

2015年度注册会计师全国统一考试

综合阶段 全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

综合阶段

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段全真模拟试卷：2015/中华会计网校编著.
—北京：人民出版社，2015

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-014664-5

I. ①注… II. ①中… III. ①注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 055247 号

注册会计师综合阶段全真模拟试卷

ZHUCE KUALJISHI ZONGHE JIEDUAN QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：16

字数：406 千字 印数：15,000 册

ISBN 978-7-01-014664-5 定价：30.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
郭建华
李斌
刘国峰
王妍荔
徐永涛
应明德

陈楠
杭建平
李宏伟
施平
魏红元
杨军
游文丽

达江
黄胜
李景辉
苏苏
奚卫华
杨闻萍
于芳芳

高志谦
贾国军
李志刚
王新平
徐经长
叶青
赵俊峰

资产项目“计价和分摊”认定，资产减值损失项目“完整性”认定

资产存在减值迹象，被审计单位少计提或未计提减值准备

检查计提减值的依据、方法前后期是否一致

进行减值测试。了解资产的使用情况，
可变现净值的变化，判断是否存在减值迹象

复核和测试管理层做出的会计估计的过程。
检查计提减值准备所依据的资料、假设及
方法，考虑可变现净值的确定原则，评估
减值准备计提的合理性

通用实质性审计程序

运用独立估计（点估计或区间估计），并
与管理层做出的会计估计（点估计）进行比较

