

## 2006年度注册会计师 全国统一考试

### 审计模拟试题

#### 一、单项选择题

(一)A省财政厅和注册会计师协会的相关部门在对注册会计师的注册和会计师事务所(以下简称“事务所”)的设立审批、执业情况进行监督检查和培训过程中,发现了一些情况,请你代为判断。

1.注册会计师协会在举办后续教育培训中,有学员在讨论事务所相关责任时,观点正确的是( )。

A.甲事务所的注册会计师Y认为接受ABC公司的委托进行审计业务与催收债款的工作不存在不相容的问题  
B.乙事务所在对XYZ公司的某特殊存货监盘过程中,由于没有这方面的经验,雇用甲事务所Y注册会计师参与监盘  
C.丙事务所因验资过失提供了有重大遗漏的报告,根据《公司法》的规定,可能会面临没收违法所得,处以违法所得一倍以上五倍以下的罚款等处罚  
D.丁事务所属合伙制事务所,净资产共计100万元,因被查出具虚假验资报告,证明其不实金额达200万元,被审验单位的债权人正在索赔300万元,事务所合伙人可能会面临承担100万元的连带赔偿责任

2.注册会计师协会负责人审查注册申请人申请材料(假设除下述情况外,其他均符合要求),认为不能注册的有( )。

A.申请人A出国前已在国内合作所工作2年,后回国参加注册会计师考试全科合格  
B.申请人B以前有3年的审计工作经验,后来参加大学研究生学习并同时参加了注册会计师考试,全科合格,准备毕业后回原事务所工作  
C.申请人C一直在事务所工作,但始终未取得全科合格证书,退休后一年,终于如愿以偿,被原事务所返聘,现在已经年满67周岁  
D.申请人D因企业管理失误而被撤职,后来到事务所工作,在2年的工作期间内取得全科合格证书

3.财政部门审查下列拟申请设立事务所的相关材料,假定其他条件均符合要求,但发现各事务所分别存在以下问题,财政部门负责人认为可以批准成立

的是( )。

A.A和B准备设立合伙制事务所,A大学毕业后在ABC事务所工作了2年,并通过了注册会计师考试,全科合格并获准注册,ABC事务所安排其担任了3年的项目经理,经验非常丰富  
B.C和D拟申请设立合伙制事务所,但审查相关材料时发现,C在8个月前与P也准备申请设立事务所,当时由于C的工作经历材料虚假而未获准,但现在报送的材料是真实的  
C.E和F拟申请设立合伙制事务所,但他俩总共只有20万元资金用于投资事务所  
D.XYZ有限责任事务所是B省规模较大的事务所,现有注册会计师80名,净资产和职业风险基金合计为250万元,准备到H省设立分所

(二)B注册会计师是Y公司2005年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中,需对负责销货业务审计的助理人员提出的相关问题予以解答,并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

4.B注册会计师审计Y公司的主营业务收入时,通过对2005年12月31日为截止日实施的主营业务截止性测试发现:Y公司与M国代理商签订了500万元产品代理协议,协议约定Y公司采用CIF(到岸价)方式销售。2005年12月28日开出销售发票,12月29日货物发出装运离港,次年1月20日货物抵达M国并验收合格,1月25日对方付款,26日该款项到账。注册会计师B应检查主营业务收入的正确截止日期应为( )。

A.2005年12月28日  
B.2006年1月20日  
C.2006年1月25日  
D.2006年1月26日

5.对于未予函证的应收账款,助理人员应当执行的最有效的审计程序是( )。

A.重新测试相关的内部控制制度  
B.审查与应收账款有关的销货凭证  
C.进行分析性复核  
D.审查资产负债表日后的收款情况

(三)XYZ公司系ABC事务所常年审计客户,2005年度在经营形式、内部管理等方面与2004年度比较未发生重大变化,且未发生重大重组行为。A注册会计师作为2005年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中注意到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

6.在对固定资产和累计折旧进行审计时,A注册会计师注意到:XYZ公司于2004年12月31日对一条账面原值为1500万元、累计折旧为900万元的生产线计提减值准备200万元,该生产线折旧年限为10年,净残值为0,采用直线法计

提折旧;由于钢材价格在2005年度出现了较大幅度的增长,该生产线可收回金额为600万元,注册会计师要求在2005年12月31日对该生产线的价值进行调整。A注册会计师提出的审计调整建议应是( )。

A.固定资产原值调增150万元,累计折旧调增50万元,营业外支出调减100万元  
B.固定资产原值调增150万元,累计折旧调增50万元,营业外收入调增100万元  
C.固定资产减值准备调减200万元,累计折旧调增50万元,营业外支出调减150万元  
D.固定资产减值准备调减200万元,累计折旧调减100万元,营业外支出调减100万元

7.XYZ公司所得税采用纳税影响会计法核算,所得税税率为33%,假设每年的税前会计利润均为1200万元。2000年12月购买并投入使用一台管理用设备,原价为800万元,预计净残值为零,税法规定按10年采用直线法计提折旧,会计上按8年采用直线法计提折旧。2001年末该固定资产的预计可收回金额为630万元;2002年末该固定资产的预计可收回金额为480万元;2004年末该固定资产的预计可收回金额为450万元;2005年6月甲企业将该固定资产出售,获得变价收入400万元,发生清理费用10万元。不考虑其他纳税调整因素。则2005年末固定资产减值准备的余额是( )万元。

A.0  
B.70  
C.130  
D.50

8.助理人员所做的应交税金相关审计工作底稿中有以下审计结论,其中不正确的有( )。

A.尽管本次审计并非税务审计,但在确认应交所得税时仍须考虑纳税调整因素  
B.尽管税务征收机关已在增值税纳税申报表上加盖了公章,但对与调整主营业务收入事项相关的应交增值税仍须进行调整  
C.对于XYZ公司向纳入其合并范围的子公司销售商品形成的应交增值税,在编制合并财务报表时不应进行抵销  
D.对于XYZ公司向独立纳税的分公司销售商品形成的应交增值税,在编制汇总会计报表时应予以抵销

(四)ABC公司董事会决定将2005年度的会计报表审计业务委托给X事务所,X事务所委派Y注册会计师任该项目经理,具体负责业务承接和制定审计计划、对助理人员的工作进行指导、监督和复核工作。请代为做出正确的专业判断。

9.在签订业务约定书之前的工作较恰当的是( )。

A.了解被审计单位的经营情况、财

务状况、生产情况、内部控制等 B.了解上年度年报审计的情况,包括事务所的名称、审计报告的意见类型 C.商谈审计收费,约定按审计后资产的2%收取 D.明确被审计单位应协助的工作,包括审计结束后与客户管理人员在某风景区召开财务管理研讨会议和旅游行程

