形考任务1：案例分析

答：在实施分析程序后，应将以下财 务报表项目作为重点审计领域： 1.营业收入。营业收入在 2006 年度的基础上增 长了 77.08%=（104300-58900）/58900（或是发生了 较大变化），而 2007 年度经营形势与 2007 年度相比 并未发生重大变化。 2.营业成本。营业成本在 2006 年度的基础上 增长了 71.36%=（91845-53599）/53599（或是发生了较大变化，或是毛利率有较大幅度的提高），而 2007 年度经营形势与 2007 年度相比并未发生重大变化。 3.毛利率。2006 年产品毛利率为 9%= （58900-53599）/58900，2007 年产品毛利率为 11.94%=（104300-91845）/104300，变化比较大，因 经营形势未发生大的变化，毛利率应该变化不大。 4.管理费用。 在机构、 人员亦未发生重大变化， 且在销售收入大幅增长的情况下，管理费用由 3260 万元下降到 2380 万元， 下降了 26.99%= （3260-2380） /3260（或是大幅下降）。 5.营业外收入和营业外支出， 每年都取得或支 出金额差不多的营业外收入或营业外支出，呈现出有 规律的趋势，应当作为重点。 6.所得税费用。所得税占利润总额比例（为 11.88%=800/6735，）与 33%的所得税税率存在较大差 异。 在实施分析程序程序后， 应将以下月份营业收入 和营业成本作为重点审计领域： 的毛利率分别为： 因为：1-12 月份 3%=（7800-7566）/7800；11%；12%；12.1%；10.5%；11.5%； 10.5%；11.3%；10.11%； 9.99%；10.12%；19.9%  
所以： 各月毛利率。  
1.重点审计领域应该是 l 月份。该月份毛利率（为 3%，）远远低于全年平均毛利率和其他 2.重点审计领域应该是 12 月份。该月份营业收 入占全年营业收入比例较高（达 18.12%=18900/104300）；毛利率相对较高（达 19.90%）。

形考任务2：主题讨论

在日常财税检查中，对材料成本差异账户的检查往往存在两大问题。一是怕麻烦，二是认识上存在误区。由于许多检查人员误认为该账户只有贷方余额才可能隐匿利润，而且贷方余额越大存在问题的可能性越大，由此造成许多检查人员仅重视对贷方大金额余额的检查。实际上，检查人员也不能忽视对成本差异账户借方余额的检查。

　　虽然对材料成本差异账户按照逐月滚动加权平均复核差异结转的正确性比较复杂，但对材料成本差异账户的检查还是有章可循的。

　　首先，当发现被检查企业对尽材料采取计划价格核算后，就应该对相关原材料的计划价格和正常的市场价格做一些初步了解和分析，据以初步确定材料成本差异账户应该是借方余额还是贷方余额以及差异率的基本幅度。如果材料成本差异赡户出现与所分析的余额方向相反，则基本上可以断定存在问题。

　　其次，如果出现原材料的实际价格基本上围绕计划价格上下波动，难以确定材料成本差异账户是借方或贷方余额，此情形下应注意从两个方面进行分析：一是由于此情况下各月份的材料成本差异账户一般不可能一直是借方或贷方余额，而应该是借方或贷方余额不断变化，如果出现全年度大多数月份一直是借方或贷方余额，则存在问题的可能性较大（除非此前的借方余额或贷方余额特别大）；二是不管是借方余额还是贷方余额，其成本差异率总体上应该在一个不大的区间内波动，如果差异率波动很大（不管是正差还是负差），则很可能存在问题。

　　第三：如果通过上述两点初步分析未发现异常，则可以从简实施对材料成本差异账户的检查；如果发现异常\_则应该按照逐月滚动加权平均的方法对材料成本差异账户的核算情况进行重新复核计算。

