

## 《高级会计实务》冲刺模考

一、案例分析必答题（本类题共 7 题，共 80 分。凡要求计算的，可不列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数，百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的，必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答。）

1. 甲公司为国大型集团公司，实施多元化经营。该集团正在稳步推进以“计划-预算-考核”一体化管理为核心的管理提升活动，旨在“以计划落实战略，以预算保障计划，以考核促进预算”，实现业务与财务的高度融合。

在 2016 年 10 月召开的会议要点如下：

（1）总体发展方面。由于明年经济形势将更加复杂多变，竞争激烈，企业计划在现有业务领域基础上增加新的业务领域，新发展的业务与现有业务领域具有战略上的适应性，在技术、工艺、营销技能或产品等方面具有共同的或者相近的特点。

（2）全面预算分析。甲公司进行的全预算分析包括：①计算各预算报表的数据与实际绩效之间的差异，分析引起差异的内外部原因，及时发现和解决预算执行过程中出现的问题和存在的风险，为预算控制提供目标、方向和重点。②将一季度和二季度的营业收入与利润总额实际数分别与上年同期实际数进行比较，均有所提高。

（3）预算目标的确定。甲公司 2016 年的营业收入 4800 万元，利润总额为 240 万元。据预测，2017 年营业收入增长 10%，营业收入利润率提高 0.5 个百分点。

（4）绩效评价方面。公司下设的责任中心 A 计划实施目标成本管理。目前，A 责任中心提供物流服务的单位成本为 118 元/次，市场上主要竞争对手提供相同服务的平均价格为 110 元/次。责任中心 A 要求的成本利润率为 10%。

假定不考虑其他因素。

要求：

（1）根据资料（1），指出甲公司采取的企业总体战略的具体类型，并说明理由。

（2）根据资料（2），指出甲公司采用的全面预算分析方法，并简述分析方法具体包含的内容。

（3）根据资料（3），依据销售利润率测试 2017 年利润预算目标。

（4）根据资料（4），依据目标成本法的基本原理，参照主要竞争对手提供相同服务的平均价格，分别计算 A 责任中心的单位目标成本及单位成本降低目标。

2. 甲公司作为一家以饮品生产和销售为主业的上市公司。2011 年，甲公司根据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，结合自身经营管理实际，制订了《企

业内部控制手册》（以下简称《手册》），自 2012 年 1 月 1 日起实施。为了检验实施效果，甲公司于 2012 年 7 月成立内部控制评价工作组，对内部控制设计与运行情况进行检查评价。

内部控制评价工作组接受审计委员会的直接领导，组长由董事会指定，组员由公司各职能部门业务骨干组成。2012 年 9 月，甲公司审计委员会召集公司内部相关部门对检查情况进行讨论，要点如下：

（1）关于内部控制目标，甲公司内部控制的目标是切实保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告和相关信息真实完整，确保公司的经营管理过程不存在任何风险。

（2）关于内部环境，内部控制评价工作组在对内部环境要素进行测试时，发现缺乏足够的证据说明企业文化和实施取得较好实效，人事部门负责人表示，公司领导对企业文化建设的重视是无形的，难以量化，且人事部门已制定并计划宣传贯彻《员工行为守则》，可以说明企业文化和实施有效。

（3）关于风险评估，甲公司于 2012 年 1 月支付 2000 万元，成为伦敦奥运会的赞助商；于 2012 年 7 月支付 500 万元，捐助西北某受灾地区。内部控制评价工作组在对公司风险评估机制进行评价时，发现上述事项均未履行相应的风险评估程序，建议予以整改。风险管理部门负责人表示，赞助伦敦奥运会对提升企业形象有利而无害，不存在风险；财务部门负责人认为，对外捐助属于履行社会责任，不需要评估风险。

（4）关于控制活动，内部控制评价工作组对公司业务层面的控制活动进行了全面测试，发现《手册》中有关资金投放、销售收款、物资采购等环节的内部控制设计可能存在缺陷，有关资料如下：

①资金投放环节。实施货币资金支付审批分级管理。单笔付款金额 5 万元及 5 万元以下的，由财务部经理审批；5 万元以上、20 万元及 20 万元以下的，由总会计师审批；20 万元以上的由总经理审批。

②销售收款环节。为提高货款的结算效率，《手册》规定，指定商品的销售人员可以直接与客户结算货款。

③物资采购环节。《手册》规定，当库存水平较低时，授权采购部门直接购买，无须经过财务审批。

（5）关于信息与沟通，内部控制评价工作组检查发现，所有风险信息均经由总经理向董事会报告。建议确认为控制缺陷并加以整改，风险管理部门负责人表示，风险管理部门对总经理负责，符合公司组织结构、岗位职责与授权分工的规定，不应认定为控制缺陷。

