

2011年《高级会计实务》自测试题

■ 谢树志 程 敏

案例分析题一

甲公司是一家上市公司，拥有发行在外的流通普通股3 000万股，该公司2010年度有关财务资料如表1、表2所示。

其他资料：甲公司所处行业2010年的平均总资产报酬率（税后）为20%，平均净资产收益率为25%。

【要求】

1. 计算该公司2010年的总资产报酬率（税后）和净资产收益率，并与行业水平进行比较，以分析甲公司的盈利能力。

2. 计算甲公司2010年度的基本每股收益和2010年年末的每股净资产。

3. 假设2010年年末该公司所处行业的平均市盈率为20、平均市净率为7，分别根据行业市盈率和市净率计算该公司的股票价值。

4. 如果2011年1月5日甲公司上交所股票市价为45.5元，计算甲公司市盈率和市净率指标，并据此分析评价该公司的市场价值情况。（所有计算结果保留两位小数）

案例分析题二

C公司为一家国有控股境内上市公司，为巩固公司核心团队，增强凝聚力，于2007年1月1日成立了专门的薪酬委员会，并经股东大会批准公布了股权激励计划。该计划

主要内容有：

1. 行权条件：公司高级管理人员从授予股票期权之日起需连续在本企业服务满3年；公司近3年平均净利润增长率需达到15%以上；最近3年内无违纪行为。

2. 股票期权的授予对象：董事长、总经理、副总经理、主要技术人员、监事及独立董事等60人。激励对象在行权期内离开公司的，自离开之日起所有股票期权即被取消；如果2010年年末激励对象未能及时行权，其股票期权将失效。

3. 股票期权的授予日及授予数量：2007年1月1日，对激励对象每人授予10万份股票期权。

4. 行权价格：每份股票期权可以自2010年1月1日起1年内，以每股7元的价格购买1股C公司普通股股票。C公司股票期权激励计划公布前一个交易日的收盘价为6元/股。股票期权激励计划公布前30个交易日的平均收盘价为6.5元/股。

5. C公司估计授予日股票期权的公允价值为每份21元。2007年至2010年间，C公司与股票期权相关的其他资料如下：

(1) C公司于2007年3月6日公布了年报。

(2) 2007年4月，C公司用银行存款自股票市场回购本公司股票600万股，共支付款项5 460万元，作为库存股待行权时使用。

(3) 2007年度，C公司净利润增长率为18%，有2名激励对象离开公司，预计未来2年还将有2名激励对象离开公司，预计

表1

资产负债表（简表）
2010年12月31日

单位：万元

项目	年末数	年初数	项目	年末数	年初数
货币资产	3 000	2 800	流动负债	700	800
应收账款	2 500	2 600	非流动负债	3 500	3 000
存货	3 000	2 500	股本	10 000	10 000
非流动资产	8 000	7 800	留存收益	2 300	1 900
资产总计	16 500	15 700	负债及所有者权益合计	16 500	15 700

表2

利润表（简表）
2010年度

单位：万元

项目	本年数
一、营业收入	32 000
减：营业成本	20 000
二、营业利润	12 000
减：销售费用	2 500
管理费用	3 500
财务费用	500
三、利润总额	5 500
减：所得税费用（税率为25%）	1 375
四、净利润	4 125

三年平均净利润增长率将达到15%;年末每份股票期权的公允价值为22元。2008年度,C公司净利润增长率为15%,没有激励对象离开,预计未来1年将有2名高级管理人员离开公司,预计三年平均净利润增长率为16%;年末每份股票期权的公允价值为21.5元。2009年度,C公司净利增长率为16.5%,有1名激励对象离开公司,年末每份股票期权的公允价值为22.5元。

