

2025 年注册会计师全国统一考试

模拟试卷（一）

职业能力综合测试一



扫我做试题

考试限时：210分钟

▶ 开始答卷时间：

▶ 结束答卷时间：

▶ 得分：

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

说明：本试卷共 50 分。

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事电子产品的生产和销售，适用的企业所得税税率为 25%。该公司于 2×10 年首次公开发行 A 股股票并上市。

甲公司 2×22 年度财务报表由浦华会计师事务所审计。立新会计师事务所于 2×22 年下半年接受委托连续审计甲公司 2×23 年度、2×24 年度财务报表，并委派注册会计师楚晴担任审计项目合伙人。

此外，立新会计师事务所还分别接受甲公司下属若干子公司委托，连续审计其各自的 2×23 年度、2×24 年度财务报表，并分别出具审计报告。

资料一 2×23 年至 2×24 年，甲公司与非关联方乙公司发生以下有关投资交易或事项：

1. 2×23 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司的某股东签订股权转让协议，以 2 000 万元的价款购买其持有的乙公司 30% 的股权。当日甲公司支付股权转让款并办理完毕股权过户登记手续。甲公司开始对乙公司施加重大影响，并对取得的乙公司股权投资采用权益法核算。取得股权日，乙公司净资产账面价值为 6 900 万元，乙公司除存在一项固定资产外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。该固定资产在当日的账面价值和公允价值分别为 200 万元和 300 万元，采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用 10 年，预计净残值

为零。

2×23 年，乙公司个别财务报表实现净利润为 1 300 万元。2×23 年 9 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批库存商品，销售成本为 80 万元，销售价格为 100 万元；截止至 2×23 年 12 月 31 日，乙公司已将上述商品对外销售 60%；2×23 年乙公司的一项“其他权益工具投资”公允价值变动增加其他综合收益 300 万元。

2×23 年 1 月 1 日，甲公司在其个别财务报表中，将其购买乙公司 30% 股权，以交易对价 2 000 万元作为初始入账价值；2×23 年 12 月 31 日，甲公司在其个别财务报表中，确认应享有被投资单位的净利润及其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值，分别确认“长期股权投资—损益调整”390 万元(1 300×30%)、“长期股权投资—其他综合收益”90 万元(300×30%)，截止 2×23 年 12 月 31 日甲公司个别财务报表中持有乙公司 30% 股权的账面价值为 2 480 万元(2 000+390+90)。

2. 经乙公司股东会批准，2×24 年 1 月 1 日，乙公司向某投资者定向增发股票 1 500 万股，增发价格为每股 3.5 元，股票发行价款已收到，已办理股份登记手续。此次股票发行后，甲公司持有乙公司的股权比例减少至 20%，仍能够保持对乙公司施加重大影响。

2×24 年 1 月 1 日，甲公司认为仍能够对乙公司施加重大影响，针对上述定向增发事项未做任何处理。

3. 2×24 年 1 月 10 日，甲公司与乙公司控股股东达成协议，购买其持有的乙公司 1 800 万股股票，当日乙公司股票公允价值为每股 4 元。1 月 31 日，该协议得到甲、乙公司股东会的批准，甲公司支付股权转让款，并办理股权过户登记手续，当日，乙公司股票的公允价值为每股 4.1 元。上述交易完成后，甲公司持有乙公司 60% 股权，能够对乙公司实施控制。已知，甲公司持有原 20% 股权的公允价值为 3 000 万元，2×24 年 1 月 10 日，乙公司净资产公允价值为 16 000 万元。

甲公司认为购买日为协议日 2×24 年 1 月 10 日。

因此，2×24 年 1 月 10 日，在其个别财务报表中，按照原持有乙公司 20% 的股权账面价值 2 480 万元加上协议日 1 800 万股股票公允价值 7 200 万元(1 800×4)，作为持有乙公司 60% 股权的初始入账价值。

2×24 年 1 月 10 日，甲公司在其合并财务报表中，按照原持有乙公司 20% 的股权公允价值 3 000 万元加上协议日 1 800 万股股票公允价值 7 200 万元(1 800×4)，作为持有乙公司 60% 股权的初始入账价值。

