

《高级会计实务》模考大赛（二）

一、案例分析必答题

1. 甲公司是一家以生产纸巾而发展起来的企业，近几年，随着人们生活品质的提高，纸巾的需求越来越大，国内无论是大企业还是小企业纷纷进入该行业，使该行业成为高度竞争的行业，并逐渐趋于饱和。

(1) 2021 年年初甲公司董事长预计未来该行业的利润率会大幅下跌，拟改变以前单一经营领域的理念，通过资本市场运作，控股了一家食品生产企业，该食品企业以生产果冻、薯片等小食品为主。在收购当天，甲公司的股票立即下跌了 8%，振荡幅度超过 10%，投资者多数持不看好的态度且产生了“一家生产纸巾的企业，怎么能管理好生产食品的企业，技术完全不相干”等议论。但甲公司董事长非常有信心，因为公司的资金足以支持食品企业的发展，并且食品品牌保持不变，还是用原来公司原有食品品牌。

(2) 2021 年 5 月，国内纸巾市场日趋饱和，总经理提议尽快开拓国际市场，越南的劳动力和土地等生产要素价格低廉，可以降低生产成本，提高收益，公司可以考虑在越南投资。

(3) 2022 年该食品生产企业销售额上涨了 50%。甲公司董事长提出，食品将是甲公司未来的增长点。打算继续扩大食品生产企业的生产规模。董事长秘书认为可通过非公开发行股票（定向增发）方式筹集所需资金。公司规定定向增发需要董事会提出议案并经过股东大会决议后发行。定向增发计划的要点包括：①以现金认购方式向不超过 40 名特定投资者发行股份；②如果控股股东参与定向认购，其所认购股份应履行自发行结束之日起 12 个月内不得转让的义务；③增发定价基准日前 20 个交易日股票均价是每股 8 元，发行价格应不低于每股 6.2 元。

(4) 2023 年 1 月，甲公司面临两个投资机会：A 方案固定资产投资 100 万元，营运资本投资 50 万元，全部资金于建设起点一次投入，寿命期为 5 年，到期净残值收入 5 万元，税法上采用年限平均法计提折旧，预计投产后每年营业收入（不含增值税，下同）90 万元，总成本费用 60 万元（包含了除利息费用外的所有成本费用）。B 方案各年的净现金流量为 $NCF_0 = -120$ 万元、 $NCF_1 = 0$ 万元、 $NCF_2 = -80$ 万元、 $NCF_{3-6} = 90$ 万元、 $NCF_7 = 178$ 万元。假设甲公司的加权平均资本成本率为 10%。相关现值系数如下表所示：

期数	1	2	3	4	5	6	7
复利现值系数（10%）	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	0.5645	0.5132
年金现值系数（10%）	0.9091	1.7355	2.4869	3.1699	3.7908	4.3553	4.8684

假定不考虑所得税及其他因素影响。

要求：

- 根据资料（1），指出甲公司所采取的总战略类型（写出细分类型），并说明理由。
- 根据资料（2），指出总经理的提议体现的境外直接投资动机。
- 根据资料（3），指出定向增发的程序是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。
- 根据资料（3），指出定向增发计划要点①~③是否存在不当之处；如存在不当之处，分别说明理由。
- 根据资料（4），分别计算 A、B 方案的净现值。

2. 甲公司作为一家从事机械装备制造的股份制集团企业。自 2014 年起，甲公司积极参与国家“一带一路”建设，将“一带一路”沿线国家作为境外业务拓展的重点，为更有效地管理境外经营的风险，甲公司于 2016 年初聘请 A 会计师事务所协助优化内部控制体系，并聘请 B 会计师事务所提供 2016 年度内部控制审计服务。有关资料如下：

(1) 内部控制体系优化

A 会计师事务所在梳理甲公司相关内部控制制度及其运行情况时，发现下列事项：

- 建立内部控制的组织框架，规定股东大会对内部控制的建立健全和有效实施负责，定期召开股东大会会议，商讨内部控制建设中的重大问题并作出决策。
- 为提高资金使用效率，公司规定，报经总会会计师批准，投资部可以从事一定额度的投资；但是对

于大额的期权期货投资项目，必须报经总经理批准。

③为提高经营效率和缩短货款回收周期，公司规定，特定商品的销售人员可以直接收取货款，公司审计部门应当定期或不定期派出监督人员对该岗位的运行情况和有关文档记录进行核查。

④为了保护公司财产，公司规定，严格限制未经授权的人员对资产的直接接触，只有经过授权批准的人员才能接触该资产。为此，公司尽量缩减员工规模，通过一人担任多项职务的手段来减少人员的接触，比如仓库管理人员，在负责货物收发存的同时负责登记存货明细账及总账，以减少其他人员对货物的接触。