形考任务3：测试题

审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在组织上、经济上、工作过程中保持独立。（）

选择一项：

对

错

与所有权监督比较，经管权监督的特征在于（       ）。

选择一项或多项：

A. 经管权监督属于内部监督

B. 经管权监督是一种从上至下的监督

C. 经管权监督是直接服务于管理者自身的

D. 经管权监督是整个管理控制的有机环节

E. 经管权监督形成于管理职能与执行职能的分离

在世界范围内，(     )是普遍采用的国家审计组织模式。

选择一项：

A. 立法式

B. 司法式

C. 行政式

D. 独立式

民间审计是指由独立的注册会计师，通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。（  ）

选择一项：

对

错

审计总目标是围绕（       ）而界定的。

选择一项：

A. 效益审计

B. 财务审计

C. 国家审计

D. 财务报表审计

（     ）是审计的基本职能。

选择一项：

A. 经济鉴证

B. 经济监督

C. 经济评价

D. 经济监察

下列有关审计准则的表述中，正确的有：（）

选择一项或多项：

A. 审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范

B. 审计准则是作出审计决定的依据

C. 审计准则是评价审计质量的依据

D. 审计准则是确定和解脱审计责任的依据

E. 审计准则是审计人员判断审计事项是非、优劣的准绳

关于国家审计规范，下列说法正确的有：（）

选择一项或多项：

A. 国家审计机关和审计人员开展审计工作时,必须遵照国家审计基本准则进行

B. 审计指南是办理审计事项的操作规程和方法.全国审计机关和审计人员必须遵照执行

C. 国家审计准则是审计署制定的专业规范.没有法律效力

D. 审计指南具有同国家审计基本准则一样的法律效力

E. 国家审计准则是审计署依照《审计法》制定的，具有行政规章的法律效力

注册会计师执业准则适用于：（）

选择一项：

A. 国家审计组织的审计

B. 部门内部审计组织的审计

C. 民间审计组织的审计

D. 单位内部审计组织的审计

国注册会计师执业准则体系可以分为：（）

选择一项或多项：

a. 相关服务准则

b. 鉴证业务准则

c. 质量控制准则

d. 审计准则

判断注册会计师应否承担律责任以及承担的具体形式，应从审计的结果和审计的过程两个层面上考虑。民事责任追究与否与以（    ）为依据的判断直接相关。

选择一项：

A. 结果

B. 过程

C. 过程和结果

D. 过程或结果

注册会计师承担法律责任的形式有（        ）

选择一项或多项：

A. 刑事责任

B. 警告

C. 行政责任

D. 吊销执照

E. 民事责任

下列提法中，不正确的是（      ）。

选择一项：

A. 信息使用者和注册会计师之间所形成的对审计作用期望上的差距，即审计期望差。

B. 如果注册会计师提供财务报表公允性的绝对保证而非合理保证，一定可以避免法律诉讼。

C. 注册会计师承担法律责任风险是不可避免的。

D. 客观地讲，审计期望差不可能消失。

为规避法律责任诉讼，审计人员应采取以下措施（      　）

选择一项或多项：

A. 遵守职业准则

B. 投保职业责任险

C.  审慎选择审计客户

D. 保持职业怀疑态度

E. 对财务报表进行详细审计

下列有关审计重要性的表述中，错误的有：（    ）

选择一项：

A. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重要的

B. 在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质

C. 如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整

D. 重要性的确定离不开职业判断

甲和乙注册会计师对ABC股份有限公司2013年度会计报表进行审计，其未经审计的有关会计报表项目金额如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 会计报表项目名称 | 金额 | 会计报表项目名称 | 金额 |
| 资产总计 | 28000000 | 主营业务收入 | 22000000 |
| 股东权益合计 | 15000000 | 净利润 | 2000000 |

要求：如果以资产总额、净资产、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、主营业务收入和净利润固定百分比数值 分别为0.5%、1%、0.5%和5%，请代甲和乙注册会计师确定ABC股份有限公司2013年度会计报表层次的重要性水平。（     ）

