

定性。在各国和地区准则与国际准则趋同基础上,积极推进包括会计审计准则、职业道德守则和监管制度的等效互认。三是加强人才培养的合作。减少注册会计师在质量要求上的国际差异,促进注册会计师跨境流动简单化,是会计职业服务公众利益,为社会创造价值的有效形式。要积极推动注册会计师职业资格考试制度趋同与考试科目互免,乃至资格的等效互认,以合作开展研讨、培训、专题研究等多种形式,促进注册会计师职业持续一致发展,确保提供高度诚信、高专业水准、质量趋同的会计服务。

三十四、国际综合报告理事会巴西圣保罗会议报告

2011年11月10日,国际综合报告委员会(IIRC)会议在巴西圣保罗召开,财政部副部长、中国注册会计师协会会长、IIRC委员李勇出席会议。中国注册会计师协会副会长、秘书长陈毓圭列席会议。本次会议主要讨论了以下议题:

(一)关于综合报告框架讨论稿。会议通报了有关综合报告讨论稿的最新进展情况,并鼓励IIRC委员动员有关方面,于2011年12月14日前向IIRC提供讨论稿的反馈意见。

(二)关于国际综合报告委员会(IIRC)试点项目。会议通报了有关IIRC试点项目的最新进展情况,并鼓励IIRC委员协助推荐更多的亚洲和南美洲企业参加试点项目。

(三)关于利益相关者论坛。会议讨论了利益相关者论坛工作大纲,并决定,为便于更多的机构和个人参与综合报告工作,成立利益相关者论坛。

(四)关于IIRC有关治理安排。会议讨论并决定了过渡时期(2012~2013年)IIRC秘书处的治理安排。会议决定,将IIRC的名称由“国际综合报告委员会(International Integrated Reporting Committee)”更改为“国际综合报告理事会(International Integrated Reporting Council)”。并决定,为便于IIRC秘书处开展工作,根据英国非营利组织运行的惯

例,成立“国际综合报告委员会公司”,以法律实体的形式承担IIRC秘书处的职责。会议号召IIRC委员向IIRC秘书处缴纳会费。同时,IIRC特别指出,不要求来自于政府组织或监管机构的委员缴纳会费。

会议批准、认可或通报了IIRC工作组主席、IIRC公司董事会成员等人事任命事项。

会议讨论了IIRC未来(2014年及以后)职能和制度安排。针对工作组提出的IIRC未来职能定位的3种建议,李勇认为,方案一(即,IIRC负责综合报告框架的制定)有些局限,方案三(即,IIRC负责综合报告框架、综合报告准则或指南、以及财务报告、可持续发展报告、气候变化报告等准则的制定)有些激进。综合考虑当前经济社会的发展需要,方案二(即,IIRC负责综合报告框架和综合报告准则或指南的制定,财务报告、可持续发展报告、气候变化报告等准则由其他机构研究制定)应当成为IIRC未来职能的定位。这种职能定位将更好地发挥IIRC“架起社会、公众、机构、环境之间桥梁”的作用,IIRC的工作经验、工作成果也将能够更好地被其他机构分享利用,从而更加有利于全球的持续、协调发展。李勇同时建议,IIRC未来职能定位不应当是一成不变的,应当随着时代的发展不断加以修订完善。

(五)关于2012年优先考虑的综合报告框架有关问题。会议围绕IIRC工作组提出的关联性、资本、相关性和重要性、报告覆盖的范围等4方面应于优先研究的内容,分组讨论了2012年应重点进一步研究的综合报告框架有关问题。

(六)关于IIRC的“公关”工作。会议通报了2011年5月以来IIRC在一些G20国家举办活动的情况,分组讨论了如何扩大综合报告的影响力,以实现将综合报告列入G20会议的主要议题的目标等问题。

会议决定,下次IIRC会议于2012年4月在德国召开。

(财政部会计司 国库司 中国注册会计师协会供稿)

2011年度全国高级会计师资格考试 高级会计实务试题卷

(本试题卷共九道案例分析题,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)

答题要求:

1. 请在答题纸中指定位置答题,否则按无效答题处理;
2. 请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题,不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题,否则按无效答题处理;
3. 字迹工整、清楚;
4. 计算出现小数的,保留两位小数。

