

1~6月份,甲公司向其他长年客户销售A产品共33 000台,其中10 000台的每台销售价格为1.3万元;15 000台的每台销售价格为0.8万元;8 000台的每台销售价格为1.1万元。甲公司销售给其他长年客户A产品的销售总成本为26 000万元。甲公司向其他长年客户销售A产品的货款和增值税销项税额等款项均已收存银行。

(6)2005年1~6月份,乙公司、丙公司和丁公司实现的净利润分别为1 200万元、800万元和600万元。乙公司、丙公司和丁公司除实现净利润外,所有者权益无其他变动。

(7)除上述各项以外,2005年1~6月份,甲公司另发生其他管理费用885万元(不含计提的坏账准备)、营业费用300万元、营业外支出322万元、营业外收入752万元(均不涉及纳税调整事项)。2005年6月30日,甲公司应收账款账面余额为9 000万元,2005年年初坏账准备的账面余额为700万元。

(8)乙公司2005年年初所有者权益的账面价值合计为2 000万元。其中,实收资本为1 000万元,盈余公积为800万元,未分配利润为200万元。

乙公司2005年年初存货账面价值中包含有从甲公司购入的A产品500万元(未计提跌价准备)。2005年6月30日前,该存货已全部对外销售。

2004年度,甲公司销售A产品的销售利润为20%。

2005年6月30日,乙公司当年从甲公司购入的A产品尚有40%未对外销售而形成期末存货(未计提跌价准备)。

(9)甲公司2004年度利润表如下:

利润表

编制单位:甲公司 2004年度		单位:万元
项目	本年累计数	
一、主营业务收入	22 500	
减:主营业务成本	17 000	
主营业务税金及附加	1 150	
二、主营业务利润	4 350	
加:其他业务利润	2 000	
减:营业费用	2 000	
管理费用	1 000	
财务费用	200	
三、营业利润	3 150	
加:投资收益	1 000	
补贴收入	0	
营业外收入	200	
减:营业外支出	550	
四、利润总额	3 800	
减:所得税	1 089	
五、净利润	2 711	

要求:

(1)根据上述资料,调整编制甲公司2004年度利润表,并编制甲公司2005年1~6月份的利润表,格式如下:

利润表

编制单位:甲公司		单位:万元	
项目	2004年调整前	调整数	2004年调整后
一、主营业务收入			
减:主营业务成本			
主营业务税金及附加			
二、主营业务利润			
加:其他业务利润			
减:营业费用			
管理费用			
财务费用			
三、营业利润			
加:投资收益			
补贴收入			
营业外收入			
减:营业外支出			
四、利润总额			
减:所得税			
五、净利润			

(2)计算甲公司2005年1~6月份应交所得税、所得税费用,并编制与所得税相关的会计分录。

(3)指出甲公司2005年1~6月份发生的交易和事项中的④在会计报表附注中披露的内容是否符合会计准则的规定?如不符合规定,请说明应如何披露,并写出具体披露内容。

(4)计算甲公司2005年6月30日的股东权益总额。

(5)编制甲公司2005年上半年合并会计报表中与乙公司相关的合并抵销分录。

## 2005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)注册会计师协会的相关部门在对注册会计师及会计师事务所遵守职业道德情况进行检查的过程中,发现了一些情况,请你代为判断。

1.ABC会计师事务所在审计X公司和Y银行的2004年年报时,以下哪些行为是没有违背职业道德准则的( )。

A.以明显低于X公司前任注册会计师的审计收费承接了2004年度的审计业务。在检查时,会计师事务所向检查组分析了审计成本,其审计计划也能保证遵守独立审计准则,审计质量不会因收费受到影响 B.审计小组负责人A注册会计师把执业过程中知悉的X公司的相关信息告诉了好朋友以指导其购买股票,但没有为自己谋取利益 C.ABC会计师事务所委托Y银行向其贷款客户散发了印有宣传ABC会计师事务所业务范围、业务能力、以前审计的客户名单等方面的精美小册子 D.前任注册会计师对Y银行2003年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告,ABC会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报,因认为事实已经非常清楚,ABC会计师事务所将这一情况告诉了Y银行,但并未要求与前任注册会计师沟通

