

# 2014 年《高级会计实务》自测试题

■ 陈华亭 朱俊朴

## 案例分析题一

W 集团公司是深交所上市的大型企业集团，是国内生产电子产品的巨头。按照财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，W 集团拟建立并实施集团公司的内部控制制度，在建立集团内部控制时，集团召开了董事会会议，会议摘要如下：

(1) 内部环境。内部环境是企业建立与实施内部控制的基础。会议认为应该建立规范的公司治理结构和议事规则，明确董事会、监事会和经理层在决策、执行、监督等方面的职责权限；同时应该强调以惩罚为主的人力资源政策，以惩罚辞退作为威慑员工积极工作的手段；企业应加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感。

(2) 风险评估。风险评估是企业及时识别、科学分析经营活动中与实现控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略，实施内部控制的重要环节。会议中讨论决定成立专门的风险评估机构，其工作主要包括目标设定、风险识别、风险分析和风险规避。

(3) 控制活动。会议明确了应采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。同时为了进一步降低风险，还在会议上制定了一些具体的控制活动。

①为了保证集团核心专利技术的安全，决定在公司内部安装监控系统，并为与专利技术相关的办公室安装配置密码的门禁，只有少数高管才有密码知情权，

同时为这些核心专利技术购买了保险。

②该公司生产过程中需要用到一种极为昂贵的原材料，该种原材料具有一定的毒害作用，使用不当会导致神经受损。为此，集团决定，此类材料的领用必须经分管生产的集团副总裁批准，同时决定专门到化工大学招聘一名化工专业的研究生负责该种原材料的保管与领用工作，并为该材料领用单编制了连续号码。

(4) 信息与沟通。会议要求公司完善信息与沟通制度，及时准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业与外部之间进行有效沟通。同时建立反舞弊机制，实施举报投诉制度和举报人保护制度，以确保举报、投诉成为公司有效掌握信息的重要途径。

(5) 内部监督。会议强调，内部监督是实施内部控制的重要保证。为此，公司应当强化内部监督制度，对内部控制建立与实施情况进行监督检查，对于发现的内部控制缺陷，及时加以改进。会议决定成立内部审计部门，由财务部主管兼任内部审计部门主管，发现问题可直接向董事会报告。

经过一段时间的实施，为了解集团及下属子公司对于内控的实施情况，W 集团聘请 S 会计师事务所对集团公司及其子公司内部控制进行检查并提出咨询意见。S 会计师事务所在检查中发现如下情况：

(1) 甲子公司为个人电脑零配件生产企业，甲子公司在生产中没有对生产过程中产生的边角料和废品进行相关会计记录，导致大量资产在账外游离。

(2) 在对乙子公司内部控制测试中，

发现乙子公司各个部门发生的相关费用，都是由该部门的负责人负责审批，然后由财务部进行统一的支付或者报销。

(3) 在对丙子公司进行内部控制检查中，发现重大对外担保、大额资金划转等所有的重大决策都是由公司个别管理人员以邮件的形式授权或通过邮件发出划款指令，其他人员及内部审计部门均无发言权。

### 【要求】

1. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引等有关规定的要求，分析判断该公司董事会会议中提出的观点中有哪些不当之处，并简要说明理由。

2. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引等有关规定，对 S 会计师事务所在内部控制检查中发现的问题提出改进建议。

3. 根据资料分析集团采用的控制措施有哪些。

## 案例分析题二

甲公司是一家上市公司，以计算机软件及系统集成为核心业务，为电信、电力、金融等企业的基础信息建设提供应用软件和全面解决方案。公司当前正在做 2014 年度的财务预算。预算的重点在于投资项目的选择和相应的融资方案的确定。

有关资料如下：

(1) 甲公司 2014 年有七个可供选择的项目，具体情况如表 1 所示。

已知七个项目的现金流量分布均属于常规现金流量模式，即第一年为净现

表1

| 项目 | 投资额(万元) | 内含报酬率(%) |
|----|---------|----------|
| A  | 1 500   | 15.4     |
| B  | 2 400   | 14.4     |
| C  | 1 400   | 13.5     |
| D  | 900     | 12.6     |
| E  | 1 000   | 11.3     |
| F  | 800     | 10.2     |
| G  | 400     | 9.7      |