(6) 关于内部监督, 内部控制评价工作组检查发现, 内部审计部门经董事会授权开展内部控制监督和评价, 检查发现内部控制缺陷, 督促缺陷整改。甲公司内部审计部门和财务部门均由总会计师分管。建议确认为内部控制缺陷加以整改。内部审计部门负责人表示内部审计部门和财务部门均由总会计师分管遵循的是成本效益原则, 不应认定为控制缺陷假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求, 判断资料(1)是否存在内部控制不当之处, 并说明理由。

(2) 根据资料(2)(3)(5)(6), 针对内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督要素评价过程中的各种意见分歧, 假如你是公司审计委员会主席, 逐项说明是否赞同内部控制评价工作组的意见, 并逐项说明理由。

(3) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求, 逐项判断资料(4)中各项内部控制设计是否存在不当之处, 并逐项说明理由。

3. A 公司是一家国有集团上市公司, 主营大型机械加工与制造业务。2019 年 6 月召开投融资会议, 讨论明年的投融资规划问题:

(1) 为解决明年投资项目所需资金, 拟采用如下融资形式:

①配股融资。以公司 2019 年 12 月 31 日总股本 5 亿股为基数, 每 10 股配 2 股, 配股价格 15 元, 配股前股票收盘价平均值为 20 元。

②发行可转换债券融资。拟在 2019 年 12 月份平价发行可转换债券, 每份债券面值 1000 元, 发行数量 80 万份, 期限 20 年, 票面利率 8%, 转换价格 25 元, 每年付息一次。

③定向增发融资。为了便于融资, 特做如下规定: 发行对象不超过 40 名; 定价基准日前 20 个交易日公司股票均价是 20 元, 发行价格拟定 15 元; 对于上市公司控股股东和战略投资者认购的股票 12 个月内不得转让。

(2) 为了进一步巩固企业在国内市场的竞争地位, 拟新增一条人工智能生产线, 预计投资 8000 万元。经分析发现, 若投产之后生产的产品售价比基准价格低 20%, 在其他因素不变时, 净现值由 2000 万元降低到 -1500 万元。项目的净现值对产品售价的变动极为敏感。

(3) 为了发挥公司的所有权优势, 提高全球的竞争实力, 同时配合国家的“一带一路”战略需要, 拟进行境外直接投资。如果以境内公司作为评价主体, 为了保证境内外投资项目评价的一致性, 对于境外投资项目的现金流量与汇入境内公司的现金流量没有必要进行严格区分。

(4) 为了加强对境外投资项目的资金管控，公司规定对于一般资金往来应当由经办人和经授权的管理人员签字授权；重大资金往来需要由财务负责人签字授权。

(5) 企业集团融资战略的核心是追求企业的可持续发展，融资战略制定与执行应该以集团财务风险控制为前提。因此，企业融资应该避免使用过度负债导致集团整体偿债能力下降，必须加强集团公司资产负债率控制。

要求：

- (1) 根据资料 (1)，计算配股除权价格。
- (2) 根据资料 (1)，如果可转换债券转换时的股价是 30 元，计算每份可转换债券的转换价值。
- (3) 根据资料 (1)，判断定向增发的规定是否妥当，如果不妥，说明理由。
- (4) 根据资料 (2)，指出衡量项目风险的方法，并说明该方法的缺点。
- (5) 根据资料 (3)，判断境外投资项目评价的观点是否妥当，如果不妥当，说明理由。
- (6) 根据资料 (4)，判断境外投资项目资金管控的表述是否妥当，如果不妥，说明理由。
- (7) 根据资料 (5)，指出集团资产负债率控制措施。

4. M 公司专门从事甲、乙两种产品的生产，有关产品的基本资料如下表所示：

产品名称	产量 (件)	单位产品机器小时	直接材料单位成本	直接人工单位成本
甲	80	5	4	10
乙	320	5	8	5

M 公司每年制造费用总额为 35000 元，甲、乙两种产品复杂程度不一样，耗用的作业量也不一样。M 公司与制造费用相关的作业有 5 个，为此设置了 5 个成本库。有关制造费用作业成本的资料如下表所示：

作业名称	成本动因	作业成本	作业量		
			甲产品	乙产品	合计
设备维护	维护次数	6000	8	2	10
订单处理	生产订单份数	10000	70	30	100
机器调整准备	调整准备次数	3600	30	10	40
机器运行	机器小时数	10000	400	1600	2000



