

2005注册会计师考试《审计》考前冲刺试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_72808.htm 一、单项选择题(本题型共5大题

，15小题，每小题1分，共15分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效) (一)B注册会计师是Y公司2003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。 1.下面有关助理人员对有Y公司销货业务真实性的审查的程序，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，并追查至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相应的销货单，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。 2.注册会计师B审计Y公司的主营业务收入时，通过对2003年12月31日为截止日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。2003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．2003年12月28日 B．2004年1月20日 C．2004年1月25日 D．2004年1月26日 3.Y公司在2003

年12月11日销售一批商品，增值税专用发票上注明的售价20000元，增值税额3400元。现金折扣的条件为：2/10、1/20、n/30(假定计算折扣时不考虑增值税)。12月19日付款23000，其中400元为现金折扣。2004年3月15日该商品在审计结束前退回，Y公司退回货款，助理人员的建议调整意见正确的是()。

注：不考虑成本的调整及其它税金、各种准备、分配的影响

A．调整2004年的会计账目 借：以前年度损益调整 19658
应交税金--应交增值税(销项税额) 3342 贷：银行存款 23000

B．调整2003年的会计账目 借：主营业务收入 20000 应交税金--
应交增值税(销项税额) 3400 贷：银行存款 23400

C．调整2003年的会计报表 借：主营业务收入 19658 应交税金--应交增值
税(销项税额) 3342 贷：银行存款 23000

D．调整2003年的会计报表 借：主营业务收入 20000 应交税金--应交增值
税(销项税额) 3400 贷：银行存款 23000

4.2003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10万元的工程款。Y公司对此项业务的收入没有在2003年的账目中反映。助理人员提出的以下处理措施正确的有()

A．不用调整2003年的会计报表

B．建议调整2003年的会计报表确认收入10万元

C．建议调整2003年的会计报表确认收入20万元

D．建议调整2003年的会计报表确认收入100万元

(二)在对X公司2003年年报审计时，P注册会计师作为项目经理，对有关错误与舞弊、违反法规行为等方面的一些问题，无法判断，请

你依据相关的准则，代为做出正确的专业判断。

5. 助理人员对错误与舞弊的相关责任的观点正确的是()。

A . 及时防止和发现错误与舞弊是X公司管理当局的责任。 B . 注册会计师是否对未能查出的重大错误与舞弊负责，关键要看未能查出的原因是否是X公司故意隐瞒相关事实或公司职工串通舞弊。

C . 只要按照独立审计准则实施审计，注册会计师就能发现被审计单位存在的重大错误与舞弊。 D . 注册会计师有责任发现所审计会计报表中的所有错误与舞弊。

6. 助理人员对错误或舞弊的审计程序恰当的是()

A . 年度会计报表审计就是专门针对错误与舞弊进行的 B . 当审计过程中发现有错误与舞弊的迹象，且可能导致会计报表严重失实时，注册会计师应修改或追加审计程序。 C . 审计过程中发现有错误与舞弊可能时，应告X公司管理当局，并记录于工作底稿。 D . 若证实错误或舞弊确实存在，且审计单位拒绝调整或披露，注册会计师应发表否定意见。

(三) 事务所接受委托对Y公司2001-2003年度会计报表进行审计，A注册会计师作为外勤审计负责人，需对负责往来款项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。

7. 2001年末，Y公司全面清理往来款，判断无法支付的应付账款为130万元(其中j公司50万元、k公司80万元)，虽尚未经董事会批准，仍作了借记应付账款130万元、贷记营业外收入130万元的会计处理。2002年3月，董事会决议同意冲销对j公司的应付款项，但认为对应付k公司账款予以冲销的依据不充分，应予以保留。Y公司据此在2002年3月的会计分录中作了借记营业外收入80万元、贷记应付账款80万元的会计处理。假定不考虑Y公司会计报表项

目层次的重要性水平，针对上述交易和事项，助理人员按年度分别提出下列审计的处理建议，A注册会计师认为不恰当的是()注：若应当建议做出审计调整的，请按年度直接列示全部相应的审计调整分录，包括报表重分类调整分录(在编制审计调整分录时，不考虑调整分录对所得税和期末结转损益的影响)。

A．注册会计师应提请Y公司对2001年度报表作如下调整分录：借：营业外收入--无法支付的应付款项 130 贷：资本公积--其他资本公积 50 应付账款--k公司 80