10.J注册会计师在考虑利用专家工作,下列观点中不正确的是( )。

A.专家,是指除会计、审计之外,在某一领域中具有专门技能、知识和经验的个人或单位 B.如果认为专家工作的结果与会计报表的认定存在重大差异,注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见 C.如果专家的工作结果致使注册会计师出具带说明段的审计报告,注册会计师可考虑在说明段中提及专家的工作 D.如果被审计单位不接受专家工作的结果,并拒绝另聘专家,注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见

11.J项目经理在计划审计工作时会运用如下步骤,其中与总体审计计划的制定无关的是( )。

A.执行分析程度 B.初步评价重要性水平 C.考虑审计风险 D.了解被审计单位的内部控制

12.J项目经理的处理不正确的是( )。

A.为使审计程序与ABC公司的工作相协调,在编制审计计划时,J项目经理同ABC公司的财务经理就总体审计计划的要点和某些审计程序进行了讨论 B.J项目经理在对其编制的计划做了最后审核后,在具体实施前下达至审计小组的全体成员 C.J项目经理要求在审计过程中,注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况,以便对审计计划进行修改、补充 D.J项目经理在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

(五)A注册会计师在对Y公司的采购与销售业务进行测试时,决定采用审计抽样方法进行取证,请对以下陈述进行分析判断,做出选择。

13.会导致注册会计师降低审计效率的风险是( )。

A.信赖不足与误拒风险 B.信赖不足与误受风险 C.信赖过度与误拒风险 D.信赖过度与误受风险

14.如果为审查企业开具的销售发票是否符合内部控制,注册会计师可能将下列行为不认定为“误差”的是( )。

A.销售发票没有根据合同开具 B.销售发票的价格与规定的等级产品价格有较大差别 C.销售发票上没有销

售业务经办人的审核签章 D.装运凭证上的商品总数没有与相应销售发票上的商品总数进行比较

15.Y公司2005年12月31日的应收账款明细账显示其有2 000户顾客,账面余额为10 000万元。X注册会计师拟通过抽样函证应收账款的账面余额,计划抽样误差为±5万元,可信赖程度为95%(95%的可信赖程度下的可信赖程度系数为1.96),估计的总体标准离差为0.015万元。样本账户账面余额为500万元,审定后认定的余额为450万元。确定应收账款函证的样本量是( )。

A.129 B.138 C.392 D.1 966

二、多项选择题

(一)A注册会计师是Y公司2005年度会计报表审计的项目负责人,在审计过程中,需对助理人员提出的有关问题予以解答,并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

1.在进行年度会计报表审计时,有关项目截止测试的下列说法中,正确的是( )。

A.主营业务收入截止测试的关键是检查开具发票或收款的日期、记账的日期和发货的日期是否属于同一会计期间 B.存货截止测试的关键在于存货纳入盘点范围的时间与存货引起借贷双方会计科目的入账时间是否都处于同一会计期间 C.银行存款截止测试的关键在于确定企业在各开户银行的最后一张支票的号码,并查实该号码之前的所有支票均已开出 D.存货截止的方法是确定被审计年度的最后一张验收报告或审查验收部门接近年底的业务记录

2.注册会计师对Y公司2004年度下列有关收入审计的结论中,恰当的是( )。

A.销售给子公司产品10 000件,每件5 000元,已确认为收入。该产品的市价为每件4 000元,建议其调减收入10 000 000元 B.转让某专利技术的使用权三年,一次性收费300万元,不再提供后续服务,企业已全部确认为收入,建议其分期确认,调整收入 C.含在商品售价内五年的服务费,企业全部确认为收入,建议其调整计入递延收益,分期确认收入 D.资产负债表日至财务报告批准报出日退回的报告期收入,建议其调整报告期的收入、成本、税金等相关项目

(二)ABC事务所接受Y公司董事会的委托,对Y公司2005年度的会计报表进行审计。A注册会计师作为项目负责

人,2006年3月5日准备草拟审计报告,在复核助理人员对应收账款审计的工作底稿时,发现下列问题,请代为做出正确的专业判断。

3.注册会计师实施应收账款函证的正确做法是( )。

A.以资产负债表日为截止日,充分考虑对方复函时间,在其后适当时间内实施函证 B.当选择资产负债表日前适当日期实施函证时,注册会计师需对所函证项目截止日起至资产负债表日止发生的变动实施执行测试程序 C.在外勤工作时注册会计师让被审计单位的会计人员拿着函证到被询证方盖章 D.在外勤工作时收到被询证者回函的传真件,要求被询证者寄回函证回函原件

4.助理人员对应收账款进行函证后,现在正在对回函进行整理分析,A注册会计师认为助理人员的处理合理的有( )。

A.应收账款的固有风险和控制风险评估为低水平,助理人员准备选择资产负债表日前适当日期为函证截止日实施函证 B.考虑到重要性和审计成本的原因,助理人员并未对所有的应收账款进行函证 C.助理人员对预计差错率较低且确信对方能认真对待询证函的采用了否定式函证 D.助理人员收到的回函采用了信件、传真等形式,最后统计的回函率为100%,助理人员认为已经取得了充分、适当的审计证据,准备确认应收账款

5.助理人员对大额逾期的应收账款进行再次函证但仍未回函后,助理人员应执行以下审计程序,A注册会计师认为不合理的有( )。

A.增加对应收账款的内部控制测试 B.提请Y公司增加计提坏账准备的额度 C.认为未获取充分、适当的审计证据,应出具保留意见 D.审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录

(三)A注册会计师是R上市公司2005年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中,需对负责关联方审计的助理人员提出的相关问题予以解答,并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

6.助理人员在审计时发现R公司为P公司提供1 000万元的债务担保,A注册会计师应安排助理人员获取以下方面的证据( )。

A.P公司是否是R公司的股东或R公司是否拥有P公司的股份,并分析持股比例 B.检查R公司对外担保总额是否超过2005年度合并财务报表净资产的50% C.调查P公司的资产负债率是

否超过70% D.检查担保合同中是否有反担保条款,且反担保方是否具有实际担保能力

7.助理人员在获取和复核被审计单位提供的关联方清单后应当实施以下审计程序来识别关联方关系的性质( )。

A.查阅以前年度的审计工作底稿 B.了解被审计单位各组成部分及其相互关系、管理当局的职责分工,评价其识别和处理关联方及其交易的程序 C.查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录 D.审核所得税申报资料及报送政府机构、交易所等的其他相关资料