2.以下哪些事项不会影响注册会计师或会计师事务所的独立性( )。

A.A注册会计师在承接对W公司年报的审计后,受聘担任W公司独立董事 B.2004年7月,ABC会计师事务所按照正常借款程序和条件,向X银行以抵押贷款方式借款1 000 000元,用于购置办公用房 C.审计小组成员B注册会计师自2002年以来一直协助X银行编制会计报表 D.审计小组成员C注册会计师的父亲是W公司的总经理

3.在对遵守职业道德情况进行检查时,发现下列问题,其中符合注册会计师职业道德准则的是( )。

A.注册会计师王豪辞去了在东方会计师事务所的工作,现任西方会计师事务所项目经理,双方事务所均同意其调动,手续正在办理之中 B.东方会计师事务所为新聘请的注册会计师制作名片,名片上显示其为“中国注册会计师”、“事务所部门经理”、“大学教授”、“A省先进个人”等 C.为纪念《注册会计师法》颁布十周年,A省注册会计师协会在广场组织了大型宣传活动,作为主要赞助商,南方会计师事务所的名称高悬在舞台背景和空中气球上,特别醒目 D.注册会计师李鑫明代表北方会计师事务所与V公司商谈委托验资业务,其兄陪同前往,并介绍其兄为省工商局注册登记处处长

(二)B注册会计师是Y公司2004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.下面有关助理人员审查Y公司销货

业务真实性的审查程序,审计项目负责人认为可能无效的是( )。

A.从发货部门的档案中选取部分发运凭证,并追查有关的销售发票副本和主营业务收入明细账 B.复核企业为防止重复编号而设置的有序号的销货交易记录清单 C.审查主营业务收入明细账中与销货分录对应的销货单,检查其是否经过赊销批准手续和发货审批手续 D.追查应收账款明细账中贷方发生额的记录

5.B注册会计师审计Y公司的主营业务收入时,以2004年12月31日为截止日,通过实施主营业务截止性测试发现:Y公司与M国代理商签订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。2004年12月28日开出销售发票,12月29日货物发出并装运离港,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。B注册会计师检查主营业务收入的正确截止日期应为( )。

A.2004年12月28日 B.2005年1月20日  
C.2005年1月25日 D.2005年1月26日

6.2004年11月Y公司与W医院签订合同,销售本公司研发的CT机给W医院,全部价款为100万元,合同约定12月1日开始调试,调试前支付价款的10%,12月31日支付价款的10%,2004年1月1日试运行,试用期3个月,期满后,如果运行良好,支付剩余的80%款项,如不满意,则退货,Y公司应退回货款。在审计结束前,公司仅收到10万元的价款。Y公司将此项业务收入没有在2004年的账目中反映。助理人员提出以下处理措施,正确的有( )。

A.不用调整2004年度的会计报表 B.建议调整2004年度的会计报表并确认收入10万元  
C.建议调整2004年度的会计报表并确认收入20万元 D.建议调整2004年度的会计报表并确认收入100万元

(三)ABC会计师事务所受Y公司董事会的委托,对Y公司2004年度的会计报表进行审计,A注册会计师作为项目负责人,在复核助理人员的审计工作底稿时,发现下列问题,请代为做出正确的专业判断。

7.Y公司以前年度采用余额百分比法核算坏账,坏账准备按应收款项(包括应收账款和其他应收款)余额的5%计提。2004年度,为更合理地核算坏账,Y公司董事会决定改按账龄分析法核算坏账。Y公司根据应收款项的账龄计提了相应的坏账准备,未考虑计提前坏账准备账户的余额。助理人员认为( )。