案例分析题一（本题 15 分）

甲公司作为一家以汽车制造为主业的大型国有控股上市公司。为贯彻落实国家“十二五”规划“转型升级，提高产业核心竞争力”的要求，力争在“十二五”时期实现经济效益的大幅提高和公司品牌影响力的持续扩大，甲公司于2011年6月30日召开董事会，就下一阶段“走出去”、大力开拓海外市场的有关改革措施作出如下决议：

（1）积极开拓非洲等新兴市场，选择政局稳定、市场前景良好的部分国家开展经营，将产品和服务拓展到上述地区，逐步扩大市场占有率。根据公司境外经营的统一政策，产品和服务以本地货币计价，同时交易以美元结算。

（2）加大研发力度，以培育享誉国际的自主品牌为目标，充分利用公司高素质的研究团队和丰富的研发资源，在整车开发、新能源应用、零部件及配件技术自主化等涉及汽车制造的各个技术领域启动全方位研发工作，力争在较短时间内有所突破。

（3）开通国际网络营销渠道，通过公开招标方式择优选择国际知名信息技术提供商，要求承包方在严格遵守有关保密协议的基础上，根据本公司经营管理特点开发设计网络营销平台，并委托其全权负责该平台的运营和管理工作，从而让公司管理人员和营销人员能够集中精力做好市场开拓和品牌推广。

（4）加大资本运作力度，在充分研究论证的基础上，报经董事会或股东大会批准，兼并重组境外的上游零部件供应商和部分下游销售平台，更好地整合当地资源；同时，利用境外较为成熟的金融市场，大力开展衍生金融产品投资，以获取投资收益。

（5）在开拓海外市场的同时，不断夯实内部管理。进一步强化审计委员会和内部审计机构的职能作用，审计委员会2/3以上成员由执行董事兼任。

要求：

1. 根据财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》，逐项识别甲公司董事会决议中（1）至（5）项改革措施所面临的主要风险；同时，针对识别出的主要风险，逐项设计相应的控制措施。

2. 假设你是甲公司的高级管理人员，立足企业层面考虑，简要说明在指定风险应对策略时需要考虑的主要因素。

案例分析题二（本题 15 分）

为认真贯彻落实财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》的要求，在境内外同时上市的A股份有限公司于2010年末召开内部控制体系建设专题会议，部署实施企业内部控制体系建设。在专题会议上，公司管理层成员发言要点如下：

董事长：内部控制对于提升企业内部管理水平和风险

防范能力、促进企业持续健康发展意义重大。本公司作为首批实施内部控制规范的企业，应当树立强烈的责任感和使命感。请在座各位务必高度重视，将实现企业经济效益最大化作为内部控制体系建设的唯一目标，全力做好相关工作。

总经理：为确保公司内部控制体系建设工作顺利开展，有必要成立内部控制领导小组，建议由董事长任组长，本人担任副组长，管理层其他成员任组员，授权财务部负责内部控制体系建立与实施的全部工作。

财务总监：随着多元化战略的成功实施，公司业务已涵盖制造、能源、金融、房地产四大板块。建议根据财政部等五部委发布的18项应用指引，将上述四大业务板块已有的管理制度与18项应用指引逐一对标，满足相应的控制要求。鉴于公司经营管理任务繁重，对18项应用指引没有涵盖的业务不纳入公司内部控制体系建设范畴。

投资总监：财政部等五部委发布的内部控制规范体系对企业投资行为作了严格规范。但考虑到本行业投资环境的特殊性，投资机会稍纵即逝，繁杂的投资控制程序可能降低决策效率，导致投资机会丧失。建议简化投资决策审批程序，重大投资项目经投资部论证并直接报董事长审批后即可实施。

审计委员会主席：根据监管部门要求，经理层应出具内部控制自我评价报告并聘请会计师事务所对内部控制的有效性进行审计。鉴于负责公司财务报表审计的会计师事务所熟悉本公司业务流程，且具备良好的专业能力，可以考虑将内部控制咨询和内部控制审计工作一并委托该所完成。

内审总监：内部控制评价是实施内部控制的重要环节。应当制定科学的内部控制评价方案，对公司经营面临的所有风险和所有业务单位、经济事项进行全面测试和评价。内部控制评价方案报总经理办公会批准后实施。

