

# 2008年《高级会计实务》

## 模拟试题

■ 郑庆华 李小燕

### 案例分析题一

耀华股份有限公司（以下简称耀华公司）为上市公司，为进一步完善公司产业链，优化产业结构，全面提升核心竞争力和综合实力，进行了以下并购活动：

(1)2007年2月1日，耀华公司与甲公司签订股权转让协议，耀华公司向甲公司支付货币资金16 000万元，受让甲公司持有的丁公司70%的股权。该股权转让协议于5月1日，经双方临时股东大会表决通过，股权过户及股权转让的相关事项已于7月1日全部办理完毕，且支付了全部价款。在本次并购事项前，耀华公司与甲公司共同控制丙公司；除此以外，两公司不存在其他任何关系。有关资料如下：

2007年7月1日，丁公司资产的账面价值为7亿元，负债的账面价值为6亿元；大地资产评估事务所以2007年7月1日为评估基准日，对丁公司进行评估所确定的资产价值为8亿元，负债价值为6亿元。为此，耀华公司支付评估费500万元。

2008年1月1日，耀华公司又出资6 000万元自丁公司的少数股东处取得丁公司20%的股权。取得丁公司股权

时，耀华公司和丁公司的少数股东在交易前不存在任何关联方关系。同年1月1日，丁公司的净资产账面价值18 000万元，丁公司净资产自购买日开始持续计算的金额（对母公司的价值）22 000万元，丁公司净资产在交易日公允价值（2008年1月1日）23 600万元。

(2)2007年10月，耀华公司与A公司签订合同，以耀华公司的一项专利技术为支付对价，受让A公司持有的B公司70%的股份。耀华公司在此之前持有B公司30%的股份，本次资产置换后，耀华公司拥有B公司100%的股权，进行吸收合并。

该股权转让协议已于11月15日经双方股东大会通过，相关股权转让手续和资产转移手续等于12月1日全部办理完毕。12月1日，B公司资产的账面价值为4 000万元，负债的账面价值为1 000万元；B公司资产的公允价值为5 000万元，负债的公允价值为1 000万元。

耀华公司用于置换股权的专利技术的账面价值为2 000万元，公允价值为4 000万元（不考虑相关的税费）。在本次并购活动中，耀华公司支付了律师费和审计费总计30万元。耀华公司与A公司有着同一母公司（即C公司）。

### 【要求】

1、分析判断耀华公司收购丁公司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，并说明理由。

2、指出事项（1）中的购买日（合并日），并说明理由。

3、分析判断事项（1）中，合并日（购买日）耀华公司支付的评估费应如何进行会计处理，计算2008年1月1日长期股权投资的账面余额。

4、分析判断事项（1）中，合并日合并财务报表中应如何确认商誉。

5、分析判断事项（1）中，因购买少数股权在合并财务报表中应如何调整所有者权益项目的金额。

6、分析判断事项（2）中，耀华公司收购B公司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，并说明理由。同时确定耀华公司吸收合并B公司的合并日，及合并日所取得B公司资产和负债入账价值的确定原则，并说明耀华公司所取得的B公司净资产账面价值与其支付的收购价款之间差额的处理方法。

### 案例分析二

甲股份有限公司（以下简称甲公

司) 20×7年1月1日递延所得税资产账面余额为495万元, 递延所得税负债账面余额为1 320万元, 20×7年适用的所得税税率为33%。该公司20×7年利润总额为9 000万元, 当年涉及所得税核算的交易和事项如下:

(1) 20×6年12月购入一套环保设备, 成本为2 400万元。该设备预计使用年限为10年, 预计净残值为0, 采用年限平均法计提折旧。税法规定, 企业的环保设备可以采用加速折旧方法计提折旧, 从税前扣除。甲公司该环保设备预计使用年限和净残值均符合税法规定。甲公司在计税时对该设备采用双倍余额递减法计提折旧。