⑤为了加强公司预算控制，公司规定预算编制时，不管采用自上而下还是自下而上的方法，最终都由董事会这一权威机构进行决策、指挥和协调。

A 会计师事务所根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，于 2016 年第一季度末为甲公司提供了内部控制改进建议。甲公司根据 A 会计师事务所的建议修改相关内部控制制度，并要求集团内各单位自 2016 年 7 月 1 日起严格执行。

(2) 内部控制审计

B 会计师事务所在实施甲公司 2016 年度内部控制审计工作中，发现下列事项：

①甲公司的境外子公司 M 公司在合同执行方面存在内部控制缺陷。注册会计师执行有效程序后认定，该缺陷导致集团层面的财务报表产生重大错报，达到了财务报告内部控制重大缺陷的认定标准。

②甲公司的境外子公司 N 公司在机械工程项目管理环节存在员工串谋舞弊的可疑迹象，可能导致集团层面的财务报表产生重大错报。N 公司管理层对注册会计师申请商务工作签证未给予必要协助，致使注册会计师无法计划进行现场审计，且不配合注册会计师执行替代程序。截至内部控制审计报告日，注册会计师无法取得进一步审计证据。

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，逐项指出资料 (1) 中事项①至⑤是否存在内部控制不当之处；并请说明理由。

(2) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出资料 (2) 中 B 会计师事务所出具内部控制审计报告时发表审计意见的类型，并简要说明理由。

(3) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出资料 (2) 中 B 会计师事务所对审计发现的财务报告内部控制重大缺陷应如何处理。

3. 甲公司作为一家从事电子设备制造的企业。为了更好地实施公司战略以及进行成本管理，2022 年初，甲公司召开了中高层管理人员参加的网络会议。有关人员发言要点如下：

(1) 总经理：我公司新研制的 A 电子设备已经投放市场，由于物美价廉，市场销路不断扩大。但是该款电子产品的成本较高，因此该产品利润率很低，达不到目标利润的要求，在部分地区甚至已经侵蚀公司其他品牌产品的利润。公司需要在稳定市场售价的基础上，加大成本管控的力度。

(2) 总会计师：公司目前在降低 A 电子设备的成本方面已经制定了方案。首先建立以财务系统牵头的矩阵式团队，发掘 A 电子设备的成本空间，根据相关数据测算，目前 A 电子设备的市场售价为 3 万元，公司对此款电子设备的销售利润率要求是 15%，目前该系列电子设备的完全成本是 2.7 万元。通过材料代用、功能清理、引进低成本供应商等措施，我们相信经过效益保障工作组的艰苦细致工作，2022 年可以达到预定成本目标。

(3) 财务主管：A 系列电子设备配套的电池使用寿命较短，建议公司加强质量成本管理，先由各核算网点进行，然后由财会部门统一核算。根据经济形态将质量成本分为运行质量成本和外部质量保证成本。对于退货费用、保修费用以及产品的验证试验和评定费用等外部质量保证成本要予以足够的关注。

(4) 研发部经理：2022 年 2 月，公司将新投产一款智能空调产品。如果只考虑产品的生产制造环节，不考虑产品研发、营销、售后服务和废弃阶段等成本费用，将有可能得出错误的决策结果。该款新产品的目标售价为 13600 元/件，预计产品的单位生产成本为 5200 元/件，应分摊的研发单位成本为 4300 元/件，应分摊的营销、售后服务和废弃阶段等单位成本为 2650 元/件。

假定不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据资料 (1)，指出适合甲公司成本管理的方法，并说明其优点。
- (2) 根据资料 (2)，计算 A 系列电子设备的目标成本以及 2022 年成本降低目标额。
- (3) 根据资料 (3)，判断财务主管的发言是否存在不当之处；对存在不当之处的，说明理由。
- (4) 根据资料 (4)，运用全生命周期成本管理理念，计算新产品的单位生命周期成本，并判断是否具有财务可行性。

4. 甲公司是一家制造业集团企业，下设 A 日用品生产企业、B 房地产开发公司、C 金融租赁公司三家子公司，2019 年初制定了当年度开展绩效管理工作的行动方案。部分内容摘录如下：

(1) 绩效计划的制订。单独或综合运用关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分卡等工具方法构建指标体系，作为战略管理的有效工具，绩效评价体系关心的不应仅限于被评价对象的全部内容，而是与战略目标紧密相关的方面。同一个评价指标，在对下属子公司进行评价时不可以赋予不同的权重。

(2) 绩效目标的调整。管理层在绩效检视过程中发现绩效目标过少或过多，可以对绩效目标进行调整。

(3) 日常绩效检视与辅导。持续检视当前经营行为是否有利于绩效目标的最终达成，最终绩效进度是否与计划进度相一致，并积极指导下属的工作方向、方法和技能，促进各级人员高绩效地产出。