质量抽检	检验次数	5400	60	40	100
合计	——	35000	——	——	——

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 用传统成本计算法（用“机器小时数”作为费用分配依据）计算两种产品的制造费用总额、总成本和单位成本。

(2) 用作业成本法计算两种产品的制造费用总额、总成本和单位成本。

5. 甲公司和乙公司为两家家电生产企业。甲公司的总部在北京，生产经营领域在华北地区；乙公司的总部在广州，生产经营领域在华南地区。2017 年，乙公司的恶性事件层出不穷，再加上粉饰决算，各项业务均陷入危机，已经无法维持正常的生产运营，急需重组或者直接出售。2018 年 1 月，甲公司欲并购乙公司，并购完成后可以获得乙公司的技术资源，将其电子控制领域的技术应用到家电智能领域，并且可以汲取乙公司精细化的管理经验，有利于提升本公司的生产制造能力和水平。并购双方经过多次沟通，最终达成一致意向，一致同意由甲公司以现金方式支付购买乙公司 100% 股权，以此获得乙公司的实际控制权。

为此，甲公司聘请 A 资产评估机构对乙公司的价值进行评估，评估基准日为 2017 年 12 月 31 日。A 资产评估机构采用清算价格法对乙公司的价值进行评估，评估结果如下所示：

乙公司账面资产为 34000 万元，评估值为 16500 万元；债权人共 45 户，债务总金额达 15500 万元。

假定并购乙公司前，甲公司的价值为 45000 万元，并购乙公司后，经过内部整合，两家公司的价值将达到 63000 万元。在 A 资产评估机构评估的基础上，甲公司向乙公司支付了 1500 万元的并购对价。此外甲公司向 A 资产评估机构支付评估费用 150 万元，发生的其他相关交易费用为 50 万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 从并购双方行业相关性、被并购企业意愿角度判断甲公司并购乙公司的属于哪种并购类型，并简要说明理由。

(2) 利用清算价格法计算乙公司的可变现价格。

(3) 假设将可变现价格作为乙公司的评估价值，计算甲公司的并购收益和并购净收益，并从财务管理角度判断该项并购是否可行。

(4) 指出甲公司并购乙公司的并购支付方式（写出细分类型），并说明理由。

6. 甲公司是一家电子配件生产的国有企业，成立于 1996 年。为了取得进一步发展，扩大企业规模，并购了当地几家小型电子配件生产企业，实现规模经济优势。并购的几家小型电子配件生产企业还是进行独立的经营，拥有独立的采购、生产、销售和资产购置处理权利。每个公司都独立进行投资活动，根据自身的发展并结合企业的战略目标制定投资战略，期末甲公司会对每个企业进行绩效评价。

对旗下的几家小型电子配件生产企业进行绩效评价采用的是经济增加值法。财务经理指出，该方法一定要单独使用，不能与关键绩效指标法、平衡计分卡等其他方法结合使用。其中一家小型电子配件生产企业 A 公司的相关数据如下：净利润 120 万元，研究开发费用调整项 8 万元，利息费用 12 万元，平均所有者权益 150 万元，平均负债 120 万元，平均无息流动负债 56 万元。平均在建工程 10 万元。公司的加权平均资本成本率为 10%，企业所得税税率为 25%。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1) 判断甲公司采用的成长型战略类型（写出细分类型），并说明理由。
- (2) 列举投资战略应该遵循的原则。
- (3) 财务经理的说法是否正确，并说明理由。
- (4) 根据国资委发布的《中央企业负责人年度经营业绩考核实施方案》和《中央企业负责人经济增加值考核实施方案》，计算 A 公司的经济增加值，并说明经济增加值法的优点。

7. A 集团控股有限公司（简称 A 集团）是一家多元化经营的家电制造业企业集团，2020 年开始，A 集团开始建立传统财务共享服务中心，此共享服务中心只是企业内部的一个成本中心，仅为企业内部的分子公司提供财务服务，如提供基础会计核算、财务报表数据的加工等服务，主要是通过合并和整合日常会计核算处理和资金经营活动，最终降低成本和提高集团整体价值。2020 年末，A 集团引入了 ERP 系统，并建立了企业集团财务共享服务使用的信息系统框架，具体资料如下：

(1) 电子影像系统：电子影像系统可以直接从销售系统、采购系统中采集电子影像，也可以通过在业务发生地对实物单据拍照、扫描等方式采集电子影像，将电子影像传输给网上报账系统。影像传输只能采用即时上传或定时上传两种，上传时要采用加密的格式，确保数据传输过程中的安全性。

