

团出席大会并发表主题演讲,中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭及部分省市代表团在内的160余名业界代表参加会议。

三十五、2015年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会情况

2015年11月2日,“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”在香港召开。中注协会长冯淑萍率代表团出席会议。本次研讨会主题为“资讯科技新成果——会计行业的新挑战或是新机遇?”,并设三个研讨专题,即“‘一带一路’及自贸区建设——会计师行业的发展机遇”、“会计师事务所发展路向”及“年轻会计师成长前路”。会议采取主题演讲、专题演讲及互动问答的形式进行。

冯淑萍会长在致辞中对研讨会在促进行业交流合作中发挥的重要作用给予高度评价,对新形势下进一步推动海峡两岸和港澳地区会计师行业发展和经贸合作表示良好祝愿。

11月1日下午,两岸四地会计职业组织负责人召开了

闭门会议。会议介绍了本地区行业发展现状,并就行业面临的监管方面的共同挑战、企业社会责任报告、法务会计及税务咨询、行业人才流失等问题展开讨论。

三十六、2015年联合国贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组第32次会议

2015年11月3~6日,联合国贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组第32次会议在瑞士日内瓦举行。财政部会计司副司长舒惠好、处长高大平,中注协副书记梁立群、唐建华主任、段姝等参加了本次会议。

会议着重讨论了两项议题:一是高质量公司报告的主要基础:国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法。二是在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法。其他交流探讨的议题包括:国际公共部门会计准则的实践、关于监测对公司报告要求的遵守和执行情况的指导、会计发展工具项目的进展等。

(财政部会计司 财政部国库司 中国注册会计师协会供稿)

2015年度全国会计专业技术高级资格考试 高级会计实务试题

(本试题本共九道案例分析题。第一题至第七题为必答题;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答)

案例分析题一(本题15分)

甲会计师事务所具有证券期货业务资格,接受委托对A公司、B公司、C公司和D公司2014年度内部控制的有效性实施审计,并于2015年4月对上述4家上市公司出具了内部控制审计报告。有关资料如下:

(1)A公司。A公司于2014年3月通过并购实现对A1公司的全资控股,交易前A公司与A1公司不存在关联方关系。甲会计师事务所在对A公司内部控制有效性进行审计的过程中发现:A公司未将A1公司纳入2014年度内部控制建设与实施的范围。

(2)B公司。甲会计师事务所在审计过程中发现B公司的内部控制存在以下问题:①审计委员会缺乏明确的职责权限、议事规则和工作程序,未能有效发挥监督职能;②下属子公司B1公司在未履行相应审批程序的情况下为关联方提供担保;③与售后“三包”返利业务相关的销售收入确认不符合《企业会计准则第14号—收入》的规定。甲会计师事务所认定上述问题已经构成了财务报告内部控制重大缺陷,出具了否定意见的内部控制审计报告。

(3)C公司。甲会计师事务所在对C公司内部控制有效

性进行审计的过程中发现下列事项:①C公司自2014年初陆续发生多起重大关联交易事项,为规范关联交易行为,C公司于2014年12月底制定了关联交易内部控制制度,将其纳入《C公司内部控制手册》;②C公司限制甲会计师事务所审计人员对某类重要资产内部控制流程的测试,且未提出正当理由。甲会计师事务所据此出具了无法表示意见的内部控制审计报告。

(4)D公司。D公司为专门从事证券经营业务的上市公司。甲会计师事务所在对D公司内部控制有效性进行审计的过程中发现:D公司策略交易系统的某模块存在重大技术设计缺陷,但该重大缺陷不影响D公司财务报表的真实可靠。甲会计师事务所出具了无保留意见的内部控制审计报告。

假定不考虑其他因素。

要求:

1.根据资料(1),判断A公司未将A1公司纳入2014年度内部控制建设与实施范围的做法是否恰当,并说明理由。

2.根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求,逐项说明资料(2)中事项①至③可能产生的主要风险;并针对每项主要风险,分别提出相应的控制措施。

3. 根据资料(3),说明甲会计师事务所出具无法表示意见的内部控制审计报告的理由。

4. 根据资料(4),针对D公司策略交易系统某模块存在的重大技术设计缺陷,说明甲会计师事务所在内部控制审计报告中应当如何处理。

案例分析题二(本题 15分)

