

## 2014年度全国会计专业技术资格考试

## 高级会计资格

## 高级会计实务试题答案

## 案例分析题一(本题 15 分)

## 【分析提示】

1. 第(1)项内容不存在不当之处。

2. 第(2)项内容存在不当之处。

不当之处：经理层确定公司最大风险承受度的表述不当。

理由：董事会确定公司最大风险承受度。

3. 第(3)项内容存在不当之处。

不当之处一：配套指引未涵盖的业务领域不纳入公司实施内部控制规范体系范围的表述不当。

理由：不符合全面性原则的要求。

不当之处二：识别和分析经营管理过程中的各种内部风险的表述不当。

理由：公司不仅要识别内部风险，还要识别与控制目标相关的各类外部风险。

4. 第(4)项内容存在不当之处。

不当之处一：重大研发项目由总经理办公会审议通过后实施的表述不当。

理由：重大研发项目应当报经董事会或类似权力机构集体审议决策。

不当之处二：指定一人对办理资金业务的相关印章和票据进行集中管理的表述不当。

理由：严禁将资金业务的相关印章和票据集中一人保管。

5. 第(5)项内容存在不当之处。

不当之处：内部控制评价方案报经理层批准后执行的表述不当。

理由：内部控制评价方案报经董事会批准后实施。

6. 第(6)项内容存在不当之处。

不当之处：委托A会计师事务所的咨询部门和审计部门分别为公司提供内部控制咨询服务和内部控制审计服务的表述不当。

理由：无法保证内部控制审计工作的独立性。

## 案例分析题二(本题 15 分)

## 【分析提示】

1. 市场部经理的观点存在不当之处。

理由：从集团融入资金用于项目公司的项目开发不属

于内部融资战略。公司财务中的内部融资战略是指公司通过利润分配政策，使用内部留存利润进行再投资。

2. 项目公司拟引入的外部合格投资者应具备的基本特征：

①资源互补；②长期合作；③可持续增长和长期回报。

3. 市净率=每股市价/每股净资产=4.2/(20÷4)=0.84。

配股除权价格=(4×4.2+3.8×1)/(4+1)=4.12(元/股)。

4. 担保控制措施有：建立以公司为权力主体的担保审批制度；明确界定担保对象；建立反担保制度。

## 案例分析题三(本题 10 分)

## 【分析提示】

1. ①营业收入预算执行率：200÷500=40%

②营业成本预算执行率：140÷200=70%

③利润总额预算执行率：30÷100=30%

存在的主要问题是：营业收入和利润总额预算执行率较低，营业成本预算执行率较高；

应采取的措施：甲集团公司应进一步增加销售收入，加强成本管理，提高盈利能力。

2. 集团公司预算调整应坚持的原则：

①预算调整必须基于“客观”因素发生“重大”变化；

②预算调整必须有利于集团公司战略的实现；

③按规定程序进行调整；

④调整频率、调整范围(局部或整体)要适当。

3. X药品的单位目标成本=8.8÷(1+10%)=8(万元/吨)；

X药品的单位成本降低目标=9-8=1(万元/吨)。

4. B事业部拟投资项目的预计剩余收益=3 500-40 000×10%=-500(万元)；该投资项目财务不可行。

## 案例分析题四(本题 10 分)

## 【分析提示】

1. 预计并购收益=75-(50+18)=7(亿元)

2. 每份可转换公司债券转换比率=100/16=6.25

每份可转换公司债券转换价值=6.25×18=112.5(元)