(2) 网上报账系统：网上报账系统可以实现 ERP 下各个业务模块和财务系统的集成，其中对于财务部门，网上报账系统是共享服务中心财务服务的统一窗口和通道，也是电子业务单据流转的平台。

(3) 电子会计档案系统：电子会计档案系统从网上报账系统、电子影像系统获取单据影像等信息，从会计核算系统获取记账凭证、会计账簿、财务报表等信息。

(4) 会计核算系统：会计核算系统前端连接网上报账系统，其中销售和应收管理模块，可以完成对各种应收账款的记录，进行应付账款账户统计、账龄分析、坏账估计等工作，实现应收账款的有效管理。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据上述资料，逐项分析各系统是否存在不当之处，如果存在不当之处，请指出不当之处，并说明理由。

(2) 根据资料 (4) 说明会计核算系统的价值。

**二、案例分析选答题（第 8 题、第 9 题为选答题，考生应选其中一题作答，本类题 20 分。**

**凡要求计算的，可不列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数，百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的，必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答。）**

1. 甲单位是一家中央级行政单位，乙单位为甲单位下属事业单位，甲单位和乙单位均执行中央部门的各项规章制度，2019 年，甲单位和乙单位发生的部分事项如下：

(1) 在一次工作会议中，甲单位某负责人建议在全单位上下建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制。在重大事项决策时应当坚持民主集中制原则，对于像基本建设项目、政府采购业务等专业性较强的经济活动，应当听取专家的意见，必要时可以组织技术咨询。

(2) 甲单位经财政批复的“M 文化新地标”项目于 2019 年 6 月 30 日前完工，项目资金已按合同及相关规定完成结算，形成财政项目支出结余资金 20 万元（财政授权支付方式），2019 年 7 月，甲单位将“M 文化新地标”项目结余资金 20 万元直接用于尚存资金缺口的“职能办公设备购置”项目。

(3) 2019 年 7 月，甲单位编制 2020 年“一上”预算草案，对 2020 年的收入进行测算，本着科学、合理的原则，甲单位在预测收入预算时，考虑到由于收入项目繁多，资金来源不同，为应对临时资金需求与额外收入的情况，甲单位在编制预算草案时，在部门预算外保留了几

个其他收入项目。

(4) 2019 年 8 月, 甲单位经单位领导集体讨论决定, 并报主管部门批准, 以本单位一栋办公楼为乙单位的银行借款提供担保。目前尚无迹象表明, 甲单位需要承担连带偿付责任。

(5) 2019 年 9 月, 财政部门通过甲单位拨付乙单位一笔建设项目经费 200 万元, 甲单位临时动用其中的 80 万元用于垫支本级办公经费, 计划 2020 年度预算批复后补付乙单位。

(6) 2019 年 12 月 10 日, 乙单位管理层研究决定, 拟将一栋闲置的旧办公楼对外出租, 年租金收入为 80 万元。该出租事项已报主管部门备案。该办公楼于 2015 年购置, 资金来源为相关机构与个人的捐赠, 账面价值为 900 万元。乙单位财务处建议将收取的办公楼租金 80 万元全部上缴中央国库。

(7) 乙单位领导主任李某持有公务卡办理结算, 其出差期间累计支付 1 万元, 因工作繁忙, 多次在外出差, 超过了发卡行规定的免息期被银行收取罚息, 滞纳金共 80 元, 李某在公务报销时, 将罚息和滞纳金一并报销。

假定不考虑其他因素。

要求:

根据部门预算管理、国有资产管理、行政事业单位内部控制等有关国家有关规定, 逐项判断事项 (1) 至 (7) 的处理是否正确, 如不正确, 分别说明理由。

2. H 实业股份有限公司 (以下简称 H 实业) 系国内一家上市公司, 总股本为 10000 万股, 全部为发行在外普通股。H 实业系中天会计师事务所的常年审计客户。在对 2×20 年度财务报表审计前, H 实业的财务总监给中天会计师事务所的注册会计师张某发来电子邮件, 沟通 2×20 年有关 H 实业下列事项的处理。

资料一:

(1) 2×20 年 1 月 1 日, H 实业按面值购入 C 公司发行的分期付息、到期还本债券 100 万张, 该债券每张面值 100 元, 期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 利息于每年末支付, 购入时支付款项 10050 万元 (包括相关交易费用)。H 实业管理层根据管理该金融资产的业务模式和合同现金流量特征将购入的 C 公司债券分类为以摊余成本计量的金融资产。