8.助理人员应当实施以下专门审计程序以识别关联方交易( )。

A.查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录,询问管理当局或与其讨论有关重大交易的授权情况 B.查阅会计记录中数额较大的、异常的及不经常发生的交易或余额,尤其是资产负债表日前后确认的交易 C.了解被审计单位与其主要顾客、供应商和债权人、债务人的交易性质与范围 D.审阅有关存款、借款的询证函和贷款证,检查是否存在担保关系

9.助理人员应当实施以下必要的审计程序,以确定关联方交易是否已做适当记录( )。

A.询问管理当局,以了解关联方交易的目的及定价政策 B.检查有关发票、协议、合同以及其他有关文件,证实关联方交易的实质与形式是否相符,协议数量与实际数量是否相符 C.确定有关交易是否已获股东大会、董事会或相关机构及管理人员批准 D.核对关联方之间同一时点的账户余额,必要时与审计关联方的注册会计师沟通,核实关联方之间某些特殊的、重要的、有代表性的交易

10.注册会计师发现R公司2005年11月3日将其持有的Y公司40%的股权,按每股2.20元的价格转让给Z公司。注册会计师注意到Y公司经评估机构评估的每股净资产为1.30元。对此,注册会计师应采取的措施是( )

A.询问被审计单位有关人员以调查R公司与Z公司之间是否存在关联方关系 B.如果有证据表明R公司与Z公司是关联方,应提请R公司将股权转让总价超过账面价值的部分调整计入资本公积 C.如果无法证明R公司与Z公司是否是关联方,应考虑出具保留或无法表示意见审计报告 D.如果有证据表明R公司与Z公司是关联方,并且R公司在会计报表附注中披露了该事

项,注册会计师应在审计报告的意见段之后增加强调事项段

### 三、判断题

(一)A注册会计师是Y公司2005年度会计报表审计的项目负责人,Y公司为境内上市公司,主要从事电子设备的生产、设计和安装业务。该公司系增值税一般纳税企业,适用的增值税税率为17%。在对审计工作底稿的复核过程中,A注册会计师在对Y公司2005年度会计报表进行审计过程中注意到以下事实,试分析判断Y公司对上述有关收入的确认是否正确。

1.2005年10月10日,该公司向其全资子公司乙企业销售B电子设备60台,每台销售价格为400万元。B电子设备每台的销售成本为250万元。该公司已将这60台设备发送至乙企业。乙企业在对该B电子设备进行验收后已如数将货款通过银行汇至该公司。该公司在2005年度以每台400万元的价格确认销售收入,并结转销售成本。B电子设备全部通过乙企业对外销售,不向其他公司销售。

2.2005年10月15日,该公司与丙企业签订销售安装C设备1台的合同,合同总价款为800万元。合同规定,该公司向丙企业销售C设备1台并承担安装调试任务;丙企业在合同签订次日预付价款700万元;C设备安装调试并试运行正常,且经丙企业验收合格后一次性支付余款100万元。至12月31日,该公司已将C设备运抵丙企业,安装工作尚未开始。C设备的销售成本为每台500万元。该公司在2005年度按800万元确认C设备的销售收入,并按500万元结转销售成本。

3.2005年10月18日,该公司与丁企业签订一项电子设备的设计合同,合同总价款为240万元。该公司自11月1日起开始该电子设备的设计工作,至12月31日已完成设计工作量的30%,发生设计费用60万元;按当时的进度估计,2006年3月30日该设计工作将全部完工,预计将再发生费用40万元。丁企业按合同已于12月1日一次性支付全部设计费用240万元。该公司在2005年度将收到的240万元全部确认为收入,并将已发生的设计费用结转成本。

4.2005年12月20日,该公司与W企业签订销售合同。合同规定,该公司向W企业销售D电子设备50台,每台销售价格为400万元。12月22日,该公司又与W企业就该D电子设备签订补充合同。该补充合同规定,该公司应在2007年3月20日前以每台408万元的价格将D电子设备全部购回。该公司已于12月25日收到D电子设备的销售价款;在2005年度

已按每台400万元的销售价格确认相应的销售收入,并相应结转成本。

(二)B注册会计师是M公司2005年度会计报表审计的项目经理,助理人员对货币资金和银行存款进行了审计,B注册会计师在对审计工作底稿复核的过程中注意到以下事项,请代为判断助理人员的处理是否正确。

5.M公司销售部门在上海有一临时性的账户,本年曾办理过结算业务,年末余额较少,考虑到重要性和审计成本的原因,助理人员未对该银行发函询证。

6.助理人员检查了M公司年末所编制的银行存款余额调节表,该表表明经调整后,M公司银行存款日记账和银行对账单的余额不存在差异,且银行存款日记账余额与资产负债表中的余额一致,助理人员认为资产负债表中的银行存款余额是真实的。

7.由于库存现金总额还不到M公司年末总资产的1%,助理人员认为其金额远远低于会计报表的重要性水平而不必进行盘点。

(三)N事务所派Q注册会计师对Y公司2005年度会计报表进行审计。Q注册会计师在审计过程中发现了若干需要考量的重大事项,请代为做出正确的专业判断。

8.Q注册会计师审计的Y公司2005年末固定资产总额为5 000万元,但在外勤审计结束日2006年3月30日发现Y公司固定资产总额已锐减为4 000万元。询问管理当局后得知,Y公司为了更新生产设备,将老设备变卖以筹备资金。新设备将于2006年5月30日之前到货。Q注册会计师认为此情况不导致对审计报告的修改。

9.在出具审计报告之前,如果Q注册会计师发现被审计单位Y公司的董事会会议记录上记载的长期投资为2 000万元,但已审会计报表中长期投资项目的审定金额为6 000万元,两者之间的差异远远超过了会计报表层次的重要性水平。对此,Q注册会计师应当在审计报告的意见段后增加强调事项段对该事项进行说明。

10.Q注册会计师在审计过程中发现以下情况:2005年度,Y公司以108元/公斤的售价将1 000万公斤甲产品(增值税税率为17%)销售给控股股东P公司,已确认为2005年度的主营业务收入,并结转了甲产品成本90 000万元,货款尚未结算。甲产品与市场同类产品的成本基本相同,但市场公允售价为104元/公斤。Y公司已将售价高于市场价格

的部分记入“资本公积——关联交易差价”明细科目,并在会计报表附注中就该关联方交易事项予以披露。Q注册会计师认为此事项对Y公司而言是重要的,但在确定审计意见时无需考虑此事项的影响。