3. 甲公司2013年对乙公司主要进行了人力资源整合、管理整合和财务整合。

4. 甲公司应选择的外部融资方式是并购贷款。

理由：采用采购贷款方式既不稀释股东股权比例且融资完成时间短，从而符合董事会的要求；同时，甲公司因并

购贷款额度6亿元未超过并购对价的50%，且能提供足额担保，从而符合银行要求并且具备采用该方式的财务能力。

#### 案例分析题五(本题10分)

##### 【分析提示】

1. 事项(1)的处理不正确。

理由：财政部门批复前的资产损失，单位不得自行进行账务处理。

2. 事项(2)的观点不正确。

理由：废标后，在采购活动开始前获得中央政府采购监督部门或者政府有关部门批准，可以采取其他方式采购。

3. 事项(3)的观点不正确。

理由：中央部门的项目支出结余资金必须在年度预算执行结束、结余资金已实际形成后，才可在编制以后年度预算时统筹使用。

4. 事项(4)的处理不正确。

理由：接受捐赠的固定资产不需确认事业支出和其他收入。

5. 事项(5)的观点正确。

#### 案例分析题六(本题10分)

##### 【分析提示】

1.

①资料(1)的会计处理不正确。

理由：应将当年应收的现金股利作为投资收益处理，不应计入所有者权益。

②资料(2)的会计处理不正确。

理由：对于附追索权的应收账款保理业务，转出方仍保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不应当终止确认所持该金融资产。

③资料(3)的会计处理不正确。

理由：其他金融资产或金融负债不能重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或金融负债。

④资料(4)的会计处理不正确。

理由：该长期应收款项未来现金流量现值，应按取得长期应收款项时的实际利率5%折现确定。

2. 甲公司采用的套期保值方式不恰当。

理由：卖出套期保值是为了回避价格下跌的风险，买入套期保值是为了回避价格上涨的风险。

#### 案例分析题七(本题10分)

##### 【分析提示】

1. 资料(1)存在不当之处。

理由：甲公司是国有控股境内上市公司，根据有关规定，公司实施股票期权激励计划，外部董事(含独立董事)应占董事会成员半数以上，该外部董事不包括来自控股股东单位的董事。甲公司实际外部董事5人，不符合股权激励的条件。

2. 资料(2)存在不当之处。

理由：上市公司可以回购不超过公司已发行股份总额

的5%用于奖励公司员工。

3. 资料(3)无不当之处。

4. 资料(4)存在不当之处。

理由：股票期权授予价格不应低于下列价格较高者：股权激励计划草案摘要公布前一个交易日的公司标的股票收盘价；股权激励计划草案摘要公布前30个交易日内的公司标的股票平均收盘价。

5. 资料(5)存在不当之处。

理由：在等待期内的每个资产负债表日，应以可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照股票期权在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

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)

##### 【分析提示】

1.

(1)

①不正确。

理由：A公司对A<sub>1</sub>公司不能实施控制。因为X公司和Y公司存在关联方关系，X公司、Y公司联合起来就可以阻止A公司主导A<sub>1</sub>公司的相关活动。

②不正确。

理由：A公司对A<sub>1</sub>公司的长期股权投资应采用权益法核算。因为A公司对A<sub>1</sub>公司具有重大影响。

(2)

①正确。

②不正确。

理由：B公司对B<sub>2</sub>、B<sub>3</sub>子公司的投资应以公允价值计量且其变动计入当期损益，不应采用权益法核算。

(3)

①正确。

②正确。

2. E<sub>1</sub>公司在编制合并日的合并资产负债表时，将E<sub>2</sub>公司合并前实现的留存收益中归属于E<sub>1</sub>公司的部分，自E<sub>1</sub>公司的资本公积转入合并留存收益的金额为：2 000+(20 000×90% - 15 000)=5 000(万元)

3. 购买日F公司个别财务报表中应确认的商誉金额为：4 000 - 2 700=1 300(万元)

4. H公司应抵销的应收账款：117 - 10=107(万元)

应抵销的应付账款：117万元

应抵销的营业利润：100 - 70 - 10=20(万元)

应调整的递延所得税资产：20×15%=3(万元)

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)