B．注册会计师应提请Y公司对2002年度报表作如下调整分录：借：未分配利润 130 贷：资本公积--其他资本公积 50 营业外收入--无法支付的应付款项 80

C．注册会计师应提请Y公司对2003年度报表作如下调整分录：借：未分配利润 50 贷：资本公积--其他资本公积 50

D．注册会计师认为不需要调整2001、2002年的会计报表，但2003年度报表作如下调整分录：借：未分配利润 50 贷：资本公积--其他资本公积 50

8.助理人员在审计获取了Y公司2003年12月31日的应付账款的相关明细表：助理人员对"预付账款 c公司"的处理建议正确的是()

A．建议Y公司调整2003年末的资产负债表和2004年的账簿记录借：预付账款-c公司 12 贷：应付账款-c公司 12

B．建议Y公司调整2003年末的资产负债表借：预付账款-c公司 12 贷：应付账款-c公司 12

C．可能是预收账款，建议Y公司调整2003年末的资产负债表和2004年账簿记录借：预付账款-c公司 12 贷：预收账款-c公司 12

D．在2003年的资产负债表附注中对预付账款出现贷方余额进行说明。

9.助理人员在对上述预付账款进行审计时发现，预付b公司的款项长期挂账，助理人员证实，b公司于2003年7月就已破产。助理人员的建议正确的是()

A . 将预付账款调整为应收账款 B . 将预付账款调整为其他应收账款 C . 将预付账款调整为营业外支出 D . 应按比例计提坏账准备

(四)B注册会计师是Y公司2003年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责生产循环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。

10.注册会计师在对被审计单位的存货跌价准备进行审计时，下列各项中，对存货跌价准备直接构成影响的有()。

A . 受托代管的材料市价严重下跌 B . 当期购入的存货因意外完全毁损 C . 为取得银行贷款，已作抵押的存货 D . 委托其他单位代管的存货市价下跌

11.下列有关对存货项目审计的表述中，正确的是()。

A . 有关存货"完整性"和"存在或发生"认定都可用监盘程序予以证实 B . 对首次接受委托审计的情况下，应根据企业存货收发制度确认存货的期初余额 C . 存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目 D . 存货截止测试的主要方法是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告(或入库单)，确定每张发票均有验收报告(或入库单)

12.如果通过监盘发现被审计单位存货账面记录与经监盘确认的存货发生重大差异，注册会计师采用的程序可能无效的是()。

A . 对存货进行分析性复核，确认差异的真实性 B . 提请被审计单位对已确认的差异进行调整 C . 进一步执行审计程序，查明差异原因 D . 如果被审计单位不采纳注册会计师的调整意见，应根据其重要程序确定是否在审计报告中予以反映

(五)B注册会计师是Y公司2003年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责投资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。 13.注册会计师计算Y公司短期股票投资所占投资或资产的比例，其主要目的是()。 A．验证短期投资的估价的正确性 B．分析投资是否存在异常波动的情况 C．分析短期投资的安全性 D．判断被审计单位盈利能力的稳定性 14.助理人员在审计X公司报表时，发现Y公司2003年报表中有关对X公司投资业务存在错报，Y公司报表已审计并对外公布。注册会计师认为是适宜的补救办法是()。 A．提请被审计单位召开临时股东大会予以说明 B．撤回已经出具的审计报告 C．要求被审计单位立即发布一个修正后的会计报表，并解释修正的原因。 D．向注册会计师协会作出专项说明 15.注册会计师对投资业务进行实质性测试后，如果注册会计师推断的总体误差超过可容忍误差，经重估后的抽样风险不能接受，注册会计师() A．应当增加样本量或执行替代审计程序 B．应考虑增加样本量或修改审计程序 C．建议管理当局调整会计报表 D．发表保留意见或否定意见

二、多项选择题(本题型共3大题，10小题，每小题1分，共10分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分：不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效) (一)A注册会计师是R上市公司2003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。 1.助理人员在审计时发现R公司为P公司提供450万元的债务担保，注册会计师A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2002年合并会计报表净资产的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，且反担保是否具有实际承担能力

2.在识别了关联方及其交易后，为确定关联方交易是否已做适当的记录和披露，注册会计师应当() A．询问R公司管理当局，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 C．确定有关交易是否已获股东大会、董事会或相关机构且管理人员批准 D．实施分析性复核，以确定是否存在未做记录的类似交易

3.R公司的下列行为可能被助理人员认为R公司将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用。() A．通过银行或非银行金融机构向关联方提供委托贷款 B．委托控股股东及其他关联方进行投资活动 C．为控股股东及其他关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票 D．代控股股东及其他关联方偿还债务