金流出,随后的项目有效期内各年均净现金流入。假设所有项目的风险预计都在公司可接受的水平之内。

(2) 根据甲公司财务咨询顾问的分析,预计甲公司2014年可以按面值发行利率为9%的债券2 000万元;若超过2 000万元,且不高3 000万元(此为债券筹资上限),只能发行利率为10%的公司债券。财务顾问及其所在的投资银行做出上述预测,乃是基于甲公司2014年度的资本预算总额及来年留存收益的预测。预计2014年的留存收益大约为4 000万元。

(3) 甲公司的最佳资本结构为长期负债占40%,普通股权益占15%,留存收益占45%。

(4) 其他信息:

① 甲公司普通股的当前市价为每股21元。

② 甲公司普通股的筹资上限为1 000万元。若甲公司以前市价增发新股筹资1 000万元,预计所能得到的每股净现金流量为19元。

③ 甲公司2013年每股股利为1.30元,预计2014年每股股利为1.41元。

④ 甲公司过去10年股利增长速度相当稳定,10年间翻了一番。预计这一增长速度将会持续下去。

⑤ 甲公司适用的所得税税率为40%。

#### 【要求】

1. 计算债券筹资的税后成本。
2. 计算留存收益和普通股税后成本。
3. 计算各种融资方式的最大融资额。
4. 计算边际资本成本。

5. 确定最佳资本预算。

### 案例分析题三

甲公司是一家玩具制造商,面对着日益激烈的竞争环境,甲公司拟实施包括实现规模经济、针对3岁以下的幼儿设计独有的“幼童速成学习法”玩具系列等在内的战略方案,以增加其业务的竞争优势。

甲公司除了对竞争战略进行调整外,还在管理上推行了全面预算管理。以下为其下属的A工厂预算管理的相关资料:

A工厂编制2013年预算时,设定其购买的原材料原始标准价格为10元/千克。然而随着该原材料制造技术的进步,绝大多数供应商已经将售价降低到9.20元/千克。由于该工厂采购部门有较强的议价能力,实际的采购价格为8元/千克。

在最初编制预算时,设定的材料用量标准为2千克/件,后来,随着工艺改进,材料用量标准调整为1.8千克/件。

A工厂2013年的预算产量为1 000件,实际产量为9 500件,实际发生的材料成本为18 050元。

要求:

1. 列举经营战略的类型,并判断该玩具制造商上述业务层战略属于什么类型。
2. 计算A工厂的直接材料价格差异和直接材料数量差异,并分别将其分解为计划差异和运营差异。
3. 根据以上结果,对生产部门预算执行情况进行简要评价。

### 案例分析题四

甲集团公司是一家中央国有企业,主要有三大业务板块:一是机械制造与销售业务,主要集中在乙分公司;二是房地产业务,主要集中在丙分公司;三是进出口业务,主要集中在丁子公司。

2013年年底,甲集团公司与A上市公司展开并购谈判,拟收购A上市公司60%的有表决权股份。A上市公司是一家从事机械制造与销售的企业,与甲集团公司的乙分公司在业务和地域上具有很强的相似性和互补性。

为顺利实施并购,甲集团公司聘请资产评估机构对A上市公司进行价值评估,评估基准日为2013年12月31日。

评估机构在充分了解和调查机械制造业发展状况的条件下,收集了如下资料:

(1) ABCDE五家可比企业近三年的股价和每股收益如表2所示。

(2) A上市公司近三年的净利润如表3所示。其中,2012年净利润中包含2012年12月10日处置一项固定资产的税后净收益-100万元和处置一项无形资产的税后净收益600万元。

假定不考虑其他因素。

#### 【要求】

1. 指出甲集团公司购入A上市公司股权属于横向并购还是纵向并购,并简要说明理由。

2. 列举企业价值评估方法的类型,并指出本题中评估机构对A上市公司进行价值评估拟采取的是哪种方法。

3. 假设评估机构对2011~2013年的P/E赋予的权数分别为0.2、0.3和0.5,计算目标企业的价值。

### 案例分析题五

甲矿业集团股份有限公司(简称:甲矿业集团)是全球500强企业,以黄金矿产勘查和开发为主。近几年,国际市场的黄金价格坐上了“过山车”,2012年第一季度黄金价格结束了2011年第四季度低迷的走势,走出一波反弹行情,最高触及1 790美元/盎司一线。然而从2013