2×20 年 12 月, H 实业预计 2×21 年资金周转紧张, 于 2×20 年 12 月 25 日将所持有 C 公司债券的 80% 予以出售, 出售所得价款扣除相关交易费用后的净额为 7950 万元。出售该部分债券后, H 实业预计管理剩余债券的业务模式不会改变, 所以未对所持有的剩余 20% 的 C 公司债券进行重分类。

(2) 2×20 年 11 月 1 日, H 实业购入 T 上市公司首次公开发行的 5% 有表决权股份, 共计



100 万股，支付价款 800 万元。该股份的限售期为 12 个月（2×20 年 11 月 1 日至 2×21 年 10 月 30 日）。经判断，H 实业对 T 上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。2×20 年 12 月 31 日，T 上市公司股票公允价值为每股 10 元。H 实业将该投资计入长期股权投资核算，采用成本法计量。

(3) 2×20 年 1 月 1 日，H 实业自证券市场购入 W 公司于当日发行的到期一次还本付息的债券，该债券面值总额为 120 万元，票面年利率为 5%，期限为 5 年。购入时实际支付价款 90 万元，另外支付交易费用 2 万元。假定 H 实业计算确定的实际年利率为 8%。H 实业将该投资作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。2×20 年年末债券投资的公允价值下降为 70 万元，H 实业经评估认为该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加，因此按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

资料二：

H 实业近年来实现了快速增长，但由于高速增长带来的资金压力，公司目前面临着因奖金水平过低而导致优秀人才流失的困扰。为实现公司的长期战略规划，并解决目前所遇到的问题，H 实业拟于 2×20 年引入股权激励制度，公司拟按照回购前市价的 110% 回购流通在外的普通股，公司回购前每股净资产为 5 元，每股市价为 15 元。

2×20 年 1 月，为奖励并激励高管，H 实业与其管理层成员签署股份支付协议，规定如果管理层成员在其后 3 年中都在公司任职服务，并且公司股价年均提高 10% 以上，管理层成员 100 人每人可以 18 元的价格购买一定数量的本公司股票，假定为 1 万股。

H 实业以期权定价模型估计授予的此项期权在授予日的公允价值为 600 万元（100 人×1 万股×6 元，授予日每份期权的公允价值为每股 6 元）。在授予日，H 实业估计 3 年内管理层离职的比例为 15%；在第 1 年年末，将离职率调整为 10%；在第 2 年年末，公司调整其估计离职率为 5%；到第 3 年年末，实际离职率为 6%。

资料三：

H 实业主要从事白色家电产品的生产和境内外销售，所需原材料包括铜、铝、钢等。原材料铜面临价格上涨的风险，会降低企业盈利，给企业生产经营造成不利局面。为了锁定铜采购价格，促进企业可持续发展，H 实业经董事会批准决定开展套期保值业务。

根据董事会及经理层决议，H 实业进行了第一次套期保值业务并进行了如下的会计处理：

(1) H 实业签订了销售一批白色家电给甲公司的合同，约定半年后交货。该批合同所需原材料铜将在合同签订日后 4 个月购进，预计原材料价格会上涨。为此，H 实业从上海期货交易所购入铜期货 100 手，将其分类为现金流量套期。

(2) H 实业通过分析, 认为该套期同时满足运用套期保值会计方法的三个条件, 采用套期保值会计方法进行会计处理。

(3) H 实业将上述被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值累计损失 80 万元冲减了其他综合收益, 将套期工具自套期开始的累计利得 90 万元计入了当期损益。

要求:

(1) 根据资料一, 假定不考虑职业道德的有关规定, 代张某逐项判断 H 实业对上述金融资产的处理是否正确, 并简要说明理由。

(2) 根据资料二, 回答以下问题:

①根据 H 实业目前状况, 判断采用哪种股权激励方式比较适当并简要说明理由。

②若 H 实业选择在等待期内取消股权激励方案, 是否需要进行相应的会计处理, 如需处理, 写出正确的处理。

③如果 H 实业在第 2 年年末选择修改公司授予日期权公允价值, 从 6 元降低为 4 元, 判断应如何进行会计处理。

(3) 根据资料三, 逐项判断 H 实业对套期保值会计处理是否正确, 并说明理由; 对不正确之处, 说明正确的会计处理。

### 答案部分

#### 一、案例分析必答题

1. (1) 【正确答案】甲公司采取的是成长型战略——多元化战略——相关多元化战略。(1 分)

理由: 相关多元化是指企业以现有业务为基础进入相关产业的战略。甲公司计划在现有业务领域基础上增加新的业务领域, 新发展的业务与现有业务领域具有战略上的适应性, 在技术、工艺、营销技能或产品等方面具有共同的或者相近的特点, 属于相关多元化战略。(1 分)