A.不需要调整 B.该事项属会计政策变

更,应作追溯调整 C.该事项属会计估计变更,应作追溯调整 D.应调整,将计提前坏账准备账户的余额扣除

8.Y公司委托某证券公司代理发行普通股100 000股,每股面值1元,每股按1.1元的价格出售,按协议,证券公司从发行收入中收取3%的手续费。Y公司将发行手续费计入财务费用。借:银行存款106 700元,财务费用 3 300元;贷:股本110 000元。助理人员的处理意见正确的为( )。

A.不需要调整 B.应调整:借:管理费用3 300元;贷:财务费用3 300元  
C.应调整:借:长期待摊费用 3 300元;贷:财务费用3 300元 D.应调整:借:股本10 000元;贷:财务费用3 300元,资本公积6 700元

(四)A注册会计师在L公司2004年度会计报表审计中负责在建工程、固定资产的审计。在审计过程中,A注册会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。

9.在对L公司在建工程进行审计时,A注册会计师注意到下列有关借款费用停止资本化的时点确定问题,其中处理正确的是( )。

A.甲工程交付使用时停止资本化 B.乙工程办理竣工决算手续时停止资本化  
C.丙工程达到预定可使用状态时停止资本化 D.丁工程建造过程中发生正常中断时停止资本化

10.在对固定资产入账价值进行审计时,A注册会计师发现L公司存在以下处理情况,其中不正确的是( )。

A.购置的不需要经过建造即可使用的甲固定资产,按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、缴纳的有关税金等,作为入账价值 B.盘盈的甲固定资产,以同类或类似固定资产的市场价格,减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗,将其余额作为入账价值  
C.投资者投入的丙固定资产,按投资方原账面价值作为入账价值 D.接受捐赠的丁固定资产,以有关凭证上的金额加上相关税费作为入账价值

(五)B注册会计师是Q公司2004年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中,需对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。

11.助理人员在审查有关应收账款和坏账准备等项目时,发现了一些问题,请B注册会计师帮助判断,公司处理正确的是( )。

A.在持有Q公司5%以上表决权股份的股

东中,有欠Q公司应收账款的,Q公司在报表附注中进行了披露,无欠款的未予以披露 B.Q公司拥有P公司10%的股份,其应收P公司的账款已无法收回,考虑到关联方关系,Q公司认为不能全额计提坏账准备 C.Q公司对计提坏账准备比例超过40%及以上的应收款项,在附注中说明了计提的比例及其理由 D.对已贴现的商业承兑汇票在报表下端补充资料内的“已贴现的商业承兑汇票”项目中加以反映

12.Q公司于2003年年初通过收购股权成为O公司的母公司。2003年年末,Q公司应收O公司账款为100万元;2004年年末,Q公司应收O公司账款为50万元。Q公司坏账准备计提比例为4%。对此,Q公司编制2004年合并会计报表工作底稿时应编制的抵销分录如下,其中,助理人员不能认同的是( )。

A.借:长期股权投资60 000元;贷:管理费用60 000元 B.借:应付账款500 000元;贷:应收账款500 000元  
C.借:管理费用20 000元;贷:坏账准备20 000元  
D.借:坏账准备40 000元;贷:期初未分配利润40 000元

## 二、多项选择题

(一)A注册会计师是Q公司(上市公司)2004年度会计报表审计的外勤审计负责人,预计审计工作于2005年3月15日结束。在审计过程中,需对与销售与收款循环业务审计的助理人员提出的相关问题予以解答,并对其编制的审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

1.A注册会计师在对与销售相关的内部控制进行测试以获取相关审计证据时,应考虑的相关事项包括( )。

A.内部控制是否存在 B.内部控制设计是否合理 C.内部控制执行是否有效  
D.在所审会计期间是否一贯执行内部控制

2.助理人员对有关收入的审计结论中,恰当的有( )。

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,因此建议企业调减收入10 000 000元 B.包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  
C.转让某专利技术的使用权三年,一次性收费3 000 000元,不再提供后续服务,企业已将其全部确认为收入,建议企业分期确认,调整收入 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,建议企业调整报告期的收入、成本、税金等相关项目

