

注册会计师考试审计模拟试题第十六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/286/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c67\\_286002.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_286002.htm)

第十六章 筹资与投资循环审计 在最近三年的考试中，本章的平均分值为5~6分。

考点主要围绕短期借款、长期借款、应付债券、财务费用、金融资产和长期投资项目的审计目标和实质性程序等相关内容。

考题以客观题为主。2007年对本章的复习，应以会计知识为主。主要考点

1.借款的实质性程序（注意在资产负债表上的披露）；

2.应付债券的实质性程序（注意在资产负债表上的披露）；

3.实收资本（或股本）的实质性程序（联系验资章节内容学习）；

4.金融资产的审计（难点）；

5.投资性房地产审计的实质性程序（掌握相关会计处理的知识）。

典型例题 一、单项选择题 1.甲公司2005年度的借款规模、存款规模分别与2004年度基本持平，但财务费用比2004年度有所下降。甲公司提供的以下理由中，不能解释财务费用变动趋势的是（ ）。（2006年）

A.甲公司于2004年1月初借入3年期的工程项目专门借款10 000 000元，该工程项目于2005年1月开工建设，预计在2006年6月完工

B.甲公司在2005年度以美元结算的货币性负债的金额一直大于以美元结算的货币性资产的金额。人民币对美元的汇率在2005年上半年保持稳定，从2005年下半年开始有较大上升

C.为了缓解流动资金紧张的压力，甲公司从2005年4月起增加了银行承兑汇票的贴现规模

D.根据甲公司与开户银行签订的存款协议，从2005年7月1日起，甲公司在开户银行的存款余额超过1 000 000元的部分所适用的银行存款利率上浮0.5% 【答案】C 【解析】企业增加

银行承兑汇票的贴现规模，会使财务费用增加，不能解释财务费用下降的原因。

2.A注册会计师拟对H公司与借款活动相关的内部控制进行测试，下列程序中不属于控制测试程序的是（ ）。（2005年）

A.索取借款的授权批准文件，检查批准的权限是否恰当、手续是否齐全

B.观察借款业务的职责分工，并将职责分工的有关情况记录于审计工作底稿中

C.计算短期借款、长期借款在各个月份的平均余额，选取适用的利率匡算利息支出总额，并与财务费用等项目的相关记录核对

D.抽取借款明细账的部分会计记录，按原始凭证到明细账再到总账的顺序核对有关会计处理过程，以判断其是否合规

【答案】C

【解析】选项C执行的是分析程序，属于实质性程序的一种。

3.A注册会计师在对H公司发生的借款费用进行审计时，注意到以下事项，其中会计处理错误的是（ ）。（2005年）

A.H公司对为购建固定资产而溢价发行的公司债券采用实际利率法分期摊销债券溢价，并以实际利率作为资本化率

B.H公司的某项在建工程根据建造工艺的要求需暂停施工4个月，在此期间，H公司停止了借款费用资本化

C.H公司将为购建固定资产而产生的金额较小的专门借款手续费，在固定资产达到预定可使用状态前计入期间费用

D.H公司将为购建固定资产而发生的外币专门借款的汇兑差额，在固定资产达到预定可使用状态前计入固定资产购建成本

【答案】B

【解析】正常原因造成的中断不能停止资本化，所以选项B不正确；借款费用资本化率的选择，采用实际利率；辅助费用不与资产支出相挂钩，发生在预定可使用状态前的辅助费用直接计入到在建工程，如果金额较小可以计入到当期的财务费用；发生的汇兑差额如果是在预定可使用状态前发生的则计入

在建工程。4.注册会计师审查股票发行费用的会计处理时，若股票溢价发行，应查实被审计单位按规定将各种发行费用（ ）。A.先从溢价中抵扣 B.作为长期待摊费用 C.作为递延资产 D.作为当期管理费用 【答案】A

5.企业发生的下列事项中，影响“投资收益”的是（ ）。A.交易性金融资产持有期间收到不属于包含在买价中的现金股利 B.期末交易性金融资产的公允价值大于账面余额 C.期末交易性金融资产的公允价值小于账面余额 D.交易性金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利 【答案】A

【解析】期末交易性金融资产的公允价值大于或小于其账面余额，会计处理为：借记或贷记交易性金融资产，贷记或借记公允价值变动损益，不影响投资收益。交易性金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利，冲减应收股利，不影响投资收益。只有收到不包含在买价中的股利，会计处理是：借记银行存款或应收股利、应收利息，贷记投资收益。

6.甲公司2007年1月1日，以760万元购入C公司40%普通股，并对C公司有重大影响，2007年1月1日C公司可辨认净资产的公允价值为2000万元，款项已以银行存款支付。甲公司会计分录正确的是（ ）。A.借：长期股权投资C公司（成本）760 贷：银行存款 760 借：长期股权投资C公司（成本）40 贷：营业外收入 40 B.借：长期股权投资C公司（成本）760 贷：银行存款 760 C.借：长期股权投资C公司（成本）800 贷：银行存款 800 D.借：长期股权投资C公司（成本）760 贷：银行存款 760 借：长期股权投资C公司（成本）40 贷：投资收益 40 【答案】A

【解析】长期股权投资的初始投资成本 < 投资时投资企业应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的其差额应当计入当期营业外收

入，同时调整长期股权投资的成本。100Test 下载频道开通，  
各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)