要求：

根据《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A股份有限公司管理层上述成员的发言存在哪些不当之处，并逐项简要说明理由。

案例分析题三（本题 10 分）

甲企业是全球最大的新型干法水泥生产线建设企业之一，下属A、B、C三家分公司；甲企业对三家分公司实施直接考核。A、B、C三家分公司均独立从事新型干法水泥生产线的装备制造、工程施工和营销工作。随着业务规模的扩大，三家分公司之间业务重叠、重复开支的情况日趋严重，既不利于企业经济增加值最大化财务战略目标的实现，也无法适应企业多元化、国际化发展的需要。

甲企业董事会于2011年初召开会议，决定调整企业组织结构。会上，董事李某建议，撤销三家分公司，设立装备制造部、工程部和营销部等部门，将三家分公司的相关工作并入上述职能部门。董事罗某认为，李某的方案与企业的发展战略和当前的业务规模不相适应，建议企业分别设立装备制造公司、工程公司和营销公司三家子公司，将三家分公司的相关工作分拆并入各子公司，赋予各子公司较大的决策自

主权，甲企业分别设立专业事业部对不同子公司进行管理。

甲企业董事会决定，由战略规划部就企业组织结构调整问题作进一步研究并提出可行方案，同时要求企业财务部根据董事李某和罗某的方案，分别测算其对企业财务业绩的影响。财务部预计2011年有关财务数据如下：

项 目	按 现 行 组 织 机 构 测 算	按 董 事 李 某 的 方 案 测 算	按 董 事 罗 某 的 方 案 测 算
财务费用（均为有 息债务利息费用）	1.4	1.2	1
营业利润	12	17.5	25
利润总额	12	17.5	25
净利润	10	15	21
有息债务（平均）	20	20	20
所有者权益（平均）	20	20	20
平均资本成本率	7%	6%	5%

假定企业所得税税率为25%，不考虑其他因素。

要求：

1. 分别指出甲企业现行组织结构、董事李某提出的组织结构调整方案和董事罗某提出的组织结构调整方案所属的组织结构类型。
2. 分别计算甲企业现行组织结构、董事李某提出的组织结构调整方案和董事罗某提出的组织结构调整方案的经济增加值，并从经济增加值最大化财务战略目标角度对甲企业组织结构调整进行决策（要求列出计算过程）。

案例分析题四（本题10分）

A公司是国内具有一定知名度的大型企业集团，近年来一直致力于品牌推广和规模扩张，每年资产规模保持20%以上的增幅。为了对各控股子公司进行有效的业绩评价，A公司采用了综合绩效评价方法，从盈利能力、资产质量、债务风险和经营增长状况等四个方面对各控股子公司财务绩效进行定量评价。具体指标及其权数如下：

评价内容	基本指标	权 数
盈利能力状况	净资产收益率	20
	总资产报酬率	14
资产质量状况	总资产周转率	10
	应收账款周转率	12
债务风险状况	资产负债率	12
	已获利息倍数	10
经营增长状况	销售增长率	12
	资本保值增值率	10

同时，A公司还从战略管理、发展创新、经营决策、风险控制、基础管理、人力资源、行业影响和社会贡献等八个方面对各控股子公司进行管理绩效定性评价。

为便于操作，A公司选取财务指标中权数最高的基本财务指标——净资产收益率作为标准，对净资产收益率达到15%及以上的子公司总经理进行奖励，奖励水平为该总经理当年年薪的20%。下表为A公司下属的M控股子公司2010

年的相关财务数据：

项 目	金 额（亿元）
营业收入	7.48
利息支出	0.12
利润总额	0.36
净利润	0.26
年末负债总额	3.06
年末资产总额（年初与年 末数相等）	6.8
应收账款（平均）	1.87
所有者权益（平均）	3.8

经过对M公司业绩指标的测算，M公司最终财务绩效定量评价分数为83分，管理绩效定性评价分数为90分。

要求：

1. 分别计算M公司2010年净资产收益率、总资产报酬率、总资产周转率、应收账款周转率、资产负债率和已获利息倍数（要求列出计算过程）。
2. 测算M公司综合绩效评价分数，并依据综合绩效评价分数判断其归属的评价级别和评价类型（要求列出计算过程）。
3. 判断A公司仅使用净资产收益率作为标准对子公司总经理进行奖励是否恰当，并简要说明理由。