3.助理人员在审查有关收入与利润项目时,发现了一些问题,其中符合相关规定的有( )。

A.助理人员发现Q公司的其他业务的利润占总利润的20%,要求Q公司在附注中按业务种类分项列示其他业务收入数和成本数,并说明情况 B.助理人员计算了本期某产品的毛利率,与上期比较波动较大,该产品主要是销售给关联方G公司,助理人员要求Q公司调整本期会计报表的相关项目 C.2004年12月16日销售一批产品,其销售收入占年收入的4%,但在2005年2月3日该批产品被退回,Q公司已冲减了2月份的收入和成本,并对相关的账目作了调整 D.为了核查所有销售业务是否登记入账,A注册会计师应检查发货单和销售发票号码的连续性,并将其与主营业务收入明细账核对

4.助理人员为了验证Q公司已登记入账的销售业务的真实性,比较有效的方法有( )。

A.检查已入账的销货交易记录清单是否重号或缺号 B.从主营业务收入明细账中追查与销货分录对应的销货审批单 C.追查应收账款明细账中借方发生额的记录 D.从主营业务收入明细账入手,追查发运凭证及其他佐证凭证

(二)B注册会计师是J公司2004年度会计报表审计的外勤审计负责人,在审计过程中,需对负责销售与收款项目审计的助理人员提出的相关函证问题予以解答,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。

5.B注册会计师在对应收账款进行审计时,应选取的函证对象为( )。

A.与债务人发生纠纷的项目 B.关联方项目 C.主要客户项目 D.余额为零的项目

6.下列有关应收账款函证的提法错误的有( )。

A.所有应收账款都必须函证 B.函证回函应直接寄至会计师事务所 C.函证信可由被审计单位代发 D.函证信应以被审计单位的名义寄发

7.助理人员在对应应收账款函证回函进行整理分析时,其判断或处理正确的有( )。

A.对采用积极式函证未取得回函的,应再次发函询证 B.对采用消极式函证未取得回函的,助理人员推断所函证的款项是相符的 C.对不能取得函证回函的应收账款,应抽查相关原始凭证并验证其真实性 D.当回函结果与所函证应收账款有差异时,助理人员要求被审计单

位作适当调整

8.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,B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的评估结果为低水平,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应收账款采用了否定式函证 D.助理人员收到的回函有信件、传真等各种形式,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

(三)B注册会计师是V公司2004年度会计报表审计的项目负责人,在审计过程中,需对助理人员编制的有关投资的审计工作底稿进行复核。请你代为做出正确的专业判断。

9.助理人员在筹融资活动和投资活动实施控制测试和实质性测试时,运用得当的有( )。

A.助理人员在审阅V公司投资资产的盘核报告时,发现V公司每年盘点方法恰当,盘核结果与会计记录相核对没有差异,助理人员认为V公司投资资产的内部控制得到了有效执行 B.根据“所有者权益=资产-负债”这一等式,助理人员已经对资产和负债进行了充分的审计,从审计效率方面考虑,助理人员无需对所有所有者权益进行审计 C.由于V公司长期投资的交易数量较少,每笔交易的金额较大,考虑到漏记或不恰当地对一笔业务进行会计处理将会导致重大错误,从而对企业会计报表的公允反映产生较大的影响,所以助理人员决定对长期投资业务进行详细审计 D.V公司应付债券业务不多,助理人员没有对其内部控制进行测试,而是在了解其内部控制的基础上直接进行实质性测试