甲公司是一家从事汽车零部件生产、销售的公司,在创业板上市。2014年年报及相关资料显示,公司资产、负债总额分别为10亿元、6亿元,负债的平均年利率为6%,发行在外普通股股数为5 000万股;公司适用的所得税税率为25%。

近年来,受到顾客个性化发展趋势和“互联网+”模式的深度影响,公司董事会于2015年初提出,要从公司战略高度加快构建“线上+线下”营销渠道,重点推进线上营销渠道项目(以下简称“项目”)建设,以巩固公司的行业竞争地位。项目主要由信息系统开发、供应链及物流配送系统建设等组成,预计总投资为2亿元。2015年3月,公司召开了由中、高层人员参加的“线上营销渠道项目与投融资”专题论证会。部分参会人员的发言要点如下:

(1) 经营部经理:在项目财务决策中,为完整反映项目运营的预期效益,应将项目预期带来的销售收入全部作为增量收入处理。

(2) 投资部经理:根据市场前景、项目运营等相关资料预测,项目预计内含报酬率高于公司现有的平均投资收益率,具有财务可行性。

(3) 董事会秘书:项目所需的2亿元资金可通过非公开发行股票(定向增发)方式解决。定向增发计划的要点包括:①以现金认购方式向不超过20名特定投资者发行股份;②发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票价格均价的90%;③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。

(4) 财务总监:董事会秘书所提出的项目融资方案可供选用,但公司融资应考虑资本成本、项目预期收益等多项因素影响。财务部门提供的有关资料显示:①如果项目举债融资,需向银行借款2亿元,新增债务年利率为8%;②董事会为公司资产负债率预设的警戒线为70%;③如果项目采用定向增发融资,需增发新股2 500万股,预计发行价为8元/股;④项目投产后预计年息税前利润为0.95亿元。

假定不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1)和(2),逐项判断经营经理和投资经理的观点是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别说明理由。

2. 根据资料(3),逐项判断定向增发计划要点①至③项是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别说明理由。

3. 根据资料(4)的①和②项,判断公司是否可以举债融资,并说明理由。

4. 根据资料(4),依据EBIT-EPS无差异分析法原理,

判断公司适宜采用何种融资方式,并说明理由。

案例分析题三(本题 10分)

甲公司系一家集规划设计、装备制造、工程施工为一体的国有大型综合性建设集团公司。2015年初,甲公司召开总经理办公会,提出要进一步提升“战略规划—年度计划—预算管理—绩效评价”全过程的管理水平。会议主要内容如下:

(1) 会议提出要贯彻落实董事会制定的以“国际业务优先发展”为主导的密集型战略。公司应积极响应国家“一带一路”建设规划,在“一带一路”沿线国家(包括已开展业务和尚未开展业务的国家)争取更多业务订单,一方面提高现有产品与服务在现有市场的占有率,另一方面以现有产品与服务积极抢占新的国别市场。

(2) 会议审议了公司2015年度经营目标。公司发展部从公司自身所拥有的人力、资金、设备等资源出发,提出了2015年新签合同额、营业收入、利润总额等年度经营目标,并经会议审议通过。

(3) 会议听取了公司2014年度预算执行情况的报告。财务部就公司2014年的预算执行情况进行了全面分析,并选取行业内标杆企业M公司作为对标对象,从盈利水平、资产质量、债务风险和经营增长4个方面各选取一个关键指标进行对标分析(相关对标数据见下表),重点就本公司与M公司在某些方面存在的差距向会议作了说明。

企业名称	营业收入净利率	总资产周转率	资产负债率	营业收入增长率
甲公司	3.93%	68.36%	82.79%	16.23%
M公司	3.92%	75.88%	78.53%	22.84%

(4) 会议听取了关于采用“平衡计分卡”改进绩效评价体系的报告。会议指出:公司近年来单纯采用财务指标进行绩效评价存在较大局限性,同意从2015年起采用“平衡计分卡”对绩效评价体系进行改进;同时要求加快推进此项工作,以更好地促进公司战略目标的实现。

假定不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),指出甲公司采取的密集型战略的具体类型,并说明理由。

2. 根据资料(2),判断甲公司确定年度经营目标的出发点是否恰当,并说明理由。

3. 根据资料(3),针对4个关键指标,指出甲公司与M公司存在的差距,并提出相应的改进措施。

4. 根据资料(4),指出采用“平衡计分卡”方式进行绩效评价将有哪些方面的改进。

案例分析题四(本题 10分)