(4) 2010年4月,57名激励对象中有54人行权。另有1人因为工伤离职,1人因为违纪被公司免职,还有1人未能及时行权,被取消行权资格。

【要求】

1. 简要说明C公司关于股票期权授予对象的确定是否正确。
2. 分析、判断C公司关于股票期权授权日、行权时间限制的做法是否符合相关规定,并简要说明理由。
3. 确认C公司股权激励的股份支付方式。
4. 计算C公司2007年至2009年股份支付的费用,并说明应当在何时确认。
5. 分析、判断C公司于2010年4月取消3人行权资格的做法是否合理。

案例分析题三

AB公司2010年以前一直采用财务指标对公司业绩进行考核,自从总经理参加EMBA班学习后,发觉财务指标在进行考核时存在很多局限性,于是决定引入平衡计分卡系统进行考核。2010年年末总经理召集公司管理层开会讨论平衡计分卡的实施。以下是各部门经理的一些看法:

生产部门经理:以前只有一个综合财务指标考核我们,现在增加这么多指标,是不是公司在找借口少发奖金。

销售部门经理:平衡计分卡通过对核心客户关注的时间、质量、性能、服务和成本等方面的分析,明确了销售部门的具体目标,在老顾客保留率、新顾客增长率、客户满意度及盈利率等方面都有了很大的进步,对公司的战略目标顺利实施有很大帮助。

人力资源部门经理:一般员工最关注

的是工资和奖金的高低,要想提高员工工作的积极性,留住人才,只要多发奖金就可以了。

财务部门经理:企业的最终财务战略目标是企业价值最大化,只有员工在学习和增长方面得到满足,才能改善内部业务流程,而只有产品的合格率及交货率等指标提高了,才有可能吸引更多的老客户和新客户,也只有有了足够的市场份额,才有可能创造更多的利润,才能保证财务战略指标的顺利实现。所以平衡计分卡是一种很好的业绩评价系统。

【要求】

1. 根据上述资料,逐项判断AB公司各部门经理的观点是否存在不当之处;存在不当之处的,请指出并简要说明理由。
2. 说明平衡计分卡在实际应用中的优缺点。

案例分析题四

ED公司是一家在深圳证券交易所上市的大型国有控股高新技术企业,自2010年1月1日起执行《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》。2011年3月,某会计师事务所在对ED公司2010年度的内部控制进行评价时,发现如下问题:

1. ED公司董事会设有专门委员会分管战略、审计、薪酬考核等具体工作。公司内部审计部门主要负责审查企业内部控制,监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价,协调内部控制审计及其他相关事宜,其负责人在行政上受公司总经理领导;在业务上向公司总会计师汇报,再由后者向总经理汇报,最后由总经理向董事会报告。另外,ED公司有3个全资子公司,所属子公司的审计业务均由ED公司派出。派出的内部审计人员在业务和行政上均受ED公司的内部审计部门负责人垂直领导,子公司的内部审计人员(包括负责人)的业绩考核和薪酬发放则由所在的子公司管理层负责。

2. ED公司设有专门的人力资源管理部门,主要负责人员的选聘、培训、激励计划的制定等。针对《企业内部控制基本规

范》和《企业内部控制配套指引》的发布,公司专门请有关专家对公司上下相关人员进行专项培训和学习,但对于刚入职的工作人员,由于岗位急需用人,所以未经培训就直接上岗。另外,ED公司未与新入职特殊需要保密工作人员签订保密协议,一旦发现员工不能胜任本职工作或有泄密行为的直接予以辞退。

3. 2011年3月,某会计师事务所开始对ED公司2010年度财务报表进行审计,发现该公司2010年度根据董事会决议筹措资金5亿元人民币,计划用于扩建新厂,但事实上却将其中5 000万元用于交易性金融资产投资,一方面影响了新厂的建设工期,另一方面导致当年公允价值变动损益增加200万元净损失。

