

## 综合阶段考前最后一套预测卷（职业一）

A 公司系增值税一般纳税人，销售商品、提供劳务适用增值税税率为 13%。主要从事机械设备的生产和销售，于 2×12 年首次公开发行股票并在 A 股股票市场成功上市。A 公司适用的企业所得税税率为 25%。

A 公司是大秦会计师事务所常年审计客户。此外，大秦会计师事务所还首次接受 A 公司下属若干子公司的委托，审计其各自的 2×19 年财务报表，并分别出具审计报告。

### 资料一

项目组成员在审计过程中，在审计工作底稿中记录了以下事项：

(1) 由于 A 公司财务制度比较完善，最近几年销售业务未发生重大变化，经营状况良好，盈利水平稳定，内部控制制度设计合理并得到有效运行，且以前年度涉及的审计调整较少，项目组成员按照 A 公司 2×19 年度财务报表经常性业务税前利润的 5% 确定整体重要性水平，并选择了财务报表整体重要性的 75% 作为实际执行重要性的百分比。

(2) 在准备实施函证的 1800 万元应收账款余额中，其中包括 10 个应收账款余额较小的客户，注册会计师决定采用消极的函证方式，只要求被询证者仅在不同意见函列示信息的情况下才予以回函，因为注册会计师认为可以将积极式与消极式两种方式的结合使用。

(3) 在审计的过程中比较特殊的领域，项目组聘请外部专家获取相关审计证据，在评价专家的工作结果时得出专家工作不足以实现审计目的的结论，认为无法获取充分、适当的审计证据，于是拟出具非无保留意见的审计报告。

### 资料二

项目组负责人在复核审计工作底稿时，注意到审计工作底稿中记录的以下事项：

(1) 在对 A 公司集团财务报表制定集团总体审计策略时，集团项目组确定集团财务报表整体的重要性。对于某些不太重要的组成部分，安排组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，并将组成部分财务报表整体重要性设定为与集团财务报表重要性水平一致。

(2) 在应对集团审计评估的风险时，对于不重要的组成部分，集团项目组将这些组成部分财务信息在不同层面进行汇总，用以实施分析程序，以得出不重要组成部分的财务信息不存在特别风险的结论。对于重要组成部分，集团项目组运用集团财务报表重要性对组成部分财务信息实施审计，以得出重要组成部分的财务信息不存在特别风险的结论。

(3) A 公司生产经营过程中噪音和排放气体对环境造成了一定的影响，随着环境污染问题日益受到大众关注，通过与 A 公司管理层和治理层进行沟通以及对 A 公司及其经营环境的了解知悉，当地政府部门加大了对环境污染的企业监管力度，未来可能会出台相关政策，对当地企业的噪音和空气污染问题进行监管。但是 A 公司管理层并未在财务报表附注中对该事件进行披露。注册会计师认为该项披露不充分，拟在审计报告中增加强调事项段。

### 资料三

项目组成员在审计过程中，注意到以下事项：

(1) 2×19年12月6日，A公司与乙公司签订销售合同，合同约定：A公司应于2×20年1月15日向乙公司提供600件C产品，单价2.5万元。2×19年12月31日，A公司仓库中有C产品2000件，单位成本2.1万元，市场销售价格2.05万元/件，销售过程中不产生其他费用，该存货期初减值损失金额为零。A公司财务人员在计提存货跌价准备时，计算C产品的可变现净值为4370万元 $[2.05 \times 1400 + 2.5 \times 600]$ ，大于C产品的成本4200万元，因此，在资产负债表日未计提存货跌价准备。

(2) 1月1日，A公司将其持有的某公司发行的普通股股票出售给H公司，出售价款为340万元。该股票是A公司于2×18年6月30日支付300万元从活跃市场购入。出售时，A公司与丙公司签订了一项看涨期权合约，期权的行权日为2×20年1月30日，行权价格为400万元，假定预计行权日该批股票的公允价值为360万元。A公司财务人员未终止确认该项股票投资。

(3) 2×19年5月31日，A公司支付3500万元，从丁公司取得S公司50%的股权，于当日办理完股权转让手续后，A公司共持有S公司股权60%，能够控制S公司的生产经营决策。购买日，S公司可辨认净资产公允价值为7000万元，账面价值6500万元，差额是由S公司持有的一项固定资产评估增值500万元所致，该项固定资产尚可使用5年。A公司原持有的S公司10%的股权在日的公允价值为1200万元。合并前，A公司与S公司及其股东不存在关联方关系。

A公司原持有的S公司10%的股权是A公司于2×18年3月31日取得，取得成本为900万元，A公司在取得该股权投资时，直接将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