选择一项：

A.  10万元

B. 11万元

C. 14万元

D. 15万

下列有关检查风险的观点不能认同的是：（    ）

选择一项：

A. 在既定审计风险水平下，检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系

B. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险

C. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系

D. 检查风险的控制效果取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是：（　　）

选择一项：

A. 重大错报风险是因错误使用审计程序产生的

B. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在

C. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性

D. 重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制

M注册会计师负责对丙公司20×9年度财务报表进行审计。在进行风险评估时，M注册会计师通常采用的审计程序是（ ）。

选择一项：

A. 对应收账款进行函证

B. 以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算准确性进行核对

C. 将财务报表与其所依据的会计记录相核对

D. 实施分析程序以识别异常的交易或事项，以及对财务报表和审计产生影响的金额比率和趋势

注册会计师负责对甲公司20×8年度财务的报表进行审计。在实施风险评估程序时， A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。在了解被审计单位及其环境时，A注册会计师可能实施的风险评估程序有（ ）。

选择一项或多项：

A. 实地查看甲公司生产经营场所和设备

B. 重新执行内部控制

C. 询问甲公司管理层和内部其他人员

D. 检查文件、记录和内部控制手册

针对财务报表层次的重大错报风险，注册会计师可以通过提高审计程序不可预见性予以应对。下列各项程序中，不能够提高审计程序不可预见性的是（　）。

选择一项：

A. 对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的固定资产进行测试

B. 采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同

C. 进行存货监盘时，应事先通知被审计单位盘点的地点，以便其做好准备

D. 对应收账款进行函证时，将其函证账户的截止日期推迟

ABC会计师事务所正在对甲公司2007年度财务报表进行审计，在确定控制测试性质、时间和范围时，遇到下列问题，请根据《针对评估的重大错报风险实施的审计程序》审计准则，作出正确的判断。甲公司下列情况中，注册会计师应实施控制测试的是（　）。

选择一项：

A. 注册会计师预期甲公司内部控制未能有效运行

B. 甲公司属于小规模企业

C. 注册会计师通过了解被审计单位的内部控制发现其设计上有明显缺陷

D. 注册会计师仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据

民间审计组织在准备阶段应当与被审计单位签订的书面文件是（   ）。

选择一项：

a. 审计业务约定书

b. 审计通知书

c. 审计协议

d. 书面承诺

A注册会计师负责对甲公司20×7年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。　在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（　）。

选择一项：

A. 甲公司提供的银行对账单

B. 甲公司连续编号的采购订单

C. 甲公司编制的成本分配计算表

D. 甲公司管理层提供的声明书

备查类工作底稿是注册会计师在审计过程中形成的，其包括（   ）。

选择一项或多项：

A. 重要会议记录（复印件）

B. 与审计约定事项有关的重要经济合同与协议副本或复印件

C. 公司章程复印件

D. 企业营业执照、批文等复印件

审计工作底稿的三级复核制度是审计工作遵循独立审计准则的重要保证。下列各项中，符合三级复核制度要求的有（      ）。

选择一项或多项：

A. 项目经理对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核

B. 部门经理对重要会计账项的审计、重要审计程序的执行以及审计调整事项进行复核

C. 合伙人对审计过程中的重大会计问题、重点审计领域及重要审计工作底稿进行复核

D. 如果部门经理作为审计项目的负责人，则其应一并履行一、二级复核职责，确保三级复核制度得以执行

当审计人员通过分析程序初步推断被审计单位可能存在高估资产和收入以粉饰财务报表业绩时，审计人员对“营业收入”的审计会从销售发票的存根查起。

选择一项：

对

错

分析程序，是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与回答的内在关系，对财务信息作出评价。分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。

