

2009年《高级会计实务》自测试题

参考答案

■ 郑庆华 刘正兵 赵耀

案例分析题一

【分析提示】

1. 事项(1)中甲、乙公司出资金额不符合规定。理由:根据《公司法》的规定,以募集设立方式设立股份有限公司的,发起人认购的股份不得少于公司股份总数的百分之三十五。甲乙公司作为发起人,出资额应不得少于2 100万元(6 000×35%),而事项(1)中发起人的出资额只有2 000万元,不符合规定。

2. 事项(2)不合法之处:

①银河公司由股东大会任命张涛为总经理不符合规定。理由:根据《公司法》的规定,董事会有权决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项。由股东大会聘任总经理不符合规定。

②任命王江为财务总监不符合规定。理由:根据《公司法》的规定,董事会有权根据经理的提名决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项。由经理任命财务总监不符合规定。同时,根据《会计法》的规定,会计机构负责人的任职条件包括取得会计从业资格证书和具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。王江不符合担任会计机构负责人的任职资格。

3. 事项(3)不合法之处:

①技术服务收入缴纳增值税不符合规定。理由:按照税收法规规定,技术服务

收入应缴纳营业税。

②银河公司按20%的税率缴纳企业所得税不符合规定。理由:国家认定的高新技术企业减按15%征收企业所得税,不按20%征收所得税。

4. 事项(4)、(5)不合法之处:

①发行债券的金额不符合规定。理由:按照我国《证券法》的规定,公开发行公司债券应符合下列条件:股份有限公司的净资产不低于人民币三千元,有限责任公司的净资产不低于人民币六千元;累计债券余额不超过公司净资产的百分之四十;最近三年平均可分配利润足以支付公司债券一年的利息;筹集的资金投向符合国家产业政策;债券的利率不超过国务院限定的利率水平;国务院规定的其他条件。银河公司的净资产为52 000万元,其发行债券总额最多为20 800万元(52 000×40%),故发行债券总额28 000万元超过了累计债券余额不超过公司净资产的百分之四十的规定。

②将发行债券取得的资金用于兴建职工活动中心不符合证券法律制度的规定。理由:按照《证券法》的规定,公开发行公司债券筹集的资金,必须用于核准的用途,不得用于弥补亏损和非生产性支出。

③由审计委员会聘请会计师事务所进行审计不符合规定。理由:根据《公司法》的规定,公司聘用承办公司审计业务的会计师事务所,依照公司章程的规定,由股东会、股东大会或者董事会决定。

案例分析题二

【分析提示】

1. 甲集团公司将内部控制的目标确定为绝对保证资产安全和生产安全的目标定位不当。理由:建立健全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。由于存在许多不确定因素以及成本效益原则,企业很难绝对保证实现这些目标。

2. 甲企业集团本部在内部环境控制中存在不当之处:

①在财务部中设置审计委员会并由财务部经理兼任审计委员会主任不当。理由:企业应当保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性,在董事会下设置审计委员会;审计委员会负责人应保持独立性,不能由财务部经理兼任。

②内部审计人员参与制订企业各项管理制度不当。理由:根据职责分工,内部审计人员的职责是监督内部控制的实施,对内部控制有效性进行评价,一般不参与企业管理制度的制订,不能既是运动员又是裁判员。

③一般员工不参加脱产培训不当。理由:提高专业技能、保持良好的职业道德是全体员工的事,每个员工都有权利、有必要参加各种形式的学习培训,包括脱产培训。

④严格禁止轮岗不当。理由:对关键岗

位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度,是很有效的一个内部控制措施。通过强制休假和内部轮岗,可以暴露出已经发生的腐败,揭露内部控制中存在的问题。

3. A公司在风险控制中存在不当之处:

①在经营风险控制中,对客户一律现款交易不得赊销不当。理由:企业应当对销售中的风险进行评估,针对不同客户坏账风险的大小,分别采用不同的销售策略,而不能一律回避赊销。

②原则上不开发新产品,只采用引进的做法不当。理由:新产品开发是企业持续发展的保证,是企业核心竞争力之所在。企业应当根据自身的风险控制目标和资金实力,将自行开发与引进相结合,不断提高企业产品的竞争力。

③在财务风险控制上,原则上不进行外部融资的做法不当。理由:外部筹资是企业资金的一个重要来源,企业应该根据外部筹资的风险分析结果,结合自身的风险承受度,权衡风险与收益,确定风险应对策略,采用外部融资与自有资金相结合,充分利用财务杠杆,保证企业资金的需要。