(4) 绩效考核与反馈。根据明确规定的考评标准，针对客观考评资料进行评价，尽量避免渗入主观性和感情色彩，公开考绩的结论，考评的结果一定要反馈给被考评者本人。

假设不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据资料 (1)，判断甲公司在绩效计划的制订方面是否存在不当之处；若存在不当之处，请说明理由。
- (2) 根据资料 (2)，判断甲公司在绩效目标的调整方面是否存在不当之处；若存在不当之处，请说明理由。
- (3) 根据资料 (3)，简述日常绩效检视与辅导的实施步骤。
- (4) 根据资料 (4)，指出甲公司遵循的绩效考核的原则。

5. 甲公司作为一家上海证券交易所上市的从事汽车生产和销售的大型集团公司，下设 A、B 两个全资子公司。相关资料如下：

(1) A 公司主要从事汽车生产制造，丙公司是一家汽车电子元器件生产企业，A 公司在进行汽车生产制造过程中所需零部分主要从丙公司购入。A 公司拟将丙公司作为并购对象，收购其 100% 的股权，并购双方经过多次沟通，最终达成一致意向。

(2) A 公司聘请资产评估机构对丙公司进行估值，经过评估，丙公司的市场价值为 29.4 亿元，A 公司应支付的并购对价为 30 亿元（等于其资本的重置价值）。

(3) B 公司主要从事汽车整车的设计和和生产。产品价格的稳定对 B 公司来说十分关键，为了控制零部件成本，确保产品价格的稳定，B 公司于 2019 年 10 月积极收购从事汽车零配件生产、销售的乙公司 100% 股权。B 公司和乙公司经过多次沟通，最终达成一致意向，并确定了本次交易为现金收购。B 公司对乙公司的尽职调查显示：乙公司近年来盈利能力持续下滑，预计 2020 年可以实现的净利润为 12500 万元，其中包含偶然发生的净收益 1500 万元，可比企业预计市盈率为 10 倍。双方初步确定的并购交易对价为 12.5 亿元。2020 年 1 月，B 公司全额支付了并购对价，并办理完毕全部并购交易相关手续。

相关手续完成后，B 公司对乙公司实施了并购后整合措施，包括：对双方企业的总体战略进行调整和融合，将本公司的管理模式移植到乙公司，针对乙公司重新制定了业绩评价考核制度，并向乙公司派出财务总监以及其他财务人员。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料 (1), 从经营协同效应的角度, 指出 A 公司并购丙公司的并购动机。

(2) 根据资料 (2), 假设按照市场价并购丙公司, 计算丙公司的托宾 Q 值, 并从托宾 Q 值理论分析, A 公司并购丙公司是否可行。

(3) 根据资料 (3), 简要分析 B 公司并购乙公司的动因。

(4) 根据资料 (3), 分别从并购双方行业相关性、被并购企业意愿角度, 判断 B 公司并购乙公司属于哪种并购类型, 并简要说明理由。

(5) 根据资料 (3), 计算 B 公司并购乙公司支付的溢价。

(6) 根据资料 (3), 指出 B 公司对乙公司实施的并购后整合内容类型。

6. 甲公司为电信设备制造行业集团公司, 主要为运营商提供移动通信网络优化覆盖设备、系统及相关服务。2023 年度甲公司相关资料如下:

(1) 2023 年 1 月 1 日, 甲公司独家出资 500 万元, 在某市民政局登记, 设立了一家养老中心, 提供居家家政服务、康复保健、法律维权等居家养老服务。该中心的法律形式为民办非企业单位, 属于非营利组织。养老中心既可以履行企业社会责任, 又可以作为一个服务载体, 推广甲公司的老人手机产品, 逐步扩大养老服务平台产品的销售规模。

(2) 根据《民办非企业单位登记暂行办法》(民办部令[1999]18 号), 民办非企业单位须在其章程或合伙协议中载明该单位的盈利不得分配, 解体时财产不得私分。根据养老中心的章程, 其经费收入只能用于章程规定的业务, 盈余不能进行分红。养老中心自设立以来, 基本实现盈亏平衡, 甲公司预计养老中心在现有运营规模下, 未来收入和费用也会基本持平。

(3) 养老中心的最高权力机构为理事会, 理事会由 3 名理事组成, 其中甲公司推荐 2 人, 业务主管单位推荐 1 人。修改章程、解散、变更形式的决议必须经全体理事 2/3 以上通过方为有效, 其他决议经全体理事过半通过有效。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据上述资料, 判断甲公司是否对养老中心拥有权力。