购买日，在个别报表中，A公司财务人员按照4700万元确认对S公司“长期股权投资”的初始入账价值，将原10%股权账面价值与购买日公允价值之间的差额300万元计入当期“投资收益”，并在合并报表中确认合并商誉500万元。

(4) 2×19年11月30日，A公司与戊公司签订一项销售合同，合同约定，A公司向戊公司销售一台需要安装的大型设备，设备销售价款120万元，安装费30万元，款项于设备安装完成时一次性支付。同时合同约定，如果A公司在12月31日前完成该设备的安装并能正常使用，戊公司将另外支付5万元的奖励金额。根据以往经验，A公司认为能在12月31日前完成安装。A公司的财务人员按照销售设备的价款和安装费150万元确认了该项收入。

(5) A公司为回馈新老客户和增加R设备的销售量，向客户承诺：自该设备出售起2年内，如果因产品自身质量问题而需要维修的，A公司均免费维修。按照行业惯例，销售该设备提供的质量保证服务期间为12个月。6月30日，A公司与客户签订合同，向客户销售R设备一批，设备价款100万元。A公司财务人员按照设备的销售价款100万元确认销售收入。

#### 资料四

项目组成员在审计过程中，注意到以下事项：

(1) 2×19 年 1 月份，A 公司与某公司签订一项合同，合同约定：6 月 30 日，A 公司以 200 万元等值的自身股票偿还所欠某公司的债务，股票的价格按照偿还债务日的市场价值确定，A 公司将发行的该金融工具作为权益工具核算。

(2) 2×19 年 3 月，A 公司经批准发行 10 亿元优先股，发行合同规定：①该优先股前 5 年票面年利率固定为 5%，从第 6 年起，每 5 年重置一次利率，重置利率为基准利率加上 2%，最高不超过 10%；②如果 A 公司连续 2 年不分派优先股股利，投资者有权决定是否回售；③A 公司可根据相应的议事机制决定是否派发优先股股利（非累计），但如果分配普通股股利，则必须先支付优先股股利。A 公司发行该优先股之前多年来均支付过普通股股利。A 公司将该优先股作为金融负债进行核算。

(3) 2×19 年 10 月，A 公司按照面值向非关联方投资者发行永续债券，部分合同条款摘录如下：①年利率 5%，按年支付利息，A 公司可自主决定无限期递延支付利息。若 A 公司支付普通股股利，则必须全额支付累计未偿付的利息；②如果 A 公司的信用评级下降或者实际控制人发生变更，则 A 公司必须以现金向该永续债券的持有者按面值回购所有债券，并付清累计未偿付的利息。A 公司将该永续债券按收到的发行款扣除相关发行费用后的金额作为金融负债核算。

#### 资料五

项目组成员在审计过程中，注意到以下事项：

(1) G 公司为 A 公司的子公司，G 公司已破产重整，2×19 年 12 月 6 日，G 公司与包括 A 公司及债权银行在内的债权人签订债务重组协议，约定对 G 公司所欠上述债权人的债务按照相同比例予以豁免，其中 G 公司应付银行短期借款本金余额为 10 000 万元，应付 A 公司账款为 2 000 万元，对于上述债务，协议约定 G 公司应于 2×19 年 12 月 31 日前按照余额的 90% 偿付，余款予以豁免。A 公司此前已对该债权计提了坏账准备 100 万元。2×19 年 12 月 31 日，相关债务重组程序及手续已执行完毕。

(2) 2018 年 7 月 10 日，A 集团与 G 公司共同出资设立 B 公司，其中 A 集团持股 51%，G 公司持股 49%。按照公司章程规定，公司董事会由 9 名董事组成，其中 A 集团委派 5 名董事，G 公司委派 4 名董事；特定事项需由全体董事一致表决通过。特定事项包括 B 公司单项交易超过 1500 万元的采购、转让、出售、出租或以其他方式处置任何资产，签订、实质性修改、解除或终止任何重大合同以及年度计划。A 集团将 B 公司纳入 2018 年合并财务报表。

(3) 2×19 年 3 月 1 日，A 公司向大龙公司销售一批 V 产品，合同约定：A 公司应于 2×19 年 11 月 30 日前，将该批产品运送至大龙公司指定地点。由于 A 公司未按照合同规定将货物在按照约定的时间运送至指定地点，致使大龙公司发生重大经济损失，12 月 15 日，大龙公司将 A 公司告上法庭，要求 A 公司赔偿经济损失 300 万元，A 公司按照或有事项准则对该诉讼事件确认了预计负债 200 万元，税法规定，上述预计负债产生的损失仅允许在实际支出时予以税前扣