甲公司系一家网络科技类上市公司,为大宗煤炭现货交易提供“线上一线”电子商务平台服务。2015年初,

甲公司召开董事会,讨论通过了公司未来五年规划,提出要通过并购实现规模扩张与效益增长。为落实董事会要求,甲公司管理层研究拟定了“一揽子”并购方案,要点如下:

(1)并购对象的选择。大宗煤炭现货交易的价值链流程为:上游煤炭生产商将货物卖给煤炭中间交易商,煤炭中间交易商再将货物卖给下游发电厂等需求客户,中间服务商为上游煤炭生产商、中间交易商和下游需求客户提供相关服务(比如,融资服务、仓储物流服务、交易平台和大数据分析服务等)。甲公司作为该价值链流程中的中间服务商,仅提供交易平台和大数据分析服务。为拓展服务链条,扩大业务规模、提高盈利水平,甲公司基于公司商业模式、战略成本管理及企业间价值链分析,拟收购仓储物流商F公司。

(2)并购对价的确定。甲公司对F公司的尽职调查显示:F公司近年来盈利能力连续下滑,预计2015年可实现净利润为11500万元(含预计可获得的一次性政府补贴1500万元);可比企业预计市盈率为20倍。双方初步确定并购交易对价为22亿元。

(3)并购贷款的安排。为解决并购资金需求,甲公司拟向银行提出并购贷款申请。该并购贷款方案要点如下:①向M银行申请并购贷款12亿元;②并购贷款期限为5年;③用甲公司办公大楼为并购贷款提供足额有效的担保。

(4)并购后的整合。一旦并购业务完成,甲公司 will 积极筹划并购完成后的整合工作,尤其是财务整合。

假定不考虑其他因素。

要求:

1.根据资料(1),指出甲公司所在的大宗煤炭现货交易价值链的具体类型,并说明该类型价值链对相关产业发展的影响。

2.根据资料(2),运用“可比企业分析法”计算F公司的价值,并说明如何选择可比企业。

3.根据资料(3),逐项判断甲公司并购贷款方案要点①至③项是否正确;对不正确的,分别说明理由。

4.根据资料(4),指出甲公司并购后财务整合的主要内容。

案例分析题五(本题10分)

甲集团公司(以下简称“集团公司”)下设A、B、C三个事业部及一家销售公司。A事业部生产W产品,该产品直接对外销售且成本全部可控;B事业部生产X产品,该产品直接对外销售;C事业部生产Y产品,该产品既可以直接对外销售,也可以通过销售公司销售。集团公司规定:各类产品直接对外销售部分,由各事业部自主制定销售价格;各事业部通过销售公司销售的产品,其内部转移价格由集团公司确定。为适应市场化改革、优化公司资源配置,2015年7月5日,集团公司组织召开上半年经营效益评价工作专题会。有关人员的发言要点如下:

(1)A事业部经理:集团公司批准的本事业部上半年生产计划为:生产W产品20000件,固定成本总额10000万

元,单位变动成本1万元。1至6月份,本事业部实际生产W产品22000件(在核定的产能范围内),固定成本为10560万元,单位变动成本为1万元。为了进一步加强对W产品的成本管理,本事业部拟于7月份启动作业成本管理工作,重点开展作业分析,通过区分增值作业与非增值作业,力争消除非增值作业,降低产品成本。

(2)B事业部经理:集团公司年初下达本事业部的年度目标利润总额为10000万元。本事业部本年度生产经营计划为:生产并销售X产品60000台,全年平均销售价格2万元/台,单位变动成本1万元。1至6月份,本事业部实际生产并销售X产品30000台,平均销售价格2万元/台,单位变动成本为1万元。目前,由于市场竞争加剧,预计下半年X产品平均销售价格将降为1.8万元/台。为了确保完成全年的目标利润总额计划,本事业部拟将下半年计划产销量均增加1000台,并在全年固定成本控制目标不变的情况下,相应调整下半年X产品单位变动成本控制目标。

(3)C事业部经理:近年来,国内其他公司研发了Y产品的同类产品,打破了本事业部对Y产品独家经营的局面。本事业部将进一步加强成本管理工作,将Y产品全年固定成本控制目标设定为2000万元、单位变动成本控制目标设定为1.1万元。

