1.06亿元,在筹资活动中为满足扩张需求向银行借款近6亿元,导致资产负债率达62%,超过行业平均水平,并且在查看银行借款合同时发现对甲公司有限制性条款,即必须保证当年利润是当年支付银行利息的3倍,且对每股现金流量和每股分配股利有限制性条款。甲公司在投资中兼并一家啤酒厂和运输公司。

资料五:经了解,甲公司坏账准备计提比例部分发生改变,并对金额较大的账户采取个别认定法,同时个别账户也改变了计提比例。从甲公司未审计财务报表披露的关联方交易来看,其关联方交易占总销售额的12%左右。

资料六:经了解,甲公司的经营战略是,在坚持“突出主业、稳定发展”的方针指引下,继续贯彻执行公司“加强资本运作、扩大生产经营规模、积极开拓市场、增强与国内其他啤酒企业的市场竞争力”的经营方针。甲公司目前的扩张主要是通过收购、兼并其他啤酒生产企业和新设啤酒生产企业来实现。甲公司产品趋于老化,为了迎合消费者口味的变化,针对竞争对手推出了无醇啤酒、螺旋藻啤酒、菊花啤酒、原生啤酒等新产品。甲公司在产品新鲜度、产品口感风味的一致性和不同产品特异性上做出了一系列的工艺革新。

甲公司经过对啤酒市场产品的分析认为,在国内的啤酒大战中,啤酒巨头之间主要是靠低端或高端产品角逐市场。而啤酒市场上中端产品几乎为空白。就甲公司本地市场而言,市场定位的产品都朝两个方向走:一是三四元一瓶的低端路线;二是十元左右一瓶的高端路线。经过长时间的市场调研和准备,甲公司最近推出了定位于中档的新品牌,每瓶市场价定在六元左右,并将进一步把这个中端产品推向国内市场,已在前期投入大量研发推广费用。

资料七:经了解,甲公司内部控制总体较为完善,控制环境较好,但其中对期末资产进行减值测试时未有高级管理人员或专家参与,并且在今年只计提少量减值准备。甲公司在2007年由于业务的拓展对财务软件进行了升级换代。

要求:

(1)X和Y注册会计师可能采用哪些方法来了解甲公司及其所处环境?通常询问管理层和财务负责人哪些情况?

(2)针对资料一,假定不考虑其他条件,请分析可能存在的重大错报风险,并指出注册会计师重要的审计领域。

(3)针对资料二、资料三,请指出甲公司面临的经营风险,以及经营风险对财务报表认定的影响。

(4)针对资料四,请指出甲公司面临的经营风险,以及经营风险对财务报表的影响。

(5)针对资料五,请指出甲公司财务报表的可能错报风险。

(6)针对资料六,请指出甲公司面临的经营风险,以及在审计过程中应关注的领域。

(7)针对资料七,请指出甲公司面临的潜在错报风险。

(8)针对资料一至资料七,将审计甲公司2007年度财务报表的关键环节、报表项目以及影响的认定填列下表。

报表项目	关键环节	影响的主要认定
营业收入		
应收账款(坏账准备)		
固定资产(累计折旧)		
资产减值损失		
存货(跌价准备)		
长期股权投资		
投资收益		

(9)针对资料一至资料七,请指出审计甲公司 2007 年度财务报表的总体应对措施。

2. XY 会计师事务所接受委托对 ABC 有限责任公司新增注册资本进行验资。注册会计师 X 和 Y 于 2008 年 7 月 8 日完成了对新增注册资本的审验外勤工作。注册会计师 X 和 Y 在审验过程中发现,ABC 有限责任公司原章程规定注册资本为人民币 2 000 万元,由全体股东以人民币现金出资。其中,甲方应出资人民币 1 500 万元,乙方应出资人民币 500 万元。注册资本已由双方如期缴入公司并于 2007 年 3 月 8 日经 Z 会计师事务所审验,出具了验资报告(Z 验字 123)。根据股东大会修改公司章程决议,现有丙公司拟对 ABC 有限责任公司参股,使公司注册资本增至 4 000 万元,投资溢价 1.2:1,即丙公司投入 2 400 万元的货币资金占 ABC 有限责任公司增资后注册资本的 50%。丙公司增资截止日为 2008 年 6 月 30 日。