销售与收款的内部控制关键控制点包括：

1．适当的授权审批

2．\_\_\_\_

3．凭证的预先编号

4．充分的凭证和记录

5．定期核对并向客户寄出对账单

6．\_\_\_\_

7．银行存款的核对制度

答案：

以下对询证函的处理中，正确的是（ 　）。

选择一项或多项：

A. 收回询证函后，将重要的回函复制给J公司以帮助催收货款

B. 在粘封询证函时对其统一编号，并将发出询证函的情况记录于审计工作底稿

C. 对以电子邮件方式回收的询证函，要求被询证单位将原件盖章后寄至会计事务所

D. 有10封询证函直接交给J公司的业务员，由其到被询证单位盖章后取回

E. 询证函经会计师事务所盖章后，由注册会计师直接发出

购进与付款循环涉及的凭证有（）。

选择一项或多项：

A. 验收单

B. 购货发票

C. 出库单

D. 请购单

E. 销货发票

一般而言应付帐款审计的主要目标是其真实性。（）

选择一项：

对

错

一般而言应付帐款函证没有应收帐款函证重要。（）

选择一项：

对

错

下列属于存货控制措施的是：

选择一项或多项：

A. 限制非授权人员接近存货

B. 定期盘点

C. 存货保管与会计记录相互独立

D. 请购单必须经过适当的授权批准

E. 生产计划的制订与审批相互独立

下列各项审计程序中，属于对生产与费用循环内部控制测试的有：

选择一项或多项：

A. 计算毛利率并分析本期与上期有无明显变化

B. 抽查被审计单位若干月份盘点记录，检查盘点程序的合规性

C. 编制存货跌价准备明细表，并与报表、总账和明细账核对

D. 抽查领料凭证上反映的手续是否齐备

E. 实地观察仓库验收原材料的情况

下列各项中，属于营业成本审计实质性程序的是：

选择一项：

A. 对成本项目进行分析程序

B. 审查有关凭证是否经过适当审批

C. 审查有关记账凭证是否附有顺序编号的原始凭证

D. 询问和观察存货的盘点及接触、审批程序

被审计单位在分配材料成本差异时有意少摊借方额，如果相关产品当期完工且销售，这一做法必然导致当期的：

选择一项：

A. 存货虚增

B. 利润虚减

C. 资产虚减

D. 负债虚增

下列各项审计程序中，可以用于对产品成本总体合理性进行检查的有：

选择一项或多项：

A. 对产成品实施监盘，确定产成品是否账实相符

B. 分析比较近期各年度产品生产成本总额及单位生产成本的变动情况

C. 计算产品毛利率，分析其变动合理性

D. 分析比较近期各年度主要产品生产成本的变动情况

E. 抽取部分产品成本计算单，审查直接人工费计算的正确性

审计人员运用分析复核方法检查存货的总体合理性时应采用的指标是：

选择一项：

A. 资产负债率

B. 流动比率

C. 存货周转率

D. 应收账款周转率

某企业20×2年3月20日库存商品A的实际盘存数量为220件。20×2年1月1日至20×2年3月20日盘点时止，库存商品A的完工数量为400件，销售发出数量为300件。可以确认该企业20×1年12月31日产成品A的实际数量为：

选择一项：

A. 320件

B. 520件

C. 220件

D. 120件

下列关于监盘的说法中，正确的是：

选择一项或多项：

A. 监盘的目的是确定被审计单位以实物形态存在的资产是否真实存在

B. 监盘不能验证资产的完整性

C. 监盘是指审计人员亲自盘点被审计单位的各种实物资产

D. 监盘可以证实报表中资产的披露和分类是否正确

E. 监盘可以证实资产的所有权

根据下表所列购货发票日期、验收单日期和购货明细账日期，判断下列五项购货截止中，正确的截止有哪些？

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **购货发票日期** | **验收单日期** | **购货明细账日期** |
| 1 | 12.30 | 12.31 | 12.31 |
| 2 | 12.30 | 1.2 | 12.31 |
| 3 | 1.5 | 12.29 | 1.5 |
| 4 | 1.5 | 12.29 | 12.31（暂估价入账，次年初红字冲销） |
| 5 | 12.27 | 1.3 | 1.4 |

选择一项或多项：

A. 1

B. 2

C. 3

D. 4

E. 5

###### 【资料】

20×3年4月，某会计师事务所对丙公司20×2年度财务报表情况进行了审计。有关固定资产业务审计的情况和资料如下：

1．审计人员对丙公司固定资产业务内部控制进行测评。

2．在查验固定资产的所有权时，为了确定某固定资产确实属丙公司所有，审计人员审查了有关凭证。

3．审计人员发现丙公司于20×2年6月对一建筑物进行了改扩建。该建筑物的账面原值为2 000万元，已提折旧800万元，减值准备为O。在改扩建过程中，取得变价收入50万元，领用工程物资400万元，发生其他支出100万元，丙公司确认改 扩建后的建筑物入账价值为2 400万元。

