

2009年《高级会计实务》自测试题

■ 谢树志

案例分析题一

某大学是国家重点建设的“211”省属高校。2008年发生如下事项:

(1) 2008年2月,学校新一轮中层干部竞聘上岗。学校经济管理学院会计系主任张某准备竞聘。张某长期从事会计、审计、财务管理的教学与科研工作,具有教授职称。虽然张某一直没有会计从业经历,但长期担任多家企业的财务顾问等职,目前还是一家上市公司的独立董事。在经过对张某任职条件的初步审核和张某本人的竞聘演说之后,学校组织部将张某列为主要候选人之一,并对外公示。

(2) 张某担任学校财务处处长后,与前任财务处处长进行工作交接。由于学校校长正在国外进行学术交流活动,学校有关部门经过商议后,决定由学校一位负责后勤的副校长进行监交,待校长回国后再向其说明。

(3) 由于学校绝大部分学生已经转入新校区,老校区的大量固定资产已经处于闲置状态。为了提高资产的使用效率,2008年3月,经学校相关部门批准,将一部分闲置的固定资产出售给某中学,转让收入纳入学校财务;将另一部分闲置的固定资产作为投资直接转入学校下属的一家高科技企业,并已经办理了交接手续。

(4) 2008年5月,学校计算机学院正在研究开发的一项技术移交给学校下属的一家高科技企业,由后者继续研究开发,研发成功后,该技术归学校所有;学校财务处将与该项技术有关的技术档案和会计档案按规定办理了相关手续后一并移交给高科技企业。2008年7月,学校在新校区建设的一栋实验楼竣工,学校负责基建的校基

建办与学校财务处及相关使用部门办理了交接手续,同时,基建办将在该实验楼建设期间形成的会计档案也移交给了学校财务处。

(5) 2008年10月,为建设学校一理科学实验室,需要购买一批设备,按照相关规定,该类型设备属于政府采购项目。据了解,目前国内市场有同类型设备出售,并且在价格上还存在优势。但考虑到学校与国外某大学有长期的研究协作关系可能引发设备兼容问题,所以学校决定自行从国外采购与国外某大学相同的设备,同时将学校的决定上报给省教育主管部门备案。

【要求】

1. 根据资料(1),分析、判断张某是否能够担任学校财务处处长,并说明理由;
2. 根据资料(2),分析、判断对张某工作交接的监交是否合理,并说明理由;
3. 根据资料(3),分析、判断对固定资产的处理是否正确,并说明理由;
4. 根据资料(4),分析、判断会计档案的交接是否正确,并说明理由;
5. 根据资料(5),分析、判断学校能否从国外进行采购,其手续是否合法,并说明理由。

案例分析题二

A股份有限公司(以下简称A公司)系一家在香港联交所上市的大型国有控股企业,注册地和经营地在广东,其主营业务为石油冶炼和销售,其母公司为国内某家中央大型国有企业,注册地在北京。A公司自2009年1月1日起执行《企业内部控制基本规范》。2008年10月,A公司委托一家国际著名的会计师事务所对公司的现有内部控制状况进行评价。公司管理层准备结合

本次评价所出现的问题,对公司的内部控制进行全面清理,以建立起符合《企业内部控制基本规范》要求的公司内部控制体系。会计师事务所在调查中发现:

(1) 2007年3月开始,由于国际原油的期货价格持续上涨,A公司在其总经理王某的策划和支持下,开始从事原油期货“买空”交易(即先买进期货合约,后卖出在手的期货合约)。A公司缺乏原油期货交易的专门人才,其主要业务是委托国际某期货经纪公司进行的。A公司董事会事先并不知情,后来通过其他渠道得知,但由于A公司在已经进行的几笔期货交易中获利丰厚,就没有对总经理王某的行为进行追究,也没有采取任何有效措施予以制止,但要求管理层定期向董事会报告,出现重大事项也应该及时报告。

(2) 2007年5月,为了加强对A公司的财务监督,母公司在征得A公司董事长的同意后向A公司委派财务部经理。A公司董事长由母公司的一位高管人员兼任,该董事长由于健康方面的原因,除了A公司召开董事会等重要事项外,其他时间均不在A公司,许多重要的职责均委托给A公司的一位副董事长履行,而该位副董事长正是A公司总经理王某。母公司委派的财务经理到任后,总经理王某以新任财务部经理对工作不熟悉、与相关人员不能密切配合为由而让其担任了A公司其他职务。此后,母公司也没有再对此事进行过问。