4. ED公司2010年年初为了筹建新厂,专门委托该项目可行性研究的专业机构对项目进行了评审。该项目由公司总经理直接负责决策和审批,未采用公开招标的方式而是直接将工程项目交由未经相应资质审查的某建筑施工企业进行实施。

5. ED公司利用计算机信息系统进行会计账务处理,并利用计算机和通信技术对本公司及所有子公司进行内部控制,因为公司业务较特殊,所以采用自行研发的方式。ED公司成立了专门的机构负责信息系统的开发和实施工作,由财务部门负责人对此工作负责。主要参与人员为公司计算机管理人员、财务部门等,现在此信息系统已经研发完成,因为时间紧迫,所以未经专业机构对此系统进行验收测试就已经在本公司内投入使用。

【要求】

根据上述资料,请结合《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》,逐项分析、判断ED公司在内部控制方面存在的问题,并简要说明理由。

案例分析题五

某大学是一所国家重点建设的“985”教育部直属高校,已执行国库集中支付制度。2010年该校发生的部分事项如下:

1. 学校2010年度基本支出预算执行情况是：“财政补助收入——基本支出”指标大于“事业支出——财政拨款支出”指标。学校将两项指标的差额作为基本支出结余资金处理，转入“财政拨款结余”科目核算，并将该结余资金纳入2011年度基本支出学校预算，统筹安排2011年度的人员经费和日常公用经费支出。

2. 学校在2009年年初收到经教育部转拨的项目支出财政拨款，因故在2009~2010年没有使用，学校决定将该项财政拨款作为结余资金管理，在2010年年末直接转入“财政拨款结余”科目。学校准备将这一情况上报财政部门，要求将该结余资金纳入2011年度项目支出预算安排使用。

3. 学校在2010年12月底收到所购买的一台设备和购货发票，金额为100万元。学校在验收后于当日向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”，但当日没有收到“财政直接支付入账通知书”。学校在当日做如下会计处理：借记事业支出100万元，贷记应付账款100万元。同时，借记固定资产100万元，贷记固定基金100万元。

4. 学校为建设一个重点实验室准备购买一批技术尖端设备，这些设备属于中央预算的政府采购项目且达到了公开招标采购数额标准，但由于这批设备只有国内外少数几个厂商可以生产，所以学校决定采用邀请招标的方式进行采购。2010年10月8日，学校在当地一家省级财政部门指定的政府采购信息媒体上发布了资格预审公告，但截至10月15日，只有两家供应商投标，所以学校准备改为采用竞争性谈判方式进行采购。

5. 为提高现有资产的使用效率，学校决定将已经淘汰的陈旧仪器、设备进行处理。其中，将学校闲置在校园之外的一栋建筑物出租给当地的一所民办学校，并已经办理了相关租赁手续；将位于高新开发区内的一个研发基地的相关资产在经过评估以后作为投资，与当地的一所省属高校合资成立了一家高新技术企业。另外，学校还将部

分价值较低的资产在向教育部备案后对外出售，所得收入按照“收支两条线”的管理规定进行了处理。

【要求】

针对上述资料，请逐一分析该校的处理是否正确，并简要说明理由。

案例分析题六

A公司是一家在上海证券交易所上市的非金融类上市公司，公司在2010年度发生了如下部分交易或事项：

1. 2010年7月初，公司购买了某公司发行的公司债券，公司管理层意图将该债券投资持有至到期，且公司的财务状况也符合这一意图，所以A公司将该债券投资确认为持有至到期投资。由于该债券发行时在发行协议中约定，可以在债券到期前提前还款，所以A公司为规避该债券投资提前还款的风险，同时购买了一项与该债券投资的期限相同的看跌期权，并将其指定为所购买债券投资的套期工具，而进行套期保值。

2. A公司2010年8月初买入甲公司股票，并确认为可供出售金融资产。购买后，甲公司股票的市价持续下跌，为了规避甲公司股票进一步下跌的价格风险，A公司于2010年12月初买入了6个月后到期的看跌期权（欧式），标的物为甲公司股票，并将该期权的内在价值指定为该可供出售金融资产的套期工具。与此同时，A公司按所购买的可供出售金融资产的初始成本作为计量金额将金融资产结转为被套期项目。

