

2017 年度全国会计专业技术高级资格考试 高级会计实务试题答案

案例分析题一(本题 15 分)

1. (1) 优势: 公司经营规模逐年攀升, 营业收入增速高于行业平均水平。

(2) 劣势: 国际承包项目管理相对粗放, 出现多个亏损项目。

(3) 机会: 我国基础设施工程和生态环保类投资规模仍将保持较高增速。

(4) 威胁: 当前全球经济增长乏力, 海外建筑市场面临诸多不确定因素。

$$2. \text{净资产收益率} = \frac{160}{8\,000 - 6\,000} \times 100\% = 8\%$$

$$\text{销售净利率} = \frac{160}{4\,000} \times 100\% = 4\%$$

$$\text{可持续增长率} = \frac{8\% \times (1 - \frac{40}{160})}{1 - 8\% \times (1 - \frac{40}{160})} \times 100\% = 6.38\%$$

驱动因素: 提高销售净利率水平、加速资产周转能力和削减现金股利等。

3. 财务问题: 资本需求与融资压力。

财务策略: 发售新股、增加借款以提高杠杆率、削减股利、剥离无效资产、供货渠道选择、提高产品定价等。

4. 甲公司 2017 年在不对外融资的情况下可实现的最高销售增长率

$$\text{总资产报酬率} = \frac{160}{8\,000} \times 100\% = 2\%$$

$$\text{现金股利支付率} = \frac{40}{160} \times 100\% = 25\%$$

$$\text{内部增长率} = \frac{2\% \times (1 - 25\%)}{1 - 2\% \times (1 - 25\%)} = 1.52\%$$

案例分析题二(本题 10 分)

1. 2016 年之前采取的预算编制方式: 权威式预算。

2016 年采取的预算编制方式: 混合式预算。

2. 预算编制方法: 增量预算法。

优点: 编制简单, 省时省力。

缺点: 预算规模会逐步增大, 可能会造成预算松弛和资源浪费。

3. 不恰当。

理由: 全面预算草案经董事会审议通过后, 应当报股东大会审议批准后下达执行。

4. 积极作用: 非财务指标能反映企业的未来业绩, 良好的非财务指标的设计与应用有利于促进企业实现未来财务成功。

5. 体现的考核导向: (1) 新增经济增加值指标, 并赋予

50% 的权重, 旨在引导子公司更加关注资本使用效率, 提升价值创造能力。

(2) 存货周转率指标的权重由 15% 提高至 20%, 旨在引导子公司更加注重降低库存。

案例分析题三(本题 10 分)

1. 风险类别: 机会风险。

管理建议: 机会风险应尽量通过量化或半量化的手段评估, 可通过对企业财务、基础结构、声誉、市场地位各项影响因素的分别评估, 获得企业风险敞口的数值, 从而确定是否接受该业务。

2. 在确定风险应对的过程中, 管理层应该考虑:

(1) 不同拟应对方案对风险的可能性和影响程度, 以及哪个应对方案对主体的风险容限相协调。

(2) 不同拟应对方案的成本和效益。

(3) 实现企业目标可能的机会。

3. 定量技术分类: 包括概率技术和非概率技术。

具体方法: 概率技术包括风险“模型”(风险价值、风险现金流量和风险收益)、损失分布、事后检验等; 非概率技术包括敏感性分析、情景分析、压力测试、设定基准等。

4. 风险管理信息系统的主要功能:

(1) 实现风险信息的共享, 提升风险信息的搜集及传播效率。

(2) 风险预测和评估。

(3) 开展信息系统风险监控。

案例分析题四(本题 15 分)

1. 资料(1)中:

事项①存在不当之处。

改进措施: 企业境外发展战略方案经董事会审议通过后, 报经股东(大)会批准实施。

事项②存在不当之处。

改进措施: 企业应当加强预付账款和定金的管理, 涉及大额或长期的预付款项, 应当定期进行追踪核查, 发现有疑问的预付款项, 应当及时采取措施。

事项③不存在不当之处。

事项④存在不当之处。

改进措施: 境外子公司(被担保人)要求变更担保事项的, 企业应当重新履行调查评估与审批程序。

事项⑤存在不当之处。

改进措施: 企业至少应当于每年年度终了对存货开展全面盘点清查, 盘点清查结果应当形成书面报告。

2. B 会计师事务所出具内部控制审计报告时应发表“无

法表示意见”的审计意见。

理由：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。

3. B会计师事务所对审计中发现的财务报告内部控制重大缺陷须以书面形式与董事会和经理层沟通。

注册会计师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。

案例分析题五(本题10分)

$$1. A \text{ 产品单位目标成本} = \frac{207}{1+15\%} = 180(\text{元})$$

$$B \text{ 产品单位目标成本} = \frac{322}{1+15\%} = 280(\text{元})$$

2. B产品更具有成本优势。

理由：在作业成本法下，B产品的单位成本为275元，低于单位目标成本280元；而A产品的单位成本为220元，高于单位目标成本180元。

3. A产品的单位生命周期成本=13+220+8=241(元)

B产品的单位生命周期成本=18+275+12=305(元)

4. 财务可行性判断：

A产品销售价格为207元，低于单位生命周期成本241元，在财务上不具有可行性。

B产品销售价格为322元，高于单位生命周期成本305元，在财务上具有可行性。

案例分析题六(本题10分)

1. 并购类型：纵向并购。

2. 乙公司所采取的战略类型：收缩型战略。

3. 丙公司所处的业务类型：明星业务。

理由：丙公司在欧美市场享有较高的市场占有率，且销售增长率处于较高水平。

4. 并购收益=160-132-16=12(亿元)

并购溢价=16.8-16=0.8(亿元)

并购净收益=12-0.8-0.5=10.7(亿元)

甲公司并购乙公司后能产生10.7亿元的并购净收益，从财务管理角度分析，此项并购交易是可行的。

案例分析题七(本题10分)

1. 事项(1)的处理不正确。

理由：项目支出预算一经批复，单位应严格执行，未经批准不得自行调整。

2. 事项(2)的处理正确。

3. 事项(3)的处理正确。

4. 事项(4)的处理不正确。

理由：一次性处置账面原值在800万元以上的国有资产，应经上级主管部门审核后报财政部审批。

5. 事项(5)处理存在的当之处：随机抽取了2家供应商参与竞争性谈判。

理由：应随机抽取不少于3家供应商参与竞争性谈判。

案例分析题八(本题20分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答)

1. 非同一控制下的企业合并。

理由：收购前，甲公司与A公司不受同一方或相同多方最终控制。

购买日为2016年3月30日。

2. 甲公司长期股权投资的初始投资成本为10亿元。

应确认商誉。

理由：企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。甲公司对A公司的合并成本为10亿元，大于购买日按持股比例享有的A公司可辨认净资产公允价值份额8.4亿元，差额为1.6亿元，故应在合并资产负债表中确认商誉1.6亿元。

合并资产负债表中，合并中取得的被购买方可辨认资产，以其在购买日的公允价值计量，故W固定资产反映在合并资产负债表的金额是其公允价值为0.7亿元。

3. 资料(2)会计处理不正确。

正确的会计处理：应以合并日B公司所有者权益在最终控制方乙公司合并财务报表中的账面价值7.2亿元，作为长期股权投资的初始投资成本。

资料(3)会计处理不正确。

正确的会计处理：出售C公司部分股权取得的价款与所处置股权投资账面价值的差额0.35亿元，应确认为投资收益，计入甲公司当期个别利润表。

资料(4)的会计处理不正确。

正确的会计处理：甲公司应将该优先股作为金融负债进行会计处理。

资料(5)的会计处理正确。

4. 会计处理不正确。

正确的会计处理：甲公司应将股权激励的取消作为加速行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额，不调整2015年已计入相关资产成本或当期费用的有关服务。

案例分析题九(本题20分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答)