要求:

(1)列出丙公司投入货币资金人民币 2 400 万元的审验依据和审验程序。

(2)根据以上资料,填写新增注册资本实收情况明细表和注册资本变更前后对照表。

新增注册资本实收情况明细表

截至 年 月 日

公司名称: 货币单位:

股东名称	认缴新增注册资本	实际新增出资情况					其中:实缴新增注册资本
		货币	实物	无形资产	净资产	合计	
丙公司							
合计							

XY 会计师事务所(公章) 中国注册会计师(签名盖章)

注册资本变更前后对照表

截至 年 月 日

公司名称: 货币单位:

股东名称	认缴注册资本				实缴注册资本				
	变更前		变更后		变更前		本次增加额	变更后	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例		金额	比例
甲公司									
乙公司									
丙公司									
合计									

XY 会计师事务所(公章) 中国注册会计师(签名盖章)

(3)代注册会计师 X 和 Y 写出验资报告。

2008 年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试题参考答案及解析

○刘圣妮

一、单项选择题

1.【答案】B

【解析】根据“生产成本→产成品→主营业务成本”的核算过程,请看下列丁字账户示意图及其中的数字:

生产成本	产成品	主营业务成本
期初在产品 2 650	期初产成品 6 200	
本期发生 87 500	X	Y
	(结转)	(结转)
期末在产品 3 400	期末产成品 6 850	

其中: $X=2\ 650+87\ 500-3\ 400=86\ 750$ (万元), $Y=6\ 200+86\ 750-6\ 850=86\ 100$ (万元)。

2.【答案】B

【解析】根据《企业会计准则第 1 号——存货》,东湖公司持有的笔记本电脑数量 13 000 台多于已经签订销售合同的数量 10 000 台,因此,销售合同约定数量 10 000 台,其可变现净值 $=10\ 000 \times 1.5 - 10\ 000 \times 0.05 = 14\ 500$ (万元),成本为 14 000 万元,账面价值为 14 000 万元。超过部分的可变现净值 $=3\ 000 \times 1.3 - 3\ 000 \times 0.05 = 3\ 750$ (万元),其成本为 4 200 万元,账面价值为 3 750 万元。该批笔记本电脑的账面价值 $=14\ 000 + 3\ 750 = 17\ 750$ (万元)。故应调整: $18\ 200 - 17\ 750 = 450$ (万元)。

3.【答案】B

【解析】根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》,对于选项 A,尽管东湖公司产权证明尚未取得,但按照实质重于形式原则,东湖公司购买办公楼已经启用,从第二个月起应计提折旧;对于选项 B,东湖公司进行维修改造只是为了保持设备的生产能力,80 万元维修改造费不能记入固定资产账面价值,因此应进行审计调整;对于选项 C,东湖公司 2007 年 5 月暂估入账并已计提折旧的固定资产,在 2008 年 1 月 5 日办完竣工决算手续后应当调整固定资产原值,不需要调整已计提折旧;对于选项 D,虽然尚可使用,但使用后产生大量不合格产品的固定资产可全额计提减值准备。

4.【答案】A

【解析】根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》,东湖公司正确的会计处理为:①2007 年 5 月 10 日购入时,借:交易性金融资产——成本 600 万元,应收股利 20 万元,投资收益 6 万元;贷:银行存款 626 万元。②5 月 30 日收到现金股利时,借:银行存款 20 万元;贷:应收股利 20 万元。③6 月 30 日,借:交易性金融资产——公允价值变动 40 万元 $(200 \times 3.2 - 600)$;贷:公允价值变动损益 40 万元。④8 月 10 日乙公司宣告分派现金股利时,借:应收股利 40 万元 (0.2×200) ;贷:投资收益 40 万元。⑤8 月 20 日收到现金股利时,借:银行存款 40 万元;贷:应收股利 40 万元。⑥12 月 31 日,借:交易性金融资产——公允价值变动 80 万元 $(200 \times$