4．审计人员发现丙公司20×2年固定资产核算中存在以下事项：将为建造厂房购买土地使用权的费用计入在建工程；将与尚未办理竣工决算但已投入使用 的职工宿舍相关的借款费用计入财务费用；对市价持续下跌导致可收回金额低于账面价值的固定资产计提了减值准备；对于融资租赁取得的设备未作任何账务处理。

5. 审计人员运用分析程序对丙公司固定资产折旧计提的合理性进行了审查，判断固定资产计提的折旧额无异常情况。

###### 【要求】

根据上述资料，为下列问题从备选答案中选出正确的答案。

针对“资料1”，下列审计程序中，属于固定资产业务内部控制测试的有：

选择一项或多项：

A. 检查固定资产入账价值的正确性

B. 审查固定资产报废是否经过审批

C. 验证固定资产的新增手续是否齐全

D. 验证固定资产验收部门工作的独立性

针对“资料2”，下列各项中，可用以证明丙公司固定资产所有权的有：

选择一项或多项：

A. 财产税单

B. 固定资产明细账

C. 购货发票

D. 产权证明书

针对“资料3”，对于改扩建后建筑物的入账价值，假定不考虑相关税费，审计人员应建议丙公司做如下调整：

选择一项：

A. 调减固定资产750万元

B. 调减固定资产50万元

C. 调减固定资产850万元

D. 调减固定资产700万元

针对“资料4”，审计人员认为丙公司账务处理正确的有：

选择一项或多项：

A. 对市价持续下跌导致可收回金额低于账面价值的固定资产计提了减值准备

B. 将与尚未办理竣工决算但已投入使用的职工宿舍相关的借款费用计入财务费用

C. 将为建造厂房购买土地使用权的费用计入在建工程

D. 对于融资租赁取得的设备未作任何账务处理

根据“资料5”，审计人员运用分析程序对丙公司固定资产折旧计提的合理性进行审查时，可采用的方法有：

选择一项或多项：

A. 计算20×2年度计提折旧额占固定资产原值的比例，并与20×1年度相比较

B. 将20×2年度的折旧费用与20×1年度的折旧费用相比较

C. 将20×2年固定资产原值除以全年总产量，将该比率与以前年度相比较

D. 将20×2年度应计提折旧的固定资产乘以本期折旧率，并与本期计提的折旧额相比较

筹资与投资循环中内部控制的职责分工包括：（）

选择一项或多项：

A. 财会部门内部对资金收付、记录、复核相互独立

B. 筹资、投资业务执行与记录相互独立

C. 盈余公积核算、复核由不同人员完成，一人登记明细账和总账

D. 筹资、投资决策与执行相互独立

E. 筹资、投资业务执行与内部监督相互独立

A注册会计师在对X公司2012年度会计报表进行审计的过程中，对借款执行的下列各项审计程序中，最能够证实长期借款完整性的是（　）。

选择一项：

A. 检查借款利息与本金是否相符

B. 根据长期借款明细账，追查有关借款的原始凭证

C. 将长期借款明细汇总表与明细账和总账核对

D. 向被审计单位所有的银行发函询证

如果能够对被审计单位资产和负债进行充分审计，且能证实两者的期初余额、期末余额和本期发生额，注册会计师可不必对所有者权益进行单独审计。（　）

选择一项：

对

错

多项选择题：对盈余公积进行实质性程序包括：（ ）

选择一项或多项：

A. 将盈余公积明细账与会计凭证核对

B. 查阅公司章程及盈余公积处理有关规定

C. 保证利润的真实性

D. 编制或取得盈余公积明细表，与利润分配表核对

E. 将核对无误的盈余公积与盈余公积账户、报表核对

单项选择题：计算投资收益占利润总额比例，并将其与各年比较，可以看出被审计单位（）

选择一项：

A. 投资收益正确性

B. 盈利能力的稳定性

C. 投资的真实性

D. 投资的完整性

单项选择题：B注册会计师接受会计师事务所的指派对Y股份有限公司2013年度的会计报表进行预审。正在对Y公司有关对外投资处置内部控制的合理性和有效性进行测试，有下列问题需做出判断。（）