资料二

1. 2×24 年 7 月 1 日，甲公司按面值发行 5 年期可转换公司债券 200 万份，每份面值 100 元，票面年利率 4%，利息从发行次年开始于每年的 6 月 30 日支付，发行完毕共取得发行价款 20 000 万元。可转换债券持有人有权在持有债券 1 年以后按照每份债券兑换 10 股甲公司普通股股票的比例转股。发行时二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为 6%。

2×24 年 7 月 1 日, 甲公司将其发行的上述债券计入“应付债券”; 并按照发行取得价款 20 000 万元作为初始摊余成本及实际利率 6%, 进行后续计量。

已知: $(P/A, 4\%, 5) = 4.4518$; $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$; $(P/F, 4\%, 5) = 0.8219$; $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。

2. 2×24 年 8 月 1 日甲公司用银行存款 313 万元自二级市场上购入某非关联公司普通股 100 万股, 甲公司按合同现金流量的特征和自身业务模式, 将其作为“其他权益工具投资”核算, 所付价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.1 元以及交易费用 3 万元。有关现金股利于 2×24 年 8 月 16 日收到。2×24 年 12 月 31 日, 该股票的收盘价为每股 4 元。

2×24 年 8 月 1 日, 甲公司将上述金融资产交易费用 3 万元, 计入投资收益; 确认“其他权益工具投资”初始入账成本 300 万元 $(313 - 100 \times 0.1 - 3)$ 。

2×24 年 12 月 31 日, 根据其公允价值变动情况, 将年末股票收盘价值与初始入账成本之间的差额 100 万元 $(4 \times 100 - 300)$, 计入“其他综合收益”。

3. 甲公司 2×23 年全年发行在外的普通股均为 1 000 万股, 2×24 年 4 月 30 日, 甲公司按照期初发行在外的普通股为基础发放股票股利, 每 10 股送 1 股。

甲公司 2×24 年归属于普通股股东的净利润为 2 200 万元。不存在其他具有稀释性的潜在普通股。

甲公司计算 2×24 年基本每股收益为 2.07 元/股 $[2\ 200 / (1\ 000 + 1\ 000 \times 1/10 \times 8/12)]$, 2×24 年稀释每股收益为 1.28 元/股 $[(2\ 200 + 20\ 000 \times 6\% \times 75\% \times 6/12) / (1\ 000 + 1\ 000 \times 1/10 \times 8/12 + 200 \times 10 \times 6/12)]$ 。

资料三

1. 2×24 年 12 月 26 日, 甲公司对外销售一批商品, 商品已交付客户, 收到价款 2 500 万元; 甲公司承诺该批商品售出后 1 年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题, 甲公司免费负责保修, 同时甲公司还向客户额外提供一项延保服务, 即在法定保修期 1 年之外另行延长保修期 3 年。该批商品和延保服务的单独标价分别为 2 300 万元和 200 万元。甲公司根据以往经验估计在保修期内将发生的保修支出为 10 万元。至年末, 因产品质量问题实际发生保修支出 2 万元(人工费)。

2×24 年, 对于上述交易确认商品销售收入 2 300 万元, 同时将延保服务在未来 4 年(1 年+3 年)中进行分摊确认收入; 同时将实际发生的保修支出 2 万元, 计入当期销售费用。

2. 甲公司 2×24 年初制定一项利润分享计划, 销售部门员工可享有当年净利润的 1% 作为奖励。2×25 年 3 月 10 日, 甲公司根据财务报表决算数据按照短期利润分享计划向销售部门职工发放奖励 900 万元。甲公司财务人员认为实际发放上述奖励在 2×25 年, 计入了 2×25 年“销售费用”。

3. 甲公司 2×24 年 12 月 1 日与某非关联汽车租赁公司签订租赁协议, 自该日起租用其车辆用于运输甲公司对外销售的产品, 租期为 36 个月, 无续租或提前终止租赁选择权。甲公司每月使用对方车辆并不固定(视对方车辆当月可用情况而定), 而是按实际使用车辆型