除。至当年 12 月 31 日法院尚未作出判决。2×20 年 2 月 20 日，经法院判决，A 公司应向大龙公司支付赔偿款 260 万元，A 公司和大龙公司均服从判决不再上诉，赔偿款已经支付。A 公司的财务人员进行账务处理时，在计算 2×19 年企业应纳税所得额时，将确认的 200 万元的赔款计入当年的应纳税所得额中，并将预计负债与实际支付赔款额之间的差额计入 2×20 年营业外支出中。

假定 A 公司的财务报告于 2×20 年 3 月 15 日批准报出。

#### 资料六

项目组成员在审计过程中，注意到以下事项：

(1) 2×19 年 6 月份，A 公司的一批生产用原材料因自然灾害全部毁损，账面显示该批材料的价值为 500 万元，对应的增值税进项税金额为 65 万元，经保险公司审核属于理赔范围，并于次月收到保险公司支付的赔付款项 360 万元。A 公司将收到的保险公司款项计算确认了 46.80 万元的增值税。

(2) 2×19 年 12 月 1 日，A 公司转让本地一栋闲置的办公楼，收到转让价款 3 500 万元，该办公楼为 A 公司 2×11 年 12 月购入，购入时共支付价款 3 000 万元，A 公司选择简易计税的方法，按照转让价款 3 500 万元和 5%的征收率计算应缴纳的增值税额。

(3) 项目组成员在审计的过程中发现，A 公司在 6 月份支付了一笔罚款，后附单据显示该笔罚款是因 A 公司违反环保部门相关规定而支付的罚款，A 公司财务人员进行企业所得税纳税申报时，进行了全额税前扣除。

(4) 未经审计的财务报表显示，A 公司 2×19 年度共发生业务招待费支出 120 万元，当年度营业收入总额 11 600 万元，A 公司财务人员在计算应纳税所得额时，按照业务招待费实际发生金额的 60%计算当期企业应纳税所得额，在当期所得税前扣除。

(5) 6 月份，A 公司与某项公益活动主办方签订合同，同意对举办的该项公益活动赞助 200 万元，A 公司财务人员进行企业所得税纳税申报时，将该笔赞助费全额税前扣除。

(6) 由于业务调整，2×19 年 9 月 30 日，A 公司将闲置的厂房对外出租，租金按季支付，每季租金 90 万元，该厂房原值 1 200 万元。A 公司账面显示，当年应缴纳的房产税金额为 11.52 万元，按照当地规定允许扣减 20%后按余值计算房产税。

#### 资料七

A 公司财务总监就以下事项征询注册会计师的意见：

2×19 年 9 月份，A 公司购入 60 套全新的公寓以优惠的价格向公司总部 60 名高层管理人员出售，该批住房平均每套的购买价款为 187 万元，向高层管理人员出售的价格为每套 160 万元，A 公司高层管理人员均在当年陆续购买了公司出售的住房，售房协议规定，高层管理人员在取得住房后必须在公司服务至少 10 年，如果职工提前离开则需要补收相应差价。

A 公司财务总监希望注册会计师分别就公司向高层管理人员低于购买价出售住房账务处理

和税务问题提出分析意见。

要求：

1. 根据资料一事项（1）至事项（3），假定不考虑其他因素，逐项判断项目组成员的做法是否存在不当之处，如果存在不当之处，提出恰当的处理意见。

2. 根据资料二事项（1）至事项（3），假定不考虑其他因素，指出项目组负责人在复核项目组成员的审计工作底稿时，针对项目组成员的审计处理，应当提出哪些质疑和改进意见。

3. 根据资料三事项（1）至事项（5），假定不考虑其他因素，逐项判断 A 公司的账务处理是否存在不当之处，如果存在不当之处，提出恰当的处理意见。

4. 根据资料四事项（1）至事项（3），假定不考虑其他条件，判断 A 公司关于金融工具分类（金融负债和权益工具的区分）是否存在不当之处，并简要说明理由（不考虑相关税费和递延所得税的影响）。

5. 根据资料五事项（1），假定不考虑其他因素，说明 A 公司、G 公司之间债务重组的会计处理方法。

6. 根据资料五事项（2）至事项（3），假定不考虑其他因素，逐项判断 A 公司的账务处理是否存在不当之处，如存在不当之处，提出恰当的处理意见。

7. 根据资料六事项（1）至事项（6），假定不考虑其他条件，逐项判断 A 公司的税务处理是否存在不当之处，如果存在不当之处，提出恰当的处理意见。

8. 根据资料七，假定不考虑增值税等相关因素和《中国注册会计师职业道德守则》的规定，代注册会计师回答 A 公司财务总监提出的问题。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>

扫码获得更多注会备考干货

