

131=19(万元);业务宣传费税前扣除限额=[5 000+1 200+300×(1+5%)÷(1-10%)]×0.5%=32.75(万元),应调增应纳税所得额=40-32.75=7.25(万元)。所以,销售费用合计调增应纳税所得额26.25万元。

营业外支出中:捐赠税前扣除限额=1 486.94×3%=44.61(万元),应调增应纳税所得额=60-44.61=15.39(万元),另外环保部门罚款10万元不得扣除,所以营业外支出合计调增应纳税所得额25.39万元。

以上三项合计调增应纳税所得额:29.35+26.25+25.39=80.99(万元)。

另外,企业逾期归还银行贷款,银行按规定加收罚息(2万元)不属于行政性罚款,允许在税前扣除,因此不用作纳税调整。

(9)该企业2004年实际应纳税所得额:1 486.94+24.99+80.99-300-50=1 242.92(万元)。

(10)该企业2004年实际应纳税额=1 242.92×33%-74÷(1-7.5%)×15%=398.16(万元)。

2.(1)1997年~2003年该企业实际缴纳的所得税=100×(30%+3%)+100×(15%+3%)+200×(7.5%+3%)+100×(10%+3%)+10=95(万元)。

(2)管理费用:业务招待费税前扣除限额=3 000×0.3%+3+200×1%=14(万元)<20(万元),只能扣除14万元。支付给关联企业的管理费用4万元不得扣除。新产品技术开发费2004年比2003年增长:(48-40)÷40=20%,再扣24万元。其他管理费用税前可以扣除:100-20-48-4=28(万元)。税前可以扣除的“管理费用”合计:28+14+48+24=114(万元)。

(3)财务费用:向中国工商银行借款利息2万元可以全部在税前扣除(年利率3%),境外借款利息费用可以在税前扣除:300×3%×8÷12÷2=3(万元),税前可以扣除的财务费用合计5万元。

(4)营业外支出:直接向某校运动会捐赠12万元、税务机关罚款10万元不得税前扣除,产品被盗实际可以税前扣除的数额=40+40×50%×17%-30=13.4(万元),税前可以扣除的“营业外支出”税前合计:20+13.4=33.4(万元)。

(5)其他福利类费用税前扣除限额=300×14%=42(万元)<45(万元),税前只能扣除42万元;购进国产设备折旧额=(20+4)×(1-10%)÷10×10÷12=1.8(万元)。2004年该企业税前可以扣除的其他福利类费用和购进国产设备折旧额合计:42+1.8=43.8(万元)。

(6)2004年该企业境内生产经营活动

的应纳税所得额=100+(100-114)+(26-5)+(52-33.4)+(45-42)+(24-1.8)+4÷2+(50-40)+11.7+10=184.5(万元)。

(7)2004年该企业境内外所得实际应缴纳的企业所得税和地方所得税=184.5×(10%+3%)-20×40%+[(24+6)×33%-6]=19.89(万元)。

(8)2004年该企业应代扣代缴的预提所得税税额=[24+4×(1-5%)]×10%=2.78(万元)。

3.(1)可以在税前扣除的工资费用与“三项经费”合计数:24×800×12×(1+17.5%)=270 720(元)。

(2)招待所未代扣代缴员工工资的个人所得税,税务机关应向员工追缴个人所得税税款,并对招待所处以应扣未扣税款50%以上3倍以下的罚款。

(3)业务招待费税前扣除限额=2 000 000×0.5%=10 000(元)<60 000(元);广告费税前扣除限额=2 000 000×2%=40 000(元)<50 000(元);业务宣传费税前扣除限额=2 000 000×0.5%=10 000(元)<20 000(元);消防部门罚款与有赔款的损失不得在税前扣除,火灾净损失20 000元可以在税前扣除。

所以,可以在税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费与火灾损失合计数:10 000+40 000+10 000+20 000=80 000(元)。