选择一项：

A. 检查对外投资预算是否经过批准

B. 审阅内部盘核报告

C. 观察投资处置的审批和执行是否确实分离

D. 检查投资项目的分析论证报告

多项选择题：如果被审计单位投资的证券是委托专门机构代为保管的，为证实其是否确实存在审计人员可以采取的程序有：（）

选择一项或多项：

A. 检查长期投资明细账

B. 会同被审计单位人员到代保管机构清查盘点

C. 编制对外投资明细表

D. 逐笔检查被审计单位相关会计记录

E. 向代保管机构发函询证

根据货币资金业务内部控制的要求，出纳员可以承担的职责是：

选择一项：

A. 登记现金日记账

B. 登记应收账款明细账

C. 编制银行存款余额调节表

D. 编制和审核记账凭证

下列各项中，与货币资金相关的内部控制应当采取的措施有：

选择一项或多项：

A. 定期核对检查

B. 控制坐支规模

C. 严格职责分工

D. 严格授权批准

E. 严格财产实物控制

下列审计程序中，属于对货币资金业务内部控制测试的有：

选择一项或多项：

A. 向与被审计单位有业务往来的银行进行函证

B. 使用分析程序检查货币资金总体合理性

C. 检查货币资金收付凭证的管理情况

D. 审阅被审计单位货币资金相关制度规定

E. 抽查银行存款余额调节表上编制人签章是否为出纳员以外的人

在对被审计单位库存现金实施监盘过程中，负责清点现金的应当是：

选择一项：

A. 出纳员

B. 会计主管

C. 审计人员

D. 仓库保管员

审计人员要证实被审计单位在接近12月31日签发的支票未予入账，最有效的审计手续是()

选择一项：

A. 审查12月31日银行对账单

B. 询证12月31日银行存款余额

C. 审查12月份支票存根及银行存款日记账

D. 审查年末银行存款总账

审计人员对库存现金实施监盘时，下列做法中正确的有：

选择一项或多项：

A. 事先通知出纳员做好准备，以节约盘点时间

B. “库存现金盘点表”由出纳员、会计主管、审计人员共同签字

C. 在被审计单位有关领导或主管会计在场情况下，由出纳员清点

D. 尽量安排在营业开始前或营业结束后

E. 采取突击式监盘

审计人员对被审计单位银行存款实施实质性程序时，可采用的审计程序有：

选择一项或多项：

A. 检查银行对账单和银行存款余额调节表

B. 检查资产负债表日前数天发生的银行存款收付业务是否及时入账

C. 检查不相容职务是否分离

D. 函证银行存款余额

E. 抽查银行存款付款凭证

审计人员在审查被审计单位应纳税所得时发现下列支出项目在税前作了扣除，其中正确的是：

选择一项：

a. 占年度利润总额2％的公益性捐赠

b. 非法经营的罚款支出

c. 税收滞纳金

d. 向下属公司的捐赠

审计人员在对甲公司进行审计时，发现甲公司按照利润总额7000万元的25%计提了所得税。审计人员张琴将甲公司计算应纳说所得额的相关资料整理如下：

（1）当年营业收入为20000万元；

（2）当年度实际支付工资薪酬4000万元，均允许扣除；

（3）当年账面列支的职工福利费为600万元，职工教育经费120万元；

（4）账面列支业务招待费180万元；

（5）因部分产品违规经营支付罚款6万元；

（6）支付滞纳金2万元；

（7）购买国债利息收入4万元；

（8）经核定本年度企业发生的业务宣传费和广告费合计410万元；

（9）当年计入损益的研究开发费200万元；

（10）本年度发生的公益救济性捐赠800万元，向子公司捐款10万元；

（11）赞助支出6万元。

请帮助张琴完成下面的计算。

1.按税法规定，可税前列支的职工福利费是回答万元，职工教育经费是回答万元，需回答(本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

2.按税法规定，可税前列支的业务招待费是回答万元，应回答 (本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