号基于双方约定的收费标准向对方付费，但每月需至少支付 10 万元保底租金。2×24 年 12 月 1 日，甲公司确认使用权资产和租赁负债各 360 万元，自该日起在 36 个月内按直线法对使用权资产计提折旧并计入当期损益，并将每月支付租金超过 10 万元的部分作为或有租金，在实际发生时直接计入当期损益。

4. 甲公司下设一原材料提纯车间，包括厂房、A 设备、B 设备和一项非专利技术，各项资产的剩余使用寿命相同，会计处理时将上述四项资产归类为一个资产组。

2×24 年，由于技术升级和市场变化，相关资产出现减值迹象，甲公司在 2×24 年对该资产组进行减值测试，相关数据如下：

减值前各项资产的账面价值为：厂房 1 000 万元、A 设备 200 万元、B 设备 400 万元、非专利技术 400 万元，总计 2 000 万元；

资产组的可收回金额为 1 800 万元；其中，厂房的公允价值减去处置费用后的净额为 1 100 万元，A 设备的公允价值减去处置费用后的净额为 190 万元，B 设备和非专利技术无法单独估计其公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值。

2×24 年，甲公司将总减值金额 200 万元(2 000-1 800)，按照四项资产的账面价值进行分摊，并计提相应的资产减值准备。

5. 甲公司的下属子公司 S1 公司为外贸公司，因受美国关税政策的影响，出口收入锐减导致临时性经营现金流短缺，2×24 年甲公司向其提供 5 000 万元无息借款，并约定于 1 年后收回。借款期满时，S1 公司与包括甲公司在内的其他债权人进行债务重组，其他债权人对其债务普遍进行了减半的豁免，甲公司作为股东比其他债务人多豁免 1 500 万元债务，实际收回借款 1 000 万元。2×24 年末，甲公司确认债务重组损失 4 000 万元(5 000-1 000)。

6. 2×24 年 12 月 15 日，甲公司与某非关联公司签订股权转让协议，拟将其持有的全资子公司 S2 公司 80% 股权转让。转让完成后，甲公司将丧失对 S2 公司的控制，但能够对 S2 公司实施重大影响。截至 2×24 年 12 月 31 日止，上述股权转让的交易尚未完成。甲公司拟出售的 S2 公司投资满足持有待售类别的条件，甲公司 2×24 年 12 月 31 日在其个别资产负债表，将拟出售的 S2 公司 80% 股权部分对应的金额在“持有待售资产”项目列报，其余 20% 股权部分对应的金额继续在“长期股权投资”项目列报。

7. 甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产。2×24 年 12 月 31 日，一栋对外出租的办公楼租赁期届满，公司董事会作出书面决议，该房地产收回作为固定资产入账，不再作为投资房地产进行核算；当日达到自用状态。已知，收回时公允价值为 24 000 万元，2×24 年年初公允价值为 23 000 万元；转换时，甲公司将公允价值增值部分 1 000 万元(24 000-23 000)计入其他综合收益。

资料四 立新会计师事务所注册会计师楚晴复核审计项目组编制的甲公司 2×24 年度集团财务报表总体审计策略相关审计工作底稿，部分内容摘录如下：

……

(二) 识别重要组成部分

组成部分	占集团财务报表(未经抵消) 相关项目金额的比例			主要业务	是否为重要组成部分	审计说明
	营业收入总额	利润总额	资产总额			
子公司 S3	35%	25%	40%	电子产品生产及销售	是	2、3
子公司 S4	3%	2%	1%	外汇套期投资	否	4
(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)

审计说明：

1. 在确定组成部分重要性时，审计项目组将集团财务报表整体的重要性乘以一定比例，作为组成部分重要性的汇总数，并严格按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，确保单个组成部分重要性不超过集团财务报表整体的重要性。

2. S3 公司多项财务指标均超过集团财务报表相关项目金额的 15%，具有财务重大性，识别为集团财务报表重要组成部分。S3 公司系境外子公司，集团审计项目组拟仅针对 S3 公司可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

3. 审计项目组了解了负责 S3 公司审计的组成部分注册会计师，认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求，具有胜任能力，同时所在地区监管环境严格，认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。