(4)2004年招待所应纳企业所得税额=[-10 000+400 000-400 000×5%×(1+7%+3%)+(352 500-270 720)+(60 000-8 550)+(8 000-6 000)+(60 000+50 000+20 000+100 000+10 000-80 000)]×33%=663 230×33%=218 865.9(元)。

(5)2004年王某承包、承租经营的应纳税所得额=2 000 000+400 000-400 000×5%×(1+7%+3%)-1 200 000-110 000-700 000+(60 000-8 550)-218 865.9-200 000+2 000×12-800×12=14 984.1(元)。

(6)2004年王某应纳个人所得税额=14 984.1×20%-1 250=1 746.82(元)。

(7)偷税数额=400 000×5%×(1+7%)+218 865.9+1 746.82=242 012.72(元)(不考虑教育费附加);应纳税额=(110 000-2 000 000×5%×3%)+242 012.72=349 012.72(元);偷税比例=242 012.72÷349 012.72=69.34%。

因偷税数额占应纳税额的比例在30%以上且偷税数额超过10万元,构成了犯罪。首先由税务机关追缴娱乐城所偷的税款,由司法机关对娱乐城直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以3年以上7年以下有期徒刑,并对单位处偷税数额1倍以上5倍以下的罚款。

2005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.A 2.B 3.C 4.A 5.B 6.A
7.D 8.D 9.C 10.C 11.C 12.A

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、简答题

1.划线部分为错误处,方括号内的为改正或增加部分。

企业询证函

ABC有限公司: [编号:××]

本事务所受托对XYZ公司的会计报表进行审计[本公司聘请的亚洲会计师事务所正在对本公司会计报表进行审计],按照中国注册会计师独立审计准则的要求,应当询证XYZ公司[本公司]与贵公司的往来账等项。下列数据出自XYZ公司账簿记录,[如与贵公司记录相符,请在本函下端“数据证明无误”处签章证明;]如有不符,请在“数据不符”处列明不符金额。回函请寄至XYZ有限责任公司[直接寄至亚洲会计师事务所]。

1.XYZ公司[本公司]与贵公司的往来账列示如下:(表略)

2.其他事项

为加快资金周转,请尽快结算该款项[本函仅为核对账目之用,并非催款结算]。若款项在上述日期之前已经付讫,仍请及时函复为盼。

亚洲会计师事务所

[XYZ股份有限公司](盖章)

2.(1)现金盘点应实施突击性的检查。

(2)企业各部门保管的所有现金均应同时盘点。若不能同时盘点,则应先封存再盘点。

(3)盘点时间一般选择在上上午上班前或下午下班时进行。

(4)参加盘点人员应有出纳员、被审计单位会计主管人员、注册会计师。

(5)现金清点应由出纳人员进行,由

注册会计师监盘。

(6)“库存现金盘点表”应由参加盘点的三方人员签字确认。

3.(1)不妥当。为了有效地实施存货监盘,注册会计师应与被审计单位就有关问题达成一致意见,但注册会计师应尽可能地避免被审计单位了解自己将抽取测试的存货项目。

(2)不妥当。对所有权不属于被审计单位的存货,注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料,确定是否已分别存放、标明,且未纳入盘点的范围。对于被审计单位持有的受托代存存货执行有关补充程序。此外,注册会计师还应向受托代存存货的所有权人确证受托代存存货的权属。

(3)妥当。在抽查时,注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物,以测试盘点记录的准确性;注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录,以测试存货盘点记录的完整性。

(4)不妥当。如果存货已作质押,助理人员应当向债权人函证与被质押的存货有关的内容,取得书面证据,必要时到银行实施监盘程序。

(5)妥当。此“收购人员”是专家,不过在聘请前应了解其工作经历、经验,是否与Q公司存在业务往来关系等,如认为有必要,可另请“专家”复核,或通过分析性程序验证其估算的合理性。