3.罚款、滞纳金均不得税前列支，应回答 (本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

4.国债利息收入免税，应回答 (本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

5.按税法规定，可税前列支的业务宣传费和广告费合计为回答万元，应回答(本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

6.研究开发费用可加计扣除，应回答 (本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

7.按照税法规定，可税前列支的公益救济型捐赠是回答万元，应回答 (本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额回答万元。

8.向子公司捐赠、赞助支出均不得税前列支，应回答(本空应填写“调增”、“调减”还是“不调整”？)应纳税所得额 回答万元。

管理层声明书是一种独立来源的说明书，因此可作为可靠的审计证据，代替其他证据。

选择一项：

对

错

若律师声明书表明或暗示律师拒绝提供信息，或隐瞒信息，或对被审计单位叙述的情况不加修正，注册会计师一般应认为这是审计范围受到限制，不能发表无保留意见。

选择一项：

对

错

注册会计师对被审计单位财务报表发表的审计意见，是对被审计单位特定日期的财务状况和所审计期间经营成果和现金流量情况做的绝对保证。

选择一项：

对

错

注册会计师明知应当出具否定意见的审计报告时，为了规避风险，可以用无法表示意见的审计报告代替。

选择一项：

对

错

审计报告的签署日期为审计报告完稿日期。

选择一项：

对

错

(      )是指注册会计师在审计过程中发现的，能够准确计量的错报。

选择一项：

A. 会计核算差异

B. 已识别错报

C. 重分类差异

D. 推断错报

会计师事务所对某股份有限公司的、财务报表进行审计，审计报告的收件人应为 (      )。

选择一项：

A. 全体股东

B. 全体职工

C. 董事长

D. 董事会

由于未能取得充分、适当的审计证据，注册会计师对被审计单位财务报表整体不能发表意见，应当(      )。

选择一项：

A. 出具否定意见的审计报告

B. 拒绝提供审计报告

C. 出具无法表示意见的审计报告

D. 拒绝接受委托

注册会计师出具无保留意见的审计报告，如果认为必要，可以在（     ）增加强调事项段，对重大事项加以说明。

选择一项：

A. 引言段之后

B. 意见段之前

C. 意见段之后

D. 审计报告附注中

如果被审计单位限制注册会计师监盘构成总资产50％的存货，尽管对财务报表的其他项目都取得了满意的证据，但无法对存货运用替代审计程序，则审计人员应出具（    ）审计报告。

选择一项：

A. 标准

B. 保留意见

C. 带强调事项段的无保留意见

D. 无法表示意见

注册会计师在审计计划阶段已确定了审计风险的可接受水平，在终结阶段，如果实际审计风险高于可接受审计风险水平，即注册会计师认为审计风险不能接受，注册会计师应当(      )。

选择一项或多项：

A. 说服被审计单位做必要的调整

B. 追加额外的实质性程序

C. 发表无保留意见

D. 追加额外的控制测试

索取被审计单位管理层声明的作用主要有(     )

选择一项或多项：

A. 保护注册会计师

B. 明确管理层对财务报表的责任

C. 确认注册会计师的审计范围

D. 提供审计证据

注册会计师出具的审计报告的作用有(     )。

选择一项或多项：

A. 减轻管理层的责任

B. 保护作用

C. 证明作用

D. 鉴证作用

审计意见的基本类型有(      )。

选择一项或多项：

A. 否定意见

B. 保留意见

C. 无法表示意见

D. 无保留意见

审计范围受到限制可能是(     )。

选择一项或多项：

A. 客观环境造成的限制

B. 管理层造成的限制

C. 审计成本过高造成的限制

D. 审计抽样造成的限制

注册会计师在执行财务报表审阅业务时，执行的审阅程序通常包括（ 　）。

选择一项或多项：

A. 询问股东会、董事会以及其他类似机构决定采取的可能对财务报表产生影响的措施

B. 询问财务报表中所有重要的认定

C. 实施分析程序，以识别异常关系和异常项目

D. 询问被审阅单位采用的会计准则和相关会计制度、行业惯例

在财务报表审阅业务中，审计人员提供的保证水平高于在财务报表审计业务中提供的保证水平。（）

选择一项：

对

错