(4)销售公司经理:本年度Y产品的市场销售价格很可能由原来的2.1万元/件降低到1.8万元/件,且有持续下降的趋势。建议集团公司按照以市场价格为基础进行协商的方法确定Y产品的内部转移价格。

假定不考虑其他因素。

要求:

1.根据资料(1),分别计算A事业部2015年上半年W产品计划单位成本和实际单位成本;结合成本性态,从成本控制角度分析2015年上半年W产品成本计划完成情况。

2.根据资料(1),指出作为增值作业应同时具备的条件。

3.根据资料(2),分别计算B事业部X产品2015年全年固定成本控制目标,以及2015年下半年X产品单位变动成本控制目标。

4.根据资料(3)和(4),确定C事业部Y产品内部转移价格的上限和下限。

案例分析题六(本题10分)

甲单位为一家省级行政单位,按省财政厅要求执行中央级行政单位部门预算管理、政府采购等有关规定。2015年3月,甲单位内部审计部门对该单位2014年度财政项目预算管理情况进行审计,重点关注了以下事项:

(1)“架空线路改造”项目经费预算160万元,项目资金于2014年3月全额下达至甲单位零余额账户。该项目于2014年10月执行完毕通过验收,并按合同完成结算,形成财政项目支出结余资金3万元。2014年12月,甲单位直接将项目结余资金全部用于“架空线路改造”项目管理人员培训支出。

(2)“职工食堂改造”项目经费预算560万元,财政直接

支付额度通知于2014年4月下达至甲单位。该项目在食堂管理部门和工程管理部门对改造方案存有较大争议的情况下完成编报,且在项目排序时甲单位未进行严格审核即优先予以安排。项目资金到位后,因改造设计方案存有缺陷,项目难以实施,预算一直没有执行。

(3)“业务楼配套设备购置”项目经费预算270万元,项目资金于2014年3月全额下达至甲单位零余额账户。该项目计划采购2台大型设备(未纳入集中采购目录范围,但达到政府采购限额标准)。在项目执行过程中,因设备安装场所和用途发生调整,设备购置数量和技术参数出现了较大变更,由此节约设备购置资金15万元。2014年6月,甲单位直接同中标供应商签订了255万元的设备购置合同,并完成了设备安装、验收与付款工作。

(4)“行政办公楼设备购置”项目经费预算530万元,按财政要求纳入预算绩效管理。该项目在2014年11月执行完毕并通过验收。2014年12月,依据项目支出预算绩效管理有关规定,甲单位组织专家对该项目支出进行绩效评价,形成绩效评价报告。报告的内容包括:项目基本概况;绩效评价的组织实施情况;绩效评价指标体系、评价标准和评价方法;绩效目标的实现程度;存在问题及原因分析;评价结论及建议;其他需要说明的问题。甲单位已将该项目支出绩效评价报告存档。

(5)“智能管理信息系统建设”项目经费预算180万元,项目资金于2014年5月全额下达至甲单位零余额账户。经公开招标,甲单位于2014年7月同中标的X公司签订软件开发合同。合同约定:合同签订日支付首笔款72万元,余款108万元待软件开发完成验收合格后支付。因X公司负责该软件开发的关键技术岗位人员变动,软件开发工作一直处于停滞状态。甲单位为加快预算执行进度,于2014年12月23日将项目剩余资金108万元一次性支付给X公司。

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、财政支出绩效评价等有关规定,逐项指出事项(1)至(5)是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别说明理由。

案例分析题七(本题10分)

甲公司系在上海证券交易所上市的制造类企业。注册会计师在对甲公司2014年度财务报表进行审计时,关注到甲公司2014年度发生的部分交易及其会计处理事项如下:

(1)2014年10月9日,甲公司经批准按面值对外发行可转换公司债券,面值总额10亿元,期限3年,票面年利率低于当日发行的不含转换权的类似债券票面年利率,并发生与该可转换债券发行相关的交易费用(金额达到重要性水平)。该可转换债券转换条款约定,持有方可于该可转换债券发行2年后,以固定转股价转换取得甲公司发行在外普通股。甲公司在发行工作结束后,对该可转换债券进行了会计处理。