4. B公司在控制措施上存在不当之处:

①货运司机在提供运输劳务的同时收取运输费不当。理由:不相容职务应该相分离,执行运输劳务与收取劳务价款属于不相容职务,货运司机不能直接收款。

②内部审计部门发现问题不能向审计委员会、董事会报告,而应该向部门经理报告不当。理由:内部审计机构应当结合内部审计监督,对内部控制的有效性进行监督检查,对监督检查中发现的内部控制缺陷,应当按照企业内部审计工作程序进行报告;对监督检查中发现的内部控制重大缺陷,有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

案例分析题三

【分析提示】

1. 事项(1)将收取的技术服务费记入“其他应付款”不正确。更正方法是:将“其他应付款”科目30万元转入“经营收

入”科目。

2. 事项(2)将用于奶制品安全检测的专项科研课题经费用于发放奖金不正确。更正方法是:将专项支出10万元调入事业支出10万元,同时将银行存款10万元划入专项存款10万元。

3. 事项(3)将会议专项拨款结余转入其他收入不正确。更正方法是:将应上缴财政的3万元结余资金转入应缴财政预算款;将留归本单位使用的3万元结余资金转入本期的事业结余。

4. 事项(4)将租金收入30万元记入“经营收入”不正确。更正方法是:将经营收入30万元转入其他收入。

将以现金形式收取的租金18万元不入账,以个人名义投资不正确。更正方法是:应将租金收入入账,借记“现金”18万元,贷记“其他收入”18万元;将未经批准进行的债券投资出售收回,借记“现金”18.5万元,贷记“对外投资”18万元和“其他收入”0.5万元。

案例分析题四

【分析提示】

1. 流动资产=300+200+102+98+480+20=1200(万元)

速动资产=1200-480-20=700(万元)

资产总额=1200+1286+14=2500(万元)

流动比率=1200/(300+200)=2.4

速动比率=700/(300+200)=1.4

存货周转率=2400/[(480+480)/2]=5(次)

应收账款周转率=3000/[(98+82)/2]=33.33(次)

应收账款周转天数=360/33.33=10.8(天)

资产负债率=(200+300+600)/2500=44%

销售净利率=54/3000=1.8%

总资产净利率=54/[(2500+1500)/2]=2.7%

净资产收益率=54/[(1025+775)

/2]=6%

2. 从流动比率和速动比率分析看,企业偿还短期债务的能力比较强,资产流动性较好。

从应收账款周转天数和存货周转率分析看,企业流动资产管理中存货存在明显的周转较慢问题,应采取的措施予以改进。

从资产负债率分析看,其高于同行业水平,财务风险较大,影响企业未来的筹资。

从总资产净利率和净资产收益率分析看,企业盈利能力很低,是由于资产周转慢、销售获利能力较低所致。

案例分析题五

【分析提示】

企业进行多元化投资经营战略,经过一段时期的发展,至少有四点好处。第一,多元化发展能有效规避经营风险,使企业能够始终保持良性发展的势头。任何一个产业的发展都会有一个周期,如果单纯搞专业化,在某个行业遇到低谷时,会给企业带来动荡甚至危险。搞多元化不把鸡蛋放在同一个篮子里,当一个行业出现低谷时,另一个行业可能是高峰。如新华联集团的酒业经营、房地产开发等。第二,多元化发展能优化企业资源。企业想完全依靠自己的资金、人才进行快速发展是比较难的,要学会整合其他企业的优势,从而快速做大做强。第三,多元化发展最大限度地利用了市场机会,能抢得更多的发展商机。如新华联集团在酒业的扩张。第四,多元化发展能够增强企业的竞争力。如新华联集团业务遍及世界近40个国家和地区,年营业收入超过150亿元,年进出口总额超过5亿美元。

但是这种战略也是一把双刃剑,其风险体现在:精力上的分散和财力上的分散。第一,企业可以进行专一产业的发展,也可以选择多元产业之路。但在采用多元化战略的过程中,也必须进行专业化经营,也就是说,让专业的人做专业的事情,这是多元产业公司能否成功的关键。第二,财务、现金流的控制非常重要。做多产业投资时,企业必须有非常出色的财务控制专家,