年4月12日开始,国际金价开始全面跳水。黄金价格先后触及1 590美元/盎司、1 550美元/盎司,又跌破1 500美元/盎司大关。剧烈的价格波动使甲矿业集团面临黄金价格下跌风险,为充分利用期货市场管理产品价格风险,甲矿业集团董事会决定开展套期保值业务,以有效锁定未来黄金产品的销售价格,避免集团的经济效益持续下滑。2013年5月20日,甲矿业集团董事会形成开展套期保值业务的决议并责成公司经理层做好相关准备工作。

资料一:甲矿业集团总裁于2013年6月1日召集有关人员进行了专题讨论,相关人员发言要点如下:

总裁:开展套期保值业务,有利于公司防范风险、参与市场资源配置、提升竞争力。甲矿业集团作为大型企业,应建立套期保值业务相关风险管理制度及应急预案,确保套期保值业务的利益最大化。建议集团立即成立套期保值业务管理委员会和套期保值业务工作小组,由总会计师全权负责套期保值的决策及组织实施。

总会计师:我建议集团专门成立套期保值业务工作小组。该工作小组内分设交易员、档案管理员、会计核算员、资金调拨员和风险管理员等岗位,各岗位由集团抽调各领域精兵强将专门负责。鉴于黄金市场瞬息万变,且国际黄金期货市场交易时间均为我国夜间,为避免贻误商机,前台交易员可即时操作,但事后须及时上报并补办相应的报批手续。

风险管理部经理:集团风险管理部要加快制度建设。与套期保值业务有关风险较大,应当建立健全涵盖前台、中台、后台的管理制度,制定涉及止损警示及处理等应急预案,以有效应对市场价格出现对套期保值头寸的不利变化。集团开展套期保值业务时,首先要判断交易方向,其次是确定套期保值的品种以及数量。鉴于我集团的实际情况,锁定未来成品黄金的出售价格,建议采用卖出套期保值的方式;同时,根据各季的预算产品产量,在期货市场进行交易。

表2

单位:元

| 可比企业 | 2011年 |      | 2012年 |      | 2013年 |      |
|------|-------|------|-------|------|-------|------|
|      | 股价    | 每股收益 | 股价    | 每股收益 | 股价    | 每股收益 |
| A    | 20.00 | 2.50 | 18.20 | 2.60 | 24.00 | 3.00 |
| B    | 31.20 | 6.00 | 25.00 | 5.00 | 33.00 | 5.50 |
| C    | 15.00 | 2.00 | 17.10 | 2.28 | 14.00 | 2.80 |
| D    | 24.00 | 5.00 | 20.80 | 5.20 | 21.00 | 5.00 |
| E    | 18.00 | 4.00 | 16.20 | 3.60 | 18.40 | 4.60 |

表3

单位:万元

| 年份  | 2011年 | 2012年  | 2013年  |
|-----|-------|--------|--------|
| 净利润 | 9 000 | 10 500 | 11 000 |

财务部经理:鉴于我国企业会计准则要求采用公允价值计量衍生金融工具(期货),而集团目前这方面技术力量比较薄弱,因此,建议期货相关业务应先在备查簿登记并在报表附注中披露,待未来结清时再全部入账入表。鉴于公司开展套期保值业务主要目的是锁定集团未来产品(黄金)的销售价格,因此,应当作为公允价值套期,并在符合会计准则规定条件的基础上采用套期保值会计方法进行处理。

资料二:甲矿业集团开展了如下套期保值业务:

甲矿业集团2013年第三季度的黄金产量预期为300 000盎司。2013年6月30日,国际黄金现货市场价格为1 430美元/盎司,期货市场价格为1 410美元/盎司,为防范黄金价格持续下跌给集团带来重大风险和损失,甲矿业集团在国际黄金期货市场卖出期限为3个月的期货合约300 000盎司作为套期保值工具,对第三季度预期出售的黄金进行套期保值。9月28日,国际黄金现货市场价格为1 360美元/盎司,国际黄金期货市场价格为1 350美元/盎司。当日,甲矿业集团在国际黄金现货市场卖出黄金300 000盎司,同时在国际黄金期货市场买入300 000盎司黄金合约平仓。