4. 为避免结算日汇率变动可能发生的外汇风险，S4 公司从事外汇套期业务，在集团内企业以外币计价结算的商品交易完成时，S4 公司向银行买进或卖出与贷款等额的远期外汇，从而实现套期保值风险管理。S4 公司各项财务指标均未超过集团财务报表相关项目金额的 15%，作为不重要组成部分，集团审计项目组在集团层面实施分析程序。

5. 审计项目组要求组成部分注册会计师无须将小于组成部分明显微小错报临界值的错报通报给集团项目组。

资料五 S5 公司系甲公司的全资子公司，立新会计师事务所接受委托，对 S5 公司 2×24 年度财务报表进行审计，并发表审计意见。注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的 S5 公司 2×24 年度财务报表审计工作底稿时，注意到以下事项：

审计项目组对 S5 公司 2×24 年 12 月 31 日的银行存款实施了实质性程序，相关审计工作底稿部分内容摘录如下：

银行存款函证情况表

单位：万元

开户银行	账号	账面余额	对账单余额	差异	是否函证	是否冻结	审计说明
JS 银行	(略)	1 000	1 000	0	否	否	2
GS 银行	(略)	500	680	180	是	否	3
ZG 银行	(略)	3 000	3 000	0	是	否	4

续表

开户银行	账号	账面余额	对账单余额	差异	是否函证	是否冻结	审计说明
HX 银行	(略)	1 600	1 600	0	是	是	5
(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)

审计说明：

1. 审计项目组测试与银行存款对账单相关的控制，测试样本量为 6 个，拟在期中审计时从 2×24 年 3 月至 9 月交易中选取 4 个样本，期末审计时从 2×24 年 10 月至 12 月交易中选取 2 个样本。

2. 针对 JS 银行账户余额在本年未发生变动，因上期已经实施了函证，未出现回函不符。审计项目组在本期审计中直接实施了替代审计程序，未发现异常。无需作进一步审计处理。

3. 在检查 S5 公司编制的 GS 银行存款余额调节表时，该差额 180 万元是一笔金额较大的企付银未付事项，事由为“偿还银行贷款”。管理层解释提前将该笔款项指定用途用于偿还下年初到期的银行贷款。审计项目组检查了相关贷款合同，认可了该做法。无需作进一步审计处理。

4. 审计项目组成员在 S5 公司财务人员陪同下前往 ZG 银行跟函，并亲自将询证函交予银行接待人员，银行接待人员将填制后的银行询证函交由 S5 公司财务人员再转交给注册会计师，回函显示金额相符。无需作进一步审计处理。

5. HX 银行存款为一笔 2×23 年 1 月 1 日存入的期限三年的大额定期存款，目前显示状态为“已冻结”。S5 公司财务人员说明，S5 公司因合同纠纷被提起诉讼，并被申请冻结 S5 公司在 HX 银行的资金余额，该案件尚在审理中。审计项目组于 2×24 年 12 月 31 日检查了开户证实书原件并实施了函证，结果满意，无需作进一步审计处理。

资料六 S6 公司系甲公司的全资子公司，立新会计师事务所接受委托，对 S6 公司 2×24 年度财务报表进行审计，并发表审计意见。注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的 S6 公司 2×24 年度财务报表审计工作底稿时，注意到以下事项：

1. 在审计 S6 公司营业收入时，项目组成员发现 2×24 年 S6 公司与 Z 公司存在大量交易，对 Z 公司的产品销售价格比向其他客户同期销售相同产品的销售价格高 30%。经了解，Z 公司是 2×24 年 9 月新成立的公司，成立后即与 S6 公司签订了大额采购合同，审计人员检查了与 Z 公司签订的相应销售合同、S6 公司向 Z 公司开具的销售发票及 Z 公司向 S6 公司付款的银行进账单、货物发运单、签收单等资料，未发现异常。无需作进一步审计处理。

2. 审计项目组对 S6 公司 2×24 年 12 月 31 日的存货实施了实质性程序，相关审计工作底稿部分内容摘录如下：

存货明细表

单位：万元

项目	2×24 年 12 月 31 日 (未审数)		2×23 年 12 月 31 日 (已审数)		存放地点	仓库所有权	审计说明
	存货 账面余额	跌价准备	存货 账面余额	跌价准备			
N 产品	900	120	400	40	A 仓库	自有	2
O 产品	3 800	0	1 200	0	A 仓库	自有	3
P 产品	600	0	0	0	B 仓库	租赁	4
L 原材料	3 000	0	0	0	C 仓库	自有	5
(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)