(2) 20×7年2月开始对某专用技术进行研发。该专用技术研究阶段支付开发人员工资200万元, 领用原材料100万元, 共计300万元。进入开发阶段后支付开发人员工资600万元, 支付租用研发专用设备租金400万元, 共计1 000万元。20×7年12月31日, 该研发活动形成的专用技术达到预定用途, 甲公司开发阶段发生的支出1 000万元中符合资本化条件的研发支出800万元确认为无形资产(假设本年未摊销)。新税法规定, 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在据实扣除的基础上, 按照研究开发费用的50%加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的150%摊销。

(3) 20×7年6月, 发生延期支付的税款滞纳金400万元(尚未支付)。税法规定, 企业违反国家法律法规支付的罚款及滞纳金不允许税前扣除。

(4) 20×7年9月, 从证券市场购入100万股A公司股票, 成本为700万元。甲公司将其作为交易性金融资产核算。20×7年12月31日, 该股票的市价为1 200万元。税法规定, 资产持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额, 出售时一并计入应纳税所得额。

(5) 20×7年12月31日, 甲公司根据部分商品市场情况, 对存货计提1 000万元存货跌价准备。甲公司计提跌价准备前的存货账面余额为1.4亿元。假定甲公司在此之前未计提存货跌价准备。税法规定, 企业计提的资产减值准备不允许税前扣除, 只有在相应资产发生实质性损失时才允许税前扣除。

(6) 20×7年3月颁布新所得税法, 规定自20×8年1月1日起所得税率调整为25%。

(7) 其他有关资料: ①甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。②甲公司预计20×7年1月1日存在的暂时性差异将在20×8年1月1日以后转回。③甲公司对上述交易事项的会计处理均符合会计准则规定。④甲公司预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

#### 【要求】

1、分析判断事项(1)至(5)中是否产生暂时性差异, 如产生暂时性差异, 指出属于何种差异, 并说明应确认为递延所得税资产还是递延所得税负债。

2、计算甲公司20×7年应交所得税。

3、分析判断递延所得税资产或递延所得税负债如何计量, 并计算甲公司20×7年应确认的递延所得税费用或收益。

4、分析判断所得税费用如何计量, 并计算甲公司20×7年应确认的所得税费用。

### 案例分析题三

为了提高政府机关的办事效率, 创建人民满意的服务型政府, 某省人民政府对所属的政府各部门开展公共支出绩效评价, 具体办法如下:

(1) 对于卫生防疫部门其主要职责是保障人民的生命安全, 防范严重

传染病的扩散和传播, 对各种传染源进行监测、分析和控制。为此, 2007年该省所属的A城市和B城市分别投资5 000万元和2 000万元用于卫生防疫事业。

(2) 对于工商行政管理部门, 其主要职责是贯彻执行国家有关工商行政管理的法律、法规、方针政策, 依法组织管理工商企业的登记注册, 负责监督管理企业的经营行为, 对企业进行年检等。为此, 2007年该省所属的A城市和B城市分别对企业到工商行政管理部门来办事的人员发放问卷调查, 对机关办事效率、服务态度等的满意度进行调查。

(3) 对于劳动与社会保障部门, 其主要职责是负责劳动制度改革、劳动合同管理、下岗失业人员再就业、企业职工工资宏观管理、依法行使对用人单位的监督检查等。由于下岗失业人员再就业是社会关注的焦点, 为此, 2007年该省所属的A城市和B城市开展了下岗失业人员再就业培训, 取得了很大的成绩。

①2007年A市14 000名下岗失业人员全部参加了再就业培训, 培训内容为职业技能, 共发生培训费用280万元, 全部由财政拨付。经过职业技能培训, 这些下岗失业人员中有12 000人实现了再就业。

