

综合阶段考前最后一套预测卷（职业一答案）

1. 【正确答案】

(1) 不存在不当之处。(0.5分)

(2) 存在不当之处。(0.5分)

处理意见：虽然两种方式可以结合使用，但只有当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式：重大错报风险评估为低水平；涉及大量余额较小的账户；预期不存在大量的错误；没有理由相信被询证者不认真对待函证。不能只因为余额较小就采用消极的函证方式。(1分)

(3) 存在不当之处。(0.5分)

处理意见：如果确定专家的工作不足以实现审计目的，注册会计师应当采取下列措施之一：

①就专家拟执行的进一步工作的性质和范围，与专家达成一致意见。

②根据具体情况，实施追加的审计程序。

在认为专家的工作结果时不足以实现审计目的时，注册会计师还可以通过实施追加的审计程序或雇用、聘请其他专家来获取证据，如果仍无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师有必要按照准则的规定发表非无保留意见。(3分)

【English Answers】

(1) There is no appropriate points.

(2) There are some inappropriate points.

Disposal Opinions: Although the two methods can be used together, CPA can only consider adopting negative confirmation methods when all of the following are present: the risk of material misstatement has been assessed as low; the population consists of a large number of small, homogeneous account balances; a very low exception rate is expected; and there is no reason to believe that the interviewee is not serious deal with the confirmation. Negative confirmation should not be used just because the balance is small.

(3) There are some inappropriate points.

Disposal Opinions: If the auditor's evaluation results in a conclusion that the expert's work is not adequate, the CPA should take one of the following measures:

(1) To reach agreement with experts on the nature and scope of further work to be carried out by experts.

(2) Performing additional audit procedures according to specific circumstances.

When the results of experts' work are not enough to achieve the purpose of auditing, CPA can also obtain evidence by performing additional auditing procedures or employing and hiring other experts. If sufficient and appropriate audit evidence is still not available, CPA needs to express modified opinions in accordance with the regulations of the standards. (5 分)

2. 【正确答案】

(1) 质疑：在集团财务报表审计中，将设定的组成部分重要性与集团财务报表整体重要性金额一致不恰当。(1 分)

改进意见：在集团财务报表审计中，组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性。(1 分)

(2) 质疑：集团项目组运用集团财务报表重要性对重要组成部分财务信息实施审计不恰当。(1 分)

改进意见：就集团审计而言，对于具有财务重大性的单个组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当运用该组成部分的重要性，对组成部分财务信息实施审计。(1 分)

(3) 质疑：在审计报告中对于披露不充分的事件增加强调事项段不恰当。(1 分)

改进意见：披露不充分属于错报，应当发表保留或否定意见。(1 分)

3. 【正确答案】

(1) 存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。C 产品应计提的存货跌价准备的金额为 70 万元 $[1\ 400 \times (2.1 - 2.05)]$ 。(2 分)

(2) 存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：由于期权的行权价格大于行权日该股票的公允价值，该看涨期权属于重大价外期权，A 公司在行权日不会重新购回该股票。所以在转让日，可以判定股票所有权上的风险和报酬已经全部转移，A 公司应当终止确认该项股票投资。(2 分)

(3) 存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：在个别报表中，A 公司持有 S 公司原 10% 股权在购买日账面价值与公允价值之间

的差额 300 万元应计入留存收益；在合并报表中，合并商誉的金额应为 575 万元 $[4\ 700 - (7\ 000 - 500 \times 25\%) \times 60\%]$ 。(2 分)

(4) 存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：合同中存在可变对价，A 公司应对计入交易价格的可变对价进行估计，按照最可能发生的金额确定可变对价的最佳估计数。在实际结算前，A 公司需要根据实际情况，考虑奖金估计金额的限制因素，对奖励金额进行持续估计，调整。(2 分)

(5) 存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：该业务属于附有质量保证条款的销售业务，A 公司在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务（额外免费维修一年），A 公司额外提供的免费维修服务应该作为一项单项履约义务，在销售设备和履行额外维修义务时分别确认收入。(2 分)

4. 【正确答案】

(1) 分类为权益工具存在不当之处。(0.5 分)

理由：A 公司以自身权益工具进行结算，需要偿还的金额固定，但需交付的股票数量随着权益工具市场价格的变动而变动，且该权益工具是作为现金或其他金融资产的替代品，应该作为金融负债进行核算。(2 分)

