

注册会计师审计综合题1-50续6 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_72823.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72823.htm) [本题涉及第16章] 题目解析：答案：（1）针对甲公司出资的b专利权，A和B注册会计师应当实施以下具体审验程序：检查b专利权的出资清单中的名称、有效状况、作价等内容是否符合协议、合同、章程的规定；专利权人为全民所有制单位，检查专利权转让是否经过上级主管部门批准；检查b专利证书，验证出资前的产权是否归出资者所有；检查b专利权是否办理交接手续，交接清单是否得到出资者及被审验单位的确认；检查专利出资金额占注册资本的比例是否符合国家的有关规定；检查b专利权是否办理变更手续，国家允许在企业成立后一定期限内办理上述手续，但在验资时尚未办理完毕的，检查被审验单位及其出资者是否签署了在规定期限内办妥有关手续的承诺函。核对b专利权在出资清单与注册资本实收情况明细表是否相符。（2）在审验过程中，A和B注册会计师遇到下列情形时，应当拒绝出具验资报告并解除验资业务约定：被审验单位或其出资者不提供真实、合法、完整的验资资料；被审验单位或其出资者对注册会计师实施的审验程序不予合作，甚至阻挠审验；被审验单位或其出资者坚持要求注册会计师作不实证明；（3）验资报告中的不妥之处包括：收件人为验资业务的委托人，验资报告应当载明收件人全称。X公司（筹）董事会应改为X有限责任公司（筹）全体股东。在验资报告的范围段中出资者及被审验单位的责任表述不准确。应当表述为“出资者及被审验单位

的责任是按照国家相关法规的规定和协议、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、完整是贵公司（筹）的责任”。在验资报告的范围段中审验依据不正确。应当表述为“注册会计师的审验依据是《独立审计实务公告第1号——验资》进行的”。在本题目验资报告中第一段和第二段应合为一段，作为验资报告的范围段。在意见段中“经我们审验，截至2002年2月28日止，贵公司（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币3000万元”表述不规范，注册资本合计人民币应使用大写。在意见段中“……知识产权出资300万元”后应说明知识产权出资的比例，即补充“知识产权出资金额占注册资本的比例为10%”。本题目中缺少验资报告的说明段，应增加“本验资报告供贵公司（筹）申请设立登记及据以向出资者签发出资证明时使用，不应将其视为是对被审验单位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，因使用不当所造成的后果，与执行验资业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。”另外，甲公司股入的a机器设备和b专利权虽然办理了交接手续，但尚未办理有关财产权转移手续，虽然已做出承诺按照有关规定，在X公司成立后6个月办妥b专利权转让登记手续，注册会计师也应在验资报告的说明段中予以说明，因此，还应增加“截至2002年2月28日止，以专利权出资的甲公司尚未与贵公司（筹）办妥b专利权转让登记手续，但甲公司与贵公司（筹）已承诺按照有关规定在公司成立后6个月内办妥b专利权转让登记手续，并报公司登记机关备案”。这部分内容不属于附件的“其他事项”内容，而应属于验资报告说明段内容。注册会计师于2002年3

月2日结束外勤工作，因此，验资报告日应为2002年3月2日，而不是2002年3月4日。来源：www.examda.com

48、审计报告与验资报告的要素有何不同？[本题涉及第15,16章] 题目解析：

要素 审计报告 验资报告 标题 审计报告 验资报告 收件人 ××公司董事会或全体股东 ××公司（××公司[筹]全体股东）

引言段 1、已审计会计报表的名称、日期或涵盖的期间； 2、会计报表的编制是被审计单位管理当局的责任，注册会计师的责任是在实施审计程序的基础上对会计报表发表意见。无（教材暂时未改）

范围段 1、按照独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报； 2、审计工作包括在测试的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映； 3、审计工作为注册会计师发表意见提供了合理的基础。

审验范围（投入资本和时间） 三方责任（详述） 审验依据（验资实务公告） 审验程序（必要） 说明段 发现的问题或受到的限制 说明验资报告用途、使用责任和其他重要事项，如：在验资结果方面存在异议；尚未办理财产转移手续；尚未对投入资本作会计处理；实际投资情况与规定不符；出资者分期缴纳注册资本；

意见段 是否按照国家颁布的企业会计准则和相关会计制度在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。说明验资结果（确认的实收资本数额，包括出资者应该出资金额、实际出资金额、出资方式、出资日期、出资币种、出资比例等）

强调事项段 1.存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况； 2.存在可能对会计报表产生重大影响的不确定事项（持续经营

问题除外)。3.必要时，注册会计师可以在无保留意见或保留意见审计报告的意见段之后增加强调事项段，对其他重大事项予以说明。4.注册会计师应当在强调事项段中指明，该段内容仅用于提醒会计报表使用人关注，并不影响已发表的审计意见。专门有验资事项说明：1.变更前后基本情况；（详细说明变更前后有关被审验单位的基本情况、变更原因及变更审批情况）。2.注册资本及实收资本（股本）的变更情况（详细说明变更前后的注册资本、实收资本（股本）、出资者、出资比例、出资方式、出资期限等情况）。3.债务清偿或债务担保情况（详细说明被审验单位在变更前业已存在的债务的清偿或担保情况）。4.其他事项 签章 会计师事务所、注册会计师双签章 会计师事务所、注册会计师 日期 完成审计工作的日期 外勤工作结束日（教材暂时未改） 附送或附件 附送：资产负债表利润表现金流量表[无附件] 附件：注册资本实收或变更明细表验资事项说明[可附送有关资料] 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)