4.在审计关联方及其交易时，注册会计师获取的被审计单位书面声明中应包括的事项有()。 A．所提供的识别关联方的资料是否真实、完整 B．所提供的识别关联方交易的资料是否真实、完整 C．关联交易价格是否公允 D．会计报表对关联方及其交易的披露是否充分

(二)B注册会计师是J公司2003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.注册会计师B在对应收账款进行审计时，选取的函证对象() 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.下列有关对应收账款

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，助理人员合理推断其函证的应收账款是恰当的 C . 对不能取得函证回函的应收账款应抽查相关原始凭证验证其真实性 D . 对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.()注册会计师在对与销售的相关内部控制进行测试来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 . 内部控制在所审会计期间是否一贯遵守

(三)C会计师事务所正在利用业务淡季对注册会计师和助理人员进行业务培训，C注册会计师作为主讲教师，在培训审计过程中，需对学员提出的相关问题予以回答。请代解答。

9.()当会计报表编制符合下列哪些条件时，注册会计师认为所审会计报表的是"公允"反映的。 A . 会计政策的选用和重大会计估计的作出符合企业会计准则和相关会计制度的规定，并且符合企业的实际情况 B . 影响会计报表使用人判断或决策的事项均已得到恰当地表达和披露 C . 会计报表中所反映的信息已经得到合理的分类和汇总 D . 按照重要性原则，会计报表反映了交易和事项的经济实质

10. 下面有关注册会计师审计与政府审计叙述正确的有() A . 政府审计和注册会计师审计都是对被审计单位的会计报表的合法性和公允性进行审计 B . 注册会计师审计取证对被审计单位和处理建议没有行政强制力 C . 政府审

计和注册会计师审计都是外部审计，具有较强的独立性 D . 政府审计是一种无偿审计，具审计经费由政府予以保证 三、判断题(本题型共3大题，10小题，每小题1.5分，共15分。你认为正确的，在答题卡上相应位置上用2B铅笔填涂代码" "，你认为错误的，填涂代码"×"。每小题判断正确的得1.5分；每小题判断错误的倒扣1分；不答题即不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效) (一)A注册会计师是P公司2003年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解P公司基本情况后，A注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中，A注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定，请代为做出正确的专业判断。 1.注册会计师在编制计划时，就应考虑采用适当的审计程序，将会计报表中的重大错误与舞弊揭露出来 2.注册会计师在编制审计计划时，可以考虑成本效益原则，考虑成本效益原则是会计师事务所提升竞争力和获利能力必须考虑的因素。 3.总体审计计划由审计部门负责人编制，具体审计计划由审计项目负责人(注册会计师A)编制 4.为使审计程序与被审计单位有关人员的工作相协调，按审计准则规定，注册会计师应与被审计单位的有关人员共同编制审计计划 (二)A注册会计师是Q公司2003年度会计报表审计的外勤审计负责人，助理人员在对相关内部控制的了解、测试和评价过程中，提出了一些相关问题，A注册会计师应予以解答。请代为做出正确的专业判断。 5.穿行测试能够为评价控制风险处于低水平提供充分、适当的审计证据。 6.了解内部控制是在报表层上进行的，而测试内部控制则是在认定层上进行的。 7.当注册会

计师通过了解发现相关内部控制存在，且有效运行时，注册会计师就应对其进行控制测试。8.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。

(三)A注册会计师是Y公司2003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。

9.Y公司的5000万元的借款合同已经到期，按照合同规定，应于2004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2003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2003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表示意见的审计报告。

10.Y公司经国家批准实施债转股，其原股本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，债权转股权的比例为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。

四、简答题(本题型共3题，其中第1题5分，第2题6分，第3题5分，本题型共16分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效)

1.ABC会计师

事务所派出审计小组对R公司2003年度会计报表进行审计。注册会计师A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一出纳部门。为顺利实施库存现金监盘程序，注册会计师A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。次日十时，注册会计师A来到总部大楼出纳部，先由出纳将现金全部放入保险柜，然后将全部凭证入账，结出当时现金日记账余额，然后注册会计师A在出纳在场的情况下清点现金，并做出记录。清点后，由出纳填“库存现金盘点表”，该表经出纳员和A共同签字后，由注册会计师A收回作为工作底稿，并将其与现金日记账核对。十一点后，注册会计师A来到营业部出纳部门实施监盘，程序同上。