(2)2014年11月1日,甲公司与M1公司、M2公司共同出资成立乙公司。M1公司、M2公司和乙公司均为制造类企

业。甲公司、M1公司、M2公司分别持有乙公司55%、40%和5%有表决权的股份。此前,甲公司、M1公司和M2公司相互不存在关联方关系。乙公司章程规定,公司财务与经营决策等重大决策须由至少95%有表决权的股份决定;公司净利润按表决权比例在三位股东之间分配。

2014年12月31日,甲公司对乙公司股权投资的会计处理如下:

①在个别财务报表中采用权益法进行核算;

②将乙公司纳入合并财务报表的合并范围。

(3)2014年12月25日,甲公司根据行业发展数据统计及境内外经济形势变化,预测产品生产用的某批库存X原材料的价格将持续下跌。为防范该原材料价格风险,甲公司经批准于当日在期货市场上卖出X原材料期货合约进行套期保值,并于2014年12月31日进行了相关会计处理。甲公司开展的上述套期保值业务符合《企业会计准则第24号—套期保值》有关套期保值会计方法的运用条件。

假定不考虑其他因素。

要求:

1.根据资料(1),说明甲公司在初始计量时,应如何确定该可转换债券所含负债和权益成分的价值,并说明相关交易费用分配应采用的方法。

2.根据资料(2),逐项判断①和②项是否正确;对不正确的,分别说明理由。

3.根据资料(2),说明M1公司对乙公司股权投资应采用的会计处理方法。

4.根据资料(3),指出甲公司开展的套期保值业务应分为公允价值套期还是现金流量套期;并说明甲公司2014年12月31日对X原材料及相关期货合约分别应进行的会计处理。

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)

P公司是一家专门从事矿产资源开发、生产和销售的大型企业集团。2013年末,P公司拥有甲公司、乙公司和丙公司3家全资子公司,并将其纳入合并财务报表的合并范围;P公司除拥有上述3家子公司的股权投资外,无其他股权投资,且3家子公司均无对外股权投资。P公司及其子公司适用的所得税税率均为25%,采用的会计期间和会计政策一致。2014年,P公司及其子公司发生的与股权投资有关的业务资料如下:

(1)甲公司控制乙公司

2014年4月1日,甲公司向P公司支付现金4000万元,获得乙公司60%有表决权的股份,相关的产权交接手续办理完毕,取得对乙公司的控制权。当日,乙公司净资产账面价值为7000万元(此金额为当日乙公司所有者权益在最终控制方P公司合并财务报表中的账面价值),其中:实收资本2000万元,资本公积1500万元,盈余公积1000万元,未分配利润2500万元;乙公司可辨认净资产公允价值为8000万元;乙公司自2014年1月1日至2014年3月31日实现的净利润为400万元。2014年3月31日,甲公司净资产账

面价值为28 000万元,其中:实收资本15 000万元,资本公积(资本溢价)5 000万元,盈余公积2 000万元,未分配利润6 000万元。此项合并交易前,甲公司与乙公司之间未发生过交易事项。

2014年4月1日(合并日),甲公司在个别财务报表中部分会计处理如下:

- ①增加资本公积(资本溢价)200万元;
- ②确认长期股权投资4 200万元。

2014年4月1日(合并日),甲公司在合并财务报表中部分会计处理如下:

③以乙公司净资产账面价值7 000万元为基础确认少数股东权益2 800万元。

(2)丙公司控制M公司

2014年7月31日,丙公司支付现金40 000万元,购买了M公司80%有表决权的股份,相关的产权交接手续办理完毕,取得对M公司的控制权。当日,M公司净资产账面价值为38 000万元,除存货的公允价值比账面价值高2 000万元(符合相关递延所得税资产或递延所得税负债的确认条件)外,其他可辨认资产和负债的公允价值与账面价值相同。此项合并交易发生前,丙公司与M公司之间未发生过交易事项;M公司与P公司、甲公司、乙公司、丙公司之间均不存在关联方关系;丙公司和M公司个别财务报表中均不存在应确认的递延所得税资产、递延所得税负债及商誉,且采用的会计期间和会计政策一致;M公司无对外股权投资。