四、简答题

1.ABC公司是2004年年初成立的一家高科技企业,主要生产数码相机,2005年度在内部管理、生产组织等方面与2004年度比较未发生重大变化,且未发生重大重组行为。A注册会计师在ABC公司2005年度会计报表审计中获知如下情况:

(1)公司所有厂房设备均在科技园租用,2004年年底,考虑到数码相机可能出现热销,在原有一套装配线的基础上另外又租用了一套装配线。

(2)注册会计师查阅了2004年度的审计工作底稿,发现公司在2004年度共计实现收入4 050万元,产品销量达1万台,各种型号产品价格都在3 800~4 300元之间。2005年度会计报表显示主营业务收入为4 200万元。2005年度产品价格下降较多,各种型号产品价格都在2 500~3 000元之间,注册会计师查阅了各代理商的代理合同和相关的调货记录,销售旺季有4月、7~9月。

(3)注册会计师检查了2005年度的产品出库记录,各种型号产量较均衡。2005年度的合计产量为15 500台,公司销售较旺,各月基本无库存产品。产品废品率为1%。

(4)注册会计师对材料采购进行了审计,了解到数码相机的成本主要由某感光芯片、电路板和镜头构成,ABS外壳在外定制。2004年年底,由于同类型厂家较多,造成感光芯片市场紧俏。2005年1月,采购员获知某公司有一批芯片,采购部经理与财务经理进行了沟通,在确认资金没有问题后,同意由采购员联系货源、商定价格,由采购经理签订合同。

(5)注册会计师审查了感光芯片的记录,2005年1月1日期初库存1 000只,价格700元/只,2005年1月25日购入35 000只,价格700元/只。2005年度除下面第(6)事项外,感光芯片的计价均按700元/只核算,且除下面第(6)事项外,其他记录均为车间领用记录。2005年12月31日期末库存17 020只,金额为1 191.4万元。

(6)2005年12月20日,由于XYZ欠ABC公司货款150万元,经协商ABC公司同意XYZ用感光芯片3 000只抵账。注册会计师审查了债务偿还协议并检查了验收记录,该芯片1 000只于2005年12

月22日验收入库,另外的2 000只也于2006年1月20日验收入库,ABC公司进行了相应的账务处理:“借:原材料60万元;贷:应收账款50万元,营业外收入10万元。”注册会计师了解到该芯片市场价格为600元,建议ABC公司对存货计提跌价准备。

(7)注册会计师了解到,由于ABC公司认为存货较简单,一直没有进行过盘点。注册会计师于2006年1月31日早晨对芯片进行了监盘。2006年1月车间生产领用芯片共计1 010只,2006年1月30日该芯片的账面记录为18 010只。注册会计师对盘点进行了观察,由于该芯片全部采用盒装,每盒10只,且摆放整齐,注册会计师全部进行了清点,共计1 800盒。

要求:请回答下列问题(暂不考虑增值税等因素的影响):

(1)注册会计师在监盘过程中是否存在不当之处?

(2)假定2006年1月31日的监盘数是正确的,且注册会计师确认了2006年1月份记录的真实性和完整性,注册会计师认为2005年12月31日感光芯片应库存多少?账实是否存在差异?如有,请分析产生差异的原因。

(3)ABC公司在存货采购方面存在哪些问题?

(4)在存货监盘结束后,注册会计师正在和ABC公司讨论有关存货管理和核算的问题,假定期末存货短缺是由于2005年12月仓库管理员的责任造成的,应按年末市价赔偿,公司已在2006年2月的账目中对该事项进行了账务处理。如果不考虑重要性水平,事项(6)中ABC公司的账务处理是否正确?注册会计师的建议是否正确?如正确,请编制该减值事项的调整分录,本案中如有其他事项需要调整的一并进行调整(假定存货的其他收发记录均正确)。

(5)请根据产量等因素分析ABC公司2005年度的主营业务收入是否恰当?注册会计师应如何确认收入?

2.ABC事务所接受委托,对XYZ股份有限公司2005年12月31日的会计报表和与此相关的内部控制有效性的认定进行审核。XYZ公司是公路工程设备制造商,以工程机械为主要产品,销售方式以赊销为主。A和B注册会计师于2006年1月20日进驻XYZ公司,2月15日完成了审计和审核工作。

(1)经过A注册会计师的了解,XYZ股份有限公司销售与收款循环相关业务流程与内部控制如下(未列出的内部控制可视为不存在):

①XYZ股份有限公司设有销售部

门、货物保管装运部门、生产部门和会计部门。

②销售部门职员接受客户订单,与经批准销售的客户名单核对,对未列入名单的客户由销售部门经理来决定批准销售与否。

③对于已经批准的客户订单,销售部门经理将其与客户已经批准的信用额度相核对,对符合信用额度的销售编制一式多联的销售单。

④货物保管装运部门根据经过批准的销售单发出产品,填写产品装运凭证。产品装运凭证一式两联,一联由货物保管装运部门自留,一联交给会计部门。

⑤会计部门的财务人员甲根据经过批准的销售单和产品装运凭证填写销售发票,同时登记“主营业务收入”和“应收账款”。

⑥财务人员乙负责对销售发票的编制做内部审计,将销售发票的商品总数与装运凭证的商品总数相核对,将销售发票的商品价格与经过批准的商品价目表相核对,并且重新核对发票计价和计算的正确性。

⑦财务人员丙每月核对应收账款明细账与总账,向客户寄送对账单。要求客户将任何例外情况向XYZ公司会计部门报告。

⑧财务人员甲同时负责收取客户货款,登记“应收账款”和“银行存款”。

⑨财务人员甲每月取得银行对账单,编制银行存款余额调节表,以做到账实相符。

(2)B注册会计师获取的被审计单位主营业务收入、主营业务成本的数据如下:

单位:万元

产 品	主营业务收入		主营业务成本	
	2004年	2005年	2004年	2005年
X产品	5 000	5 200	4 000	3 500
Y产品	2 400	2 500	1 800	1 850
合 计	7 400	7 700	5 800	5 350

2005年度 单位:万元

项 目	1季度	2季度	3季度	4季度
X产品主营业务收入	1 250	1 200	1 200	1 550
Y产品主营业务收入	600	550	580	770

要求:

(1)请帮助B注册会计师运用分析性复核的方法对上述数据进行分析,指出是否可能存在不合理之处及可能的原因。

(2)请指出XYZ股份有限公司上述

销售与收款循环内部控制存在的缺陷。

(3)A和B注册会计师在获取了被审计单位对其内部控制的有效性已做出书面认定,对内部控制的设计进行了了解和评价后,请问注册会计师应采用何种审计程序对内部控制执行的有效性进行测试?