②2007年B市下岗失业人员4 000人也全部参加了再就业职业技能培训, 共发生培训费用60万元, 经再就业培训后有3 800人实现了再就业。

#### 【要求】

1、分析判断对卫生防疫部门适宜采取何种绩效评价方法, 并简要说明理由。

2、分析判断对工商行政管理部门适宜采取何种绩效评价方法, 并简要说明理由。

3、分析判断对下岗再就业培训适宜采用何种绩效评价方法, 并简要说明理由。

4、分别计算A城市和B城市的人均培训成本和下岗失业人员培训后的再就业率，并指出哪个城市为最佳再就业培训城市。

### 案例分析题四

甲气象研究院（以下简称甲研究院）为财政拨款单位，尚未实行国库集中支付。2007年发生经济业务和事项如下：

(1) 为了准确、有效地预报恶劣天气对人民生活造成的影响，做到早预报、早防备，决定申请5 000万元专项资金，购置大型数据处理设备。4月2日，专项拨款到位，甲研究院将其记入财政补助收入。

5月8日，经招标选定了大型数据处理设备的供应商，设备总价款4 500万元。5月10日，将设备价款支付给供应商，同日设备运抵甲研究院并安装到位，投入使用。甲研究院在增加固定资产4 500万元的同时，增加固定基金4 500万元。根据规定，该笔拨款结余资金可以留归单位使用，甲研究院将结余资金500万元转入了其他收入。

(2) 1月10日，经院务会议批准，将一台旧设备用于对外投资，该项设备原价为300万元，经评估后投资协议确定固定资产价值为250万元。甲研究院在会计处理时，增加对外投资300万元，同时减少固定资产300万元。12月末，甲研究院收到分回的利润20万元，在会计处理时将其记入了其他收入。

(3) 10月1日，按照核定的预算和经费领报关系从财政部门取得资金100万元，用于发放工资。取得资金时，甲研究院将其记入了事业收入，在发放工资时，将其记入了事业支出。

(4) 为了提高年终决算效率，规定自12月25日起收到的款项，作为次年的收入；将12月25日后发生的支

出，一律作为次年的支出。

(5) 12月初开始编制2008年度预算，包括收入预算和支出预算。甲研究院认为，收入预算应包括日常业务的收入即财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入，不应包括附属单位上缴收入和其他收入。

为了把预算编制得更加切合实际情况，甲研究院采用了零基预算法编制单位预算，不考虑基期情况，对所有支出项目逐一进行审核和评估，根据最新情况安排支出。

#### 【要求】

1、分析判断上述业务事项(1)至(4)会计处理是否正确；如不正确，请说明正确的会计处理。

2、分析判断甲研究院编制预算的方法是否正确，并说明理由。

3、根据国有资产管理的规定，分析判断甲研究院将固定资产进行投资是否符合相关规定；取得的投资收益是否应列入单位预算。

### 案例分析题五

A公司主要从事彩电显像管的生产。近年来，由于行业竞争加剧，公司积极扩大经营范围，通过证券投资、参股控股等方式与其他行业进行广泛协作，不断拓宽经营领域，调整产业结构和产品结构，公司规模不断扩大。

2008年，A公司拟采用并购方式进一步扩大生产经营规模，向手机芯片制造行业发展。并购的目标对象初步确定为B公司。B公司拥有一项手机芯片的关键技术，且该技术领导未来发展方向，但需要投入大量资金用以扩大规模和开拓市场。并购预案的资料如下：

A公司准备收购B公司的全部股权。A公司的估计价值为10亿元，并购完成后，B公司将不存在，经过整合，新成立的C公司价值将达到16亿元。B公司要求的股权转让出价为4亿

元。A公司预计在收购价款外，还需支付会计师费、评估费、律师费、财务顾问费、职工安置、解决债务纠纷等收购交易费用1.2亿元。

B公司的盈利能力和市盈率指标：2005~2007年税后利润分别为1 200万元、1 800万元和2 000万元；该公司的市盈率为20。2007年年底，B公司预计可能被收购，处置了一处长期闲置的厂房，税后净收益为500万元。

A公司2007年的有关财务资料如表1、表2。

#### 【要求】

1、计算A公司2007年下列财务指标：流动比率、速动比率、资产负债率、已获利息倍数、应收账款周转率、存货周转率、销售净利率、净资产收益率，并分析企业是否可能出现财务危机。