(2) 根据上述资料, 判断甲公司是否因参与养老中心的相关活动而享有可变回报。

(3) 根据上述资料, 判断甲公司是否有能力运用对养老中心的权力影响其回报金额。

(4) 根据资料, 判断甲公司是否应将养老中心纳入合并范围。

7. 甲公司是一家全球领先的综合性通信业务供应商, 凭借其产品领域的卓越实力成为电信市场最主要的通信设备供应商之一。随着甲公司业务规模的不断扩大和业务模式的不断创新, 财务核算和管理模式也面临着巨大挑战, 甲公司计划实施全方位的业财融合, 并对此进行研讨, 相关人员发言如下。

(1) 财务经理: 在全面实行业财融合管理体系时, 应该从如下方面着手: ①战略制定中, 财会人员应在尊重业务与财务既有分工的基础上, 高度介入战略制定过程, 发挥专业能力, 以助力企业战略制定; ②公司已经执行财务预算多年, 当前的预算执行分析与反馈控制重财务数据的增减变动分析, 但是对于业务也就是我们日常的经营活动分析不足, 业务部门管理者很难通过预算分析来调整、改善业务, 预算管理应将财务和业务进行充分结合之后, 进一步进行预算偏差分析, 并基于业务提出切实可行的改进方向。

(2) 战略部经理: 在进行业财融合时, 需要格外关注经营规划层面的业财融合。在公司实际经营中, 全面预算管理发挥着重要的规划职能, 全面预算将战略与具体业务连接起来, 实现战略的落地; 同时, 全面预算规划了企业的人力、财力、物力的使用, 协调了企业的资源分配。在预算编制的环节, 应以业务及经营计划为根本, 按照业财融合的思想, 调动业务部门的积极性, 同时也应该根据实际情况采用定期预算等方式更好地反映实际情况。

(3) 审计部经理: 财务数据分析是管理者了解企业经营情况的基础, 企业财会人员和管理人员都可以通过财务分析了解企业存在的问题, 并找出解决方案。业财融合通过收集财务信息和非财务信息,

帮助管理者结合不同来源、不同种类的信息，综合业财两端进行分析，了解财务数据背后的具体内容，进行细致的分析和精准的判断。

(4) 销售部经理：业财融合能够帮助企业更好地形成管理闭环。在施行业财融合时，需要模糊业务、财务界限，允许业务和财务有一定的跨界。同时任何部门都有一定范围的决策权，同时要衡量和评价其业绩，并根据业绩进行奖惩，形成管理闭环。业财融合能够助力业务部门决策，能够更好地进行业绩评价，有利于形成更好的管理闭环。

不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据资料(1)，分析财务经理发言中体现了业财融合的哪些内容。
- (2) 根据资料(2)，判断战略部经理的发言中是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。
- (3) 根据资料(3)，判断审计部经理发言中体现了业财融合的哪些重要意义。
- (4) 根据资料(4)，判断销售部经理的发言中是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

二、案例分析选答题

1. 甲公司为上海证券交易所上市的大型民营企业，主营建筑施工和房屋装修业务。受宏观政策调整等因素影响，经济形势向好，甲公司进入快速成长阶段，2021~2022年甲公司采取了以下措施：

(1) 进行债券投资。甲公司2021年1月1日从证券市场上购入乙公司当日发行的3年期债券，债券面值总额为1000万元，实际支付价款1100万元，另外支付交易费用20万元。甲公司管理该债券的业务模式既以收取合同现金流量为目标，又以出售该债券为目标。合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司财务人员李某、赵某、张某作如下讨论：①李某建议：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以1100万元作为初始入账成本，20万元交易费用计入当期损益；②赵某建议：分类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，以1120万元作为初始入账成本；③张某建议：分类为以摊余成本计量的金融资产，以1120万元作为初始入账成本。

(2) 转让金融资产。2021年11月，甲公司进行了以下两项转让金融资产的举措：①将其一项金融资产出售给丙公司，同时与丙公司签订了看跌期权合约，但从合约条款判断，该看跌期权是一项重大价内期权，甲公司在处理时终止确认了该金融资产。②甲公司将某项账面余额为1500万元的应收账款（已计提坏账准备300万元）转让给丁投资银行，转让价格为当日公允价值1100万元；同时与丁投资银行签订了应收账款的回购协议。回购协议规定，甲公司在3个月后回购，以转让价格加上转让日至回购日期间按照市场利率计算的利息回购。甲公司终止确认了该笔应收账款，将转让损失100万元计入了当期损益。

(3) 开展套期保值。2021年12月，甲公司预计将于2022年2月28日销售100吨A材料，预计售价总额为900万元。为规避该预期销售中商品价格下跌的风险，甲公司管理层决定，进行套期保值业务，甲公司于2022年1月1日与某金融机构签订了一项商品期货合同，并且甲公司进行了买入套期保值的操作。