(2) 【正确答案】甲公司采用的全面预算分析方法是差异分析和对比分析。(1 分)

差异分析包括: 销售差异分析、生产预算差异分析、采购差异分析、管理费用差异分析、财务费用差异分析、产品成本差异分析、利润差异分析等。(1 分)

对比分析包括: 实际数与预算数的对比分析; 同比分析与环比分析。(1 分)

(3) 【正确答案】预计 2017 年营业收入 =  $4800 \times (1 + 10\%) = 5280$  (万元)。(1 分)

预计 2017 年营业收入利润率 =  $240 / 4800 + 0.5\% = 5.5\%$ 。(1 分)

预计 2017 年利润总额 =  $5280 \times 5.5\% = 290.4$  (万元)。(1 分)

(4) 【正确答案】A 责任中心提供物流服务的单位目标成本 =  $110 / (1 + 10\%) = 100$  (元/次)。(1分)

A 责任中心提供物流服务的单位成本降低目标 =  $118 - 100 = 18$  (元/次)。

或: A 责任中心提供物流服务的单位成本降低目标 =  $(118 - 100) / 118 = 15.25\%$ 。(1分)

2. (1) 【正确答案】关于内部控制目标的说法存在不当之处。(1分)

理由: ①内部控制的目标不仅包括切实保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告和相关信息真实完整,还包括提高经营效率和效果,以及促进公司实现发展战略。(1分)

②内部控制的任务是将风险控制在可承受范围内,内部控制不可能完全消除公司面临的所有风险。(1分)

(2) 【正确答案】①关于内部环境:

赞同内部控制评价工作组对没有足够的证据说明企业文化得以有效贯彻落实的判断。(0.5分)

理由: 企业文化贯彻落实的有效性应当获取充分的证据支持。(1分)

②关于风险评估:

赞同内部控制评价工作组对公司风险评估机制存在缺陷的认定。(0.5分)

理由: 公司应当对赞助和捐赠事项履行风险评估程序。(1分)

③关于信息与沟通:

赞同内部控制评价工作组将所有风险信息均经由总经理向董事会报告认定为控制缺陷。

(0.5分)

理由: 重大风险信息应及时传递给董事会、监事会和管理层。(1分)

④关于内部监督:

赞同内部控制评价工作组对内控评价机构将甲公司内部审计部门和财务部门均由总会计师分管认定为控制缺陷。(0.5分)

理由: 内部审计部门工作的独立性无法得到保证。(或: 总会计师同时分管内部审计部门和财务部门违背了不相容职务相分离的原则。)(1分)

(3) 【正确答案】

①20万元以上资金支付由总经理审批不当。(1分)

理由: 对于重大的业务或事项应当实行集体决策或联签制度。(1分)

②指定商品的销售人员可以直接与客户结算货款不当。(1分)

理由: 违反了不相容职务分离原则。销售部门或人员负责应收款项的催收,财会部门负责办

理资金结算。(1分)

③当库存水平较低时,授权采购部门直接购买不当。(1分)

理由:企业在办理各项经济业务时,必须经过规定程序的授权批准,不可直接办理相关业务。

(1分)

3. (1) 【正确答案】配股除权价格 =  $(5 \times 20 + 5 \times 20\% \times 15) / (5 + 1) = 19.17$  (元) (2分)

(2) 【正确答案】每份可转换债券转换价值 =  $(1000 / 25) \times 30 = 1200$  (元) (2分)

(3) 【正确答案】不妥当。(1分)

①发行对象规定不妥:发行对象不超过 35 名。

②发行价格规定不妥:发行价格不能低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 80%,即不能低于 16 元 ( $= 20 \times 80\%$ )。

③限售期规定不妥:对于上市公司控股股东和战略投资者认购的股票 18 个月内不得转让。

(2分)

(4) 【正确答案】敏感分析法。(1分)

缺点在于分别孤立地考虑每个变量,而没有考虑变量间的相互关系。(1分)

(5) 【正确答案】不妥当。(1分)

理由:如果以境内公司作为评价主体,所采用现金流量必须是汇入境内公司的现金流量。(1分)

或:确定境外投资项目形成净现金流量中能够汇入境内公司的现金流量;现金流量汇率折算;纳税调整。

(6) 【正确答案】不妥当。(1分)

理由:重大资金往来应当由境外投资(项目)董事长、总经理、财务负责人中的二人或多人签字授权,且其中一人须为财务负责人。(1分)