10.V公司是一家上市公司,由于其投资的X证券公司被国家实施行政接管,V公司对上述投资计提了15%的减值准备,金额为5940万元。B注册会计师了解到,X证券公司另一股东Z公司却对其投资计提了100%的减值准备。B注册会计师认为( )。

A.要求V公司全额计提减值准备 B.检查资产减值明细表及披露的恰当性 C.获取上年或本期X公司经审计后的报表,了解相关接管的政策,分析计提比例的合理性 D.出具带强调事项段的审计报告

### 三、判断题

(一)C注册会计师是J公司2004年度会计报表审计的外勤负责人,助理人员在对相关的内部控制进行审核,C注册会计师需对助理人员提出的问题进行解答,请代为做出正确的专业判断。

1.J公司的会计人员获悉D公司已破产,在查明原因后对D公司所欠的200万元应收账款全额计提了坏账准备,助理人员通过检查没有提出异议。

2.因为保险制度不属固定资产内部控制的范围,助理人员没有对固定资产的保险情况进行了了解和测试。

3.当C注册会计师通过了解发现存在相关内部控制且在有效运行时,C注册会计师就应对其进行控制测试。

4.D公司是Q公司的分公司,规模较小,助理人员认为,小规模企业的内部控制一般比较薄弱,应获取较多的关于内部控制设计合理和运行有效的证据,以降低审计风险。

(二)A注册会计师是Y公司2004年度会计报表审计的项目负责人,在对审计工作底稿的复核过程中,需对负责特殊项目审计的助理人员在审计中提出的相关问题予以解答,并复核审计工作底稿。请代为做出正确的专业判断。

5.Y公司的5000万元的借款合同已经到期,按照合同规定,应于2005年3月19日偿还借款3000万元。截至审计报告日,Y公司尚未偿还该笔借款,也未获得该笔借款的展期协议或取得新的借款。Y公司正在考虑提出破产申请。这一情况表明Y公司的持续经营能力存在重大不确定性,可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。Y公司2004年度会计报表未对这一情况予以披露。助理人员经实施必要审计程序后认为,Y公司编制2004年度会计报表所依据的持续经营假设是合理的。因此,助理人员拟出具带强调事项段的无保留意见的审计报告。

6.Y公司经国家批准实施债转股,其原股本为3000万元,审计后的资产总额为11100万元,负债总额为8000万元,净资产为3100万元(其中资本公积为50万元),评估确认的净资产为3600万元。实施债转股的相关批准文件规定:债权人将债权1000万元中的40万元给予豁免,960万元转为股权,债权转股的比例为1.2:1,助理人员验证确认Y公司实施债转股后的股本为3800万元,资本公积为250万元。

(三)B注册会计师是M公司2004年度会计报表审计的项目负责人,助理人员对货币资金和银行存款进行了审计,B

## □· 考试题库

注册会计师在对审计工作底稿复核过程中,注意到以下事项,请代为判断助理人员处理是否正确。

7.助理人员在函证银行存款的同时,应函证有无银行借款、借款抵押等情况,且函证应采用肯定的方式。

8.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。

9.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报表的重要性水平,因而不必进行盘点。

10.B注册会计师要求助理人员制定现金盘点程序,助理人员准备采取突击性盘点的方式,且由助理人员亲自盘点。

### 四、简答题

1.亚洲会计师事务所注册会计师李明正在对XYZ公司2004年度的会计报表实施审计,其中,对“应收账款——ABC公司400万元”的账目采用肯定式(积极式)函证,助理人员初拟了一份询证函,请指出不妥当之处。

企业询证函

ABC有限公司:

本事务所受托对XYZ公司的会计报表进行审计,按照中国注册会计师独立审计准则的要求,应当询证XYZ公司与贵公司的往来账等项。下列数据出自XYZ公司账簿记录,如有不符,请在“数据不符”处列明不符金额。回函请寄至XYZ公司(通信地址:略)。

1.XYZ公司与贵公司的往来账列示如下:

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2004年7月26日	4 000 000		

2.其他事项

为加快资金周转,请尽快结算该款项。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(盖章)

2005年2月28日

结论:(1)数据证明无误。

ABC有限公司(盖章签字)年月日

(2)数据不符,请列明不符金额。

ABC有限公司(盖章签字)年月日

2.ABC会计师事务所派出审计小组对R公司2005年度会计报表进行审计。A注册会计师负责审计货币资金项目。R公司在公司总部大楼和营业部各有出

纳部门。为顺利实施库存现金监盘程序,A注册会计师在监盘日的前一天通知该公司财务负责人,要求其告知出纳做好相应准备。考虑到出纳每天上午上班后要去银行办理有关业务,监盘时间分别安排在上午十点和十一点进行。次日十点,A注册会计师来到总部大楼出纳部门,先由出纳将现金全部放入保险柜,然后将全部凭证入账,结算出当时现金日记账余额,然后A注册会计师在出纳在场的情况下清点现金,并做好记录。清点后,由出纳填制“库存现金盘点表”,该表经出纳员和A注册会计师共同签字后,由A注册会计师收回作为工作底稿,并将其与现金日记账核对。十一点后,A注册会计师来到营业部出纳部门实施监盘,程序同上。

要求:请指出A注册会计师在监盘过程中的不当之处。

3.C注册会计师正在对Q公司存货拟定监盘计划,由助理人员实施监盘工作,在下面有关监盘计划和监盘工作中,有无不妥当之处?若有,请予以更正。

(1)C注册会计师在制定监盘计划时,应与Q公司沟通,确定抽查的重点。

(2)对外单位存放于Q公司的存货,C注册会计师未要求将其纳入盘点的范围,助理人员也未实施其他审计程序。

(3)在抽查存货盘点结果时,助理人员从存货实物中选取项目追查存货盘点记录,目的在于测试存货盘点记录的完整性。

(4)Q公司的一批重要存货已经被银行质押,助理人员打电话询问了其真实性。

(5)对露天存放的废钢料,助理人员认为全部过磅工作量太大,准备到废旧物资市场请一位资深的收购员代为估算。

### 五、综合题

1.AB有限责任公司是经M省批准设立的外商投资企业,由A公司(合资中方,下同)和B公司(合资外方,下同)共同出资组建。根据协议、合同和章程的规定,AB公司注册资本为5 000万美元,由出资双方分两期于2005年6月30日前缴足,其中第一期应于2004年12月31日前缴足。A公司应出资3 000万美元,其中货币出资500万美元(应于第一期出资到位),房屋、建筑物等出资2 000万美元(第一期应出资为1 000万美元),土地使用权出资500万美元(应于第一期出资到位)。A公司的出资按1美元兑换10.00元人民币折算。B公司应出资2 000万美元,其中货币出资1 000万美元(应于第一期出资到位),机器设备出资800万美元(第一期出资500万美元),产品配方与生产工艺

出资200万美元。

A公司和B公司已分别在2004年12月31日前办理了第一期出资,并聘请北京勤德会计师事务所验资,于2005年1月5日出具了勤德验字(2005)002号验资报告。该验资报告所附的注册资本实收情况明细表如下:

注册资本实收情况明细表

AB有限责任公司 截止2004年12月31日 货币单位:万美元

股东名称	本期认缴 注册资本 金额	实际出资情况				……
		货币 资金	实物 资产	无形 资产	合计	
A公司	2 000	400	1 200	500	2 100	-
B公司	1 500	800	550	-	1 350	-
合计	3 500	1 200	1 750	500	3 450	-

北京勤德会计师事务所(公章) 中国注册会计师:××(签章)