否则企业可能会遇到各种问题而导致失败。所有成功的多元化发展的企业都非常强调财务能力、控制体系的建设。

进行多元化战略需要规避若干风险。首先,多元化的投资必须要有专业化的管理,所以人才是关键。其次,管理要持续跟进。企业只有夯实基础,把管理的基础工作做好,才能稳定发展。第三,企业文化也很重要。成功的多元化投资经营必须建立在企业文化的整合基础上,特别是企业核心价值观的统一非常关键。最后,采用多元化战略的企业领导人必须要有足够的思想准备,更加注重学习,更加注重实践,更加注重吸引人才。值得强调的是,企业多元化经营与企业绩效之间的关系非常复杂:有的企业因多元化经营取得了极大成功,有的企业却因多元化经营而陷入困境,甚至导致破产。企业通过多元化经营化解风险涉及多元化业务的市场相关性和运作过程的相关性。其中,多元化业务的市场相关性和企业的经营风险呈反向关系。多元化经营的风险大小在于通过市场分散风险和通过经营过程减小风险之间的比较,这种比较最终决定了多元化经营是降低了企业经营风险,还是增加了企业经营风险。

案例分析题六

【分析提示】

1. 事项(1)处理不正确。理由:对于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,相关交易费用应当直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用应当计入初始确认金额。正确的做法:将交易费用4万元计入当期损益,通过“投资收益”科目核算。

2. 事项(2)处理不正确。理由:重分类日,该债券投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益(其他资本公积),在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。正确的做法:南阳公司将分类为持有至到期投资的金融债券处置后,剩余的债券投资重分类为可供出售金融资产,并将持有至到期投资账面价值与其公允价值的差

额计入资本公积。

3. 事项(3)处理不正确。理由:企业因确认递延所得税资产和递延所得税负债产生的递延所得税,一般应当计入所得税费用,但以下两种情况除外:一是某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益的,由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益,不构成利润表中的递延所得税费用(或收益)。二是企业合并中取得的资产、负债,其账面价值与计税基础不同,应确认相关递延所得税的,该递延所得税的确认影响合并中产生的商誉或是记入合并当期损益的金额,不影响所得税费用。正确的做法:交易性金融资产形成的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债时应当计入所得税费用。

4. 事项(4)处理不正确。理由:企业将金融资产出售,同时与买入方签订协议,在约定期限结束时按固定价格将金融资产回购,不能终止确认该金融资产,但回购价为回购时该金融资产的公允价值的,应当终止确认该金融资产。正确的做法:将收到的款项3 000万元与其初始确认金额2 600万元之间的差额计入当期损益,即计入投资收益400万元,同时将公允价值变动计入资本公积的200万元转入投资收益。

5. 事项(5)处理不正确。理由:企业持有上市公司限售股权且对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的,应当按金融工具确认和计量准则规定,将该限售股权划分为可供出售金融资产,除非满足该准则规定条件划分为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。正确的做法:南阳公司将持有的碧海公司的股份应分类为可供出售金融资产。

案例分析题七

【分析提示】

1. 事项(1)处理不正确。理由:销售商品的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,应按销售商品的公允价值(现销价)确认收入。更正方法是:借记“主营业务收入”513.1万元(3 000-2 486.9),贷记

“未实现融资收益”513.1万元。

2. 事项(2)处理不正确。理由:按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,无形资产计提减值准备后,以后期间不得转回。更正方法是:借记“资产减值损失”200万元,贷记“无形资产减值准备”200万元。

3. 事项(3)处理不正确。理由:按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定;母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权,表明母公司能够控制被投资单位,应当将该被投资单位认定为子公司,纳入合并财务报表的合并范围。大地公司拥有甲公司80%的股权,虽然甲公司资不抵债,但甲公司仍然持续经营,大地公司对甲公司也仍然具有控制权,因此,大地公司应将甲公司纳入合并范围。

4. 事项(4)处理不正确。理由:没有确认待执行合同变成亏损合同的损失和预计负债。更正方法是:借记“营业外支出”330万元,贷记“预计负债”330万元。其中,与辛公司合同因其不存在标的资产,故应确认预计负债金额,执行合同损失= $(1.38-1.2) \times 1\ 000=180$ (万元),不执行合同违约金损失=150(万元),退出合同最低净成本=150(万元);按照孰低原则,大地公司应确认预计负债150(万元);与壬公司合同存在标的资产,执行合同损失= $1\ 200-0.3 \times 3\ 000=300$ (万元);不执行合同违约金损失= $0.3 \times 3\ 000 \times 20\%=180$ (万元),退出合同最低净成本=180(万元)。由于存货没有发生减值,不计提减值准备;大地公司选择不履行合同应支付违约金,企业应确认预计负债180万元。由此可见,应确认预计负债=150+180=330(万元)。

案例分析题八

【分析提示】

1. 太平洋公司合并甲公司属于非同一控制下的企业合并。理由:A公司是太平洋公司的最大单个客户,两者之间没有关联关系,本次合并不受同一方或相同多方的最

终控制。

2. 确认的对甲公司长期股权投资初始投资成本不正确。因本次并购属于非同一控制下的企业合并，应以发行权益性证券公允价值与发生的直接相关费用之和作为初始投资成本。正确的长期股权投资成本 = $500 \times 10 + 50 = 5\ 050$ (万元)。