1. 事项(1)的处理正确。

2. 事项(2)的处理不正确。

理由：甲单位发生的培训费不属于乙单位的预算支出范围，不应在乙单位经费中列支。

3. 事项(3)的处理不正确。

理由：项目支出结余资金原则上由财政收回，单位不得自行安排使用。

4. 事项(4)的处理不正确。

理由：行政单位出借国有资产，应报同级财政部门审批。

5. 事项(5)的处理不正确。

理由：该项目添购金额超出前一合同采购金额的10%，不符合单一来源采购条件。

6. 事项(6)的处理正确。

7. 事项(7)的处理不正确。

理由：不符合不相容岗位分离设置原则。

8. 事项(8)的处理不正确。

正确的会计处理：

增加经费支出50万元，减少零余额账户用款额度50万元；

同时，增加预付账款和资产基金各50万元。

9. 事项(9)的处理不正确。

正确的会计处理：

增加长期投资和非流动资产基金各110万元；同时，增加其他支出10万元，减少银行存款10万元。

(财政部会计资格评价中心供稿)

调研报告

2016年上市公司年报分析报告

截至2017年4月30日，我国沪深两市共有3 049家上市公司如期公布了其2016年年度报告，其中，沪市1 181家，深市1 868家。本报告重点关注和研究了上市公司总体财务情况、部分具体会计准则的实施以及金融风险防范等方面。

一、上市公司基本情况分析

(一) 审计情况分析。

在审计意见方面，3 049家上市公司中，被出具“标准无保留意见”的有2 945家，占比96.59%；被出具非标准无保留意见的有104家，占比3.41%。其中：“保留意见”20家，占比0.66%；“无法表示意见”10家，占比0.33%；“带强调事项段的无保留意见”74家，占比2.42%，其中包括3家钢铁行业企业(抚顺特钢、安泰集团、八一钢铁)以及1家煤炭行业企业(*ST大有)。上市公司被出具非标准无保留意见的原因汇总见表1-1。

(二) 经营成果分析。

1. 整体分析。2016年，沪深两市3 049家上市公司实现营业收入、营业利润和净利润分别为32.35万亿元、3.58万亿元和2.96万亿元。其中：金融行业企业共65家(占比2.13%)，实现营业收入、营业利润和净利润分别为5.76万

元、1.95万亿元和1.56万亿元，占全部上市公司比例分别为17.79%、54.60%和52.68%；非金融行业企业共2 984家(占比97.87%)，实现营业收入、营业利润和净利润分别为26.59万亿元、1.62万亿元和1.40万亿元，占全部上市公司比例分别为82.21%、45.40%和47.32%。经营成果的具体信息见表1-2。

2. 变动分析。非金融行业中，钢铁行业和煤炭行业的经营情况均有所好转。钢铁行业方面，和上年相比，钢铁行业32家企业的收入总额略有上升，营业利润和净利润总额均实现扭亏为盈，但是，行业内部个别企业的亏损情况仍然较为严重，拉低了行业整体水平，例如*ST重钢和华菱钢铁2016年的净亏损分别为46.86亿元和15.53亿元。煤炭行业方面，和上年相比，煤炭行业28家企业的收入总额增加约10%，收入占比基本持平，营业利润和净利润比上年均大幅提升，但是，安源煤业和*ST大有亏损严重，净亏损分别为21.43亿元和20.67亿元。具体情况见表1-3。

从动态来看，非金融行业的增长率均呈现显著上升趋势，各项增长率的变动值均为正。这表明，大多数非金融行业的增长趋势显著提升。其中，钢铁行业和煤炭行业的增长趋势非常明显，除销售收入增长率以外的各项增长率变动

表 1-1 上市公司被出具非标准无保留意见的原因汇总表

(单位：家)

原因 年报 审计意见	持续经营能力 存在重大不 确定性	重大不确定事项			其他*	无法获取充 分、适当的审 计证据	合计
		未决诉讼	监管行动	债务担保			
带强调事项段的 无保留意见	40	11	13	4	6	—	74
保留意见	—	—	—	—	—	20	20
无法表示意见	—	—	—	—	—	10**	10
合计	40	11	13	4	6	30	104

*导致上市公司被出具“带强调事项段的无保留意见”的其他原因主要包括会计估计变更、资产转让、企业搬迁等，对企业的经营成果具有重大影响

**导致上市公司被出具“无法表示意见”主要由于无法获取充分、适当的审计证据，且多家公司皆存在两个或两个以上无法获取充分、适当的审计证据的情况，包括审计范围受到限制、被证监会立案调查、持续经营能力存在重大不确定性等