审计说明：

1. S6 公司的存货存放于多个地点，审计项目组将每一地点的存货金额降序排列，抽取了上述产品和原材料项目，累计金额占存货总额的 80%，并对上述存货所在仓库进行监盘。

2. N 产品为向某线下生鲜超市提供的餐饮食材，存货种类多且易腐烂，审计项目组取得并检查了 S6 公司提供的 2×24 年末存货库龄明细表，认为获取了存货跌价准备金额的充分适当的审计证据，结果满意。无需作进一步审计处理。

3. O 产品为向传统燃油车提供的变速箱零部件，受新能源汽车的冲击，O 产品订单及售价均大幅下降，并在 2×25 年有继续下降的趋势。S6 公司财务人员说明，该产品目前生产情况正常，2×24 年仍保持微利的状态。审计项目组分析了该产品 2×24 年的毛利率，未发现异常。无需作进一步审计处理。

4. S6 公司财务人员说明，由于 B 地为新开拓市场，S6 公司未修建自有仓库，故将 P 产品存放在当地第三方仓库保管，审计项目组获取了 S6 公司与第三方仓库的仓储合同，检查了仓储费支付清单、发运单、仓储单等资料，未发现异常。无需作进一步审计处理。

5. 受中美贸易战影响，S6 公司逐步将产品生产线搬迁到东南亚地区。考虑到发货方便，S6 公司在腾冲边境口岸新建 C 仓库，该仓库中 L 原材料的金额占 S6 公司原材料总金额的 18%。审计项目组考虑到西部地区偏远，审计成本过高，拟直接实施替代程序，不实施监盘程序。

资料七

1. 甲公司于 2×24 年 5 月销售应税货物取得不含增值税收入 1 000 万元，销售免税货物取得收入 500 万元；当月购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的税款为 68 万元；应税货物与免税货物无法划分耗料情况。甲公司在申报 2×24 年 5 月应交增值税时，将上述进项税额从销项税额中做了全额抵扣。

2. 甲公司于 2×24 年 8 月向某代理商销售电子设备 2 万台，由于购货量大，给对方 5% 的商业折扣，开具增值税专用发票注明单价 2 000 元/台，在同一张发票的备注栏内注明折扣额。甲公司在申报 2×24 年 8 月应交增值税时，按照扣除商业折扣后的金额 3 800 万元

[$2\,000 \times 2 \times (1 - 5\%)$] 作为计算销项税额的计税依据。

3. 甲公司下属子公司 S7 建筑安装公司为一般纳税人, 2×24 年 9 月以清包工方式提供建筑服务, 取得不含增值税收入 1 300 万元; 销售 2×15 年 2 月完工的自建办公楼, 取得不含增值税收入 700 万元, 办公楼自建成本为 360 万元。S7 建筑安装公司上述业务均选择简易计税方法计税, 在申报 2×24 年 9 月应交增值税时, 计算缴纳的金额为 56 万元 [$1\,300 \times 3\% + (700 - 360) \times 5\%$]。

4. 甲公司 2×24 年 9 月参加助农扶贫活动, 从某地农业基地购进一批农产品, 取得农产品收购发票, 账面成本为 60 万元; 同时支付不含增值税运费 3 万元, 并取得一般纳税人开具的增值税专用发票; 2×24 年 9 月已验收入库, 对应发票已进行申报抵扣。2×24 年 10 月, 甲公司将上述农产品全部用于员工福利发放给职工。甲公司在申报 2×24 年 10 月应交增值税时, 将上述农产品对应的进项税额 5.67 万元 [$(60 + 3) \times 9\%$] 进行了转出处理。

5. 2×24 年 12 月, 甲公司对集团内全资子公司 S8 公司进行企业合并, 被合并企业 S8 公司以前年度未弥补的亏损为 300 万元, 净资产的计税基础 2 000 万元、公允价值为 4 000 万元, 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率为 4%。甲公司判断该业务属于 100% 直接控制的居民企业之间股权、资产划转的情形, 符合特殊性税务处理的条件, 2×24 年计算甲公司可以弥补的被合并企业 S8 公司以前年度亏损的金额为 300 万元。