案例分析题五（本题10分）

某市卫生局按照工作计划，拟集中在2011年6月办理几项资产采购业务（均达到政府采购限额标准以上，并列入当年经批复的预算）。6月2日，该局分管财务、资产管理的副局长召集相关处室负责人召开工作会议，就资产购置及发挥资产使用效益等事项进行了讨论。有关情况及形成的决议如下：

- （1）拟购买一批专用检测设备（不属于集中采购目录范围）。该种设备本地供应商有一家，国内另外2家供应商在偏远省份。会议决定直接联系本地供应商采购该批设备。
- （2）拟购买一批数字分析仪器（不属于集中采购目录范围），经批复的采购项目预算为1 500万元。由于该局对拟购仪器的价格、供应商等市场情况不熟悉，会议决定委托与该局有过业务合作关系、信誉良好、具有政府采购代理机构乙级资格的X公司代理采购。
- （3）拟购置公务车1辆（属于集中采购目录范围）。工作会议上，大家普遍认为，按照经批准的预算标准，同等价格档次的进口车较国产车在性能上更优，会议决定向接受委托的集中采购机构提出购买进口车的要求。
- （4）该局于当年4月份收到某企业捐赠的2台大型精密测试仪器，尚未安排使用。会议研究决定：①上报本局局长办公会同意后，将此2台仪器对外出租；②每年收取50万元租金，并将2011年收取的租金拨付给下属A事业单位弥补其项目资金缺口。
- （5）下属B事业单位因申请银行借款请求该局提供担保。会议经充分讨论，决定上报本局局长办公会同意后，以

本局的一栋闲置旧办公楼为B事业单位提供借款担保。

要求：

根据政府采购、行政事业单位国有资产管理等相关规定，逐项判断某市卫生局上述会议决议是否正确：如不正确，分别说明理由。

案例分析题六（本题10分）

甲公司是一家专门从事网络信息技术开发的股份有限公司。近年来，该公司引进了一批优秀的管理、技术人才。为了实现公司战略规划和跨越式发展，2009年12月，甲公司决定实施股权激励计划。主要内容为：

1. 激励对象：高级管理人员5人和技术骨干15人，共计20人。

2. 激励方式：

方式一：虚拟股票计划

（1）虚拟股票设置目的：着重考虑高级管理人员的历史贡献和现实业绩表现，只要在本计划所规定的岗位作出了贡献并实现了设定的业绩，就有资格获得虚拟股票。

（2）虚拟股票的授予：虚拟股票依据所激励岗位的重要性的本人的业绩表现，从2010年1月1日开始，于每年年底公司业绩评定之后授予，作为名义上的股份记在高级管理人员名下，以使其获得分红收益。虚拟股票的授予总额为当年净利润的10%。

方式二：股票期权计划

（1）股票期权设置目的：着重于公司的未来战略发展，实现技术骨干的人力资本价值最大化。

（2）股票期权的授予：依据每位技术骨干的人力资本量化比例，确定获授的股票期权数。2010年1月1日，甲公司向其15名技术骨干授予合计10万份股票期权；这些技术骨干必须从2010年1月1日起在甲公司连续服务三年，服务期满时才能以每股10元的价格购买10万股甲公司股票。

该股票期权在授予日（2010年1月1日）的公允价值为每份30元。2010年没有技术骨干离开甲公司，估计2011年至2012年离开的技术骨干为3人，所对应的股票期权为2万份。

假定不考虑其他因素。

要求：

1. 根据上述资料，分别指出甲公司两种激励方式的特征。

2. 计算2010年甲公司股票期权计划计入资本公积的金额（要求列出计算过程）。

案例分析题七（本题10分）

北方公司是A股上市公司，主要从事黑色金属冶炼和加工，所需原料铁矿石主要依赖国外进口，产品主要在国内市场销售。面对铁矿石价格总体上涨趋势，北方公司董事会决定通过境外衍生品市场开展套期保值业务，以有效锁定