3. 2010年12月底，A公司在境外资本市场发行了以浮动利率（LIBOR，伦敦同业拆借市场利率）计息的金融债券，债券利率为LIBOR-1%。为了规避LIBOR变动所带来的利率风险，A公司准备将债务本金和以LIBOR计算的利息整体指定为被套期项目，并指定了某一互换合同作为套期工具。

4. 2010年年底，A公司与B公司签订合同，约定于2011年3月31日以每吨6 000美元的价格购入100吨商品。A公司为规避购入商品的外汇风险，于当日与甲银行签订了一

份3个月到期的外汇远期合同，约定汇率为1: 7.50，合同金额为600 000美元，并将该远期合同指定为套期工具。在将该套期作为公允价值套期还是现金流量处理时，A公司内部出现了分歧，准备就此问题向有关专家进行咨询。

【要求】

1. 针对事项1，请分析A公司能否将持有至到期投资指定为被套期项目；假如不考虑被套期项目，A公司能否将购入的期权指定为套期工具，并简要说明理由。

2. 针对事项2，请分析A公司能否将看跌期权的内在价值单独指定为套期工具以及A公司对被套期项目的计量是否正确，并简要说明理由。

3. 针对事项3，请分析A公司对被套期项目的指定是否正确，并简要说明理由。

4. 针对事项4，假如你是一位专家，请给出相应的建议或意见。

案例分析题七

M公司是一家在上海证券交易所上市的金融企业。2011年3月某会计师事务所对公司2010年度财务报表进行了审计，就以下交易或事项与公司财务部门进行了沟通：

1. M公司于2010年7月将所持有的N公司股票（确认为可供出售金融资产）转让给某银行，该股票可以在公开市场进行交易；同时M公司向该银行购入了一项看涨期权，但从合约条款的判断来看，该看涨期权既非重大价内期权，也非重大价外期权，所以M公司没有终止确认该金融资产，而是按照继续涉入的方法进行了处理。

2. 2010年8月底，M公司将所持有的E公司债券（确认为持有至到期投资）出售给一家证券公司，同时与该证券公司签订了一项补充协议。协议约定，如果证券公司在债券到期时不能收回本息，那么M公司将对证券公司发生的损失补偿20%。由于没有转移该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，所以，M公司继续确认了该金融资产，并将收取的对价确认为一项负债。

3. M公司于2010年10月向某企业转让了所持有的K公司股票(确认为长期股权投资),该股票在公开市场上不能自由转让;同时,M公司向买入方出售了一项看跌期权,但从合约条款的判断来看,该看跌期权既非重大价内期权,也非重大价外期权,所以M公司没有终止确认该金融资产,只是按照继续涉入的方法进行了处理。

4. M公司于2010年11月底与B银行签订资产转让协议,双方约定:M公司将所持有的部分应收账款转让给银行,并且M公司不承担不能收回该批应收账款时的责任。同时,协议还规定,由于M公司对债务人比较熟悉,故B银行委托M公司继续向债务人催收,催收期为5个月,相关的服务收入或服务成本在所确定的转让价款时一并考虑。M公司估计服务收入将大于服务成本。M公司终止确认了该应收账款,并按照所收到的价款与服务资产(注:服务收入大于服务成本的差额)的公允价值之和作为转让对价与应收账款账面价值的差额确认了转让损益。

5. M公司在2010年12月初购买了某公司发行的公司债券,并将该公司债券确认为交易性金融资产。当月底M公司将该金融资产出售,同时向对方购买了一项看涨期权,支付的期权费直接从售价中扣除。M公司估计该债券未来的市场表现很可能继续走低,即判断该看涨期权属于一项重大价外期权,所以M公司终止确认了该金融资产,并按照售价扣除期权费的净额与债券成本的差额确认了转让收益(假设不考虑交易税费)。

【要求】

根据上述资料,请逐项分析M公司对相关金融资产转移的会计处理是否正确,并简要说明理由;如不正确,还应说明正确的会计处理。

案例分析题八

W公司是一家在上海证券交易所上市的非金融类上市公司,公司在2010年度发生了以下部分交易或事项:

1. 2010年3月初,W公司为拓展业务区域范围,在西部省份的一座城市收购了一家与W公司不存在任何股权关系的国有企业,收购后该企业注销而成为W公司在当地的一家分公司。该企业已经停产多年,其账面资产包括厂房和土地使用权,而其生产设备等其他资产都已经变卖,也不存在相关负债,只是因职工安置等问题没有解决而没有清算。W公司委托一家会计师事务所对企业进行了评估,并支付了评估费用,出具的评估报告已得到国有资产管理部門的确认。W公司按照非同一控制下的吸收合并进行会计处理,将收购价格高于评估价值的部分确认为商誉,并将支付的评估费用确认为当期损益。

2. 2010年5月底,W公司以现金作为对价从甲公司手中收购了X公司(X公司与W公司均为甲公司的子公司,且受甲公司的控制时间均在一年以上)60%的控股权,并准备长期持有。W公司将此项交易作为同一控制下的企业合并处理。2010年12月初,因公司的经营政策发生重大变化,W公司将所持有的X公司股权的一半对集团之外的一家企业出售,W公司按所收到的对价与股权投资账面价值的一半的差额确认了损益。

3. 2010年6月初,甲公司发起设立了Y公司,并对Y公司拥有控制权。2010年7月初,甲公司将所属的Y公司的控股权全部转让给W公司。W公司认为,虽然Y公司受甲公司的控制时间不到一年,但该公司是由甲公司出资设立的,所以仍然按照同一控制下的企业合并进行了会计处理,W公司按所支付的对价的账面价值与其在Y公司净资产账面价值中所享有份额的差额作为权益处理。

4. 2010年7月初,W公司收购了Z公司20%的表决权资本,累计持有Z公司60%的表决权资本。W公司作为通过多次交易完成的非同一控制下的企业合并进行处理:首先,在个别财务报表中将长期股权投资由权益法转换为成本法,并进行了追溯调整;然后按照调整后的长期股权投资与本次收购20%股权的投资成本作为合并成本,并

在购买日所编制的合并财务报表中确认了商誉。

5. 2010年9月底,W公司收购了J公司(之前与W公司不存在股权关系)60%的控股权。在收购之前,W公司委托一家会计师事务所对J公司进行了评估,评估报告列示的可辨认净资产公允价值为4 800万元(不含或有负债),W公司支付的评估费用为40万元。另外,J公司财务报表附注中披露了对外进行债务担保而形成的或有负债140万元。W公司为此项合并支付了现金2 900万元。W公司的处理结果是(假如不考虑所得税问题):在个别财务报表中按照2 940万元作为长期股权投资的计量成本(购买价格2 900万元与直接合并费用40万元之和),在购买日编制的合并资产负债表中因抵销而确认的商誉为60万元。

6. 2010年12月中旬,W公司的债务人P公司因财务困难要求与W公司以债务转资本的方式进行债务重组,按照所转的资本份额计算,W公司将控制P公司过半数以上的股权,即W公司将以非同一控制下的企业合并方式(控股)合并P公司。12月底,该项重组已经完成,但对该项交易如何进行会计处理,W公司内部出现了不同意见:一方认为,该股权投资的初始计量金额应该按照《企业会计准则第12号——债务重组》的相关规定处理,即按照股权投资的公允价值计量;另一方认为,该股权投资应该按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定处理,即按照所重组(放弃)债权的公允价值计量。由于这两种情况下所计量的股权投资金额不一致,因此双方准备就此问题向有关专家咨询。

【要求】

1. 根据上述事项1~5的资料,逐项分析、判断A公司的会计处理是否正确,并简要说明理由;如不正确,请说明正确的处理。

2. 针对事项6,假如你是一位专家,请给出相应的建议或意见。■

(作者单位:安徽大学商学院)

责任编辑 周愈博