A公司于2005年5月18日第二期出资,其中缴存AB公司开户银行——交通银行××市营业部人民币账户(账号4518090016891)1 000万元人民币,出资的房屋、建筑物的会计账面记录为8 800万元人民币,评估并经确认的价值为8 000万元人民币。B公司于2005年5月25日汇入AB公司开户银行——中国银行××市营业部美元账户(账号6518090018888)投资款200万美元,于5月29日到达AB公司的机器设备,原始发票价为350万美元且与原协议价一致,5月30日商品检验部门出具的商品价值鉴定证书(商检字2005018)鉴定其价值为300万美元,所提供AB公司的产品配方与生产工艺等专有技术经评估为220万美元。A公司投资的房屋、建筑物和无形资产经XY资产评估有限公司评估并出具了X评字(2005)088号资产评估报告。

此外,王豪、李氏注意到,截至2005年7月8日止,A公司所出资的厂产权和土地使用权尚未办理转移手续,但A公司承诺在2005年8月8日公司开业前办妥房屋所有权和土地使用权过户手续。

北京东方会计师事务所注册会计师王豪、李氏于2005年7月1日进驻AB有限责任公司进行验资,7月8日完成外勤验资工作,7月10日提交验资报告。2005年5月18日市场汇价为1美元兑换8.00元人民币。

要求:

(1)对A公司出资的厂房和土地未办理产权过户手续,王豪、李氏应采取什么措施。

(2)以房屋、建筑物、机器设备等实物出资的具体审验程序有哪些?

(3)在审验过程中,注册会计师王豪

和李民遇到哪些情形时,可能拒绝出具验资报告并解除业务约定?

(4)请代王豪、李民编制一份验资报告,并完成答题卷上的附件(略)。

2.ABC会计师事务所的A注册会计师和B注册会计师对公开发行A股的XYZ股份有限公司2004年度的会计报表进行审计。XYZ股份有限公司未经审计的2004年度的部分会计资料如下:

项 目	金额(万元)
2004年度主营业务收入	240 000
2004年度主营业务成本	200 000
2004年度利润总额	18 000
2004年度净利润	12 060
2004年12月31日资产总额	90 000
其中:股本(每股面值1元)	20 000
资本公积	4 000
盈余公积	3 600
未分配利润	16 400

A注册会计师和B注册会计师经审计发现下列事项:

(1)2004年12月1日,XYZ股份有限公司经批准,将短期闲置的10 000万元资金通过银行进行委托贷款,月利率为0.8%,XYZ股份有限公司作了借记“其他应收款——银行委托贷款”科目10 000万元,贷记“银行存款”科目10 000万元的会计处理,但对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尚未作会计处理。

(2)2004年11月30日,XYZ股份有限公司清查盘点原材料,发现原材料短缺15万元,作了借记“待处理财产损益”科目15万元,贷记“原材料”科目15万元的会计处理。2004年12月清查短缺原因,其中属于非常损失部分为14万元,属于一般经营损失部分为1万元,公司作了借记“营业外支出——非常损失”科目15万元,贷记“待处理财产损益”科目15万元的会计处理。

(3)XYZ股份有限公司采用备抵法核算坏账,坏账准备按期末应收账款余额的5‰计提。2004年12月31日未经审计的资产负债表反映的应收账款项目借方余额为9 950万元。应收账款项目的明细组成如下:

应收账款——A公司	5 660万元
应收账款——B公司	4 000万元
应收账款——C公司	-2 000万元
应收账款——D公司	2 340万元
合 计	10 000万元

(4)2004年9月,XYZ公司以108元/公斤的售价将100万公斤a产品(增值税税率为17%)销售给控股股东P公司,已确认为2004年度的主营业务收入,并相应结转了a产品成本9 000万元,贷款尚未

结算。XYZ公司的a产品大部分外销给非关联方,售价均为104元/公斤。XYZ公司已在会计报表附注中将该关联方交易事项予以披露。

(5)XYZ公司为k公司向银行借款100万元提供担保。2004年10月,k公司因经营严重亏损,进行破产清算,无力偿还已到期的该笔银行借款。贷款银行因此向法院起诉,要求XYZ公司承担连带偿还责任,支付借款本金120万元。2005年2月20日,法院终审判决贷款银行胜诉,由XYZ公司支付借款本金120万元,并于2005年2月28日执行完毕。XYZ公司在2004年度未对该诉讼案件作相应的会计处理。