(4)注册会计师通过询问销货与收款业务相关人员对内部控制进行了初步了解,发现XYZ公司开具销售发票、登记应收账款、应收账款回收、登记银行存款均由财务人员甲处理,注册会计师认为这将严重影响有关收入、存货、应收账款、银行存款等相关报表项目的认定,评估为高风险。请问注册会计师是否一定要对此进行控制测试并在审计工作底稿中详细记录这一测试评价过程?

### 五、综合题

1.B股份有限公司(以下简称B公司)设立时的注册资本为人民币7 000万元,经Y事务所于2002年5月1日审验确认,并出具Y验字(2002)008号验资报告。

(1)截止到2004年12月31日,B公司的股本为7 000万元,资本公积为2 600万元(其中:股本溢价为500万元,股权投资准备为1 000万元,关联方交易差价为400万元,接受捐赠非现金资产准备100万元,其他资本公积600万元),盈余公积为1 500万元,未分配利润为4 500万元。

(2)2005年2月接受外国机构价值200万元的设备和100万元现金的捐赠(所得税税率为33%)。

(3)2005年3月5日,B公司宣告发放股票股利1 000万元。

(4)2005年4月,经中国证监会证监发[2005]××号文核准,B公司通过上海证券交易所采用上网定价发行的方式首次对社会公众发行3 000万股A股股票,每股面值人民币1元,发行价格为每股8.28元。2005年4月24日,在扣除主承销商承销费用、上网发行手续费等后,主承销商将人民币23 800万元划入B公司在中国农业银行C市营业部的银行账户。2005年4月26日,B公司收到申购新股冻结期间的存款利息1 600万元。为了本次股票发行,B公司与Y事务所签订了审计业务约定书,约定审计费用为200万元(包括与本次发行有关的其他审计与审核服务费用,在发行前已支付150万元,2005年4月26日支付了剩余的50万元),与Z律师事务所签订了法律业务约定书,约定律师费用为100万元(在发行前已支付70万元,2005年4月26日支付了

剩余的30万元)。此外,B公司还分别支付了审核费用3万元、主承销商公关费用100万元、主承销商财务顾问费用80万元。Y事务所接受B公司委托,承办本次股票发行的验资业务,并于2005年4月30日完成外勤验资工作。

要求:

(1)分别回答下列问题:

①截止到2004年12月31日,B公司可用于转增股本的资本公积的余额为多少?

②2005年2月接受外国机构价值200万元的设备和100万元现金的捐赠中可用于转增股本的余额为多少(2005年该公司是盈利的)?

③2005年3月5日,B公司宣告发放股票股利1 000万元。是否需要调整2004年度会计报表。宣告发放股利后,股本是增加了还是减少了?

④2005年4月增发股票形成的股本和资本公积分别为多少?

⑤计算截止到2005年4月30日B公司可用于转增股本的资本公积的余额。

⑥截止到2005年4月30日,B公司可用于转增股本的盈余公积的最大额度为多少?

(2)如果B公司要求变更注册资本为人民币10 000万元,请代注册会计师完成Y事务所承办本次股票发行的验资业务的验资报告。

### 验资报告

Y验字[2005]008号  
B股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审验了贵公司截至2005年4月26日新增注册资本实收情况。按照国家有关法律、法规的规定和协议、章程的要求出资,提供真实、合法、完整的验资资料,保护资产的安全、完整是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司新增注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验是依据《独立审计实务公告第1号——验资》进行的。在审验过程中,我们结合贵公司的实际情况,实施了检查等必要的审验程序。

……

附件:1.验资事项说明(略)

2.注册资本变更情况明细表

(1)新增注册资本实收情况明细表(略)

(2)注册资本变更前后对照表(略)

Y会计师事务所

(公章)

中国注册会计师(签章)

中国注册会计师(签章)

中国·××市

2005年4月30日

2.Y股份有限公司为上市公司,Y公

司2004年度会计报表由XYZ事务所实施审计,2005年度会计报表的审计业务由ABC事务所实施。Y公司2005年度会计报表列示的未审资产总额为35 000万元,负债总额为25 000万元,未审利润总额为3500万元。执行审计的A和B注册会计师根据专业判断决定以未审利润总额的10%作为Y公司2005年度会计报表层次的重要性水平。Y公司的相关资料如下。

资料一:Y公司采用备抵法核算坏账,坏账准备按期末应收款项(包括应收账款和其他应收款)余额的6%计提。Y公司2005年年末未经审计的资产负债表反映的“应收账款”项目为借方余额21 000万元,“其他应收款”项目为借方余额1 692万元,“应付账款”项目为贷方余额8 080万元,“预收账款”项目为贷方余额1 350万元,“坏账准备”项目为1 260万元。其中,“应付账款”项目和“预收账款”项目的明细组成列示如下。

单位:万元

应付账款		预收账款	
a公司	6 000	f公司	2 100
b公司	-1 500	g公司	1 000
c公司	2 080	h公司	-2 000
d公司	1 000	i公司	190
e公司	500	j公司	60
合计	8 080	合计	1 350

资料二:在审查Y公司的筹资与投资循环业务时,A和B注册会计师发现了以下情况:

(1)2004年1月1日,Y公司按面值购入了3年期、年利率为3%、到期一次还本付息的国库券500万元,购入后已按规定进行了相应的会计处理,但Y公司的财务人员以该项长期投资尚未到期为由没有在2005年12月31日计提该笔投资2004年度及2005年度的债券利息。

(2)2005年1月1日,Y公司经批准按面值发行了15 000万元5年期、债券票面年利率为4.2%、到期一次还本付息的公司债券。发行债券所筹集的资金按规定,6 000万元用于建造厂房(2005年年底尚未完工),9 000万元用于补充流动资金。Y公司对此已作了相应的会计处理:借:银行存款15 000万元;贷:应付债券——债券面值15 000万元。但未计提2005年度的债券利息。

资料三:Y公司应收D公司贷款的账面价值为1 400万元(账面余额为2 000万元,相应的坏账准备为600万元),由于D公司无法偿还贷款,经双方协商后达成如下协议:D公司以其1 000万股普通股(每股面值为1元)抵偿该项债务

(不考虑相关税费),债务重组日为2005年8月1日。根据协议,债权转为股权后,Y公司对D公司的财务和经营政策不具有重大影响。2005年8月1日,Y公司作了如下会计处理:借:长期股权投资——D公司1 000万元,坏账准备600万元,营业外支出——债务重组损失400万元;贷:应收账款——D公司2 000万元。