假定不考虑其他因素。

#### 【要求】

1.根据资料一,逐项判断甲矿业集团总裁、总会计师、风险管理部经理、财务部经理的观点是否存在不当之处;对

存在不当之处的,分别指出不当之处,并逐项说明理由。

2.根据资料二,计算甲矿业集团开展套期保值业务在现货和期货两个市场盈亏相抵后的净值(不考虑手续费等交易成本,要求列出计算过程)。

### 案例分析题六

甲公司是一家国有控股的A股上市公司,主要从事各类变压器以及电抗器的设计、制造、销售,并提供相关后续服务。2013年10月1日,为增强公司的团结凝聚力以及可持续发展的能力,甲公司决定实施股权激励计划。

资料一:甲公司管理层就股权激励计划专门开会进行研究,董事长、总经理、人力资源部经理、财务部经理在会上分别作了发言。主要内容如下:

董事长:公司作为上市公司,尽管上个会计年度财务会计报告被注册会计师出具了保留意见的审计报告,但是最近一年内并无因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚。因此,公司不存在证券监管部门规定的不得实行股权激励计划的情形。同时,公司作为国有控股的境内上市公司实施股权激励,在公司治理结构、薪酬委员会成员构成、内部控制制度和绩效考核体系以及发展战略、资产质量和财务状况等方面均符合国有资产管理部门和财政部门的规定。国内同行业已有实施股权激励的先例,且效果很好。因此,

公司具备实施股权激励计划的条件。建议由总经理牵头组织人力资源部及财务部拟定股权激励计划草案。

总经理：公司上市8年来业绩稳定并持续增长、现金流充裕，适合采用业绩股票激励方式。激励对象应当包括董事（含独立董事）、监事、总经理、副总经理、财务总监、各部门经理等中高级管理人员和掌握核心技术的业务骨干；在激励计划中应当规定激励对象获授股票的业绩条件和禁售期限。建议尽快拟定股权激励计划草案并召开董事会会议进行审议。如获通过，可于通过当日公告董事会决议、股权激励计划草案摘要和独立董事意见。

人力资源部经理：公司实施股权激励的主要目的是稳定团队，留住并吸引人才。可通过设定合理的激励期限和数量结构来加大离职的机会成本，从而达到优秀人才留用的目的。实施股权激励的标的股票来源不得是由单一国有股股东支付，但是可以无偿量化国有股权。

财务部经理：股权激励的方式主要有股票期权、限制性股票、现金股票增值权、虚拟股票、业绩股票等方式，公司应当针对不同的股权激励方式，分别作为权益结算的股份支付和现金结算的股份支付进行会计处理。股票期权、限制性股票应当作为权益结算的股份支付进行会计处理；现金股票增值权、业绩股票、虚拟股票应当作为现金结算的股份支付进行会计处理。上述两种结算方式的股权激励，应当在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债。

资料二：2014年1月1日，甲公司召开股东大会审议并通过了股权激励计划，甲公司随即开始实施如下计划：

①激励对象：5名独立董事、45名中高层管理人员、1名监事和15名核心技术人员，共计66人。

②激励方式分为两种：

一是向独立董事和中高层管理人员每

人授予100 000份业绩股票（涉及的股票数量占公司当前股本的0.5%）。这些激励对象自2014年1月1日（授予日）起，连续服务3年后，如果三年内公司净资产收益率都达到10%以上，甲公司将向上述激励对象回购授予的股票；该股票期权应在2017年12月31日之前行使。甲公司将从2013～2016年税后利润中提取奖励基金，并用于回购股票。

二是向监事和核心技术人员每人授予50 000份股票期权。这些激励对象自2014年1月1日（授予日）起，连续服务3年后，可按15元/股的价格行权获得公司股票；该股票期权应在2017年12月31日之前行使。

2014年，没有激励对象离开甲公司；2014年12月31日，甲公司预计2015年至2016年两年内将有5位中高层管理人员和1名监事离开。

2014年1月1日，甲公司股票的市价为每股24元，业绩股票的公允价值为每份17元，股票期权的公允价值为每份16元；2014年12月31日，甲公司股票的市价为每股27元，业绩股票的公允价值为每份19元，股票期权的公允价值为每份18元。