要求：
1. 请指出注册会计师A在监盘过程中的不当之处。
2. 请结合给定的具体帐户，依据上述技术程序之间的关系，完成下表中的空格部分，将相关内容直接填入表中：
3. ABC会计师事务所为扩大影响，在采取了如下宣传措施，一是在当地某晚报发布了广告，二是招聘业务员向全市企业上门分发广告，并按业务收入的5%提成。广告其大致内容为：“该所为全省最早成立的第一家合伙制会计师事务所，净资产为1500万元，聚集了全国注册会计师精英，其中该所所长兼任该省证券发行审查委员会评审专家，有3名注册会计师曾参与全国某职业资格考试的命题工作等。谨向多年来支持该所工作的有关政府机构和曾与该所合作的企业界朋友致以深切的谢意，并愿继续竭诚为上市公司和其他客户提供会计、审计、企业咨询、税务等一流的专业服务。”该广告内容客观、真实。事务所同时还

通过电视台邀请所长作了有关上市公司财务会计问题的专访，主持人首先介绍了注册会计师A为ABC事务所所长，然后进行了访谈，访谈内容中列举部分公司经ABC事务所审计后成功上市的实例。一天，P公司经理助理的前来商谈委托审计事宜，事务所考虑到注册会计师B是P公司的财务顾问，注册会计师B与P公司交往时间也较长，会计报表应值得信赖，考虑到收费比较可观，ABC会计师事务所答应承接该业务，并签定了业务约定书，约定审计收费按所审的资产总额的5‰收取，于提交审计报告日一次付清。事务所进行宣传后，业务明显增加，考虑到事务所业务较多，事务所决定，P公司的业务委托其他事务所代理审计查验工作，但由注册会计师B任项目经理，同时聘请十名中南财经大学注册会计师方向的研究生协助工作。根据上述资料，分别回答问题。(1)下列各事项是否违背了职业道德的相关规定，回答"违反"或"不违反"，并说明理由。(2)ABC会计师事务所考虑到收费比较可观，答应承接该业务，并签定了业务约定书的迄今为止是否妥当，签定业务约定书之前注册会计师应做哪些工作?(3)根据审计项目的质量控制的要求，注册会计师B对十名中南财经大学注册会计师方向的研究生负有何种责任?

五、综合题(本题型共2题，其中第1题23分，第2题21分，本题型共44分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效)

1.某公司属于国有控股企业，最高权力机构是股东大会，执行机构是董事会，另外还设有职工代表大会以及各职能部门、分公司等。其内部控制制度及业务活动情况如下：(1)会计出纳分设。财务部经理的妻子担任出纳，并兼任满足行政部门需要的日常业务，亲自办理取款、购买、报销等手续。支票等票据由会计保管，支取款项的

印章都由总经理亲自保管。(2)材料采购等由供应部经理审批、专门采购员实施。根据规定，各项费用由总经理签字都可报销，某日出纳在采购时发现当地主要媒体宣传另一公司A产品正在开展促销活动，称其为高科技产品，可以替代本企业主要原料并能够节约成本30%，促销时间仅仅两天。采购员认为时间过于紧张，来不及请示供应部经理，因此直接电告企业总经理，总经理决定采购10吨，价税合计100万元。出纳当即采购并由仓库验收入库，经总经理签字，办理了货款支付手续。后来生产车间反映，该批材料不适应生产要求，只能折价处理，造成损失30万元。总经理指示调整成本预算，将30万元损失记入正常材料耗费。(3)办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立，同时，为考虑到销售部门比较熟悉客户情况，也便于销售部进行业务谈判，确定授权销售部兼任信用管理机构。对大额销售业务，销售部可自主定价、签署销售合同。为逃避银行对公司资金流动的监控，企业在销售业务中尽可能利用各种机会由业务员向客户收取现金，然后交财务部存放在专门的账户上。某月销售业务员甲联系到一个大客户，办理300万元的销售任务，并将款项交财务部入账。次月，该业务员谎称对方要求退货，并自行从其他企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库，仓储部门发现商品商标都丢失，但未进行进一步查验，直接办理了各项手续(但没有出具质检报告)。财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号。要求：分析企业内部会计控制方面存在什么问题，并说明应该如何修正。

2.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7000万元，业经Y会计师事务所于2001年5月1日审验确认，并出具Y验字(2001)008号验资