复核能够证实会计估计合理性的期后事项

检查减值准备的会计处理是否正确

识别可能存在管理层偏向的迹象

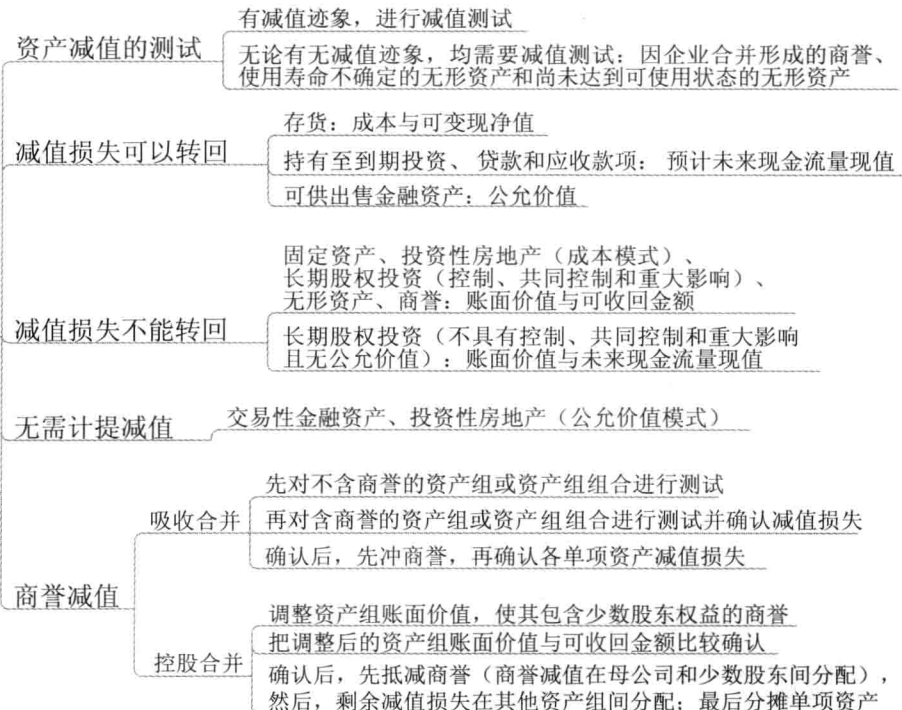
**【审计】少计提、
未计提资产减值风险**

除财政部和国家税务总局核准计提的准备金可以
税前扣除外，其他行业、企业计提的各项资产减值
准备、风险准备等准备金均不得税前扣除

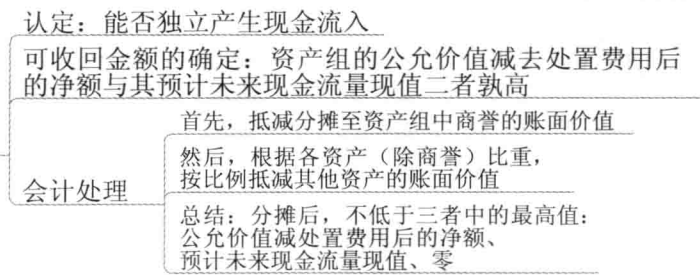
**【税法】减值损失
税前扣除**

资产减值

【会计】
减值计量



【会计】
资产组



【税法】视同销售

掌握增值税视同销售的十种情况

增值税视同销售

将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等,应当视同销售货物

企业所得税视同销售

【审计】收入风险

销售交易的内部控制环境薄弱

营业收入项目“发生”认定, 应收账款项目“存在”认定

为了达到粉饰财务报表的目的
而虚增收入或提前确认收入

收入确认方面可能存在舞弊风险的迹象

从主营业务收入明细账中抽取业务, 追查有无发运凭证及其他佐证凭证, 借以查明有无事实上没有发货却已登记入账的销货业务

如果对发运凭证等的真实性也有怀疑, 有必要再进一步追查存货的永续盘存记录, 测试存货余额有无减少

审查主营业务收入明细账中与销货分录相应的销货单, 检查其是否经过赊销批准手续和发货审批手续

从账簿记录中抽取一定数量的记账凭证, 根据该类营业收入的确认条件和方法检查入账依据是否充分, 入账日期、金额等与原始凭证是否一致

营业收入、应收账款
高估的实质性审计程序

销售的截止测试

对应收账款实施函证

销售商品收入

税法与会计、审计收入确认条件的区别：企业所得税不强调相关的经济利益很可能流入企业

确认条件

【会计】收入确认需同时满足5个条件
(风险和报酬转移；未保留继续管理权和控制；
金额能可靠计量；经济利益很可能流入；成本可靠计量)

【审计】收入确认需同时满足5个条件(同会计条件)