假定甲公司净资产收益率在2014～2016年均达到10%以上，不考虑其他有关因素。

#### 【要求】

1. 根据资料一，逐项判断甲公司管理层董事长、总经理、人力资源部经理、财务部经理发言中的观点是否存在不当之处；存在不当之处的，请分别指出不当之处，并逐项说明理由。

2. 根据资料二，分别计算甲公司在两种激励方式下就股权激励计划在2014年度应确认的服务费用，并指出两种股权激励计划分别对甲公司2014年度利润表和2014年12月31日资产负债表有关项目的影响。

### 案例分析题七

甲汽车公司为一家能源行业的大型国有企业集团公司。近年来，甲汽车公司为

实现规模化经营、提升市场竞争力，多次通过资本市场融资成功进行了企业并购，迅速扩大和提高了公司的生产能力和技术创新能力，实现了跨越式发展。在一系列并购过程中，甲汽车公司根据目标公司的具体情况，分别并购了产业上中下游企业。

资料一：甲汽车公司的并购过程要点如下：

（1）2012年3月31日，甲汽车公司与瑞典汽车制造企业乙汽车公司的某股东签订股权收购协议，甲汽车公司以2.45亿欧元的价格收购乙汽车公司90%的表决权股份；当日，乙汽车公司可辨认净资产的公允价值为2.6亿欧元，账面价值为2.5亿欧元。6月30日，甲汽车公司支付了收购款并完成股权划转手续，取得了对乙汽车公司的控制权；当日，乙汽车公司可辨认净资产的公允价值为2.65亿欧元，账面价值为2.57亿欧元。收购前，甲汽车公司与乙汽车公司之间不存在关联方关系，且甲汽车公司与乙汽车公司采用的会计政策相同。

（2）2012年9月20日，甲汽车公司投资1.95亿元收购丙汽车配件公司其他股东所持25%的股份，并于当日完成所有法律手续。当日，丙汽车配件公司的可辨认净资产公允价值为7.8亿元。投资后，甲汽车公司持有丙汽车配件公司65%的表决权股份，对丙汽车配件公司的经营政策和财务实施控制。实现并购前，甲汽车公司持有丙汽车配件公司40%的股份，对丙汽车配件公司实施重大影响，两者不存在共同控制方，并购日前甲汽车公司持有的对丙汽车配件公司的投资账面价值为3.2亿元。

（3）2012年10月30日，甲汽车公司斥资8 000万元收购丁汽车销售公司其他股东25%的股份。完成此次投资后，甲汽车公司将持有丁汽车销售公司85%的股份。甲汽车公司对丁汽车销售公司引入了科学运行机制、管理制度和先进经营理念，同时追加资金1亿元对丁汽车销售公司的售后服务设备和技术进行改造，极大地提高了丁汽车销售公司售后服务质量和市场竞争力。

资料二：甲汽车公司与上述子公司2013年的相关交易如下：

(1) 2013年3月31日，甲汽车销售公司向丁汽车销售公司销售20 000辆汽车，销售价格为40 000万元，销售成本为30 000万元；至12月31日，货款全部未收到，甲汽车公司为该应收账款计提坏账准备1 500万元。丁汽车销售公司将该批商品作为存货管理，至2013年12月31日该批存货尚未对外出售；12月31日，丁汽车销售公司为该批存货计提存货跌价准备180万元。甲汽车公司与丁汽车销售公司各为独立的纳税主体，适用的所得税税率均为25%。假定不考虑增值税因素。

(2) 甲汽车公司2013年12月31日的无形资产中包含有一项从乙汽车公司购入的管理用无形资产，该无形资产是甲汽车公司在2013年9月20日以252万元的价格购入的。乙汽车公司转让该项无形资产时的账面价值为201万元。甲汽车公司购入时该项无形资产估计剩余受益年限为4年。2013年末甲汽车公司为该项无形资产计提了21万元的减值准备。

#### 【要求】

1. 根据资料一，逐项判断甲汽车公司收购乙汽车公司、丙汽车配件公司、丁汽车销售公司的股份是否属于企业合并，并简要说明理由；如果属于企业合并，判断属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并，同时指出合并日（或购买日），并分别简要说明理由。

