

员专门审核销售发票的单价、加总、入账日期等。

## 五、综合题

### 1. 答案:

(1) 注册会计师应将下列项目列为审计重点:

——主营业务收入。被审计单位为均衡生产企业, 2004 年度较 2003 年度收入有大幅度提高, 在供产销形势与上年相当的情况下, 这属于异常变化。注册会计师应重点审查 X 公司的收入。

——主营业务成本。X 公司 2004 年的毛利率为 22%, 较 2003 年的 15% 有大幅度提高, 而上半年的毛利率却与上年度持平, 因此应将主营业务成本作为审计重点, 并着重审查下半年。

——营业费用。在收入发生大幅度增长的情况下, 营业费用却与 2003 年度持平, 有违一般规律, 注册会计师应重点审查营业费用的内容。

——补贴收入。补贴收入属于比较稳定的项目。但在 2003 年度无此收入。因此注册会计师应重点审查补贴收入。

——营业外收支。营业外收支本身具有很大的偶然性, 而 X 公司 2004 年度却与 2003 年度持平, 注册会计师应引起重视。此外, 在审计实务中, 注册会计师一般均应将营业外收支项目作为重点。注册会计师应着重审查该项目发生的依据及其授权批准文件。

(2)

第(1)项业务全部确认收入不正确。应作为关联方交易处理。

借: 主营业务收入 300 万元

贷: 资本公积 300 万元

第(2)项业务确认收入不正确。

借: 主营业务收入 800 万元

应交税金——应交增值税 136 万元

贷: 应收账款 776 万元

预收账款 160 万元

借: 发出商品 650 万元

贷: 主营业务成本 650 万元

(3) 尚无法判定能否确认收入。由于 X 公司所售产品仍然存放在 X 公司的仓库, 且未收到货款, 因此难以判断该销售业务的真实性。注册会计师应实施的程序包括: 第一, 向 C 公司函证应收账款是否属实以及所购商品请求暂存 X 公司是否属实。第二, 向 X 公司索取 C 公司请求将产品暂存 X 公司的书面文件及产权转移声明。第三, 针对该销售, 进一步追查相应的生产和采购业务。

2. 答案:

(1) 注册会计师在对甲公司所出的房屋、建筑物等进行审验时, 应特别关注的问题包括: 第一, 该房屋、建筑物等是否按规定进行评估, 并

按评估确认价值作为作价依据; 第二, 该房屋、建筑物等是否办理了产权转移手续, 如果尚未办理该手续, 应要求 ABC 公司和甲公司签署办理产权转移手续的承诺函, 同时在验资报告中加以说明。

(2) 注册资本实收情况明细表如下:

(表见本页左下栏)

(3) 验资报告:

### 验资报告

ABC 有限责任公司(筹)全体股东:

我们接受委托, 审验了贵公司截至 2004 年 8 月 31 日止申请设立登记的注册资本实收情况。按照国家相关法律、法规和协议、合同、章程的要求出资, 提供真实、合法、完整的验资资料, 保护资产的安全、完整是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验是依据《独立审计实务公告第 1 号——验资》进行的, 在审验过程中, 我们结合贵公司的实际情况, 实施了检查等必要的审验程序。

根据协议、合同、章程的规定, 贵公司申请登记的注册资本为(人民币)5 000 万元, 由甲公司、乙公司和丙公司于 2004 年 8 月 31 日前一次缴足。经我们的审验, 截止 2004 年 8 月 31 日止, 贵公司已收到甲公司、乙公司和丙公司缴纳的注册资本合计(人民币)肆仟陆佰肆拾万元整。各股东以货币出资(人民币)1 600 万元, 实物出资(人民币)2 340 万元, 土地使用权及非专利技术出资(人民币)700 万元。其中, 非专利技术出资金额占注册资本的比例为 10%

根据经批准的贵公司的章程规定, 乙公司应于 2004 年 8 月 31 日前缴付货币资金 1 000 万元, 实际缴付 800 万元, 未按规定缴足金额为 200 万元; 丙公司应于 2004 年 8 月 31 日前缴付设备 1 200 万元(美元 150 万元), 实际缴付 1 040 万元(美元 130 万元), 未按规定缴足金额为 160 万元(美元 20 万元)。

甲、乙公司以实物资产和无形资产出资, 尚未办理产权转移手续, 但 ABC 有限责任公司已确认签署产权转移手续承诺函, 出资者缴付的实物资产和无形资产在 2004 年 10 月 31 日前办理产权转移手续。

本验资报告供贵公司申请注册资本登记及据以向全体股东签发出资金证明时使用, 不应将其视为是对贵公司验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保证。因使用不当造成的后果, 与执行本验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件: 1. 注册资本实收情况明细表

2. 验资事项说明

XYZ 会计师事务所(公章) 中国注册会计师 X(签名并盖章)  
(中国、北京) Y(签名并盖章)

报告日期: 2004 年 9 月 5 日

注册资本实收情况明细表

公司名称: ABC(筹)公司 截至 2004 年 8 月 31 日止 注册币种: 人民币 货币单位: 人民币万元

股东名称	本期认缴注册资本金额	本期实际出资情况						合计 (注册 资本本 种)	其中: 实缴注册 资本		
		货币		实物		无形资产			其他	金额	占本期 认缴注 册资本 比例
		原币 金额	按注册 资本本 币种折 算的金额	原币 金额	按注册 资本本 币种折 算的金额	原币 金额	按注册 资本本 币种折 算的金额				
甲公司	1 500			1 300	1 300	200	200	1 500	1 500	30%	
乙公司	1 500	800	800			500	500	1 300	1 300	26%	
丙公司	2 000	100	800	130	1 040			1 840	1 840	36.8%	
合计	5 000		1 600		2 340		700	4 640	4640	92.8%	

会计师事务所(公章)

中国注册会计师 X、Y(签章)

### 快讯:

2005年6月15日, 金蝶国际软件集团在京举行新闻发布会, 正式推出小企业管理软件产品——金蝶KIS专业版, 并发布了新的渠道招募计划。该计划降低了加盟金蝶软件价值链的资金门槛。目前, 金蝶已经形成了从 KIS 到 K/3、EAS 的三大产品系列, 覆盖了小、中、大型企业管理软件市场。

(本刊通讯员)