【税法】企业所得税中收入确认需同时满足4个条件

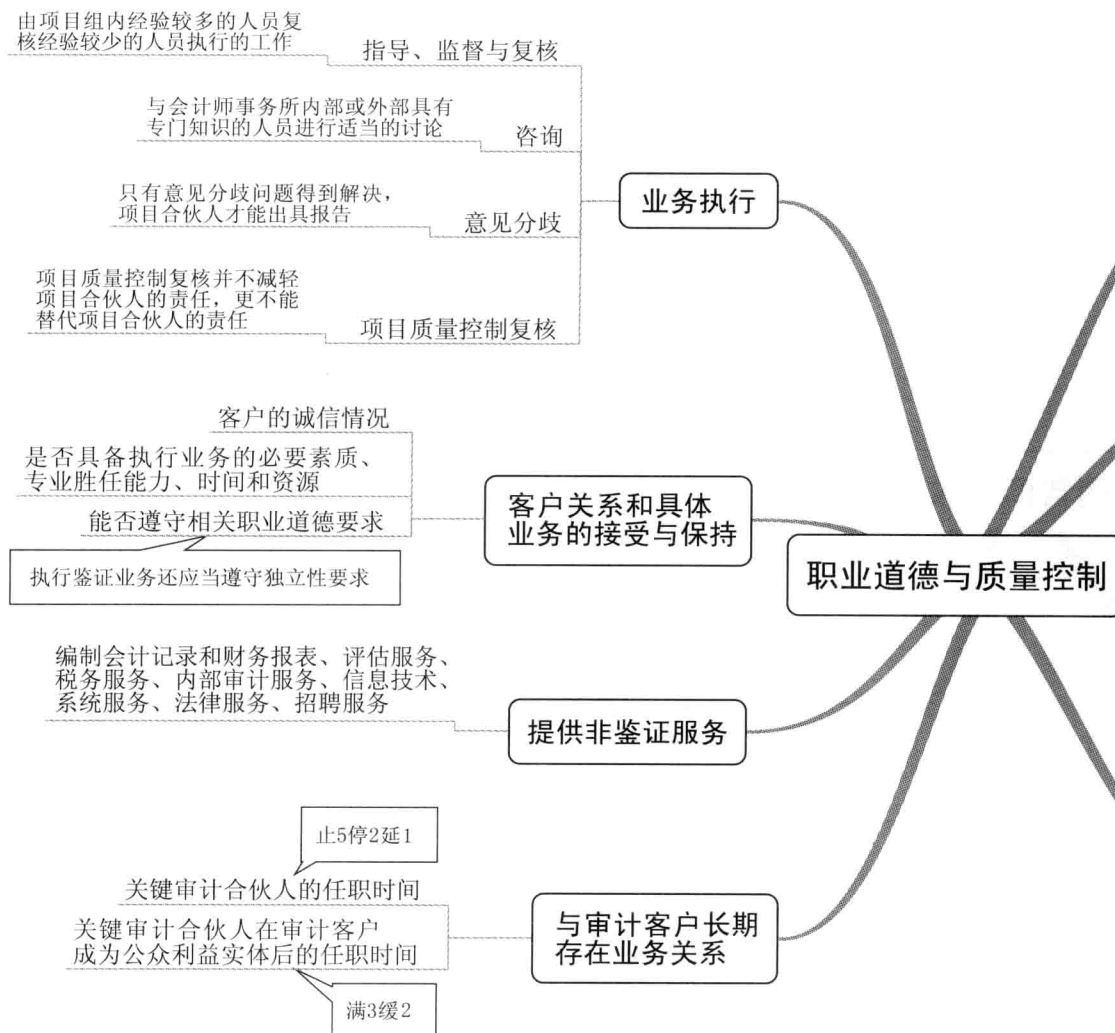
重点掌握现金折扣、商业折扣、
销售折让的会计处理和增值税相关规定

一般销售方式(托收承付；现金折扣、
商业折扣、销售折让；销售退回)

【会计、税法】收入确认

重点掌握分期收款销售商品、以旧换新、
还本销售、平销返利、以物易物方式下
增值税的处理规定，售后租回
的会计处理及税务影响

特殊销售方式(委托代销；预收款销售；
具有融资性质的分期收款销售；附有销
售退回条件的销售；售后回购；售后租回)



职业道德具体应用

关注不同冲突下注册会计师
应该采取的防范措施

为存在利益冲突的客户提供服务
保管客户资产

经济利益

直接经济利益、间接经济利益的区分
各类人员拥有经济利益对独立性的影响及防范措施

调离审计项目组；合理安排
职责，使其不涉及其主要或
其他近亲属的职责范围

家庭和私人关系

主要近亲属处在重要职位 调离审计项目组

主要近亲属对财务报表施加重大影响

其他近亲属处在重要职位或对财务报表施加重大影响

与审计客户重要职位的人员具有密切关系

调离审计项目组；合理安排职责，
使其不涉及与之存在密切关系的
人员的职责范围

雇佣关系

关键审计合伙人加入审计客户担任重要职位

前任高级合伙人加入审计客户担任重要职位

因企业合并导致前任成员加入审计客户担任重要职位

临时借调员工 借出员工不得提供禁止提供的非鉴证服务，
不得承担客户的管理层职责

最近曾任客户的董事、高级管理人员或特定员工

兼任客户的董事或高级管理人员

借款费用

【税法】借款费用税前扣除

生产经营中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除

合理划分资本化期间，判断借款费用是否符合资本化，以确定是否准予税前扣除

为购置固定资产、无形资产和经过12个月以上建造的存货发生借款，资本化期间发生的合理的借款费用，予以资本化，不予扣除；资产交付使用后发生的借款利息，发生当期准予扣除