2、计算A公司市盈率和市净率，假设市盈率和市净率的行业水平分别为20和5，根据上述计算结果，分析市场投资者对该公司会做出何种反应。

3、假设A公司的加权平均资金成本率为25%，适用的所得税税率为30%。计算该公司经济利润，并与会计利润比较，作出分析说明。

4、分析A公司的并购方案在财务上是否可行。

### 案例分析题六

ABC公司是国内IT业的上市公司，近三年的主要财务数据和财务比率数据如表3。

#### 【要求】

1、分析说明该公司资产获利能力的变化及其原因。

2、按顺序分析说明2007年与2006年相比，销售净利率和资产周转率的变动对资产获利能力的影响。

3、分析说明该公司资产、负债及所有者权益的变化及其原因。

## 资产负债表(简表)

表1

2007年12月31日

单位:万元

项目	年初数	年末数
流动资产:		
货币资金	2 400	3 500
交易性金融资产	27 000	29 000
应收账款	33 800	32 400
存货	36 200	23 600
流动资产合计	99 400	88 500
非流动资产:		
长期股权投资	49 400	44 300
固定资产	52 800	50 300
无形资产	2 500	1 900
资产总计	204 100	185 000
流动负债	101 100	79 800
非流动负债	200	600
负债合计	101 300	80 400
所有者权益合计	102 800	104 600
负债及所有者权益总计	204 100	185 000

说明: A公司拥有普通股40 000万股,每股面值1元。2007年12月31日每股市价为10元。

表2

利润表(2007年度)

单位:万元

项目	本年数
一、营业收入	205 000
减:营业成本	164 000
营业税费	200
营业费用	16 000
管理费用	13 200
财务费用	2 100
加:投资收益	26 700
二、营业利润	36 200
加:营业外收入	6 600
减:营业外支出	5 100
三、利润总额	37 700
减:所得税费用	11 300
四、净利润	26 400

说明:假设A公司2007年财务费用全部为利息费用,本期无资本化的利息费用。

4、假如你是该公司的财务经理,在2008年应从哪些方面改善公司的财务状况和经营业绩。

## 案例分析题七

立春宏观战略研究所为预算拨款独立核算的事业单位,尚未实行国库集中支付,2007年发生经济业务和事项如下:

(1)1月8日,研究所召开所长办公会议,研究出租房屋问题。主管科研的副所长李某发言说,由于物价上涨,科研经费紧张,为提高科研人员待遇,建议将本所临街的办公室腾出来用于出租,以筹集资金。

李某的建议得到了所务会议通过,后勤办事人员将房屋出租给个体户经营服装,每月收取租金8万元,以财务科长个人的名义保管,用于发放季度奖金、节日福利和困难职工的送温暖活动。

(2)2月5日,研究所将一辆不需用的运输车辆出售,因金额较大,报主管部门审核,同级财政部门审批后,将其出售给本所员工的亲属,用于个体运输。该研究所将取得的出售汽车收入按照政府非税收入管理的规定,按“收支两条线”管理的规定进行了处理。

(3)9月10日,研究所为某证券研究机构提供宏观战略咨询服务,收取咨询服务收入10万元,双方约定,证券机构以一辆价值10万元的小客车作为支付对价。研究所提供咨询报告后,该证券研究机构将小客车交给了研究所并办理了过户手续。研究所接受小客车后,认为这辆汽车不是通过政府拨款购入,无须入账,将其直接交给司机班调配使用。

(4)研究所财务科长由于出国深造,经研究所同意于10月15日办理辞职手续。研究所经研究决定,由

表3 ABC公司近三年的主要财务数据

	2005年	2006年	2007年
销售额(万元)	4 000	4 300	3 800
总资产(万元)	1 430	1 560	1 695
普通股(万元)	100	100	100
保留盈余(万元)	500	550	550
所有者权益合计	600	650	650
流动比率	1.19	1.25	1.2
平均收现期(天)	18	22	27
存货周转率	8	7.5	5.5
债务/所有者权益	1.38	1.4	1.61
非流动负债/所有者权益	0.5	0.46	0.46
销售毛利率(%)	20.00	16.30	13.20
销售净利率(%)	7.50	4.70	2.60
总资产周转率	2.8	2.76	2.24
总资产净利率(%)	21	13	6