铁矿石采购价格，并责成公司经理层做好相关准备工作。为此，北方公司总经理杨某于近日召集有关人员进行了专题讨论，相关人员发言要点如下：

总经理杨某：第一，应当充分认识通过境外衍生品市场开展套期保值业务的必要性和复杂性；第二，应当充分了解境外衍生品市场运行特点，认真研究境外衍生品市场相关交易规则和管理制度；第三，应当建立健全相关组织机构和管理制度，成立套期保值业务管理委员会和套期保值业务工作小组，建议由总会计师朱某牵头负责。

总会计师朱某：第一，完全同意总经理杨某的意见；第二，公司应当在符合国家相关法律法规的前提下，积极利用境外衍生品市场对进口铁矿石进行套期保值；第三，考虑到公司目前对境外衍生品市场尚不熟悉，建议对境外衍生品投资进行决策时寻求专业第三方支持；第四，考虑到铁矿石价格总体呈上涨趋势，建议采用卖出套期保值方式对进口铁矿石进行套期保值。

财务部经理王某：第一，赞同总会计师朱某的意见；第二，鉴于企业会计准则要求采用公允价值计量衍生品投资，而公司目前尚无这方面技术力量，因此，建议有关业务只作表外披露，待结清时再记入表内；第三，鉴于公司开展套期保值业务主要目的是锁定铁矿石采购价格，因此，应当作为公允价值套期，并在符合企业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。

风险管理部经理胡某：第一，开展套期保值业务应当坚持衍生品市场和现货市场买卖商品方向相同原则；第二，公司应当建立健全境外衍生品交易业务前台、中台、后台风险管理机制；第三，公司应当建立健全境外衍生品交易业务报批程序，但在市场发生特殊变化时可先交易后补办报批手续；第四，公司应当建立健全突发事件应急处理机制。

假定不考虑其他因素。

要求：

根据上述资料，逐项判断北方公司总经理杨某、总会计师朱某、财务部经理王某、风险管理部经理胡某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。

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）

甲集团公司是一家中央国有企业，主要有三大业务板块：一是化肥生产和销售业务，主要集中在乙分公司；二是电力生产和供应业务，主要集中在丙分公司；三是国际旅游业务，主要集中在丁公司。丁公司为甲集团公司的全资子公司；甲集团公司除丁公司外，无其他关联公司。

2010年，甲集团公司加大了对全集团资产和业务整合力度，确定了“做强做大主业，提高国有资产证券化率，实现主业整体上市”的发展战略。2010年，甲集团公司进行了如下资本运作：

（1）2010年2月1日，甲集团公司以银行存款0.4亿元

从A上市公司原股东处购入A上市公司20%的有表决权股份。该日,A上市公司可辨认净资产的公允价值为1.8亿元。A上市公司是一家从事电力生产和供应的企业,与甲集团公司的丙分公司在业务和地域上具有很强的相似性和互补性。

2010年11月1日,甲集团公司以银行存款1亿元从A上市公司原股东处再次购入A上市公司40%的有表决权股份,另发生审计、法律服务、咨询等费用0.15亿元。至此,甲集团公司持有A上市公司60%的有表决权股份,控制了A上市公司。该日,甲集团公司之前持有的A上市公司20%的有表决权股份的公允价值为0.5亿元,A上市公司可辨认净资产的公允价值为2亿元。

甲集团公司从2010年11月1日起,对A上市公司实行了统一监督、控制、激励和约束,努力使A上市公司成为集团内部一支运作协调、利益攸关的重要力量,进一步夯实了甲集团公司在我国电力生产和供应行业中的重要地位。

(2)2010年12月1日,甲集团公司通过司法拍卖拍得B上市公司3亿股股权,占B上市公司有表决权股份的51%,支付银行存款1.5亿元。该日,B上市公司货币资金为1.2亿元,股东权益为1.2亿元。

甲集团公司2010年控制B上市公司的目的是,计划在2011年3月1日向B上市公司注入乙分公司的全部资产,从而实现甲集团公司的化肥生产和销售业务整体上市,进一步盘活国有资产存量。

(3)2010年12月31日,甲集团公司为了做强做大主业,逐步退出国际旅游市场,以0.3亿元的价格出售了所持有丁公司20%的有表决权股份,但仍对丁公司具有控制权。该日,丁公司净资产的账面价值为0.6亿元。