##### 【分析提示】

1. 事项(1)的处理建议不正确。

理由：项目资金应专款专用，基本支出不应在项目支出中列支。

## 2. 事项(2)的处理建议不正确。

理由：基本支出预算执行中发生的非财政补助收入超收部分，原则上不安排当年的基本支出，可报财政部门批准后安排项目支出或结转下年使用。

## 3. 事项(3)的处理建议不正确。

理由：甲单位应按项目实际执行情况付款，不得虚列支出。

## 4. 事项(4)的处理建议正确。

## 5. 事项(5)的处理建议正确。

## 6. 事项(6)的处理建议不正确。

理由：对外投资应当由单位领导班子集体研究决定后，按国家有关规定履行报批手续。

## 7. 事项(7)的处理建议不正确。

理由：添购金额超过原合同金额10%，不符合单一来源采购条件。

## 8. 事项(8)的处理建议不正确。

正确处理：增加财政补助结转(基本支出结转)5万元。

## 9. 事项(9)的处理建议不正确。

正确处理：增加存货100万元、应缴税费17万元，减少银行存款117万元。

## 10. 事项(10)的处理建议不正确。

正确处理：增加在建工程和非流动资产基金(在建工程)各200万元。减少非流动资产基金(固定资产)200万元、冲减累计折旧1400万元，减少固定资产1600万元。

(财政部会计司供稿)

## 调 研 报 告

### 我国上市公司2013年实施 企业内部控制规范体系情况分析报告

根据财政部、证监会、审计署、银监会和保监会联合颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，以及财政部、证监会发布的《关于2012年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》的要求，我国企业内部控制规范体系自2011年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行，2012年实施范围扩大到国有控股主板上市公司，2013年进一步扩大到一定规模以上非国有控股主板上市公司。为了全面、深入了解我国上市公司实施企业内部控制规范体系情况，财政部、证监会联合山东财经大学，跟踪分析了2013年沪深两市所有公开披露的年度内部控制评价报告、内部控制审计报告、年度报告等公开资料，结合我国上市公司2011年、2012年实施企业内部控制规范体系情况，以及财政部和证监会在推动内部控制规范体系实施和日常监管工作中掌握的有关情况，形成《我国上市公司2013年实施企业内部控制规范体系情况分析报告》(以下简称本报告)。

#### 一、2013年我国上市公司实施企业内部控制规范体系基本情况

(一)总体披露情况。截至2013年12月31日，沪、深交易所共有上市公司2489家，其中，沪市上市公司953家，深市上市公司1536家。

2013年，共有2312家上市公司披露了内部控制评价报告，占上市公司总数的92.89%，数量及比例均比2012年有所提高。其中沪市781家，占沪市上市公司的81.95%，深市

1531家，占深市上市公司的99.67%；主板上市公司1256家，中小板上市公司701家，创业板上市公司355家。

在2312家披露内部控制评价报告的上市公司中，2287家内部控制评价的结论为有效；9家公司的财务报告内控有效，非财务报告内控无效，分别为康达尔(000048)、农产品(000061)、川化股份(000155)、泸天化(000912)、广汇能源(600256)、\*ST亚星(600319)、金晶科技(600586)、\*ST三毛(600689)、光大证券(601788)；8家公司的财务报告内控无效，非财务报告内控有效，分别为科伦药业(002422)、宏磊股份(002647)、康芝药业(300086)、上海家化(600315)、五洲交通(600368)、风神股份(600469)、西部矿业(601168)、\*ST锐电(601558)；6家公司的财务报告内控和非财务报告内控均无效，分别为：天津磁卡(600800)、迪威视讯(300167)、\*ST超日(002506)、大有能源(600403)、键桥通讯(002316)、四海股份(000611)；2家公司未出具内部控制有效性结论，分别为星美联合(000892)、康得新(002450)。如表1所示。

在2312家披露内部控制评价报告的上市公司中，428家披露了内部控制缺陷，占比18.51%，其中31家披露了内部控制重大缺陷，37家披露了内部控制重要缺陷，377家披露了内部控制一般缺陷；1884家未披露内部控制缺陷，占比81.49%。

披露内部控制缺陷的428家上市公司共披露缺陷1021项，其中重大缺陷51项，占比5%；重要缺陷76项，占比