五、综合题

1.(1)对于A公司出资的厂房和土地等,应当依法办理产权转移手续。王豪、李氏应当获取AB有限责任公司、A公司签署的在2005年8月8日前妥办产权转移手续的承诺函,并在验资报告的说明段中予以反映。

(2)注册会计师在对A、B公司所出房屋、建筑物进行审验时应主要执行的审验程序包括:①观察房屋、建筑物,确定其是否存在;②验证房屋、建筑物是否归A、B公司所有,并验证A、B公司是否同AB有限责任公司办理产权转移手续,若未办理,应获取承诺函;③验证房屋、建筑物出资的价值是否以评估确认价值为依据等。

(3)有下列情形之一的,注册会计师应当拒绝出具验资报告并解除业务约定:①被审验单位或其出资者不提供真实、合法、完整的验资资料;②被审验单位或其出资者对注册会计师应当实施的审验程序不予合作,甚至阻挠审验;③被审验单位或其出资者坚持要求注册会计师作不实证明;④出资者投入的实物、知识产权、非专利技术资产的

价值难以确定;⑤被审验单位及其出资者不按国家规定进行资产评估、价值鉴定、办理有关财产权转移手续;⑥被审验单位减少注册资本或合并、分立时,不按国家规定进行公告、债务清偿或提供债务担保;⑦拟设立企业及其出资者拒绝签署办理有关财产权转移手续的承诺函;⑧前期出资的实物、无形资产未按国家有关规定办理有关财产权转移手续。

(4) 验资报告

AB有限责任公司:

我们接受委托,审验了贵公司截至2005年6月30日止申请设立登记的注册资本第二期实收情况,按照国家相关法律、法规的规定和协议、合同、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注册资本第二期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。

根据协议、合同、章程的规定,贵公司申请登记的注册资本为美元5 000万元,由A公司和B公司分期于2005年6月30日前缴足。本次出资为第二期,应于2005年6月30日前缴足。经我们审验,截至2005年6月30日止,贵公司已收到股东第二期缴纳的注册资本总额为美元壹仟伍佰伍拾万元。各股东以货币资金出资美元300万元,实物出资美元1 100万元,专利技术出资美元200万元。其中,非专利技术出资金额占注册资本的比例为4%。

同时,我们注意到,第一期出资美元3 450万元,其中A公司出资美元2 100万元,B公司出资美元1 350万元。已经由北京勤德会计师事务所于2005年1月进行了审验,并出具了勤德验字(2005)002号验资报告。截至2005年6月30日止,连同第一期出资,贵公司共收到全体股东缴纳的注册资本美元5 070万元。此外,截至2005年6月30日止,A公司所出厂房和土地使用权尚未办理产权转移手续,但

A公司与贵公司已承诺按照有关规定,在规定期限内办妥房屋所有权过户手续并报公司登记机关备案。

本验资报告供贵公司申请注册登记及据以向全体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等的保证。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。

附件:

- 1.验资事项说明
- 2.本期注册资本实收情况明细表
- 3.累计注册资本实收情况明细表

东方会计师事务所 中国注册会计师:
王豪(盖章) 李氏(盖章)

报告日期:

地址:中国·北京 2005年7月8日

附件1:验资事项说明(略)

附件2:本期注册资本实收情况明细表

AB有限责任公司 截止2005年6月30日 货币单位:万美元

投资者名称	本期认缴注册资本金额	本期实际出资情况					
		货币资金	实物资产	无形资产	合计	其中:实缴注册资本	
						金额	占本期认缴注册资本总额比例
A公司	1 000	100	800	0	900	900	90%
B公司	500	200	300	200	700	650	130%
合计	1 500	300	1 100	200	1 600	1 550	103.3%

东方会计师事务所(公章) 中国注册会计师:王豪、李氏(签章)

