

前尚无迹象表明,甲单位需要承担连带赔偿责任。

(2)单位在资产盘点中,发现30台计算机已到期报废期限,经本单位的计算机维护部门认定后,予以报废,并进行了核销处理。

#### 收支处理

(1)甲单位与乙单位约定,由乙单位每年向甲单位上交款项100万元。20X8年甲单位采取在乙单位报销办公经费的方式,抵免部分乙单位缴款。

(2)甲单位受主管部门委托承办了一次国际研讨会,将主管部门拨付的会议经费及会议的各项支出在往来账中进行了会计处理。

(3)甲单位举办了三期培训班,委托某培训机构代为收取培训费、支付相关培训费用。甲单位将培训净收入存放在

该培训机构银行账户中,计划20X9年直接用于本单位的专项课题研究。

#### 会计报表编制

(1)资产负债表中“事业基金”项目的年末余额比年初余额增加了60万元。经查,该60万元是由甲单位当年的事业结余80万元和经营结余-20万元结转所形成。

(2)收入支出表中“其他收入”项目列示的金额为30万元。经查,该金额系甲单位接受某企业捐赠的一套价值为30万元的办公设备所确认的收入。

#### 要求:

假定你是甲单位检查组组长,请根据预算管理、资产管理和事业单位会计制度的相关规定,指出上述事项中的不当之处,并给出正确的做法。

## 2009年度全国高级会计师资格考试高级会计实务试题标准答案

### 案例分析题一(本题12分)

#### 1. 董事长赵某发言:

(1)董事长关于子公司的重大事项决策、重要项目安排、重要人事任免及大额资金支付等,均由公司董事会集体统一决策的措施不恰当。

理由:根据《公司法》规定,公司设立的子公司,具有法人资格,依法承担民事责任,子公司重大事项决策、重要项目安排、重要人事任免及大额资金支付等,应由子公司决定。

(3)董事长关于请总经理组织起草修改公司章程议案,报董事会审议通过后实施的措施不恰当。

理由:根据《公司法》有关规定,由股东大会修改公司章程。

#### 2. 总经理钱某发言:

(2)总经理关于使用自产新型建材,可以享受免交增值税的说法不正确。

理由:企业使用自产建材,应视同销售计算缴纳增值税。

(3)总经理关于市税务机关负责减免流转税和所得税的说法不正确。

理由:税收减免审批权限属于法律、行政法规规定或者法定的审批机关的权限,市税务机关无权减免。

#### 3. 总会计师孙某发言:

(1)总会计师关于将达成20X9年购买意向并支付定金的建材,按照内销价格确认20X8年的销售收入的措施不恰当。

理由:根据《会计法》和企业会计准则规定,企业不得虚列或者隐瞒收入,推迟或者提前确认收入。

(3)总会计师关于适度少转存货成本和减提固定资产和无形资产减值准备的措施不恰当。

理由:根据《会计法》、企业会计准则规定,企业进行会计核算不得随意改变费用、成本的确认标准或计量方法,

不得少列或者不列费用。

### 案例分析题二(本题13分)

#### 1. 控制目标方面:

(1)内部控制目标定位于保证经营管理合法合规、资产安全的观点不恰当。

理由:内部控制目标不仅包括合理保证经营合法合规、资产安全,还包括财务报告及相关信息真实完整目标、经营效率和效果目标、促进实现发展战略的目标。

(2)确保公司经营管理过程不存在任何风险的观点不恰当。

理由:内部控制的任务是将风险控制在可承受度范围内。

#### 2. 内部环境方面:

(1)各类业务事项均应提交董事会或股东大会审核批准的观点不恰当。

理由:各类业务事项应按规定的权限和程序进行审核批准。

(2)所有不相容岗位或职务严格分离的观点不恰当。

理由:不符合成本效益原则。

#### 3. 控制活动方面:

(1)将各类业务事项均纳入预算控制的观点不恰当。

理由:预算控制措施不适用于不能量化的业务事项。

(2)所有对外发生的经济行为均须签订书面合同的观点不恰当。

理由:不符合成本效益原则。

#### 4. 信息与沟通方面:

举报投诉制度和举报人保护制度仅传达至全体中层以上员工的观点不恰当。

理由:举报投诉制度和举报人保护制度应传达至公司全体员工。

#### 5. 内部监督方面:

审计委员会和内部审计机构全权负责内部控制监督检查的观点不恰当。

理由：董事会负责内部控制的建立和有效实施；除内部审计机构之外，经理层及公司其他内部机构在内部监督中也须承担相应的职责。

### 案例分析题三（本题 12 分）

1. 2009 年末应收账款： $(18 \div 1.74) \times 2 - 11.46 = 9.23$  (亿元)