(4) 实施股权激励。为了更好地激励高管团队，甲公司近期决定进行股权激励计划，对此，甲公司开展了股权激励会议。会议上，财务部总监建议采用限制性股票的方式进行股权激励。经过严格的审批程序后，最终甲公司决定采取如下股权激励方案：2021年1月1日，甲公司向其100名管理人员每人授予2万股股票期权。规定的行权条件为连续服务3年，即可以每股10元购买2万股本公司股票。该期权在授予日的公允价值为12元。

①2021年年末，有2名职员离开甲公司，甲公司估计未来有5名职员离开。

②2022年年末，又有3名职员离开公司，预计未来没有人员离开。甲公司将原授予2万股股票期权修改为1万股。同时以现金补偿尚未离职的管理人员1200万元。

不考虑税费及其他因素。

要求：

- (1) 根据资料(1)，判断李某、赵某、张某的建议是否恰当，如不恰当，请说明正确的会计处理，并简述理由。

(2) 根据资料 (2) 中举措①, 判断甲公司的会计处理是否正确, 并简要说明理由。

(3) 根据资料 (2) 中举措②, 判断甲公司出售应收账款的会计处理是否正确, 并简要说明理由。

(4) 根据资料 (3), 判断甲公司对套期保值的处理是否正确, 如不正确, 请说明理由。

(5) 根据资料 (4), 判断财务部总监建议采用的股权激励方式是否正确, 如不正确, 请说明理由。

(6) 根据资料 (4), 计算甲公司 2021 年年末应确认的费用、2022 年年末对于取消的股权以及剩余股权应确认的费用, 并说明甲公司对取消的股权以现金补偿时的会计处理 (需列出数据)。

2. 甲单位为中央级事业单位, 乙单位和丙单位为甲单位的下属事业单位, 其中丙单位属于国家设立的研究开发机构, 2021 年年初甲单位审计处对本级及所属单位 2020 年预算执行、资产管理、内部控制等情况进行了检查。2 月初, 审计处向甲单位主要负责人反馈检查情况。部分事项如下:

(1) 关于内部控制。①2020 年 3 月, 甲单位要求乙单位根据本单位上年内部控制建设工作的实际情况及成效, 按照统一格式编制本单位的内部控制报告, 并由乙单位内部控制部门负责编制内部控制报告的王某签字后直接对外报送;②为了加强对资金收付业务的管理, 乙单位财务部门领导建议, 财务专用章应当由专人保管, 个人名章必须由本人保管。同时, 大额资金支付审批应当由单位主要负责人审批。

(2) 关于预算管理。①2020 年 6 月, 甲单位财务处按照上级主管部门要求, 筹备编制本单位 2021 年度预算草案, 由于近年上级单位对各单位绩效评价越来越重视, 因此甲单位在编制预算草案时, 强调要提高工作效率, 对预算的编制、执行和完成情况实行全面的追踪问效, 不断提高预算资金的使用效益。同时, 在编制基本支出预算时, 单位只需将当年的财政拨款纳入部门预算即可;②2020 年, 甲公司“农机实训实验室”项目形成结转资金 200 万元, 由于国家政策等因素的调整, 预计 2021 年当年难以支出, 经甲单位集体研究, 决定将项目资金用于急需资金的 M 基本建设项目。

(3) 关于政府采购。①为了方便单位职工通勤, 甲单位对“单位员工班车服务”发出招标公告, 按照规定程序执行招标后, 最终 C 客车运输公司中标。采购结束后, 甲单位审计处发现采购人员赵某的表哥是 C 客车运输公司的法人, 财政部门按照相关规定给予了警告, 并向赵某收取了 3000 元的罚款;②2020 年 2 月, 甲单位需要购入一套大型精密仪器 (达到公开招标数额标准), 由于该仪器技术复杂, 甲单位决定采用竞争性磋商方式进行采购。为了保证采购活动的顺利完成, 甲单位成立了磋商小组, 该磋商小组由 2 名本单位采购代表、4 名符合要求资格的评审专家共 6 人组成;③甲单位计划采用公开招标方式新建一栋办公楼 (未纳入集中采购目录范围, 但达到政府采购限额标准和公开招标数额标准), 该办公楼建设项目预算金额 600 万元。2020 年 5 月, 甲单位与 M 建筑公司签订了办公楼建造合同, 合同金额与预算金额相等。为督促 M 建筑公司认真履约, 甲单位要求 M 建筑公司提交了 65 万元的履约保证金。