2. 根据资料一，确定甲汽车公司在合并日（或购买日）对乙汽车公司长期股权投资的初始投资成本；计算甲汽车公司在合并财务报表中应确认的商誉金额。

3. 根据资料一，确定甲汽车公司在对丙汽车配件公司的二次投资后，个别报表中长期股权投资的账面价值。

4. 根据资料二，计算并简要说明甲汽车公司在编制2013年度合并财务报表时对内部交易相关项目的抵销处理。

### 案例分析题八

甲单位为一家中央行政单位，于2014年1月1日起执行《行政单位会计制度》。2014年9月2日，新任总会计师李某召集由相关人员参加的工作会议，了解到以下情况：

(1) 2014年1月，甲单位财务处认为本单位人员经费标准偏低，直接动用以前年度基本支出结转中日常公用经费结转资金为本单位人员发放了生活津贴。

(2) 2014年3月，甲单位组织代表团赴境外考查并参加专项业务工作会议，所发生出国费用超预算支出2万元。甲单位将发生的出国费超预算支出直接在X项目专项经费的差旅费项目下列支。

(3) 2014年5月，甲单位拟申请财政专项资金，于2014年购置一台大型设备，购置费预算1 100万元（超出资产配置的规定限额）。财务处将该项支出列入2014年度预算，并向上级主管部门递交了资产购置申请。

(4) 2014年7月25日，甲单位根据上级主管部门要求，制定了本单位内部控制建设工作方案。该方案指出：各部门要积极参与单位内部控制体系建设，以合理保证单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整、有效防范舞弊和预防腐败、提高公共服务的效率和效果，实现对单位经济活动风险的防范和管控。同时，该方案建议聘请管理咨询公司给单位做内控咨询，如有必要也可以委托他们帮助单位设计内部控制规范。

(5) 2014年7月，甲单位由于一辆公车发生交通事故报废，收到保险公司根据保险合同赔付的车损款20万元，财务处将这笔款项作其他收入，纳入单位预算，并准备未来为本单位人员发放津贴。

(6) 甲单位将一栋实验楼建设工程项目经过合法程序出包给C公司承建，并按照《国有建设单位会计制度》在基建账套单独核算。2014年7月，甲单位由财政直接支付建筑安装工程价款60万元；以单位其他资金购买设备支出10万元。甲单位

在基建账套中做增加设备投资和基建拨款各70万元处理，在单位“大账”中做增加在建工程和财政拨款收入各70万元的处理。

(7) 2014年7月，甲单位使用财政专项资金100万元进口一套设备，款项已经通过财政直接支付方式结算，设备在7月30日前安装、调试、验收合格并投入使用。甲单位7月份对该项设备进行了确认入账处理并按照《行政单位会计制度》的规定，对该设备计提折旧。

(8) 2014年8月，甲单位购买一项用于管理用的专利权并投入使用，财务处将该专利权确认为无形资产，但是款项尚未支付。甲单位对该项无形资产确认入账处理为增加无形资产和暂存款。

(9) 2014年7月，甲单位以财政授权支付方式支付10万元购入一批工作用材料，并作为存货进行管理。8月，因材料质量未达到要求，甲单位按合同规定将其退回供应商，并收到供应商退款10万元支票。甲单位将收到的退款支票存入零余额账户，增加零余额账户用款额度、冲减经费支出各10万元。

(10) 甲单位为开展内部控制建设，委托某软件公司对现有软件系统（账面原值150万元，累计摊销30万元）进行升级改造和功能扩展，合同约定的软件开发费总额为80万元。开发完成的软件系统于2014年8月20日交付甲单位试运行；8月30日该软件系统通过验收，甲单位按合同约定以财政授权支付方式一次性支付80万元。甲单位做了增加经费支出和财政拨款收入各80万元的处理。

#### 【要求】

根据国家相关规定，逐项判断甲单位对事项(1)至(10)的处理是否正确。对于事项(1)至(5)，如不正确，分别说明理由；对于事项(6)至(10)，如不正确，分别指出正确的会计处理。■

（作者单位：北京石油化工学院 中华会计网校）

责任编辑 周愈博