(3) 2008年2月,国际原油期货价格从高位开始下跌,A公司对冲平仓大量在手的原油期货合约,给公司造成了较大的损失。在未对市场作出全面分析的情况下,总经理王某仍然认为国际原油期货价格将会在2008年第2季度发生逆转,所以仍授意某期货经纪公司进行期货“买空”交易,

并且还加大了交易数量。为了满足不断增加的交易量对交易保证金的需求,总经理王某授意公司财务部将董事会明确规定有其他用途的巨额贷款用以支付交易保证金。对上述期货交易情况和改变资金用途的行为,总经理王某未向董事会报告。

(4) 2008年下半年,国际原油期货价格持续大幅度下跌,截至2008年9月30日,已经从最高价位下跌了近40%,A公司在已经平仓的期货合约中遭受了巨额损失;同时,未平仓的期货合约还存在更大金额的持仓浮动亏损。按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定,企业对包括期货在内的衍生工具应该在会计期末按照公允价值计量,且其公允价值变动应计入当期损益,对于企业与金融工具相关的信息应该按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的要求进行披露。但是,在总经理王某的授意下,公司财务部门对持仓期货的公允价值变动既没有在2008年第3季度的财务报表中进行确认,也没有对相关信息进行披露。

(5) 根据A公司相关内部控制制度的规定,大额高风险的经济业务需要公司风险管理委员会进行评估,公司内部审计部门应定期对公司的内部控制制度执行情况进行审计。但由于A公司所从事的原油期货交易是在总经理王某的直接授意下进行操作,公司风险管理委员会和内部审计部门均选择了附和。

【要求】请结合《企业内部控制基本规范》,简要分析A公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五个方面的缺陷。

案例分析题三

甲单位是实行国库集中支付和政府采购的国有事业单位。除完成国家规定的事计划外,甲单位还从事对外提供有偿服务的经营性业务,经营性业务的会计处理采用权责发生制。经财政部门核准,由财政负担的单位人员工资支出、10万元以上的物品和服务采购支出实行财政直接支付方式、10万元以下的物品和服务采购支出以及日常零星支出实行财政授权支付方式。甲单位2008年12月发生的部分交易、事项及会计处理如下:

(1) 2日,甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”,通知书中注明的本月授权额度为50万元。甲单位将授权额度50万元计入银行存款,同时确认财政补助收入50万元。

(2) 6日,甲单位收到财政国库支付执行机构委托代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”和“工资发放明细表”,通知书和明细表中注明的工资支出金额为80万元,代理银行已将80万元划入甲单位职工个人账户。甲单位将80万元的工资支出确认为事业支出和财政补助收入。

(3) 15日,甲单位按规定的政府采购程序与A设备供货商签订一项购货合同,合同金额85万元。17日收到A供货商交付的设备和购货发票,发票上注明的金额为85万元。甲单位在验货后,于当日向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”,向财政申请支付A供货商货款,但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。甲单位按发票上注明的金额85万元,在确认固定资产的同时,确认应付账款85万元。

(4) 19日,甲单位收到代理银行转来的用于支付A供货商货款的“财政直接支付入账通知书”,通知书中注明的金额为85万元。单位将85万元确认为事业支出,并增加财政补助收入85万元。

(5) 31日,甲单位2007年承担的国家重点研究课题已完成,但尚未向主管部门申报结项。甲单位将收到主管部门的拨入专款100万元和当年实际发生的专款支出90万元转入“事业结余”。为了鼓励课题组成员,经领导批准,在结余中提取2万元作为奖励经费,计入“其他应付款”,其余8万元转入“事业基金”。

(6) 31日,甲单位将2007年取得的经营收入280万元和经营支出300万元转入“经营结余”科目,但未将经营亏损20万元转入结余分配。

(7) 31日,甲单位2007年度预算结余资金为50万元,其中财政直接支付年终结余资金为35万元,财政授权支付年终结余资金全部为已下达尚未使用的授权支付额度15万元。甲单位的会计处理为:借记“财政应返还额度——财政直接支付”35万元和“财政应返还额度——财政授权支付”15万元,贷记“财政补助收入”50万元。