Y公司拟将该债务重组事项在2005年度会计报表附注中披露(D公司2005年度经审计的净利润为200万元,未实施利润分配方案)。

资料四:2005年12月,Y公司以其拥有的一项专利技术与乙公司的车床进行交换。该项专利技术的账面价值为400万元,公允价值和计税价值均为450万元,营业税税率为5%;乙公司车床的账面价值为500万元,已提折旧50万元,已提减值准备30万元,公允价值为420万元。经双方协商,乙公司除了应向甲公司支付30万元的补价外,还应支付车床的搬运、安装费1.2万元。

此项交易完成后,Y公司依据收到的补价占交易总值的比例6.67%(30÷450)决定按照非货币性交易进行会计处理,并按换出资产的账面价值(400万元)、应支付的相关税费(450×5%)、收到的补价(30万元)确认收到的车床的入账价值为392.50万元(400+450×5%-30),并进行了如下会计处理:借:固定资产——车床392.5万元,银行存款30万元;贷:无形资产——专利技术400万元,应交税金——应交营业税22.5万元。

资料五:A和B注册会计师在审计中发现,Y公司与W公司在2005年度发生了一项知识产权纠纷。2006年2月,因调解无效,W公司向当地人民法院提起诉讼,要求Y公司赔偿2 000万元。对此,Y公司已会计报表附注中进行披露。A和B注册会计师已就此诉讼事项向Y公司法律顾问发出询证函。函证回函表明,法院很可能判决Y公司向W公司赔偿1 500万元。

要求:

(1)在对Y公司应收账款相关的内部控制进行停一走抽样时,注册会计师确定的信赖程度为90%,可容忍误差为8%。风险水平为10%的“停一走抽样样本量扩展及总体误差评估表”中的相关数据如下:当“发现的错误数”分别为0、1、2、3、4时,在风险水平为10%一栏中得到相应的风险系数依次为2.4、3.9、5.4、6.7、8.0。请确定停一走抽样的初始样本量并列示相应的《停一走抽样决策表》。当采用停一走抽样,样本中发现的错误

数最大在多少时,注册会计师可接受抽样结果?

(2)根据资料一,回答下列问题:

①审查Y公司对资料一中相关项目在会计报表中反映的适当性,需要调整的,请代编审计调整分录。

②如果Y公司拒绝了全部的审计调整建议,请指出A和B注册会计师应发表何种类型的审计意见。

(3)针对资料二,回答下列问题:

①发现资料二中的情况(1)后,A和B注册会计师是否可以直接建议Y公司按照企业会计准则和相关会计制度规定进行适当调整?如认为可以,请说明原因;如认为不可以,请指出A和B注册会计师应当按照何种程序进行处理?

②假定A和B注册会计师已按规定履行了相关的程序,并认为应建议Y公司对资料二中的情况进行调整,请代A和B注册会计师列示审计调整分录。编制审计调整分录时不考虑流转税、费以及损益结转,也不考虑对所得税及利润分配的影响(下同)。

③审查资料二中Y公司对情况(2)的处理是否符合相关规定?如果认为不符合规定,请指出对会计报表的具体影响,并代A和B注册会计师列示审计调整分录。

④假定Y公司拒绝了注册会计师针对资料二中情况(2)的调整建议,请确定相应的审计意见类型。

(4)根据资料三和资料四,回答下列问题:

①指出Y公司的相关会计处理是否正确。如认为不正确,请叙述依据并列示相应的审计调整分录。

②假定Y公司只接受了其中一个调整建议,请指出注册会计师应出具的审计意见类型。

(5)根据资料五,回答下列问题:

①请指出A和B注册会计师需要就资料五中的相关事项向Y公司提出哪些具体建议?如认为需要调整,请直接列出审计调整分录。

②假定Y公司不存在其他问题,请分别就Y公司完全接受A和B的审计建议、部分接受审计建议、完全不接受审计建议三种情况,确定注册会计师应发表的审计意见类型。

(6)综合考虑上述全部事项,假定除资料一和资料二中的第(2)个事项以外,Y公司接受A和B注册会计师提出的所有审计建议,请代A和B注册会计师综合确定审计意见的类型,并代为起草审计报告中范围段以下的所有段落。

## 2006年度注册会计师 全国统一考试 审计模拟试题 参考答案

### 一、单项选择题

1.D 2.B 3.C 4.B 5.B 6.C  
7.A 8.D 9.B 10.B 11.D 12.B  
13.A 14.C 15.A

### 二、多项选择题

1.A、B、C、D 2.A、C、D 3.A、B、D  
4.A、B 5.A、B、C 6.A、B、C、D 7.A、  
B、C、D 8.A、B、C、D 9.A、B、C、D  
10.A、B、C

### 三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.× 6.×  
7.× 8.× 9.× 10.√

### 四、简答题

1.(1)注册会计师应开盒检查芯片的型号并与验收报告核对,并注意是否存在用生产后剩下的空盒冒充存货的情况。

(2)2005年12月31日芯片的库存应为17 010只(18 000-2 000+1 010)。账面比实物多10只,可能是长期未盘点造成管理上出现漏洞,存货出库时管理人员多发芯片而未能及时发现,也不排除有人私自带出和记账出现错误或舞弊行为的可能。注册会计师应要求ABC公司查明原因,及时处理和整改。

(3)①公司根据资金等因素一次大量采购不合理,造成了资金积压,且芯片技术寿命较短,面临贬值的风险。采购申请应由生产部门根据生产计划的需要提出请购单,生产部门负责人签字核准,实行按最低存量及经济订货批量控制分批采购。②大额采购由采购经理批准不妥当。采购决策应根据采购物资类别和所需资金量的大小,实行分级分权管理,大额采购应集体决策。③采购合同订立不合理。企业大宗物资的采购一般采用招标的方式,且参与购销合同谈判的订货人员为2人以上。

(4)尽管存货短缺事项已在2006年2月进行了财务处理,由于不考虑重要性水平,考虑到对2005年度会计报表的影响,也应进行调整。债务重组不能确认收益,期末应建议公司计提跌价准备1 502 000元(11 814 000-100 000-6 000-17 010×600),并在会计报表中披露。  
①借:其他应收款——仓库管理员6 000

元;贷:存货6 000元。②借:营业外收入100 000元;贷:存货100 000元。③借:管理费用——计提存货跌价准备1 502 000元;贷:存货跌价准备1 502 000元。