通过发债、贷款、吸收保护储金等方式融资发生的合理费用支出，符合资本化的，计入资产成本；不符合资本化的，作为财务费用，准予扣除

非金融企业向金融企业借款、金融企业各项存款和同业拆借、企业经批准发行债券发生的利息支出：可据实扣除

非金融企业向非金融企业借款发生的利息支出：不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算数额的部分可据实扣除，超过部分不允许扣除

关注比例、交易活动是否独立、实际税负高低、借款来源企业性质

关联企业利息费用（金融企业5:1，其他企业2:1）：企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过标准而发生的利息支出，不予扣除

企业向自然人借款的利息支出

关注借款来源人、借款利率、借贷的真实合法有效性、借款合同

【税法】利息费用税前扣除

【会计】借款费用
的确认、计量

确认

资产支出已发生包括：支付现金；
转移非现金资产；承担带息债务

开始资本化：资产支出已发生；借款费用
已发生；购建或生产活动已发生

暂停资本化：发生非正常、不可预见
的中断，且中断连续超过3个月

停止资本化：全部完工或实质上已完成；
与要求、规定相符或基本相符；
继续发生支出金额很少或几乎不再发生

计量

资本化金额以当期实际发生的利息费用为限额

专门借款不与资产支出挂钩，一般借款与资产支出挂钩

专门借款

资本化利息=资本化期间内当期实际发生的
利息费用-尚未动用的借款资金存入银行取
得的利息收入或暂时性投资收益

外币本金、利息的汇兑差额，资本化期间
资本化，其他期间费用化

一般借款

所占一般借款的资本化率=所占一般借款当期实际
发生的利息之和÷所占一般借款本金加权平均数
所占一般借款本金加权平均数=Σ(所占每笔一般
借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数÷当期天数)

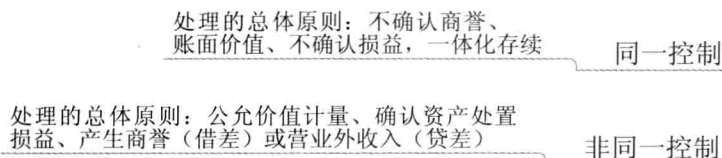
资本化利息=累计资产支出超过专门借款部分的
资产支出加权平均数×所占一般借款的资本化率