附件3:累计注册资本实收情况明细表

AB有限责任公司 截止2005年6月30日 货币单位:万美元

股东名称	认缴注册资本总额		前期累计实缴注册资本		本期实缴注册资本		累计实缴注册资本	
	金额	占注册资本总额比例	金额	占注册资本总额比例	金额	占注册资本总额比例	金额	占注册资本总额比例
B公司	2 000	40%	1 350	27%	650	13%	2 000	40%
合计	5 000	100%	3 450	69%	1 550	31%	5 000	100%

东方会计师事务所(公章) 中国注册会计师:王豪、李氏(签章)

2.(1)①调整XYZ股份有限公司发生银行委托贷款业务时的会计处理:借:短期投资——银行委托贷款10 000万元;贷:其他应收款——银行委托贷款10 000万元。

按权责发生制补记2005年1月5日收到的2004年12月份的银行委托贷款利息收入:借:短期投资80万元;贷:投资收益80万元。

调整已经计提的坏账准备:借:其他应收款——坏账准备50万元;贷:管理费用——坏账准备50万元。

②属于一般经营损失的原材料短缺1万元应调整记入“管理费用”科目:借:

管理费用——物料消耗1万元;贷:营业外支出——非常损失1万元。

③“应收账款——C公司”贷方余额2 000万元应作会计报表重分类调整:借:应收账款——C公司2 000万元;贷:预收账款——C公司2 000万元。

按调整后期末应收账款余额补提坏账准备10万元($2\ 000 \times 5\%$):借:管理费用——提取的坏账准备10万元;贷:应收账款——计提的坏账准备10万元。

④注册会计师应提请XYZ公司作如下调整分录,并在会计报表附注中予以披露:借:主营业务收入400万元;贷:资本公积——关联交易差价400万元。

⑤就审计发现的情况(5),A和B注册会计师应提请XYZ公司作如下调整分录:借:营业外支出——赔款损失120万元;贷:其他应付款——贷款银行120万元。

⑥调减收入:借:主营业务收入2 000万元,应交税金——应交增值税(销项税额)340万元;贷:应收账款——D公司2 340万元。

调减成本:借:存货——库存商品1 800万元;贷:主营业务成本1 800万元。

调整已经计提的坏账准备:借:应收账款——坏账准备11.7万元;贷:管理费用——坏账准备11.7万元。

⑦不需要调整,但应在报表附注中披露。

(2)对事项(1)应发表无保留意见;对事项(2)应发表无保留意见;对事项(3)应发表无保留意见;对事项(4)应发表保留意见。

(3)事项(5)、(6)属第一类期后事项,应提请被审计单位调整会计报表,事项(7)属第二类期后事项,应提请被审计单位在会计报表附注中说明。

(4)①因为经上述审计调整后,XYZ股份有限公司2003年度实现的净利润为11 471.7万元($12\ 060+80+50-10-400-120-200+11.7$),故应提取法定盈余公积数为1 147.17万元,应提取法定公益金数为573.585万元,建议作如下审计调整分录:借:利润分配——提取法定盈余公积1 147.17万元,——提取法定公益金573.585万元;贷:盈余公积——法定盈余公积1 147.17万元,——法定公益金573.585万元。

②对于“每10股送5股”,根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》,为非调整事项;对于派送的现金股利同样为非调整事项,只需在会计报表附注中予以披露。

③对于资本公积转增资本事项,这属于非调整事项,在会计报表附注中披露即可。

2005年度注册会计师 全国统一考试

会计模拟试题 参考答案

一、单项选择题

1.A 2.A 3.D 4.D 5.B 6.A
7.A 8.B 9.A 10.C 11.A 12.C
13.B 14.A 15.B 16.B 17.D 18.D

二、多项选择题

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

三、计算题

1.(1)存在关联方关系的公司:S公司、A公司。

(2)长期股权投资——S公司的入账价值= $[4\ 000+(10\ 000-8\ 000)] \times 6\ 000 \div (6\ 000+4\ 000)=3\ 600$ (万元);长期股权投资——A公司的入账价值= $[4\ 000+(10\ 000-8\ 000)] \times 4\ 000 \div (6\ 000+4\ 000)=2\ 400$ (万元)。