(5)2005年度芯片耗用量为19 990只(1 000+35 000+1 000-17 010),可能生产产品19 970台[19 990×(1-1%)],收入应在5 492万元左右[19 970×(2 500+3 000)÷2]。从增加一条装配线、销售较旺、无库存产品等情况来看,应比2004年度的销量增加1倍,销量也应在2万台左右。所以,注册会计师应检查生产记录、出库凭证、发票存根等,追查收入明细账,查明是否有少计收入的情况。

2.(1)主营业务收入和主营业务支出分析如下:

①2005年度主营业务收入7 700万元,比2004年度增加了300万元,增幅为4%,销售额和产品结构均无重大变化。

②X产品2005年度毛利率=(5 200-3 500)÷5 200=32.69%,与2004年度的20%[(5 000-4 000)÷5 000]相比较上升了12.69%,在2004年度与2005年度产销形势相当时,销售毛利率变化幅度不应发生巨大变化;同时,Y产品销售毛利率26%比2004年度的25%只略有上升。

③4季度X、Y产品主营业务收入均大幅上升,这可能是季节性销售的原因,也可能是由于被审计单位存在虚构交易的行为。

(2)XYZ股份有限公司销售与收款循环内部控制存在的缺陷:①XYZ公司需要设置信用管理部门,专门负责信用额度的审批。②销售部门经理决定批准销售信用额度,有可能出现销售人员为扩大销售而使企业承受不适当的信用风险的情况。③按照经批准的销售单供货与按照销售单装运货物职责相分离,避免装运职员在未经授权的情况下装运产品。④登记主营业务收入和应收账款的职责相分离。⑤按月寄送对账单,要求客户将任何例外情况向XYZ公司指定的未涉及执行和记录销货交易循环的财务主管报告。⑥客户订单、销售单、装运凭证、销售发票均需连续编号。⑦登记应收账款明细账、登记银行存款明细账、收取客户货款属于不相容职责,应该分离。⑧登记银行存款明细账与编制银行存款余额调节表属于不相容职责,应该分离。

(3)对内部控制有效性进行测试的程序一般包括:①检查内部控制生成的文件和记录;②询问被审核单位有关人员;③实地观察内部控制的运行情况;④重新执行相关内部控制程序。

(4)如果初步评估的控制风险很高,

注册会计师认为内部控制不可信赖,可不进行控制测试而直接进行实质性测试。那么注册会计师只需记录控制风险为高水平这一评价结论,无需记录评价过程,况且注册会计师不进行控制测试,这一评价过程工作也就不存在了。

### 五、综合题

1.(1)①2004年年末可用于转增股本的资本公积的余额=500+600=1 100(万元)。

②2005年度2月接受的捐赠中可用于转增股本的余额=100-(100×33%)=67(万元)。

③不需要调整2004年度会计报表。应作为2005年度的交易事项记录。宣告发放股利后,股本增加了1 000万元。

④股本=3 000(万元);资本公积=23 800+1 600-3 000=22 400(万元)。

⑤2005年4月30日可用于转增股本的资本公积=1 100+67+22 400=23 567(万元)。

⑥按规定,盈余公积转增资本后的余额不得低于注册资本的25%,显然B公司的盈余公积不能转增资本。

(2)贵公司原注册资本为人民币7 000万元,根据贵公司股东大会决议和修改后章程的规定,贵公司申请增加注册资本人民币3 000万元,于2005年4月经中国证监会证监发[2005]××号文核准,通过上海证券交易所采用上网定价发行的方式首次对社会公众发行3 000万股A股股票,变更后的注册资本为人民币10 000万元。经我们审验,截至2005年4月24日止,贵公司已收到全体股东缴纳的新增注册资本合计人民币叁仟万元整,各股东均以货币资金出资。

同时,我们注意到,贵公司本次增资前的注册资本为人民币7 000万元,已经Y会计师事务所审验,并于2002年5月1日出具Y验字(2002)008号验资报告。截至2005年4月24日止,变更后的累计注册资本实收金额为人民币10 000万元。

本验资报告仅供贵公司申请变更登记及据以向股东签发出资证明时使用,不应将其视为是对贵公司验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力的保证。因使用不当造成的后果,与执行本验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

2.(1)可信赖程度为90%,即风险水平 $r=1-90%=10%$ ,可容忍误差8%(假设为最大的总体误差率)。样本量=风险系数÷总体误差率。 $n_0=2.4÷0.08=30$ (初始样本量); $n_1=3.9÷0.08=48.75≈49$ , $n_2=5.4÷0.08=67.50≈68$ , $n_3=6.7÷0.08=83.75≈84$ , $n_4=8.0÷0.08=100$ 。

停—走抽样样本量一般不宜扩大到初始样本量的3倍, $3×n_0=90$ , $n_3<90$ , $n_4≥90$ ,故当停—走抽样的样本量在84、误差数(发现的错误数)在3以内时,注册会计师有90%的把握确信总体误差不会超过8%。相应的停—走抽样决策表如下:

步骤	累计样本量	如果累计误差为如下数,则		
		停止抽样	转下步	第5步
1	30	0	1~4	4
2	49	1	2~4	4
3	68	2	3~4	4
4	84	3	4	4
5	以样本误差作为预期总体误差,采用固定样本量抽样			

(2)①根据上述规定,应建议Y公司进行如下审计调整:

将应付账款明细账中借方余额的1 500万元通过会计报表重分类调整至会计报表的预付账款项目,调整分录为:借:预付账款——b公司1 500万元;贷:应付账款——b公司1 500万元。

将预收账款明细账中借方余额的2 000万元通过会计报表重分类调整至会计报表的应收账款项目,调整分录为:借:应收账款——h公司2 000万元;贷:预收账款——h公司2 000万元。

同时,注意到Y公司坏账准备的余额恰为应收账款账户余额的6%,说明Y公司没有按比例对其他应收款计提坏账准备,应补提221.52万元[(1 692+2 000)×6%]。审计调整分录如下:借:管理费用——坏账损失221.52万元;贷:应收账款——坏账准备221.52万元。

②由于上述负债在会计报表分类中,少计负债3 500万元,同时资产也会少计3 500万元,对会计报表产生较大影响。由于未计提的坏账准备221.52万元对会计报表资产和利润的影响不大,综合考虑,注册会计师可能发表无保留意见或保留意见。

(3)①资料二中情况在2004年度就已存在。按照注册会计师的职业道德规范,当A和B注册会计师在审计过程中发现XYZ事务所审计的会计报表中存在重大错误时,应提请审计客户通知XYZ事务所,以便安排三方会谈。