外币本金、利息的汇兑差额，均费用化

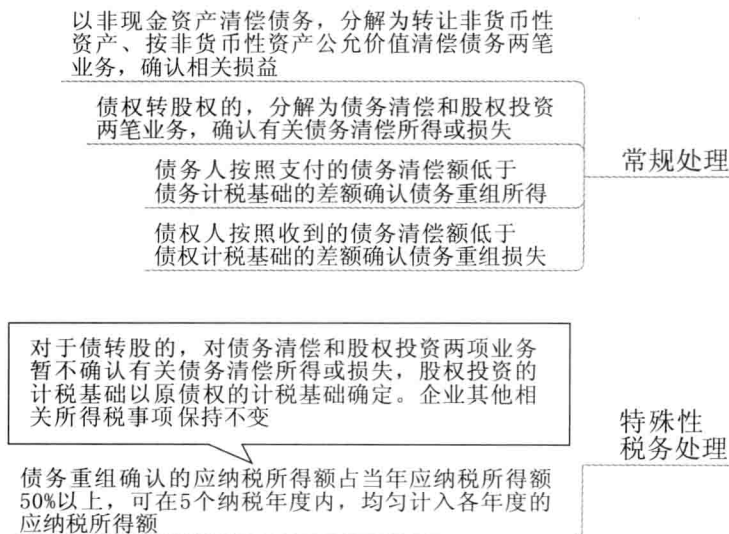
【税法】企业合并 所得税处理（吸收合并）



【会计】企业合并 的会计处理



【税法】债务重组 的所得税处理