(6)XYZ公司于2004年12月向D公司销售一批b产品(增值税税率为17%),该批产品的销售收入为2 000万元(不含增值税额),成本为1 800万元,货款将于2005年4月收取,XYZ公司按规定在2004年12月进行了相应的会计处理。由于质量问题,该批产品于2005年2月8日被退回,已取得应退回增值税的有关证明。

(7)XYZ股份有限公司将持有C公司60万股的股票作为短期投资,2005年2月13日该项股票投资价格大幅度下跌,已经由买入时的每股1.5元下跌至每股0.9元。XYZ股份有限公司未对此进行账务处理。

要求:

(1)假定不考虑XYZ股份有限公司2004年度会计报表项目层次的重要性水平,就审计发现的上述(1)至(7)个事项,请代A注册会计师和B注册会计师分别判断是否需要提出审计处理建议?若需提出审计调整建议,请列示审计调整分录(不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响)。

(2)假定A注册会计师和B注册会计师确定的会计报表项目层次重要性水平为300万元,XYZ公司拒绝接受注册会计师的审计调整建议(如有)。在不考虑其他因素影响的前提下,请分别针对上述事项(1)~(4)确定A、B注册会计师应出具何种类型的审计报告。

(3)上述事项(5)~(7)中,是否存在期后事项,如有,请区分是第几类期后事项。

(4)假定XYZ股份有限公司同意A、B注册会计师在考虑了会计报表项目层次重要性水平基础上提出的审计调整建议,2005年3月5日,根据2004年年初未分配利润余额4 340万元和2004年度审计后的净利润,XYZ股份有限公司董事会审议通过如下分红派息预案:“按10%

和5%分别提取法定盈余公积和法定公益金;以2004年12月31日总股本为基数,每10股送5股、派现金1.25元;剩余未分配利润滚存至下一年度。资本公积每10股转1股。”如果审计报告日为2005年3月6日,请代A、B注册会计师据此作出建议的审计调整分录(不考虑调整分录对企业所得税、期末结转损益及对代扣代缴个人所得税的影响,也不考虑年度终了将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目)。

## 2005年度注册会计师 全国统一考试 税法模拟试题

### 一、单项选择题

1.税收法律关系的产生、变更与消灭是由( )来决定的。

A.税收法律事实 B.权利主体 C.权利客体 D.税收法律关系内容

2.某有出口经营权的生产企业(一般纳税人),2004年8月从国内购进钢材,取得增值税专用发票上注明的价款为368 000元,已支付运费5 800元并取得符合规定的运输发票,进料加工贸易进口免税料件的组成计税价格为13 200元人民币,材料均已验收入库;本月内销货物的销售额为150 000元,出口货物的离岸价格为42 000美元,下列表述正确的是( )。(题中价格均为不含税价格,增值税税率为17%,出口退税率为13%,汇率为1美元=8.3元人民币)

A.应退增值税45 318元,免抵税额0元  
B.应退增值税37 466元,免抵税额6 136元  
C.应退增值税24 050元,免抵税额19 552元  
D.应退增值税23 967元,免抵税额19 635元

3.某轮胎厂系增值税一般纳税人,2004年5月销售汽车轮胎,开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元;销售农用拖拉机专用轮胎,开具普通发票,取得收入50万元;将成本为30万元的机动车轮胎转让给非独立核算的门市部,当月全部出售,开具普通发票,注明价款为58.5万元。已知轮胎的消费税税率为10%,则该厂本月应交纳的消费税为( )万元。

A.13 B.15 C.17.27 D.19.27

4.某远洋运输公司与甲公司签订租