(7) 【正确答案】为了控制集团整体财务风险,集团总部应该制定集团整体的资产负债率最高控制线;为了确保子公司的财务风险不会导致集团整体财务危机,集团总部应该根据子公司的行业特点、资产特点、经营风险等制定子公司的资产负债率的最高控制线。(2分)

4. (1) 【正确答案】制造费用分配率 =  $35000 / (400 + 1600) = 17.5$  (元)

甲产品的制造费用 =  $400 \times 17.5 = 7000$  (元) (1.5分)

乙产品的制造费用 =  $1600 \times 17.5 = 28000$  (元) (1.5分)

甲产品总成本 =  $4 \times 80 + 10 \times 80 + 7000 = 8120$  (元) (0.5分)



甲产品单位成本 =  $8120/80 = 101.5$  (元) (0.5 分)

乙产品总成本 =  $8 \times 320 + 5 \times 320 + 28000 = 32160$  (元) (0.5 分)

乙产品单位成本 =  $32160/320 = 100.5$  (元) (0.5 分)

(2) 【正确答案】甲产品的制造费用 =  $8 \times 6000 / (8 + 2) + 70 \times 10000 / (70 + 30) + 30 \times 3600 / (30 + 10) + 400 \times 10000 / (400 + 1600) + 60 \times 5400 / (60 + 40) = 19740$  (元) (1.5 分)

乙产品的制造费用 =  $2 \times 6000 / (8 + 2) + 30 \times 10000 / (70 + 30) + 10 \times 3600 / (30 + 10) + 1600 \times 10000 / (400 + 1600) + 40 \times 5400 / (60 + 40) = 15260$  (元) (1.5 分)

甲产品总成本 =  $4 \times 80 + 10 \times 80 + 19740 = 20860$  (元) (0.5 分)

甲产品单位成本 =  $20860/80 = 260.75$  (元) (0.5 分)

乙产品总成本 =  $8 \times 320 + 5 \times 320 + 15260 = 19420$  (元) (0.5 分)

乙产品单位成本 =  $19420/320 = 60.69$  (元) (0.5 分)

5. (1) 【正确答案】从行业相关性角度, 甲公司并购乙公司属于混合并购。(1 分)

理由: 甲乙公司经营同类业务, 但是二者的生产经营领域不同。(1 分)

从被并购企业的意愿角度, 甲公司并购乙公司属于善意并购。(1 分)

理由: 并购双方经过充分沟通, 最终达成一致意向。(1 分)

(2) 【正确答案】乙公司的可变现价格 =  $16500 - 15500 = 1000$  (万元) (1 分)

【提示】清算价格法是通过计算被评估企业的净清算收入来确认被评估企业价值的一种估值方法。企业的净清算收入是出售企业所有的部门和全部固定资产所得到的收入, 再扣除企业的应付债务。

(3) 【正确答案】甲公司的并购收益 =  $63000 - (45000 + 1000) = 17000$  (万元) (1 分)

甲公司的并购净收益 =  $17000 - (1500 - 1000) - (150 + 50) = 16300$  (万元) (1 分)

甲公司并购乙公司后可以产生 16300 万元的并购净收益, 从财务管理角度分析, 此项并购交易可行。(1 分)

(4) 【正确答案】

现金支付方式 (用现金购买股权)。(1 分)

理由: 并购双方一致同意由甲公司用现金方式支付购买乙公司 100% 股权。(1 分)

6. (1) 【正确答案】甲公司采用的是一体化战略中的横向一体化战略。(0.5 分)

理由: 横向一体化战略是指企业收购、兼并或联合竞争企业的战略。本例中甲公司收购几家小型电子配件生产企业, 属于收购竞争企业的战略, 即横向一体化战略。(1 分)

(2) 【正确答案】投资战略的原则包括集中性原则、适度性原则、权变性原则和协同性原则。(1分)

(3) 【正确答案】财务经理的说法不正确。(0.5分)

理由：经济增加值法较少单独使用，一般与关键绩效指标法、平衡计分卡等其他方法结合使用。(1分)

(4) 【正确答案】税后净营业利润=120+(12+8)×(1-25%)=135(万元)(1分)

调整后平均资本占用=150+(120-56)-10=204(万元)(1分)

经济增加值=135-204×10%=114.6(万元)(1分)

经济增加值法的优点包括：

①考虑了所有资本的成本，更真实地反映了企业的价值创造能力；(1分)

②实现了企业利益、经营者利益和员工利益的统一，激励经营者和所有员工为企业创造更多价值；(1分)

③能有效遏制企业盲目扩张规模以追求利润总量和增长率的倾向，引导企业注重长期价值创造。(1分)