采取第(1)项措施 20X9 年增收的资金数额： $11.46 - 9.23 = 2.23$

2. 采取第(3)项措施 20X9 年增收的资金数额： $(1.26 + 1.56) \times 0.92 + 1.04 \times 0.9 = 3.53$  (亿元)

3. 采取(1)至(3)项措施预计 2009 年增收的资金总额： $2.23 + 0.4 + 3.53 = 6.16$  (亿元)

4. W 公司 20X9 年所采取的各项措施评价及理由：

(1) 大幅度提高现金折扣，虽然可以增加公司货款回收速度，但也可能使企业陷入亏损。因此公司应当在仔细分析计算后，适当提高现金折扣水平。

(2) 成立专门机构催款，必须充分考虑成本效益原则，防止得不偿失。

(3) 公司选择收账期在一年以内、销售中央空调和手机芯片的应收账款出售给有关银行，提前获得企业周转所需货币资金，应考虑折扣水平的高低；防范所附追索权带来的风险。

(4) 销售等离子电视机的账款，虽可转售银行，但由于必须附追索权，企业风险仍然无法控制或转移，因此，应尽量避免延长信用期限方式进行销售。

### 案例分析题四（本题 13 分）

1. 发行分离交易的可转换公司债券后，20X7 年可节约的利息支出为：

$20X(6\% - 1\%) \times 11/12 = 0.92$  (亿元)

2. 20X7 年公司基本每股收益为： $9/20 = 0.45$  (元/股)

3. 为实现第二次融资，必须促使权证持有人行权，为此股价应当达到的水平

$12 + 1.5 \times 2 = 15$  元

20X8 年基本每股收益应达到的水平： $15/20 = 0.75$  元

4. 主要目标是分两阶段融通项目第一期、第二期所需资金，特别是努力促使认股权证持有人行权，以实现发行分离交易可转换公司债券的第二次融资。

主要风险是第二次融资时，股价低于行权价格，投资者放弃行权。

5. 具体财务策略是：

(1) 最大限度发挥生产项目的效益，改善经营业绩。

(2) 改善与投资者的关系及社会公众形象，提升公司股价的市场表现。

### 案例分析题五（本题 10 分）

1. 支出功能分类错误，支出经济分类正确。

正确的支出功能分类为环境保护。

2. 支出功能分类正确，支出经济分类正确。

3. 支出功能分类错误，支出经济分类正确。

正确的支出功能分类为科学技术。

4. 支出功能分类正确，支出经济分类正确。

5. 支出功能分类错误，支出经济分类错误。

正确的支出功能分类为环境保护。

正确的支出经济分类为其他资本性支出。

6. 支出功能分类错误，支出经济分类正确。

正确的支出功能分类为科学技术。

7. 支出功能分类错误，支出经济分类错误。

正确的支出功能分类为科学技术。

正确的支出经济分类为商品和服务支出。

8. 支出功能分类正确，支出经济分类正确。

9. 支出功能分类错误，支出经济分类错误。

正确的支出功能分类为科学技术。

正确的支出经济分类为其他资本性支出。

10. 支出功能分类正确，支出经济分类错误。

正确的支出经济分类为基本建设支出。

### 案例分析题六（本题 10 分）

1. (1) 对于交易事项 1，会导致甲公司 20X9 年上半年负债(或预计负债)增加 2 000 万元，利润总额减少(或营业外支出增加) 2 000 万元。

理由：根据或有事项会计准则规定，甲公司对其很可能承担的担保连带责任，应当确认一项预计负债，同时确认营业外支出。

(2) 对于交易事项 2，会导致甲公司 20X9 年上半年负债(或预计负债)增加 10 万元，资产(或其他应收款)增加 30 万元，利润总额增加 20 万元。

理由：根据或有事项会计准则的规定，甲公司对其很可能承担的产品质量问题应当确认预计负债 50 万元，但由于 20X8 年 12 月已经确认了 40 万元，本期只需要确认 10 万元的负债和销售费用。

同时，对于基本确定可由第三方补偿的理赔金额应当确认一项资产 30 万元，同时确认营业外收入 30 万元。

(3) 对于交易事项 3，会导致甲公司 20X9 年上半年负债(或预计负债)增加 100 万元，利润总额减少(或营业外支出增加) 100 万元。

理由：根据或有事项会计准则的规定，该产品销售合同属于亏损合同，并且不存在标的资产，应当根据履行合同所需承担的损失  $((1\ 100 - 1\ 000) \times 1 = 100$  (万元)) 和违约金  $(1\ 000 \times 1 \times 30\% = 300$  (万元)) 中较低者确认一项预计负债 100 万元，同时确认营业外支出 100 万元。