6. 2×24 年 10 月, 甲公司取得转让 5 年全球独占许可使用权特许收入 1 280 万元(其中, 包括该独占许可使用权相关原材料转让收入 80 万元)。经确认准予扣除的与转让独占许可使用权收入相关的成本为 270 万元, 相关税金及附加 30 万元, 与转让原材料收入相关成本 10 万元。甲公司在申报 2×24 年度企业所得税时, 将上述转让所得全额作为免税所得处理。

7. 甲公司 2×20 年出资 100 万元与某非关联公司共同投资设立 S9 公司(为居民企业), 持有其 40% 股权。2×24 年 1 月因战略调整需要, 经股东会决定对 S9 公司实施清算。最终可供清算分配给股东的净资产为 500 万元(其中实收资本 250 万元, 资本公积 50 万元, 盈余公积 30 万元, 未分配利润 170 万元), 甲公司分得剩余资产 200 万元。甲公司在申报 2×24 年度企业所得税时, 将分得的剩余资产 200 万元与股权投资成本 100 万元的差额 100 万元作为投资转让所得纳入应纳税所得额。

资料八 甲公司财务总监就以下事项征询注册会计师楚晴的意见:

甲公司的高层管理人员刘某为中国居民, 2×23 年 1 月 10 日取得公司授予的可公开交易股票期权 50 000 股(立即行权), 当日该股票每股收盘价为 6 元。按公司股权激励计划规定, 刘某可在 2×24 年 1 月 10 日后以每股 20 元的价格购买该公司公开发行的股票。

刘某在 2×24 年 2 月 16 日行使全部股票期权, 行权当日该股票每股收盘价为 24 元。2×24 年 9 月 16 日, 刘某以每股 28 元的价格卖出了所行权购买的全部股票。

甲公司财务总监希望注册会计师楚晴就刘某在获得股票期权、股票期权行权和转让股票环节的个人所得税处理提出分析意见。

要求:

1. 针对资料一第 1 项, 假定不考虑其他条件, 指出甲公司在个别财务报表的会计处理

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(不考虑相关税费或递延所得税的影响)。(2.25分)

2. 针对资料一第2项,假定不考虑其他条件,指出甲公司在个别财务报表的会计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(不考虑相关税费或递延所得税的影响)。(1.25分)

3. 针对资料一第3项,假定不考虑其他条件,指出甲公司在个别财务报表层面和合并财务报表层面的会计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(不考虑相关税费或递延所得税的影响)。(2.5分)

4. 针对资料二第1项至第3项,假定不考虑其他条件,指出甲公司的会计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(不考虑相关税费或递延所得税的影响)。(3.75分)

5. 针对资料三第1项至第7项,假定不考虑其他条件,指出甲公司的会计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(不考虑相关税费或递延所得税的影响)。(9.25分)

6. 针对资料四,假定不考虑其他条件,指出注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的审计工作底稿时,针对审计项目组成员的审计处理,应当提出哪些质疑和改进建议。(6.25分)

7. 针对资料五,假定不考虑其他条件,逐项指出注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的审计工作底稿时,针对审计项目组成员的审计处理,应当提出哪些质疑和改进建议。(6.25分)

8. 针对资料六第1项,假定不考虑其他条件,指出注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的审计工作底稿时,针对审计项目组成员的审计处理,应当提出哪些质疑和改进建议。(1.25分)

9. 针对资料六第2项,假定不考虑其他条件,逐项指出注册会计师楚晴在复核审计项目组成员编制的审计工作底稿时,针对审计项目组成员的审计处理,应当提出哪些质疑和改进建议。(6.25分)

10. 针对资料七第1项至第4项,假定不考虑其他条件,逐项指出增值税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。(5分)

11. 针对资料七第5项至第7项,假定不考虑其他条件,指出企业所得税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。(3.75分)

12. 针对资料八,假定不考虑《中国注册会计师职业道德守则》的规定,代注册会计师楚晴回答甲公司财务总监提出的问题(不考虑递延所得税的影响)。(2.25分)



。 扫我看答案