②Y公司没有对该笔国库券投资计提利息,不符合权责发生制原则,应建议补提相关的利息。建议的审计调整分录为:借:长期股权投资——应计利息30万元(500×3%×2);贷:投资收益——债券利息收入15万元,未分配利润15万元。

③Y公司2005年1月1日发行债券后没有计提当年的债券利息,不符合权责

2006年度注册会计师  
全国统一考试

会计模拟试题

一、单项选择题

1.上市公司下列交易或事项形成的资本公积中,可以直接用于转增股本的是( )。

- A.关联方交易 B.接受非现金资产捐赠 C.子公司接受非现金资产捐赠 D.接受外币资本投资

2.某企业于2005年5月31日对某生产线进行改造。该生产线的账面原值为4 500万元,2003年12月31日该生产线减值准备余额为500万元,2005年5月31日累计折旧为1 500万元。在改造过程中,领用工程物资400万元,发生人工费用150万元,耗用水电等其他费用100万元。在试运行中取得试运行净收入50万元。该生产线于2006年1月改造完工并投入使用。改造后的生产线可使其生产的产品质量得到实质性的提高,其预计可收回金额为3 200万元。改造后的生产线的入账价值为( )万元。

- A.2 900 B.3 000 C.3 100 D.3 200

3.某企业对所得税采用债务法核算。上年及以前年度适用的所得税税率为33%,本年初“递延税款”科目的借方余额为66万元。本年适用的所得税税率为30%,本年转回应纳税时间性差异40万元。该企业本年末“递延税款”科目余额为( )万元。

- A.借方48 B.借方72 C.借方78 D.借方84

4.2005年3月,母公司以1 500万元的价格(不含增值税)将其生产的设备销售给全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为1 100万元。子公司采用年限平均法对该设备计提折旧,该设备预计使用年限为10年,预计净残值为零。编制2005年合并财务报表时,因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为( )万元。

- A.380 B.370 C.365 D.350

5.在股权分置会计处理中,企业为取得流通权而以各种形式支付的对价,应该单独设置( )科目予以归集。

- A.应付权证 B.股权分置流通权 C.长期股权投资 D.短期投资

发生制原则,应建议Y公司补提2005年度应承担的利息630万元(15 000×4.2%)。因为此次发行债券是到期一次还本付息,对于应计提的债券利息应作会计处理:借:在建工程,财务费用;贷:应付债券——应计利息。

Y公司的做法导致2005年度利润总额虚增378万元,资产虚减252万元,负债少计了630万元。建议的审计调整分录如下:借:在建工程252万元,财务费用378万元;贷:应付债券——应计利息630万元。

④如果Y公司拒绝进行上述③中的调整建议,资产将虚减252万元,利润将虚增378万元,负债总额将虚减630万元,注册会计师应发表保留意见。

(4)①对于资料三所述情况,根据会计制度规定,债权转资本,债权人应按债权的账面价值(Y公司应收D公司贷款的账面价值为1 400万元)加上应支付的相关税费(暂不考虑)作为初始投资成本(仅当债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务时,债权人应将给予债务人豁免的债务作为债务清偿损失,计入营业外支出)。

可见,Y公司的会计处理不符合会计制度的规定。建议的审计调整分录为:借:长期股权投资——D公司400万元;贷:营业外支出——债务重组损失400万元。

对于资料四中的事项,按会计制度规定,在非货币性交易中,由于收到补价的一方在资产交换过程中部分资产价值、应交税金及教育费附加的盈利过程已完成,应按下列公式确认已实现部分的利润或损失:应确认的损益=补价-(补价÷换出资产的公允价值)×换出资产的账面价值-(补价÷换出资产的公允价值)×应交税金及教育费附加。其中,应交税金不含增值税和所得税。

由于甲公司在确认换入资产入账价值时,没有按规定确认损益,应建议其进行调整。按上述公式,Y公司应确认的损益为:30-30÷450×400-30=450×(450×5%)=1.83(万元)。

这说明Y公司换入车床的入账价值及相应的营业外收入均少计了1.83万元。由于该项非货币性交易发生于2005年12月,按会计制度规定,2005年度无需计提累计折旧,故注册会计师无需建议Y公司调整该项车床的累计折旧项目。审计调整分录如下:借:固定资产——车床1.83万元;贷:营业外收入1.83万元。

(2)如果Y公司拒绝接受关于债务重组的调整建议,应出具保留意见审计报告;如果Y公司拒绝接受关于非货币

性交易的调整建议,由于金额远远低于会计报表的重要性水平,应出具无保留意见的审计报告。

(5)①对于资料六中所述的或有事项,法律顾问的回函已表明Y公司败诉的可能性大于胜诉的可能性,且赔偿的金额可以合理预计,此时Y公司应确认为预计负债,计入当期营业外支出项目,即应据此调整会计报表的相关项目,并进而决定是否在会计报表附注中进行披露。调整分录为:借:营业外支出1 500万元;贷:预计负债1 500万元。

由于本事项金额达到未审利润总额的43%和调整后的利润总额的75%,属于对Y公司财务状况、经营成果具有整体性严重影响的事项,应建议Y公司在会计报表附注中予以披露。

②如果Y公司完全接受了注册会计师的审计建议,应出具带强调事项段的无保留意见审计报告;如果Y公司拒绝调整会计报表而仅在会计报表附注中披露或对会计报表进行了适当调整但不在会计报表附注中予以披露,可出具保留意见或否定意见审计报告;如果Y公司既不调整会计报表项目,也不在会计报表附注中加以披露,注册会计师应当出具否定意见审计报告。

(6)应出具带强调事项段的保留意见审计报告。代为起草的部分审计报告如下:

Y公司于2005年1月1日经批准按面值发行了15 000万元5年期、债券票面年利率为4.2%、到期一次还本付息的公司债券,但未按会计制度规定计提2005年度的债券利息,从而导致其2005年度的资产虚减252万元,占资产总额的0.7%;负债少计630万元,占负债总额的2.3%;利润虚增378万元,占利润总额的18.4%。

我们认为,除了未计提上述债券利息对会计报表产生的影响外,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》的规定,在所有重大方面公允地反映了Y公司2005年12月31日的财务状况以及2005年度的经营成果和现金流量。

此外,我们提醒会计报表使用者关注,如会计报表附注所述,W公司因知识产权纠纷于2006年2月向人民法院提起诉讼,要求Y公司赔偿2 000万元。虽然Y公司已根据法律顾问的建议计提了1 500万元的预计负债并相应调整了2005年度会计报表,但仍然对Y公司的经营成果带来重大影响,且造成重大的不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。