【要求】请逐项分析、判断上述事项

中,甲单位的会计处理是否正确?如不正确,说明正确的会计处理。

案例分析题四

甲股份有限公司(以下简称甲公司)是一家在上海证券交易所上市的钢铁企业。甲公司专门生产一种市场上紧俏的特种钢材,公司的业绩一直很稳定,其净利润的长期增长率为12%;公司2008年净利润为1 000万元,当年发放股利共250万元。2009年公司面临一个投资机会,投资额需900万元,预计2009年净利润可达1 200万元。预计2010年及以后仍会恢复净利润12%的增长率。

甲公司的目标资本结构是:负债与权益的比例为4:5。现公司可供选择的股利分配政策有三种:固定股利支付政策、剩余股利支付政策以及净利润增长率稳定增长的股利政策。

【要求】

1. 根据上述资料,计算2009年甲公司实行不同股利支付政策时的股利水平;
2. 请分析、比较不同的股利政策,并作出选择。

案例分析题五

甲股份有限公司(以下简称甲公司)是一家中型上市公司。该公司2008年度财务报表的主要资料如下(表1、表2)。

【要求】

1. 根据上述资料,请计算填列下表(表3)甲公司的财务指标(保留两位小数);
2. 结合行业平均数,请分析说明甲公司在经营管理中可能存在的问题;
3. 针对甲公司在经营中可能存在的问题,请问在2009年度,甲公司应从哪些方面改善公司的财务状况,从而提高公司的经营业绩。

案例分析题六

A股份有限公司(以下简称A公司)系一家机械制造业上市公司。A公司在2008年度的资金周转相对比较充裕,生产经营正常。A公司2008年发生的有关交易或事

表1 资产负债表(简表) 2008年12月31日 单位: 万元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	期末数
货币资金	7 640	3 100	应付账款	5 160
应收账款	11 560	13 440	应付票据	3 360
存货	7 000	9 660	其他流动负债	4 680
流动资产合计	26 200	26 200	流动负债合计	13 200
固定资产	11 700	11 700	非流动负债	10 260
			所有者权益	14 440
资产总计	37 900	37 900	负债及所有者权益总计	37 900

表2 利润表(简表) 2008年度 单位: 万元

项目	本年数
一、营业收入	64 300
减: 营业成本	55 700
二、营业利润	8 600
减: 管理费用	5 800
财务费用(利息费用)	980
三、利润总额	1 820
减: 所得税费用	720
四、净利润	1 100

表3

项目	本公司	行业平均数
流动比率		1.98
资产负债率(%)		62
已获利息倍数		3.8
存货周转率(次)		6
应收账款周转率(天)		35
固定资产周转率(次)		13
总资产周转率(次)		3
销售净利率(%)		1.8
资产净利率(%)		3.4
净资产收益率(%)		8.3

项如下:

(1) 2008年4月, A公司从二级资本市场购买了某公司股票, 确认为交易性金融资产, 自2008年下半年开始, 国内股票市场持续低迷, A公司所持有的股票市场价格大幅下跌, 2008年9月底, 经公司管理层批准, A公司将该股票投资重分类为可供出售金融资产。

(2) 2008年6月, A公司购买某公司发行的公司债券, A公司将该债券投资确认为持有至到期投资。因考虑到近期资本市场的不确定性较大, 所以A公司与该企业就所购买的公司债券签订了补充协议。协议规定: 如果该企业的现金净流量在以后连续两个年度资产负债表日为负数, 那么A公司有权按照原购买价格加同期银行存款利率要求该企业赎回A公司所购买的公司债券。

(3) 2008年10月, A公司出资购买国家发行的政府债券, 将其确认为持有至到期投资, A公司准备在2009年年初开工建

设一条新的生产线, 预计建设资金需求量较大, 如果资金不足, 就将所购买的国债予以变现以筹措建设资金。

(4) 2008年11月, A公司通过二级资本市场购买某公司股票, 占该公司的表决权资本比例较小, 不能对该公司的财务和经营政策产生重大影响, 因考虑到该公司的股票可能在今后一段时期内二级市场的表现可能一般, 所以, A公司将所购买的股票确认为长期股权投资, 并采用成本法进行核算。

(5) 2008年12月, A公司将在2005年7月购买并已确认为持有至到期投资的债券投资通过二级市场对外转让了60%, 该债券将于2009年2月底到期; 同时, A公司已就所转让的净收入与债券账面价值的差额确认为投资收益, 公司管理层预计该债券在未来的较短时期内(剩余期限)市场利率对其公允价值的影响较小, 所以决定对剩余40%的债券投资仍然确认为持有至到期投资。