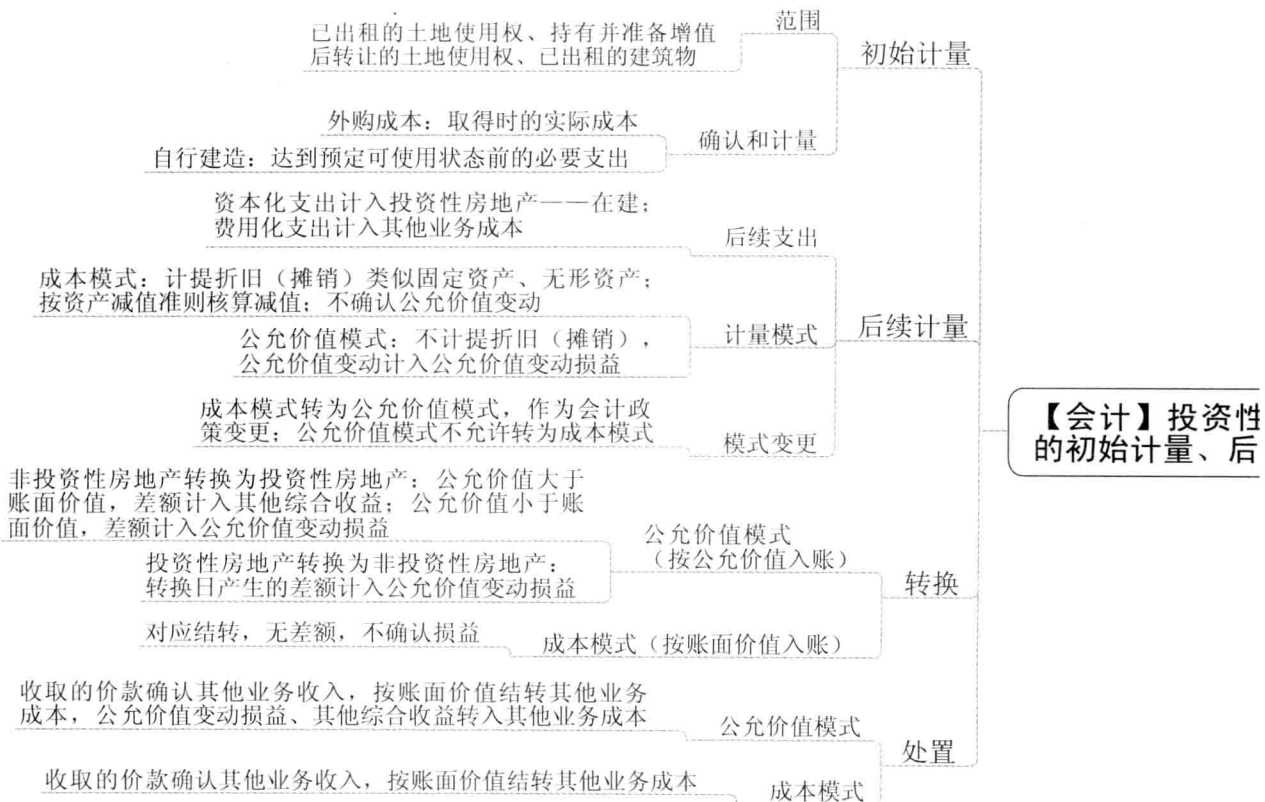
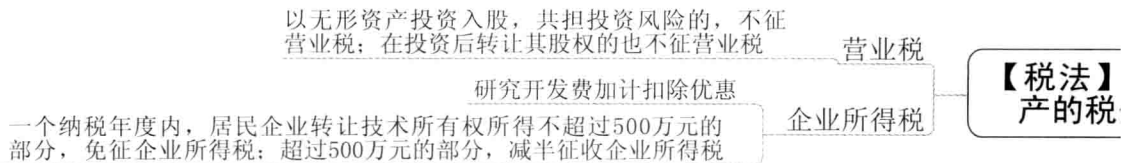
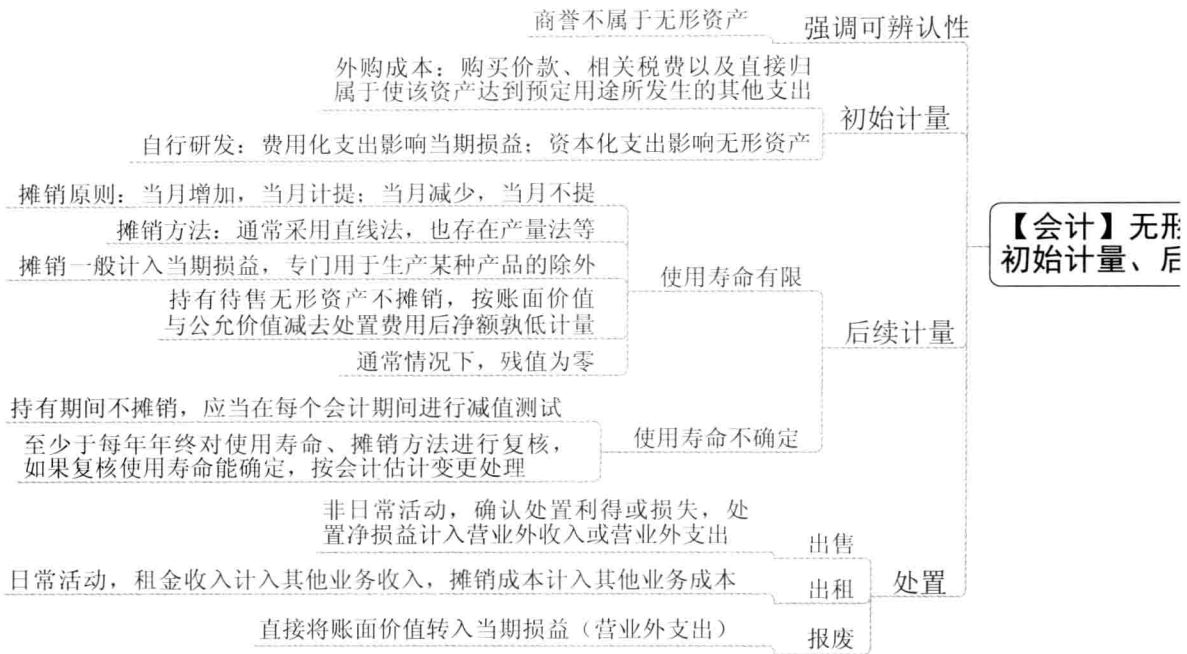
【会计】债务重组的会计处理