(4) 关于资产管理。①2020 年 6 月, 甲单位在资产清查中对存量资产进行了盘点, 并对所有资产使用情况进行了摸底调查, 发现存在资产使用和管理责任不清, 部分资产盘亏的问题, 对于几项未经批复、备案的挂账资金, 甲单位资产管理处责令尽快进行账务处理, 以清除资金挂账问题。在资产清查后, 甲单位财务及时对资金挂账进行了账务处理, 然后上报了财政部门;②2020 年 7 月, 甲单位在履行报批手续后对外转让一项股权投资, 该项股权投资是甲单位将一台研发设备对外投资形成的, 取得转让价款 400 万元, 包括投资收益 40 万元, 转让过程中发生的税金、评估费等相关费用合计 3 万元。甲单位将转让价款扣除相关费用后的余额 397 万元全部上缴中央国库;③2020 年 8 月, 丙单位拟将其持有的 A 科技成果有偿转让给一家高新技术企业, 资产管理部领导提出可以通过协议定价的方式确定价格, 并在本单位公示科技成果名称和拟交易价格。在实际转让前, 必须报主管部门、财政部门审批, 取得的转让收入全部上缴中央国库。

假定不考虑其他因素。

要求: 根据国家部门预算管理、政府采购、国有资产管理、内部控制等有关规定, 回答下列问题。

- (1) 逐项判断资料(1)中关于内部控制的处理是否存在不当之处;如存在不当之处,请说明理由。
- (2) 逐项判断资料(2)中关于预算管理的处理是否存在不当之处;如存在不当之处,请说明理由。
- (3) 逐项判断资料(3)中关于政府采购的处理是否存在不当之处;如存在不当之处,请说明理由。
- (4) 逐项判断资料(4)中关于资产管理的处理是否存在不当之处;如存在不当之处,请说明理由。

答案部分

一、案例分析必答题

1. (1) 【正确答案】甲公司采用的是多元化战略中的非相关多元化战略。(1分)

理由:甲公司原有的业务是生产纸巾,而现在投资于食品业务,与原有业务不相关,所以属于非相关多元化战略。(1分)

(2) 【正确答案】降低成本。(1分)

(3) 【正确答案】存在不当之处。(1分)

理由:定向增发需要经过董事会提出议案、股东大会决议,证监会审核后才可发行。(1分)

(4) 【正确答案】

要点①存在不当之处。(1分)

理由:定向增发的发行对象不得超过35名。(1分)

要点②存在不当之处。(1分)

理由:控股股东、实际控制人及其控制的企业认购的股份,18个月内不得转让。(1分)

要点③存在不当之处。(1分)

理由:发行价格应不低于增发定价基准日前20个交易日公司股票价格均价的80%,即不低于 $6.4(8 \times 80\%)$ 元/股。(1分)

(5) 【正确答案】

A方案各年的净现金流量:

年折旧额 $= (100 - 5) / 5 = 19$ (万元)

$NCF_0 = -150$ (万元) (0.5分)

$NCF_{1-4} = 90 - 60 + 19 = 49$ (万元) (0.5分)

$NCF_5 = 49 + 50 + 5 = 104$ (万元) (1分)

A方案的净现值 $= 49 \times (P/A, 10\%, 4) + 104 \times (P/F, 10\%, 5) - 150 \approx 69.90$ (万元) (1分)

B方案的净现值 $= 90 \times (P/A, 10\%, 4) \times (P/F, 10\%, 2) + 178 \times (P/F, 10\%, 7) - 80 \times (P/F, 10\%, 2) - 120 \approx 141.00$ (万元) (1分)

2. (1) 【正确答案】事项①存在不当之处。(0.5分)

理由:董事会对内部控制的建立健全和有效实施负责,定期召开董事会议,商讨内部控制建设中的重大问题并作出决策。(1分)

事项②存在不当之处。(0.5分)

理由:对于重大的业务和事项,企业应当实行集体决策审批或者联签制度,任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。(1分)

事项③不存在不当之处。(0.5分)

理由:虽然特定商品的销售和收款未完全分离,但公司采取了必要的补偿性控制措施,符合适应性原则和成本效益原则的要求。(1分)

事项④存在不当之处。(0.5分)

理由:违反了不相容职务分离控制。(1分)

事项⑤存在不当之处。(0.5分)

理由:预算编制不论采用自上而下还是自下而上的方法,其决策权都应落实到内部管理的最高层,由这一权威层次进行决策、指挥和协调。(1分)

(2) 【正确答案】 审计意见类型：无法表示意见。(1 分)

理由：财务报告内部控制存在一项或多项重大缺陷的，除非审计范围受到限制，注册会计师应对财务报告内部控制发表否定意见。审计范围受限的，注册会计师应当解除业务约定或出具无法表示意见的内部控制审计报告。M 公司和 N 公司都可能导致集团层面的财务报表产生重大错报，并且 N 公司管理层不配合、协助注册会计师的工作，致使注册会计师审计范围受到限制，无法对内部控制有效性发表意见，所以，应当出具无法表示意见。(3 分)