(2) 分类为金融负债存在不当之处。(0.5 分)

理由：尽管 A 公司多年来均支付普通股股利，但由于其能够根据相应的议事机制自主决定普通股股利的支付，并进而影响优先股股利的支付，对 A 公司而言，该优先股并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务，因此该优先股应整体被分类为权益工具。(2 分)

(3) 分类为金融负债不存在不当之处。(0.5 分)

理由：信用评级下降或者实际控制人发生变更，是 A 公司无法自主决定或控制的未来不确定事项，因此 A 公司不能无条件的避免以交付现金的形式回购永续债券和累计未支付利息，所以应作为金融负债进行核算。(2 分)

5. 【正确答案】

如果有客观的确凿证据表明该交易是公允的、具有商业实质的正常交易，例如子公司破产重整，母公司作为债权人之一，与其他债权人一起按照实质上相同的比例（该比例是由债权人会议依据《企业破产法》的规定表决通过的）放弃债权，且母公司所放弃的债权占所有豁免债权总额的比例不重大的，则子公司应确认为相关损益，相应地母公司也应确认相关损益。(2.5 分)

6. 【正确答案】

(2) A 公司的账务处理存在不当之处。(0.5 分)

处理意见：A 集团持有 B 公司股权比例超过 50%，但持股比例并非判断控制权的充分条件。公司章程规定的“签订、实质性修改、解除或终止任何重大合同以及年度计划”需全体董事一致表决通过，表明 A 集团实际上对 B 公司不具有控制权。因此，A 集团不应将 B 公司纳入合并范围。（1 分）

【提示】具体分析特定事项时，应区分其属于实质性权利还是保护性权利。对于单笔交易权限的限制，需要结合 B 公司的规模、经营性质及常规交易的一般金额具体分析。如果 1500 万元相较于 B 公司的日常业务而言几乎不可能发生，或通常不会发生，则可能属于保护性权利。但如果 1500 万元相较于 B 公司的营业规模并非小概率事件，则很可能认定该约束性条款具有实质性意义，而并非保护性条款。

事项（3）：A 公司的账务处理存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：该事项属于资产负债表日后调整事项，应根据法院判决结果调整报告年度应纳税所得额和应纳税所得额，将支付给大龙公司的赔偿款 260 万元调整 2×18 年度应纳税所得额和应交所得税。（1 分）

7. 【正确答案】

（1）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：A 公司收到的保险公司支付的保险赔付 360 万元不征收增值税。（1 分）

（2）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5%征收率计算应纳税额。（1 分）

（3）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：纳税人违反国家有关法律、法规规定，被有关部门处以的罚款，在计算应纳税所得额时，不得税前扣除。A 公司在计算应纳税所得额时，应将该笔罚款支出作纳税调增处理。（1 分）

（4）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 0.5%。A 公司当年营业收入 11 600 万元，准予扣除的招待费支出金额为 $11\ 600 \times 0.5\% = 58$ （万元），应纳税调增 14 万元。（1 分）

（5）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出不允许税前扣除。A 公司在计算应纳税所得额时，应将该笔赞助支出全额作纳税调增处理。（1 分）

（6）存在不当之处。（0.5 分）

处理意见：厂房对外出租的，应从租计征房产税。A 公司 2×18 年度应缴纳的房产税的金额为 19.44 万元 $[1200 \times (1-20\%) \times 1.2\% \times 9/12 + 90 \times 12\%]$ 。（1 分）

8. 【正确答案】

账务处理：企业向职工提供企业支付了补贴的商品或服务时，在出售住房等资产时，如果出售住房的合同或协议中规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限，且如果职工提前离开则应退回部分差价，企业应当将此类资产的公允价值与其内部售价之间的差额（即相当于企业补贴的金额）作为长期待摊费用处理，并在合同或协议规定的服务年限内平均摊销，根据受益对象分别计入相关资产成本或当期损益。A 公司在向职工出售住房时，应当确认长期待摊费用的金额应为 $60 \times (187-160) = 1\,620$ 万元。（2 分）

个税问题：关于企业按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，不并入当年综合所得，以差价收入除以 12 个月得到的数额按照适用的税率和速算扣除数，按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。A 公司应代扣代缴的个税的金额 $= 60 \times [(187-160) \times 10\,000/12 \times 20\% - 1\,410] = 185\,400$ 元。（2 分）

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