债权人	未提取坏账准备的，取得资产的公允价值与重组债权账面余额的差额为债务重组损失（常规）
	已提取坏账准备的，按照上述差额扣除坏账准备后的余额为债务重组损失；上述差额小于坏账准备的差额，冲减资产减值损失（常规）
	修改其他债务条件的，债权人不确认或有应收金额
	取得抵债资产涉及增值税的，如果增值税单独支付，不影响重组损失；如果增值税不单独支付，则减少债务重组损失
债务人	支付资产（或权益），或者新承担债务的价值与重组债务余额的差额作为债务重组利得
	以非现金资产抵债的，抵债资产公允价值与账面价值的差额作为转让损益
	债务转为资本的，其公允价值与面值的差额计入资本公积
	修改其他债务条件的，或有应付金额符合条件时确认为预计负债
	增值税单独取得的，不影响重组利得；不单独取得的，减少债务重组利得

企业重组

【税法】股权收购
所得税处理（控股合并）

常规处理	收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定
	被收购方应确认股权、资产转让所得或损失
	被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
特殊性 税务处理	适用条件：收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的75%，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%
	处理原则
	被收购企业的股东收购企业股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定
	收购企业取得被收购企业股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定
	收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变



长期资产

资产的确认、
续计量及处置

【会计】固定
资产初始
计量、后续
计量及处置

- 初始计量
 - 外购成本：购买价款、相关税费、其他必要支出（运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费）
 - 自行建造：达到预定可使用状态前所发生的必要支出（工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等）
- 后续计量
 - 折旧
 - 折旧范围：不包括已提足折旧继续使用的固定资产和单独计价作为固定资产入账的土地
 - 折旧原则：当月增加，当月不提；当月减少，当月照提
 - 折旧方法：年限平均法（直线法）、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法
 - 后续支出
 - 符合资本化条件的，支出计入在建工程
 - 不符合资本化条件的，分别情况计入当期管理费用或销售费用
- 处置
 - 通常情况：通过“固定资产清理”科目核算。处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益
 - 持有待售
 - 原账面价值大于公允价值减去处置费用后的净额的，差额为资产减值损失，将预计净残值调整至公允价值减去处置费用后的净额
 - 原账面价值小于公允价值减去处置费用后的净额的，将预计净残值调整至账面价值
 - 清查
 - 盘亏净损失计入营业外支出；
 - 盘盈按前期差错处理

无形资产
处理

【税法】固定
资产的
税务处理

- 增值税
 - 购入生产经营动产设备支付的增值税，符合规定可以抵扣
 - 购入上述生产设备，对外销售时应考虑销项税额
- 企业所得税
 - 购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免
 - 购置上述设备在5年内转让、出租的，应停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款
 - 关注固定资产不得计算折旧扣除的7种情况

房地产
续计量

【审计】固定
资产的实质
性程序

- 账面余额
 - 获取或编制固定资产和累计折旧分类汇总表。检查固定资产的分类是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符
 - 对固定资产实施实质性分析程序
 - 实施检查重要固定资产，确定其是否存在（重点是本期新增加的重要固定资产），关注是否存在已经报废但仍未核销的固定资产
 - 检查固定资产的所有权或控制权
 - 检查本期固定资产的增加
 - 检查本期固定资产的减少
 - 检查固定资产的后续支出
- 累计折旧
 - 复核本期折旧费用的计提和分配
- 固定资产减值准备
 - 结合资产减值专题少计提、未计提资产减值风险的实质性程序掌握

关联方

【审计】 关联方审计

关联方关系及其交易可能导致的重大错报风险

超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易存在具有支配性影响的关联方导致的重大错报风险

管理层未能识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易导致的重大错报风险

管理层认定关联方交易按照等同于公平交易中通行条款执行而可能存在的重大错报风险

管理层未能按照适用的财务报告编制基础的规定对特定关联方交易进行恰当会计处理和披露导致的重大错报风险

关联方交易是真实的，但管理层有意不在财务报表中作出确认、计量和披露

利用第三方隐瞒关联方交易

以显失公允的交易条款与关联方进行交易但未在财务报表中如实完整披露

与关联方串通舞弊进行虚假交易

利用关联方舞弊的手段

动机或压力

机会

态度或借口

实施舞弊的风险因素

考虑可能显示存在管理层未向注册会计师披露的关联方关系或交易，并执行相应的审计程序

识别出可能表明存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或交易的安排或信息，注册会计师应当确定相关情况是否能够证实关联方关系或关联方交易的存在

识别出管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易实施的审计程序

识别出超出正常经营过程的重大关联方交易，注册会计师应当检查相关合同或协议（如有），获取交易已经恰当授权和批准的审计证据

管理层在财务报表中作出认定

风险应对措施

【交