院长办公室主任接任财务科长。院办主任张某五年前由机械工程专业本科毕业,已取得工程师资格,办事果敢利索,在研究所口碑很好。研究所认为,任命张某为财务科长可以发挥其优势,在筹集资金、广开财源方面取得突破。

在新、旧财务科长办理交接手续中,研究所指定一位经验丰富的老会计负责监交,办理了交接手续。

【要求】请根据会计、税收、国有资产管理等法律制度有关规定,分析判断事项(1)至(4)是否符合规定,并简要说明理由。

### 案例分析题八

和平股份有限公司为A股上市公司,为了加强内部控制和风险管理,股份公司内部审计委员会对公司所属的50个子进行检查后,发现了如下事项:

(1) 甲公司为生产化工设备的大型生产企业,2007年5月甲公司业务员王某得知某化工厂准备扩建生产线,遂上门推销产品。经招投标,该

化工厂决定采用甲公司生产的设备。该设备总价值为1 000万元,业务员王某在对该化工厂进行信用调查后,持事先盖章的董事长授权批准书,与该化工厂签订了销售合同。合同规定,在化工厂收到设备,安装完毕验收合格后,支付全部货款。库管人员根据销售合同发出了货物,生产部门派出相关人员安装了设备并经验收合格。

该化工厂在设备安装完毕验收合格后告知甲公司,由于扩建生产线导致企业资金紧张,暂无法支付设备款。为了筹集资金,使生产经营能够正常进行,该化工厂决定申请800万元流动资金贷款,并要求甲公司提供抵押担保。业务员王某认为如果化工厂无法正常经营,就无法收回货款,遂说服公司董事长同意化工厂的要求。董事长仔细考虑后,认为业务员王某的说法不无道理,故授权王某办理有关资产的抵押手续。

(2) 乙公司为生产轴承的企业,近几年来竞争加剧,导致应收款项有较大幅度的增加。为了加快回笼销售货款,乙公司规定,实行销售业务人员负责制,从签订销售合同到

直接收取货款,再将货款交回财务部门,实行全程负责。如果业务人员由于工作调动或离职,应就其签订和管理的未收回应收账款交接清楚,才能离岗。

采取这一措施后,业务员的责任心增强了,应收款项的周转速度提高了,企业的财务状况得到改善。但某业务员将客户给的50万元支票私自截留、贪污,很长时间没有发现,等到发现时,人已失踪。

(3) 丙公司为服装生产企业,生产时尚服装,季节性非常强。丙公司规定,对采购的服装面料单笔100万元以上的,由企业管理层集体决策审批;单笔在50万~100万元(含)之间的,由总经理审批;单笔50万元以下的(含),由采购部经理审批。采购部经理任期2年,2年后必须离职或轮岗。

由于总经理经常外出开会或市场调查,有几次生产急需面料,数量大且单笔超过50万元,采购部经理为了不耽误生产,在未经请示的情况下批准了采购业务。采购后,采购部经理指定采购人员予以验收,直接送到车间生产。

(4) 丁公司为生产机电设备的公司,由于生产工艺落后,成本费用一直居高不下。为此,丁公司规定,加强成本费用的内部控制,制定完善的内部控制制度。内部控制制度的制定和实施,由企业负责人(董事长)全权负责;生产车间发生的一切费用,实行部门负责制,无论金额大小、预算内、预算外,一律由车间主任审批后执行。

【要求】从企业内部控制理论和方法角度,指出内部审计委员会发现的上述事项中,有何不当之处,并分别简要说明理由。

(作者单位:北京化工大学经管学院)

责任编辑 林燕