丙公司在编制2014年7月31日的合并财务报表时,将M公司存货的公允价值高于其计税基础的差额所形成的暂时性差异2 000万元,确认了相关递延所得税影响500万元;将丙公司对M公司的长期股权投资与调整后的M公司所有者权益相抵销。丙公司在合并财务报表中部分会计处理如下:

- ①确认合并商誉8 400万元;
- ②确认合并递延所得税资产500万元。

2014年12月31日,丙公司又从M公司少数股东处用现金4 200万元购买了M公司10%有表决权的股份,持有的对M公司有表决权的股份比例达到了90%。对M公司自2014年7月31日开始以可辨认净资产公允价值为基础持续计算的净资产为41 000万元。丙公司在个别财务报表中部分会计处理如下:

- ③增加长期股权投资4 100万元。
- 2014年12月31日,丙公司在合并财务报表中部分会计处理如下:
- ④调整增加资本公积(资本溢价)100万元;
- ⑤确认合并商誉8 400万元。

(3)P公司设立产业投资管理公司

2014年10月7日,P公司与其他投资人(其他投资人与P公司不存在关联方关系,且相互之间也不存在关联方关系)共同出资设立了X产业投资管理公司(以下简称X公司)。X公司专门投资于具有快速成长潜力的企业,向其投资人提供投资管理服务;其业务仅是对其他企业进行股权

投资,目的是实现投资期内的资本增值。X公司采用公允价值基础计量和评价其投资并向投资者报告被投资企业的财务信息。P公司能够控制X公司,并承担为X公司制定投资策略的义务。至2014年12月31日,X公司对三家具有高增长潜力的未上市企业进行了股权投资,且已制定明确的退出计划。

2014年12月31日,P公司在编制2014年度合并财务报表时,没有将X公司纳入其合并财务报表的合并范围。其理由是:X公司属于投资性主体,而P公司是非投资性主体,将X公司纳入P公司合并财务报表的合并范围,会使合并财务报表对P公司主业活动的财务状况、经营成果、所有者权益变动及现金流量情况的反映不够清晰。

假定不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),逐项判断①至③项是否正确;对不正确的,分别说明理由。
2. 根据资料(1),计算甲公司合并日合并资产负债表中资本公积的金额。
3. 根据资料(2),逐项判断①至⑤项是否正确;对不正确的,分别说明理由。
4. 根据资料(3),判断P公司将X公司排除在合并财务报表合并范围之外的做法是否正确,说明理由;并说明作为投资性主体应符合哪些特征。

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)

甲单位为中央级事业单位,执行《事业单位会计制度》并计提固定资产折旧。2015年7月28日,甲单位总会计师主持召开会议,听取财务处、资产管理处近期工作汇报,研究讨论有关事项。

(1)按照《行政事业单位内部控制规范(试行)》文件要求,甲单位2014年制定了本单位内部控制制度并予以执行。为了检查内部控制是否有效,及时发现单位内部控制存在的缺陷,甲单位领导班子要求2015年下半年开展内部控制评价工作。考虑到本单位内部控制制度的建立与实施由财务处牵头负责,会议决定由审计处具体负责内部控制评价的组织实施工作。

(2)为更好地完成2015年事业发展各项工作任务,甲单位新建综合业务楼提前投入使用,预计下半年能源费用大幅度增加,公用经费预算出现缺口。为应对能源费用大幅度增加带来的预算支出压力,会议决定直接动用上半年度非财政补助收入超收部分120万元弥补下半年公用经费不足,并责成财务处将此预算调整事项报主管部门和同级财政部门备案。

(3)2015年4月,甲单位采用公开招标方式采购一套大型设备(未纳入集中采购目录,但达到政府采购限额和公开招标数额标准),但招标后没有供应商投标。7月初,甲单位报财政部门批准后将设备采购方式变更为竞争性谈判,并要求资产管理处按照新的采购方式尽快进行采购。会议决定成立由1名本单位资产采购代表和5名评审专家共6人组

成的竞争性谈判小组实施采购。

(4) 因市政道路扩建, 甲单位一栋建筑面积约 5 000 平方米的楼房将被拆除。市政府道路建设征迁办公室向甲单位承诺承担该栋楼房拆除费用, 并另外支付 2 000 万元补偿款。该栋楼房的账面原值 1 000 万元, 累计折旧 600 万元。资产管理处认为该栋楼房长期闲置, 政府拆迁是妥善处置该项资产的一个机会。会议决定经单位授权由资产管理处直接与市政府道路建设征迁办公室签署资产处置和补偿协议。

