

注会审计综合题1-50之九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73279.htm

41、资料：A企业应收B企业账款6000万元，按合同约定应在2001年12月1日前偿还。在2001年12月31日结账时，A企业尚未收到这笔应收账款，并已知B企业财务状况不佳，近期难以偿还债务，A企业对该项应收账款提取2%的坏账准备。2002年2月10日，B企业宣告破产，无法偿还账款。要求：注册会计师在外勤工作结束日之前得知此消息，对此应如何考虑？[本题涉及第14,15章] 题目解析：答案：注册会计师在外勤工作结束日之前得知此消息，应提请A企业按98%补提该项应收账款的坏账准备。

42、对于审计中发现的核算误差，简述注册会计师应如何运用重要性原则来划分建议调整的不符事项与未建议调整的不符事项。[本题涉及第7,15章] 题目解析：答：对于单笔核算误差，若误差额超过了会计报表中所审计项目层次的重要性水平，应划分为建议调整的不符事项。对于单笔核算误差，若误差额低于所审计项目层次的重要性水平，但性质方面重要的，应划分为建议调整的不符事项。当单笔核算误差低于所涉及的项目层次的重要性水平，并且性质也不重要时，一般应视为未调整事项，但若同类未调整事项的金额合计超过所属项目层次的重要性时，应从中选择若干笔进行调整，以便将上述金额合计降低至该重要性水平之下。

43、叙述注册会计师对重要性和审计风险进行最终评估时，各阶段汇总审计差异所应包括的范围。[本题涉及第7,15章] 题目解析：答：注册会计师对重要性和审计风险进行最终评估，应按以下

步骤进行：按照会计报表项目确定可能的审计差异，即可能的错报金额。这种错报的金额一般由三部分组成：通过实质性测试已确认的未更正错报；运用抽样技术所估计的未更正错报；运用分析性复核和其他审计程序所量化的其他估计错报。将会计报表各项项目的错报金额加以汇总，确定这一汇总金额对于会计报表的影响程度。这一汇总数还可能包括影响本期报表的上期末更正错报：如果包含上期末更正错报将导致本期审计风险提高的无法接受的程度，则应包括上期末更正错报。

44、ABC会计师事务所的A和B注册会计师对公开发行A股的XYZ股份有限公司2000年度的会计报表进行审计，在审计过程中发现以下六个事项：(1) XYZ股份有限公司于1999年4月1日以每股2.12元的帐面价值协议受让了四海科技股份有限公司原第一大股东所持四海科技股份有限公司的10%股份，计400万股。四海科技股份有限公司于2000年4月10日发布的年报显示1999年度该公司每股实现盈利2.00元，并宣告以3月31日为基准日，每股分派现金股利2.00元，XYZ股份有限公司将其确认为投资收益，于4月底进行了有关的帐务处理。(2) 可达电子经贸公司于2000年6月指控XYZ股份有限公司侵犯了其某项专利权，要求赔偿经济损失280万元。2000年12月15日一审判决XYZ股份有限公司应支付赔偿款215万元，并承担诉讼费1万元。XYZ股份有限公司不服并于当月提起上诉，由于该诉讼尚在进一步审理中，公司未作任何处理。(3) XYZ股份有限公司采用备抵法核算坏帐，坏帐准备按期末应收帐款及其他应收款余额的0.5%计列。2000年12月31日未经审计的资产负债表中反映的应收帐款项目为5000万元，其他应收款项目为1000万元，坏帐准备项目为贷方余额10

万元。应收帐款项目的明细组成如下：应收帐款----A公司 3000万元 应收帐款----B公司 580万元 应收帐款----C公司 3020万元 应收帐款----D公司 -1600万元 合计 5000万元 (4)2000年4月5日XYZ股份有限公司以一座办公大楼投资于希望公司，该项固定资产原值1200万元，预计使用年限20年，预计净残值率5%，于1996年3月建成并启用。投资时该大楼作价1000万元，增值部分XYZ股份有限公司全部计入了“资本公积股权投资准备”科目。投资当月，该项固定资产未计提折旧。公司投资时的会计处理为：借：长期股权投资希望公司 1000万元 累计折旧 228万元 贷：固定资产 1200万元 资本公积股权投资准备 28万元 (5)2000年12月28日，XYZ股份有限公司销售了一批商品给琼海公司，售价为1000万元，相关的增值税为170万元，相应的销售成本为800万元。此笔销售业务在2001年1月10日收到货款后公司进行了帐务处理。(6)XYZ股份有限公司出资5万港元(折合人民币5.50万元)，于7月1日与他人在香港合资组建了H有限公司，XYZ股份有限公司占其30%的股权。截止审计外勤工作结束日，H有限公司2000年度会计报表仍未经审计。XYZ股份有限公司于2000年12月31日，根据H有限公司提供的2000年度会计报表所反映的净利润折合人民币为5万元，按权益法进行了核算。要求：(一)XYZ股份有限公司2000年度未审会计报表反映其资产总额为35000万元，利润总额为3800万元，所得税率33%。假定不考虑XYZ股份有限公司2000年度会计报表项目层次的重要性水平，就审计发现的上述六个事项，请代A和B注册会计师提出相应的处理建议。建议调整的列示审计调整分录(不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响)，建议在报表附注中披露的说明

其内容，不需调整或披露的说明理由。（二）假定A和B注册会计师评估确定的XYZ股份有限公司2000年度会计报表层次的重要性水平为100万元，在2001年3月15日结束外勤审计时经与XYZ股份有限公司管理当局交换意见，公司接受了除上述第（5）条外的其他所有建议。若不考虑其他因素，请代A和B注册会计师编制审计报告。[本题涉及第7,10,11,12,13,14,15章]

题目解析：（一）(1)对于长期股权投资采用成本法进行核算的，应在被投资单位宣告分配股利时确认当期投资收益，但所分配股利超过当年每股盈余的，其超过部分作为初始投资成本的收回，应冲减投资的帐面价值，而不能确认为投资收益。XYZ股份有限公司1999年持有四海科技股份有限公司应享有的每股盈余= $2 \times 9 / 12 = 1.5$ 元 应冲减的投资成本= $(2 - 1.5) \times 400 = 200$ 万元 故A和B注册会计师应当建议XYZ股份有限公司作出如下调整：借：投资收益--股利收入 200万元 贷：长期股权投资--四海公司 200万元

(2) 题中所述未决诉讼为一或有事项，虽然一审已经判决，但XYZ股份有限公司不服，因此不能认为诉讼事件已结束。一审判决结果表明，XYZ股份有限公司因诉讼承担了一项现时义务，该现时义务的履行很可能导致经济利益流出企业，并且该义务的金额能够可靠的计量。根据《企业会计准则或有事项》的规定，XYZ股份有限公司应在一审判决日确认一项负债。故A和B注册会计师应当建议XYZ股份有限公司作出如下调整：借：管理费用诉讼费 1万元 营业外支出赔偿支出 215万元 贷：预计负债未决诉讼 216万元

同时，提请XYZ股份有限公司在2000年12月31日的资产负债表附注中作如下披露：预计负债：可达电子经贸公司于2000年6月指控本公司侵犯了其xx专利权，

要求赔偿经济损失280万元。2000年12月15日一审判决本公司应支付赔偿款215万元，并承担诉讼费1万元。本公司不服，并于当月提起上诉。目前案件正在审理中。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