7. (1) 【正确答案】

资料(1)存在不当之处。(0.5分)

不当之处：影像传输只能采用即时上传或定时上传两种。(0.5分)

理由：影像传输功能支持即时上传、定时上传和断点续传，也支持逐单上传和批量上传。(1分)

资料(2)存在不当之处。(0.5分)

不当之处：对于财务部门，网上报账系统是共享服务中心财务服务的统一窗口和通道，也是电子业务单据流转的平台。(0.5分)

理由：对于业务部门，网上报账系统是共享服务中心财务服务的统一窗口和通道，也是电子业务单据流转的平台。(1分)

资料(3)不存在不当之处。(1分)

资料(4)存在不当之处。(0.5分)

不当之处：销售和应收管理模块，可以完成对各种应收账款的记录，进行应付账款账户统计、账龄分析、坏账估计等工作，实现应收账款的有效管理。(0.5分)

理由：销售和应收管理模块，可以完成对各种应收账款的记录，进行账龄分析、坏账估计、核销等工作，实现应收账款的有效管理。(1分)

## (2) 【正确答案】

会计核算系统的价值：①通过高度集成和融合，确保业务处理及时、准确。②支持灵活多样的信息展现，更好地进行决策支持。（3分）

## 二、案例分析选答题

## 1. 【正确答案】事项（1）的处理正确。（1.5分）

事项（2）的处理不正确。（1分）

理由：年度预算执行中，因项目目标完成、项目提前终止或实施计划调整、不需要继续支出的预算资金，中央部门应及时清理为结余资金并报财政部，由财政部收回。（2分）

事项（3）的处理不正确。（1分）

理由：中央部门在填报预算时应做到全面考虑，完整填列，对单位预计取得的各项收入应全面考虑，不应在部门预算外保留其他收入项目。（2分）

事项（4）的处理不正确。（1分）

理由：行政单位不得利用国有资产对外担保。（1.5分）

事项（5）的处理不正确。（1分）

理由：项目资金应专款专用。（2分）

事项（6）的处理不正确。（1分）

理由：中央级事业单位国有资产出租、资产单项价值在 800 万元人民币以上（含 800 万元）的，应经主管部门审核后报财政部审批；出租取得的收入，应按规定纳入单位预算，统一核算，统一管理。（3分）

事项（7）的处理不正确。（1分）

理由：持卡人使用公务卡消费结算的各项公务支出，必须在发卡行规定的免息还款期内到单位报销，因个人报销不及时造成的罚息、滞纳金等相关费用，由持卡人承担。（2分）

## 2. (1) 【正确答案】

(1) 处理正确。（0.5分）

理由：根据金融工具新的会计准则的规定，企业管理金融资产的业务模式未发生变更，不需要对剩余的债券资产进行重分类。H 实业在处置 C 公司部分债券后，其持有 C 公司剩余债券仍可以划分为以摊余成本计量的金融资产。（1.5分）

(2) 处理不正确。（0.5分）

理由：企业持有上市公司限售股权（不包括股权分置改革中取得的限售股权）如果对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按照金融工具确认和计量会计准则的规定，将

该限售股权直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。（1.5分）

（3）处理不正确。（0.5分）

理由：如果该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加，H实业应当按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。（1.5分）

（2）【正确答案】

①采用股票期权方式比较适当。（1分）

理由：公司高速增长，资金压力会比较大，采用股票期权方式，一方面可以避免公司因股权激励产生现金流出，另一方面，激励对象行权时，公司还会产生现金流入。（1分）

②需要进行会计处理。（1分）

正确处理：取消股权激励方案，将作为加速行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。（1分）

③从6元降低为4元，属于不利修改，因此公司仍应继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务金额，而不考虑公允价值的减少。（2分）

（3）【正确答案】①H实业将购入的铜期货合约分类为现金流量套期正确。（1分）

理由：现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期，该类现金流量风险变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。H实业买入套期保值规避的是很可能发生的与预期交易有关的价格波动风险，应分类为现金流量套期。（2分）

②H实业对该套期保值采用套期保值会计方法处理正确。（1分）

理由：通过分析可知，该套期同时满足运用套期保值会计方法的三个条件，应采用套期保值会计方法进行处理。（1分）

③H实业对套期保值利得和损失的处理不正确。（1分）

理由：现金流量套期满足运用套期保值会计方法条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期部分，应当直接确认为所有者权益，套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。（1分）

正确的会计处理：将套期工具利得中属于有效套期部分80万元计入所有者权益，将无效套期部分10万元（90-80）计入当期损益。（1分）