(3) 【正确答案】 在已执行的有效程序中发现内部控制存在重大缺陷的，应当在“无法表示意见”的审计报告中对已发现的重大缺陷作出详细说明。(3.5 分)

3. (1) 【正确答案】 目标成本法。(1 分)

优点：①突出从原材料到产品或服务全过程成本管理，有助于提高成本管理的效率和效果；②强调产品寿命周期成本的全过程和全员管理，有助于提高客户价值和产品市场竞争力；③谋求成本规划与利润规划活动的有机统一，有助于提升产品的综合竞争力。(3 分)

(2) 【正确答案】

目标成本 = $3 \times (1 - 15\%) = 2.55$ (万元)；(1 分)

成本降低目标 = $2.7 - 2.55 = 0.15$ (万元)。(1 分)

(3) 【正确答案】 存在不当之处。(1 分)

理由：退货费用、保修费用属于运行质量成本中的外部损失成本，不属于外部质量保证成本。(1 分)

(4) 【正确答案】

新产品单位生命周期成本 = $5200 + 4300 + 2650 = 12150$ (元/件) (1 分)

由于新产品的目标售价为 13600 元/件，高于单位生命周期成本 12150 元/件，所以具备财务可行性。

(1 分)

4. (1) 【正确答案】 存在不当之处。(0.5 分)

理由：同一评价指标，在对不同类型被评价对象进行评价时可以赋予不同的权重。(2 分)

(2) 【正确答案】 不存在不当之处。(2 分)

(3) 【正确答案】 制订绩效检视与辅导计划；收集绩效数据；分析绩效数据；提出辅导意见；跟踪和评估绩效改进效果。(2.5 分)

(4) 【正确答案】 客观考评的原则、结果公开原则、反馈的原则。(3 分)

5. (1) 【正确答案】 纵向一体化。(1 分)

(2) 【正确答案】 托宾 $Q = 29.4 / 30 = 0.98$ (0.5 分)

从托宾 Q 值理论分析， $0.98 < 1$ ，表明丙公司的市场价值低于其资本的重置价值，A 公司并购丙公司可行。(1 分)

(3) 【正确答案】 B 公司并购乙公司的动因：发挥协同效应（具体为实现纵向一体化）。乙公司从事汽车零部件的生产和销售，B 公司并购乙公司可以实现纵向一体化，控制零部件成本，确保产品价格的稳定。(1.5 分)

(4) 【正确答案】 (1) 从行业相关性角度，B 公司并购乙公司属于纵向并购。(1 分)

理由：乙公司从事汽车零部件的生产和销售，处于 B 公司的上游环节。(1 分)

(2) 从被并购企业意愿角度，B 公司并购乙公司属于善意并购。(1 分)

理由：B 公司和乙公司经过多次沟通，最终达成一致意向。(1 分)

(5) 【正确答案】 乙公司的价值 = $(12500 - 1500) \times 10 = 110000$ (万元)

并购溢价 = $125000 - 110000 = 15000$ (万元) (1 分)

(6) 【正确答案】 战略整合、管理整合和财务整合。(1 分)

6. (1) 【正确答案】 养老中心唯一的出资方是甲公司，不存在其他经济利益相关方。养老中心的最高权力机构为理事会，理事会成员的 2/3 由甲公司推荐，养老中心的重要事项决议必须经理事会全

体理事 2/3 以上通过方为有效。说明甲公司对养老中心既直接拥有其半数以上表决权资本，又拥有表决权之外的其他权利。因此甲公司享有对养老中心财务和经营政策的决定权，即甲公司对养老中心拥有权力。（3 分）

（2）【正确答案】甲公司设立养老中心的经济目的除了履行社会责任外，还为了在养老中心推广使用甲公司设计的老人手机产品，逐步扩大其养老服务平台产品的销售规模。由于不存在其他利益相关方，甲公司实质上通过将自身产品运用于养老中心而从中获取了绝大多数的经济利益。说明甲公司拥有其他利益持有方无法得到的回报，甲公司因参与养老中心的相关活动而享有可变回报。（2 分）

（3）【正确答案】养老中心的最高权力机构为理事会，重要事项的决议必须经全体理事 2/3 以上通过方为有效，甲公司在养老中心的理事会中占 2/3，表明甲公司有运用对养老中心的权力影响其回报金额。（2 分）

（4）【正确答案】控制三要素包括：①投资方拥有对被投资方的权力；②投资方因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；③投资方有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。甲公司同时具备上述三个要素，所以甲公司 2023 年应将养老中心纳入合并范围。（3 分）