假定不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),指出甲集团公司2010年购入A上市公司股权是属于横向并购还是纵向并购,并简要说明理由。

2. 根据资料(1)和(2),分别指出甲集团公司2010年购入A上市公司股权、拍卖拍得B上市公司股权是否属于企业合并。如果属于企业合并,指出是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,并简要说明理由;同时指出合并日或购买日为哪一天。

3. 根据资料(1),计算甲集团购入A上市公司股权在合并日或购买日合并财务报表中的企业合并成本(要求列出计算过程)。

4. 根据资料(2),简要说明甲集团公司拍卖拍得B上市公司股权在甲集团公司2010年合并财务报表中的会计处理方法。

5. 根据资料(3),简要说明甲集团公司出售所持有丁公司20%的有表决权股份在甲集团公司2010年合并财务报表中的会计处理方法。

6. 简要说明甲集团公司2010年取得A上市公司股权和B上市公司股权所发挥的作用。

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)

甲单位为一家中央级科研事业单位,执行《事业单位会计制度》,已实行国库集中支付制度。2011年6月,该单位财务处按照上级主管部门的要求,筹备编制本单位2012年度“一上”预算草案。6月20日,甲单位总会计师王某召集财务处相关人员召开了会议,集中就以下事项听取财务处的汇报和处理建议。

关于2011年预算执行及6月份重大事项的会计处理

(1)甲单位一实验项目A已在6月10日前完成,项目支出已全部支付,形成财政拨款项目支出剩余资金120万元。财务处建议将项目A剩余的财政拨款资金自7月1日起直接追加用于存在资金缺口的监测项目B。

(2)甲单位一实验项目C原计划于4至6月份实施,经批复的项目支出预算为180万元,全部由财政以授权支付方式拨付。甲单位已收到100万元授权支付额度。由于项目C设计存在问题,无法如期实施。财务处建议加快预算执行进度,从项目C经费中列支60万元,用于正在进行的课题研究项目D的部分开支。

(3)按照规定程序报经批准,甲单位于6月18日以自有资金融资租入成套设备一套,价值900万元,设备已运抵甲单位。按照合同规定,甲单位从当年开始,于每年7月1日向租赁公司支付租金150万元,6年付清;期满后,该套设备产权归属甲单位。财务处建议本月增加固定资产和固定基金各900万元,同时增加事业支出和其他应付款各150万元。

(4)按照规定程序报经批准,甲单位以一项专利权作价出资,与乙企业共同设立一家咨询培训公司。该项专利权账面余额为165万元,评估确认价值为200万元。6月19日,甲单位办理完毕相关产权手续。财务处建议增加对外投资和事业基金(投资基金)各200万元,同时减少事业基金(一般基金)和无形资产各165万元。

关于2012年预算编制

(5)甲单位拟申请财政专项资金,于2012年购置一台大型设备,购置费预算1100万元(超出资产配置的规定限额)。财务处建议将该项支出列入2012年度预算草案,并在向上级主管部门报送预算草案及项目申报文本时一并递交资产购置申请。

(6)甲单位已按规定程序报经批准,自2012年初起对外出租一栋闲置的旧办公楼,租期4年,每年收取租金75万元。财务处建议将2012年收取的75万元租金作为“其他收入”列入2012年度收入预算。

(7)2012年,甲单位按规定为职工缴纳的“三险一金”预算450万元(其中:基本养老、基本医疗、失业等社会保险费预算200万元,住房公积金预算250万元)。财务处建议按支出功能分类科目,列入“社会保障和就业”类;按支出经济分类科目,列入“工资福利支出”类。

(8)2012年,甲单位提取修购基金预算550万元。财务处建议按支出功能分类科目,列入“科学技术”类;按支出经济分类科目,列入“其他资本性支出”类。

要求：

根据国家部门预算管理、事业单位会计制度等相关规定，逐项判断财务处对事项(1)至(8)的处理建议是否正确

[对事项(7)、(8)中的支出功能分类和支出经济分类，须分别做出判断]。对于事项(1)、(2)、(5)、(6)，如不正确，分别说明理由；对于事项(3)、(4)、(7)、(8)，如不正确，分别指出正确的处理。