(5) 甲单位下属乙事业单位承接一国际合作项目, 但因资金不足, 项目一直没有实施, 这对乙单位实现当年收入预算目标和完成年度事业任务产生重大影响。为支持乙单位开展业务, 财务处认为可将甲单位闲置资金按同期银行借款利率有偿借给下属事业单位使用。考虑到将资金出借给下属单位风险可控, 会议决定经单位授权由财务处直接与乙单位签署资金出借协议。

(6) 2015 年 6 月, 甲单位对 2016 年预计取得的各项收入和预计发生的各项支出进行测算后发现, 预计总支出较大, 存在收支差额。在对各业务部门申报的新增专项事业发展任务及用款需求进行分析后, 财务处认为应优先保障基本支出的合理需要, 再安排各项事业发展所需的项目支出。会议决定在编制 2016 年“一上”部门预算草案时, 采取用事业基金(事业基金余额大于预计收支差额)弥补收支差额的方式解决预计的预算赤字。

(7) 甲单位经批准将食堂出包给下属丙公司经营。承包经营合同约定: 自 2014 年 3 月 1 日起, 丙公司每月缴纳承包经营管理费 15 万元, 承包期 2 年。丙公司以甲单位拖欠在食堂发生的招待费为由, 一直未按合同缴纳食堂承包经营管理费。2015 年 4 月, 甲单位同丙公司签署了以下协议: 2014 年 3 月 1 日至 2015 年 3 月 1 日甲单位在食堂发生

招待费共计 80 万元, 冲抵食堂承包经营管理费后, 丙公司支付管理费净额 100 万元。2015 年 7 月, 甲单位收到丙公司支付的 100 万元。财务处建议做增加银行存款和其他收入各 100 万元处理。

(8) 因 2014 年 12 月所购部分事业活动用低值易耗品(已于购入当月被各部门领用并计入财政补助基本支出)质量未达到要求, 甲单位按合同规定将其退回。2015 年 7 月, 甲单位收到供应商退款支票 6 万元, 并按原付款渠道存入单位零余额账户。财务处建议做增加零余额账户用款额度 6 万元、减少事业支出 6 万元处理。

(9) 甲单位(未单独设置基建零余额账户)将信息中心配楼建设工程项目出包给 X 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。2015 年 7 月, 甲单位按照工程合同约定, 以财政授权支付方式支付首笔工程款 200 万元, 并在基建账套中进行了会计处理。财务处建议当月在“大账”中做增加在建工程 200 万元、减少零余额账户用款额度 200 万元处理。

(10) 甲单位经批准使用财政补助资金 240 万元购置一台事业活动用实验设备, 设备已于 2015 年 6 月 10 日验收合格并投入使用。该设备预计使用年限为 10 年, 按年限平均法自 7 月起计提折旧。财务处建议对该设备按月计提的折旧做增加事业支出和累计折旧各 2 万元处理。

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、会计制度、内部控制等有关规定, 逐项判断事项(1)至(10)的处理决定或处理建议是否正确。对于事项(1)至(6), 如不正确, 分别说明理由; 对于事项(7)至(10), 如不正确, 分别指出正确的会计处理。

2015 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. A 公司未将 A1 公司纳入 2014 年度内部控制建设与实施范围的做法不恰当。

理由: 不符合全面性原则的要求。

2. (1) 事项①可能产生的主要风险是: 审计委员会未能发挥监督职能, 治理结构形同虚设, 缺乏科学决策、良性运行机制和执行力, 可能导致企业经营失败, 难以实现发展战略。

控制措施: 董事会可按照股东(大)会的有关决议, 明确审计委员会的职责权限、任职资格、议事规则和工作程

序, 为董事会科学决策提供支持。

(2) 事项②可能产生的主要风险是: 对担保申请人的资信状况调查不深, 审批不严或越权审批, 可能导致企业担保决策失误或遭受欺诈。

控制措施: ①企业应当建立担保授权和审批制度, 规定担保业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关措施, 在授权范围内进行审批, 不得超越权限审批。②重大担保业务, 应当报董事会或类似权力机构批准。③企业应当加强对子公司担保业务的统一监控。

(3) 事项③可能产生的主要风险是: 编制财务报告违