7.（1）【正确答案】业财融合的内容：①战略制定层面的融合；②业务运行和控制层面的业财融合。（2 分）

（2）【正确答案】存在不当之处。（1 分）

理由：“应该根据实际情况采用定期预算等方式更好地反映实际情况”表述不正确，应该用滚动预算的方式，不是定期预算的方式。（2 分）

（3）【正确答案】业财融合能够帮助企业财会人员和管理人员更好地理解企业实际情况。（2 分）

（4）【正确答案】存在不当之处。（1 分）

理由：业财融合不是模糊业财界限，而是必须夯实管理权责机制。（2 分）

二、案例分析选答题

1.（1）【正确答案】

李某的建议不恰当。（1 分）

赵某的建议恰当。（1 分）

张某的建议不恰当。（1 分）

正确的会计处理：应当分类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。（1 分）

理由：金融资产同时符合下列条件的，应当分类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：①企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标，又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。（1 分）

（2）【正确答案】不正确。（1 分）

理由：甲公司在将金融资产出售的同时与买方签订了看跌期权合约，买方有权将该金融资产返售给甲公司，并且从期权合约的条款设计来看，买方很可能会到期行权，这表明相关的风险和报酬并没有转移，因此甲公司不应终止确认该金融资产。（1 分）

（3）【正确答案】甲公司出售应收账款的会计处理不正确。（1 分）

理由：以转让价格加上转让日至回购日期间按照市场利率计算的利息回购，实际上是以该应收账款作质押取得借款，风险报酬并没有转移，不应终止确认该笔应收账款。（1 分）

（4）【正确答案】

对套期保值的处理不正确。（1 分）

理由：套期保值者为了回避价格下跌的风险，应卖出套期保值。（1 分）

（5）【正确答案】

不正确。(1分)

理由：限制性股票适用于成熟型企业或者对资金投入要求不是非常高的企业，甲公司目前处于成长期且没有充裕的现金，因此不适合采用限制性股票的激励方式。(1分)

(6)【正确答案】

2021年年末应确认的费用 = $(100 - 2 - 5) \times 2 \times 12 \times 1/3 = 744$ (万元)。(2分)

2022年年末作出不利修改后，其中1万股正常确认的费用 = $(100 - 2 - 3) \times 1 \times 12 \times 2/3 - 744/2 = 388$ (万元)。(2分)

减少的1万股作为加速可行权处理，确认剩余等待期内的全部费用 = $(100 - 2 - 3) \times 1 \times 12 - 744/2 = 768$ (万元)。(2分)

实际支付的金额1200万元与已经确认的费用 $744/2 + 768 = 1140$ 万元的差额60万元，直接计入当期损益(管理费用)。(1分)

2. (1)【正确答案】①存在不当之处。(1分)

理由：行政事业单位应当按照财政部发布的统一报告格式编制内部控制报告，经本单位主要负责人审批后对外报送。(1分)

②存在不当之处。(1分)

理由：个人名章应当由本人或其授权人员保管；大额资金支付审批应当实行集体决策。(1分)

(2)【正确答案】

①存在不当之处。(1分)

理由：在编制基本支出预算时，各部门要将当年财政拨款和以前年度结转和结余资金、其他资金、包括单位财政补助收入、非税收入和其他收入等全部纳入部门预算，统筹考虑、合理安排。(1分)

②存在不当之处。(1分)

理由：对结转资金中预计当年难以支出的部分，除基本建设项目外，中央部门按照规定程序报经批准后，可调剂用于其他急需资金的支出。(1分)

(3)【正确答案】①不存在不当之处。(1分)

②存在不当之处。(1分)

理由：磋商小组由采购人代表和评审专家共3人以上单数组成，其中评审专家人数不得少于磋商小组成员总数的2/3。(1分)

③存在不当之处。(1分)

理由：履约保证金不得超过合同总价的10%。(1分)

(4)【正确答案】

①存在不当之处。(1分)

理由：财政部门批复、备案前的资产损失和资金挂账，单位不得进行账务处理。待财政部门批复、备案后，进行账务处理。(1分)

②存在不当之处。(1分)

理由：中央级事业单位利用其他国有资产对外投资形成的股权(权益)的处置收入，扣除投资收益以及相关税费后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库，即上缴357万元 $(400 - 40 - 3)$ ；投资收益40万元纳入单位预算，统一核算，统一管理。(1.5分)

③存在不当之处。(1分)

理由：国家设立的研究开发机构、高等院校对其持有的科技成果，可自主决定转让、许可或者作价投资，不需报主管部门、财政部门审批或者备案，由此获得的收入全部留归本单位。(1.5分)