2011 年度高级会计师资格考试高级 会计实务试题标准答案和评分标准

案例分析题一(本题 15 分)

1. (1) 第一项改革措施存在的风险：甲公司在非洲等新兴市场开展经营，以本地货币计价，以美元结算交易，可能由于汇率波动而产生汇率风险(或：外汇风险)。(1分)

控制措施：甲公司可以采取套期保值(或：远期合约；或：提前或延期收付款；或：购买保险)等措施来降低或分担风险。(1分)

(2) 第二项改革措施存在的风险：研究项目未经科学论证或论证不充分，可能导致资源浪费。(或：研究项目立项风险)。(1分)

控制措施：甲公司应当根据发展战略，结合市场开拓和技术进步要求，科学制定研发计划，提出研究项目立项申请(0.5分)，开展可行性研究，编制可行性研究报告(1分)，按规定的权限和程序对研发项目进行审批(0.5分)。

(3) 第三项改革措施存在的风险：业务外包监控不严，服务质量低劣，可能导致企业难以发挥业务外包优势。(或：业务外包过程管理风险)。(1分)

控制措施：企业应当加强与承包方的沟通与协调(0.5分)，及时搜集相关信息，发现和解决外包业务日常管理中存在的问题(0.5分)；应当密切关注并持续评估承包方的履约能力(0.5分)，建立相应的应急机制(0.5分)，避免业务外包失败造成本企业生产经营活动中断。

(4) 第四项改革措施存在的风险：投资决策失误，可能导致投资损失。(或：投资决策风险)。(1分)

控制措施：企业选择投资项目应当突出主业。(或：企业应当谨慎从事衍生金融产品等高风险投资)。(1分)

(5) 第五项改革措施存在的风险：组织架构设计风险。(或：治理机构缺乏科学决策、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。)(1分)

控制措施：审计委员会成员应当具备独立性。(或：审计委员会半数以上成员应当由独立董事组成。)(1分)

2. 企业应当在分析了相关风险发生的可能性和影响程度后(1分)，结合风险承受度(1分)，权衡风险与收益，制定风险应对策略。风险应对策略的选择与企业风险偏好密切相关(1分)，应当避免因个人风险偏好给企业经营带来重大损失。

案例分析题二(本题 15 分)

1. 董事长的“将实现企业经济效益最大化作为内部控

制体系建设的唯一目标”的观点不当。(1分)

理由：内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略，而不仅仅是实现企业经济效益最大化。(1分)

或：内部控制的目标包括合规、资产安全、报告、经营和战略目标。(1分)

评分说明：上述5目标，缺少任何一项均不得分。

2. 总经理的“授权财务部负责内部控制体系建立与实施的全部工作”的观点不当。(1分)

理由：内部控制建设是一项系统工程，需要企业董事会、监事会、经理层及内部各职能部门共同参与(或：需要企业全体员工共同参与)并承担相应职责，而非仅仅一个财务部就能完成此项工作。(1分)

3. 财务总监的“18项应用指引没有涵盖的业务不纳入公司内部控制体系建设范畴”的观点不当。(1分)

理由：不符合全面性(0.5分)和重要性(0.5分)原则。

或：企业应当根据自身业务的实际情况，针对所有重要业务或事项实施控制，不仅仅局限于18项应用指引涵盖的业务。(1分)

4. 投资总监的“建议简化投资审批程序，重大投资项目经投资部门论证并直接报董事长审批后即可实施”的观点不当。(1分)

理由：重大投资项目，应当按照规定的权限和程序实行集体决策(或：实行联签制度)。(1分)

5. 审计委员会主席的“经理层应出具内部控制自我评价报告”(1分)和“将内部控制咨询和审计工作一并委托该所完成”(1分)的观点不当。

理由：(1) 董事会应当定期对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具内部控制评价报告，而非由经理层出具内部控制评价报告。(1分)

(2) 为企业提供内部控制审计服务的会计师事务所，不得同时为同一企业提供内部控制咨询服务。(1分)

6. 内审总监的“对公司经营面临的所有风险和所有业务单位、经济事项进行全面测试和评价”(0.5分)和“内部控制评价方案应报总经理办公会批准后实施”(0.5分)的观点不当。

理由：(1) 不符合重要性原则。