(6) 2008年12月, A公司将应收某企业的应收款项的90%出售给中国银行某市支行, 同时在与银行签订的出售协议中约定, 如果债务人按期还款, A公司与银行按1: 9的比例分配。如果债务人违约, 则坏账金额由A公司保留的10%先扣, 扣完为止。因考虑到与该应收款项的所有风险没有全部转移, 所以A公司将所收到的出售价款全部确认为负债, 同时继续全部确认所出售的应收款项。

【要求】请分析、判断A公司对上述各项交易或事项的处理是否正确, 并简要说明理由; 如不正确, 分别说明正确的会计处理。

案例分析题七

A股份有限公司(以下简称A公司)是一家从事多种经营的上市公司, 自2007年1月1日起执行新《企业会计准则》。A公司2008年度财务报表在2009年3月31日经公司董事会批准对外报出。2009年1月1日至3月31日发生的有关交易或事项如下:

(1) 2009年1月15日, 公司董事会批准了2009年度的经营预算计划, 该计划的预期利润指标大大低于在2008年12月中旬所作的初步预期。A公司财务部门根据经营预算计划重新估计了公司在未来的应纳税所得额之后认为, 有必要调整已经确认的递延所得税资产, 即调减递延所得税资产余额, 并作为2008年度的资产负债表日后调整事项处理。根据该项估计, A公司随即进行了处理。

(2) 在前述的公司董事会会议上, 公司董事们一致认为2009年度的经营形势将更加严峻, 应该对现有的部分产品进行结构调整, 公司的部分固定资产的使用寿命将受到影响。为此会议批准重新调整受影响的固定资产的预计使用寿命。对于该项调整, A公司在2008年度财务报表中作为资产负债表日后非调整事项进行了披露。

(3) 2008年7月15日, A公司因违约而受到B公司的起诉, 2008年12月20日, 当地人民法院作出一审判决, A公司向B公司赔偿120万元, A公司确认了预计负债120万元, 并在2008年度财务报表附注中进行了披露。法院判决后A公司认为赔偿金额过高, 当庭表示要进行上诉, 法院要求A公司先向B公司赔付60万元, 2008年12月25日A

公司已经转账支付。2009年2月10日, A公司经过多方努力, 掌握了对本方极为有利的证据, 预计二审判决赔偿金额为80万元。为此, A公司将预计负债金额调减了40万元, 并相应调整了2008年度的财务报表(注: 含财务报表附注)。

(4) 2008年12月25日, A公司向C公司销售一批商品。销售协议约定, C公司应于2009年3月1日之前付款, 在2009年5月31日前有权退还商品。A公司根据过去的经验, 估计该批商品退货率为20%, A公司在商品发出时全额确认了销售收入, 同时结转了销售成本。A公司在2009年2月28日按照预计的退货率冲减了2008年度的销售收入与销售成本, 并同时确认了相关负债。

【要求】

1. 根据上述资料, 分析、判断A公司的会计处理是否正确, 并说明理由; 如果不正确, 请分别说明正确的会计处理;
2. 根据资料(3), 分析、判断该事项是属于资产负债表日后调整事项, 还是非调整事项, 并说明理由;
3. 根据资料(4), 分析、判断A公司所确认的负债是否构成暂时性差异(应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异), 并说明理由。

案例分析题八

甲有限责任公司(以下简称甲公司)是一家省属国有(控股)有限责任公司, 按照省国有资产管理局的要求, 该公司自2008年1月1日起执行新《企业会计准则》。

(1) 2008年1月1日, 甲公司与下列公司或企业的关系及有关情况如下:

①甲公司拥有A公司60%的表决权资本, 2008年10月, A公司由于生产经营不符合环保要求而面临巨额索赔诉讼, 并且相关部门已勒令其停产整顿。

②甲公司拥有B公司65%的表决权资本, B公司是一家设立在广东主要从事加工出口的企业。2008年的国际金融危机对该企业的生产经营产生严重影响, 其生产经营已经停顿。由于企业欠发了大部分员工的工资, 并且巨额银行贷款到期而企业又无法偿还, 截至2008年年底, 公司主要管理人员已经失踪2个月, 当地相关部门准备介入以进行调查处理。

③甲公司拥有C公司55%的表决权资本, C公司是一小型企业, 2008年因整体宏观经济形势的影响, 再加上企业管理不善等多方面原因, 企业发生了大面积的亏损。公司股东大会决定自行解散, 截至2008年12月31日, 清算正在进行。