3. 在购买日，太平洋公司应编制合并资产负债表。

4. 甲公司作为太平洋公司的子公司，太平洋公司对甲公司的股权投资应采用成本法进行后续计量，其确认投资损失是不正确的。

5. 不正确。理由：甲公司虽然停业整顿，但太平洋公司对甲公司仍有控制权，应将其纳入合并范围。

6. 不正确。理由：太平洋公司应将该股票划分为可供出售金融资产。该可供出售金融资产的入账价值为 $2\ 962$ 万元 ($3\ 000 - 40 + 2$)。

7. 太平洋公司对该股票应采用公允价值进行后续计量，并将公允价值变动计入所有者权益 (资本公积)。

案例分析题九

【分析提示】

1. (1) 事项 (1) 处理不正确。理由：事业单位用财政性资金购置规定限额以上资产的 (包括用财政性资金举办大型会议、活动需要进行的购置)，应当按照规定程序经主管部门审核，报同级财政部门审批。该资金应通过市卫生局审核，市财政局审批。

(2) 事项 (3) 处理不正确。理由：按照规定，事业单位以国有资产对外投资，需经主管部门审核，报同级财政部门审批，取得的收入应当纳入单位预算，统一核算，统一管理。该投资应该由市卫生局审核，市财政局审批。同时，事业单位用非货币性资产对外投资应进行资产评估。

(3) 事项 (4) 处理不正确。理由：按照规定，将国有资产出租，需经主管部门审核，报同级财政部门审批。同时，取得的收入应当纳入单位预算，统一核算，统一管理。

2. (1) 事项 (1) 处理不正确。

① 收到拨入的专项设备购置资金记入“其他业务收入”500万元不正确。正确的做法是：借记“银行存款”500万元，贷记“拨入专款”500万元。

② 购入的专用设备，在增加固定资产同时，增加专用基金不正确。正确的做法是：借记“固定资产”科目450万元，贷记“固定基金”科目450万元。

③ 将剩余拨入专款资金留归本单位

使用时，转入“其他应付款”不正确。正确的做法是：借记“拨入专款”50万元，贷记“事业基金——一般基金”50万元。

(2) 事项 (2) 处理正确。

(3) 事项 (3) 处理不正确。正确的做法是：在对固定资产和固定基金进行账务处理的基础上，还应对固定资产进行评估，按照评估价值150万元，一方面增加对外投资150万元，同时增加事业基金 (投资基金) 150万元。

(4) 事项 (4) 处理不正确。正确的做法是：增加银行存款80万元，同时增加其他收入80万元。

(5) 事项 (5) 处理不正确。正确的做法是：增加银行存款30万元，同时增加其他收入30万元。

3. 根据财政部《政府收支分类改革方案的通知》、《政府收支分类改革方案》的规定，应将拨入的专项设备款进行如下分类：按支出功能分类，属于医疗卫生支出；按支出性质分类，属于其他资本性支出。应将收到的日常经费进行如下分类：按支出功能分类，属于医疗卫生支出；按支出性质分类，属于商品和服务支出。■

(作者单位：北京化工大学 江苏经贸学院
山东理工大学)
责任编辑 陈利花

· 谐趣 ·

万贯家财不如一技在身

一个老渔翁在河边钓鱼，旁边一个小孩子一直待在那里看。

老渔翁精通钓鱼之道，技术娴熟，一个上午就钓了满满一篓鱼。老渔翁看旁边的小孩子非常可爱，就打算把这篓鱼全都送给他。可是，小孩子摇了摇头。老渔翁很诧异：“我送给你这么多的鱼，你为什么不要呢？”小孩子说：“我想要您手中的鱼竿。”老渔翁说：“你要钓鱼竿干什么？”小孩子说：“这一篓子鱼，我几天就吃完了；要是我有了钓鱼竿，可以自己钓鱼，一辈子也吃不完的。”老渔翁笑着说：“光有钓鱼竿也不行，还得学会钓鱼的技术。”于是，老渔翁不但赠送小孩子钓鱼竿，还将钓鱼技术倾囊相授，小孩子道谢而去。

拥有一技之长，远胜于拥有一笔财富。老渔翁之所以仅仅用一上午的时间就能钓到满满一篓子鱼，就在于他精通钓鱼之道。所以，不要贪求一时之利，也不要依赖暂时的财富，真正的利益是长远的，真正的财富是无穷的。万贯家财不如一技在身，还是赶紧行动起来，去掌握自己的一技之长吧。■