2. 上述交易和事项导致甲公司 20X9 年上半年销售费用增加 10 万元，营业外支出增加 2 100 万元，营业外收入增加 30 万元，利润总额减少 2 080 万元。

### 案例分析题七（本题 10 分）

1. 甲公司 2008 年两次合计收购 B 公司 80% 有表决权股

份形成企业合并。

2. 甲公司20X8年收购C公司90%有表决权股份不形成企业合并。

理由：C公司在2008年6月30日仅存在货币资金，不构成业务，不应作为企业合并处理。

3. 甲公司20X8年增持D公司20%有表决权股份不形成企业合并。

理由：D公司在甲公司20X8年收购其20%有表决权股份之前已经是甲公司的子公司，不应作为企业合并处理。

### 案例分析题八(本题20分)

1. (1) 甲公司持有乙上市公司股份的分类不正确。

理由：根据长期股权投资会计准则的规定，企业持有对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，应当作为长期股权投资。企业持有上市公司限售股权(不包括股权分置改革中取得的限售股权)如果对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按照金融工具确认和计量会计准则的规定，将该限售股权划分为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或交易性金融资产)。

(2) 甲公司将所持丙公司债券分类为可供出售金融资产正确。

理由：可供出售金融资产是初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除划分为持有至到期投资、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产。

(3) 甲公司将所持丁公司债券剩余部分重分类为交易性金融资产不正确。

理由：根据金融工具确认和计量会计准则的规定，持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大且不属于例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，企业应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产。

2. (4) 甲公司出售戊公司债券的会计处理不正确。

理由：根据金融资产转移会计准则的规定，在附回购协议的金融资产出售中，转出方将予以回购的资产与售出的金融资产相同或实质上相同、回购价格固定或是原售价加上合理回报的，不应当终止确认所出售的金融资产。

企业应将收到的对价确认为一项金融负债(或负债)。

正确的会计处理：出售戊公司债券不应终止确认该项可供出售金融资产，应将收到的价款2500万元确认为一项负债(或金融负债、其他应付款、短期借款)，并确认24万元的利息费用(或财务费用)。

(5) 甲公司发行可转换公司债券的会计处理不正确。

理由：企业发行的可转换公司债券包括负债和权益成份的，应当在初始确认时将负债成份和权益成份进行分拆，先确定负债成份的公允价值(或未来现金流量的折现值)并以此作为其初始确认金额，再按照该金融工具整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的

初始确认金额。

正确的会计处理：将该债券未来现金流量按照实际利率(或8%)的折现值确认为应付债券，并在20X8年末按实际利率确认利息费用；将发行所得价款10000万元减去应付债券的初始确认金额后的余额确认为资本公积。

### 案例分析题九(本题20分)

1. 预算执行

(1) 甲单位将专项经费出借给丙公司的做法不正确。

正确做法：甲单位应(尽快)收回借出资金。

(2) 甲单位动用乙单位专项经费垫支办公经费的做法不正确。

正确做法：甲单位应将专项经费全额(及时)拨付给乙单位。

(3) 甲单位将出售旧办公楼收取的款项直接划转基建账户的做法不正确。

正确做法：出售旧办公楼收取的款项应纳入“收支两条线”管理。

2. 资产管理

(1) 甲单位以办公楼提供担保的程序不符合国有资产管理的相关规定。

正确做法：事业单位以国有资产提供担保，须经主管部门审核，报同级财政部门审批。

(2) 不当之处：甲单位计算机报废的程序不符合国有资产管理的相关规定。

正确做法：事业单位处置规定限额以上的资产，须经主管部门审核后报同级财政部门审批；处置规定限额以下的资产报主管部门审批，主管部门将审批结果报同级财政部门备案。

3. 收支处理

(1) 甲单位通过在乙单位报销办公费的方式抵减应收乙单位缴款的这种做法不正确。

正确做法：甲单位应全额收取应收乙单位缴款，在本单位列支办公经费。

(2) 甲单位通过往来账核算会议经费收支的做法不正确。

正确做法：甲单位应将主管部门拨付的会议经费确认为收入，将会议的实际开支确认为支出。

(3) 甲单位将培训净收入存放在培训机构银行账户中的做法不正确。

正确做法：甲单位应将培训净收入纳入本单位账内核算。

4. 会计报表编制

(1) “事业基金”项目的列示不正确。

正确做法：甲单位出现经营亏损，经营结余—20万元不应结转。

(2) “其他收入”项目的列示不正确。

正确做法：事业单位接受固定资产捐赠，应增加固定资产和固定基金。