(3)借:固定资产清理2 000,累计折旧8 000;贷:固定资产10 000。借:长期股权投资——S公司3 600,——A公司2 400;贷:无形资产4 000,固定资产清理2 000。

(4)借:应付账款——A公司8 000;贷:无形资产3 000,资本公积5 000。

(5)借:固定资产清理2 000,累计折旧3 000,固定资产减值准备1 000;贷:固定资产6 000。借:应付账款——B公司2 000;贷:固定资产清理2 000。

(6)从B公司换入的土地使用权的入账价值= $(4\ 500-600)-800+(4\ 000-3\ 900) \div 4\ 000 \times 800=3\ 120$ (万元)。

(7)应确认的收益= $(4\ 000-3\ 900) \div 4\ 000 \times 800=20$ (万元)。借:无形资产3 120,银行存款800,存货跌价准备600;贷:库存商品4 500,营业外收入20。

2.(1)事项(2)、(3)、(4)、(8)、(10)处理正确,事项(1)、(5)、(6)、(7)、(9)处理不正确。

(2)事项(1),当会计政策变更和会计估计变更很难区分时,视为会计估计变更,按会计估计变更的会计处理方法进行处理。华夏公司对设备既变更了折旧年限,又变更了折旧方法,很难区分是属于会计政策变更还是会计估计变更。在这种情况下,应当按照会计估计变更处理,有关变更的影响数应当在当期和以后各期确认,不能采用追溯调整

法。

事项(5),债务单位发生火灾属于资产负债表日后新发生的事项,和资产负债表日存在状况无关,应作为非调整事项处理。华夏公司不应当将其作为2001年度的坏账损失并调整2001年度利润表、资产负债表的相关项目,只需要在2001年度会计报表附注中予以说明即可。

事项(6),华夏公司发现上年度应收账款坏账准备估计有误,属于资产负债表日后调整事项,需要在2001年度利润表和资产负债表上作相应调整,但不需要调整现金流量表的正表。

事项(7),资产负债表日后发生的2001年度及以前年度销售的商品退回,应当冲减2001年度的销售收入、销售成本等。华夏公司不应当将销售退回冲减2002年度的销售收入、销售成本并调整2002年度的增值税销项税额,而应当调整2001年度的会计报表有关项目的数字。

事项(9),华夏公司应于实际发放股票股利时将其作为发放股票股利当年的事项进行处理,不应当将分派的2001年度的股票股利用于调整2002年度会计报表相关项目的年初数,而应作为2002年度的事项进行处理。

四、综合题

1.(1)①会计期末,企业按会计制度确定的接受捐赠资产的入账价值在扣除应缴纳的所得税后计入资本公积,不确认收入和利润。税法规定,企业接受捐赠的资产应按税法规定确定的入账价值确认为捐赠收入,并入当期应纳税所得,计算缴纳企业所得税。

借:待转资产价值117;贷:应交税金——应交所得税38.61,资本公积78.39。

②按会计制度规定,长期投资处置收益=长期股权投资处置净收入-按会计制度规定处置时的账面价值= $280-100-120-30=30$ (万元)。按税法规定,长期投资处置收益=长期股权投资处置净收入-按税法规定处置时的账面价值= $280-(100+30 \div 60\%)=130$ (万元)。纳税调整时,应冲减甲公司已经预交的所得税(不含前期确入收益),调整为正确金额。

借:应交税金——应交所得税9.9;贷:以前年度损益调整——所得税9.9($30 \times 33\%$)。

借:以前年度损益调整——所得税39.6;贷:应交税金——应交所得税33($100 \times 33\%$),递延税款6.6($20 \times 33\%$)。

③按会计制度规定,固定资产处置损失=固定资产原值-累计折旧-减值准备-变价收入= $200-80-60-70=-10$ (万