④甲公司拥有D公司45%的表决权资本, D公司是一家在深圳证券交易所上市的高科技企业。2007年12月31日甲公司对外转让了部分对D公司的表决权资本, 在转让之前甲公司拥有D公司60%的表决权资本, 甲公司现为D公司的第一大股东, 其他股东(注: 与甲公司及其子公司均不存在关联方关系)所持有的股权比较分散, 最大股权比例为5%。D公司的经营地与甲公司总部在同一座写字楼, 该写字楼的产权归甲公司所有, D公司租赁使用, 租赁期限尚有10年。D公司董事会由7人组成, 甲公司向D公司派出董事3人, 其中1人担任总经理、1人担任财务总监。D公司的财务和经营政策由公司董事会批准。另外, D公司的主要经营和技术人员或由甲公司派出或原为甲公司员工; D公司与甲公司于2007年12月签订了一项长期协议, 约定在未来15年内由甲公司负责对D公司研发的产品对外推广销售。

⑤甲公司拥有E公司70%的表决权资本, E公司是一家餐饮企业。2008年1月1日, 甲公司与某酒店管理公司签订了委托经营协议, 委托经营期为20年。在委托经营期内, E公司的产权不变, 其经营管理和财务政策归酒店管理公司负责, 另外, 甲公司不能随意单方面终止委托经营协议。

⑥甲公司拥有F公司5%的表决权资本。乙公司(注: 与甲公司及其子公司不存在关联方关系)拥有F公司55%的表决权资本。2008年年初, 因F公司长期经营不善而形成亏损, 按照省国有资产管理部门的要求, 乙公司将F公司委托给甲公司进行管理, 托管期限暂定为5年。

(2) 甲公司2008年进行了一系列的资本运作, 以提高公司的发展潜力。甲公司2008年发生的相关交易或事项如下:

①丙公司为省国有资产管理局下属的国有独资公司, 因该公司产品结构单一、产品缺乏竞争力, 2008年7月1日, 省国资局以对甲公司增加资本的方式将丙公司60%的股权划归甲公司持有, 2008年下半年, 甲公司对丙公司进行了产品转型, 截至2008年

年底, 丙公司的经营情况大为好转。

②2008年9月30日, 甲公司以现金作为对价收购了G公司65%的表决权资本, 之前G公司与甲公司不存在关联方关系。收购时, 委托中介机构对G公司资产、负债进行了评估, 评估增值1 000万元, 甲公司要求G公司按照评估结果对财务报表进行了调整。

③甲公司拥有H公司70%的表决权资本, 持有时间已达3年之久。2008年10月1日, 甲公司与其他相关投资方设立注册了I公司, 并且甲公司持有I公司60%的表决权资本。2008年11月1日, 甲公司将其所持有的I公司的股权全部转让给H公司以获取现金, H公司准备将长期持有I公司的股权。

④甲公司拥有J公司60%的表决权资本, 2008年12月1日, 甲公司将其所持有的股权部分转让给集团以外的其他企业, 转让手续已经办理完毕。转让之后甲公司仍然持有J公司30%的表决权资本。

【要求】

1. 根据资料(1), 分别分析、判断甲公司是否应该或可以将A公司、B公司、C公司、D公司、E公司以及F公司纳入2008年度合并财务报表的合并范围, 并说明理由;

2. 根据资料(1)-⑤, 分析、判断某酒店管理公司是否应该将E公司纳入合并范围, 并说明理由;

3. 根据资料(2)-①, 分析、判断甲公司合并丙公司是否为同一控制下的企业合并, 并说明理由; 同时指出甲公司在编制2008年度的合并利润表和合并现金流量表时如何确定对丙公司的合并范围, 以及是否需要调整对合并资产负债表的期初数进行调整;

4. 根据资料(2)-②, 分析、判断甲公司的要求是否合理, 并说明理由; 如果不合理, 请指出正确的处理意见;

5. 根据资料(2)-③, 分析、判断H公司合并I公司是否为同一控制下的企业合并, 并说明理由;

6. 根据资料(2)-④, 分析、判断甲公司是否将J公司纳入2008年度的合并财务报表的合并范围, 并说明理由; 如果纳入合并范围, 请指出编制2008年度的合并利润表和合并现金流量表时如何确定对J公司的合并范围, 以及是否需要调整对合并资产负债表的期初数进行调整。

(作者单位: 安徽大学工商管理学院)

责任编辑 王贵一