报告。(1)截止2003年12月31日，B公司的股本为7000万元，资本公积为2600万元(其中：股本溢价为500万元，股权投资准备为1000万元，关联交易差价为400万元，接受捐赠非现金资产准备100万元，其它资本公积600万元)，盈余公积为1500万元，未分配利润为4500万元。(2)2004年2月接受外国机构设备200和现金100万元的捐赠。(所得税率为33%) (3)2004年3月5日，B公司宣告发放股票股利1000万元。(4)2004年4月，经中国证监会证监发[2004]××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3000万股A股股票，每股面值人民币1元，发行价格为每股8.28元。2004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23800万元划入B公司在中国农业银行C市营业部的银行账户。2004年4月26日，B公司收到申购新股冻结期间的存款利息1600万元。为了本次股票发行，B公司与Y会计师事务所签订了"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，2004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，2004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会计师事务所接受B公司委托，承办本次股票发行的验资业务，并于2004年4月30日完成验资外勤工作。要求：(1)分别回答下列问题：截止2003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？2004年2月接受外国机构设备200和现金100万元的捐赠中可用于转增股本余额？2004年3月5

日，公司宣告发放股票股利1000万元。是否需要调整2003年会计报表。宣告发放股利后，股本是增加还是减少了？2004年4月所增发股票的形成股本和资本公积分别为多少？计算截止2004年4月30日B公司可用于转增股本的资本公积的余额？截止2004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10000万元，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的验资报告。

3.A公司系公开A股的上市公司，北京东方会计师事务所注册会计师王豪担任A股份有限公司2004年度会计报表审计的项目经理，李民的主要工作是协助王豪复核工作底稿，他们在汇总各个审计人员的审计工作底稿时，发现注册会计师查证出A公司的核算误差有：

(1)2004年1月1日分别借入三年期1000万元，年利率8%和二年期2000万元的，年利率12%借款用于扩建生产大楼，工程于2004年7月开始，首先购入工程物资1170万元，2004年10月领用该工程物质600万元，同时用借款支付工程费用60万元。注册会计师在审计该借款利息时，全年合计计提利息共320万元计入在建工程。

(2)2004年1月，A公司购买价格为24万元的管理部门轿车1辆并入账，当月启用，但当年未计提折旧。(公司采用平均年限法核算固定资产折旧，该类固定资产预计使用年限为5年，预计净残值率为5%)

(3)12月30日，A公司销售商品5万元，成本为3.5万元，收到一个月的银行承兑汇票一张，发票、提货单已交付购货方，会计部门未予入账，由于该商品仍在仓库中，已计入了期末存货盘点表中。

(4)A公司12月10日支付了120万元的下年度广告费，均已计入当期的期间费用。

(5)A公司2004年12月31日未审计的资产负债表反映的应收账款项

目借方余额为10000万元，坏账准备项目贷方余额为10万元。经注册会计师审阅应收账款的明细账，发现应收账款中有贷方余额2000万元。(A公司采用备抵法核算坏账，坏账准备按应收账款期末余额的5‰计列。)(6)A公司有一栋办公大楼，于2003年12月已交付使用，但由于工程的决算没有经过审计，2004年A公司仍把此办公大楼挂在在建工程中，2004年借款利息资本化8万仍增加到办公大楼的价值中，年末办公大楼总价值为4008万元。(办公大楼的预计使用年限为38年，净残值率为5%)(7)A公司于2004年10月向其子公司出售一项专利权，该专利权的帐面余额为90万元，已计提了减值准备10万元，售价为100万元，应交营业税5万元，A公司的会计处理如下：
借：银行存款 100 无形资产减值准备 10 贷：无形资产 90 应交税金-应交营业税 5 营业外收入 15 (8)2004年12月20日，A公司被Y公司指控侵犯了专利权，要求其赔偿损失500万元。法院已经受理，但尚未审理。A公司的法律顾问认为，A公司很可能败诉，估计可能赔偿150万元。公司对此未作处理。注：王豪根据在审计计划中制定的A公司2004年度会计报表层次的重要性水平200万元，各项目的容忍误差为20万元。要求：
(1)如果不考虑重要性水平，针对上述事项，请分别回答注册会计师是否需要提出审计处理建议?若需提出审计调整建议，请直接列示审计调整分录(不考虑错报对当期所得税期末损益结转和利润分配的影响)。(2)请代为编制下列表1、表2、表3。
表1：调整分录汇总表 被审计单位：A公司 编制：王豪
28/1/2005 索引号： 会计期间：2004年 复核：李民 28/1/2005
页次：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