

2003年高级会计师《高级会计实务》试题及标准答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_219232.htm

案例分析题一（本题10分）万民公司是一家国有大型企业。2002年12月，公司总经理针对公司效益下滑、面临亏损的情况，电话请示正在外地出差的董事长。董事长批示把财务会计报告做得漂亮一些，总经理氢这项工作交给公司总会计师，要求按董事长意见办。总会计师按公司领导意图，对当年度的财务会计报告进行了技术处理，虚拟了若干笔无交易的销售收入，从而使公司报表由亏变盈。经诚信会计师事务所审计后，公司财务会计报告对外报出。2003年4月，在《会计法》执行情况检查中，当地财政部门发现该公司存在重大会计作假行为，依据《会计法》及相关法律、法规、制度，拟对该公司董事长、总经理、总会计师等相关人员进行行政处罚，并分别了下达了行政处罚告知书。万民公司相关人中接到行政处罚告知书后，均要求举行听证会。在听证会上，有关当事人作了如下陈述：公司董事长称：我前一段时间出差在外，对公司情况不太了解，虽然在财务会计报告上签字并盖章，但只是履行会计手续，我不能负任何责任。具体情况可由公司总经理予以说明。公司总经理称：我是搞技术出身的，主要抓公司的生产经营，对会计我是门外汉，我虽在财务会计报告上签名并盖章，那也只是履行程序而已。以前也是这样做的，我不应承担责任。有关财务会计报告情况应由公司总会计师解释。公司总会计师称：公司对外报出的财务会计报告是经过诚信会计师事务所审计的，他们出具了无保留意见的审计报告。诚信会计师事

务所应对本公司财务报告的真实性、完整性负责，承担由此带来的一切责任。要求：根据我国会计法律、法规、制度规定，分析公司董事长、总经理、总会计师在听证会上的陈述是否正确，并分别说明理由。

案例分析题二（本题10分）

2001年2月，A公司（国有企业）按照财政部门要求，决定在公司系统全面开展《会计法》执行情况检查。4月初，公司派出检查组对设在外省的A公司的销售分公司B公司（以下简称B公司）进行检查，发现B公司存在多头开户、私设小金库等问题。正当检查组准备对有关问题进行深入检查时，A公司接到有关部门通报，A公司财会部经理许亮、B公司经理赵强、副经理张志刚携巨款潜逃国外。A公司立即向公安机关报案，同时决定对B公司几年来的经营管理和财务会计工作情况进行全面检查。经过6个多月的检查，一桩作案多年、涉案金额高达近2000万元的资金盗用案被揭开了面纱。经查，许亮等人的主要作案手段和有关情况如下：1998年，许亮被任命为B公司经营，赵强担任B公司副经理，张志刚任公司兼出纳。当时，A公司出于开拓市场扩大经营规模等考虑，授予B公司产品销售定价自主权和对外提交自主权。由于尚未建立销售网络计算机控制系统，对各销售分公司的销售情况，A公司每月手工统计汇总一次，并要求各销售分公司每月末将当月销售款集中汇缴A公司账户，确认销售收入。许亮等人利用A公司授予的销售定价权，采用高价销售低价向A公司汇决报账的手法截留销货款形成小金库，并利用销售货款上缴的时间差，挪用销售货款由赵强负责炒股，非法所得也流入小金库。然后，由会计兼出纳的张志刚将小金库款项源源不断地汇往境外许亮等人控制的账户。案发后，A公司对此案高度重视，

针对此案暴露出的发公司权力过大及内部控制方面存在的缺陷等问题，A公司董事会作出以下决定：第一，建立健全公司的内部控制制度，由总经理组织制订与实施，今后如果内部控制方面再出现问题，应由总经理承担全部责任。第二，加强对外投资的控制，收回各分公司的对外投资权，公司所有的投资均由A公司董事长审批。第三，加强财务管理，会计和出纳人员分设，出纳人员不得兼任账目登记工作，A公司的银行预留印鉴的印章全部由总会计师统一保管。第四，加强销售与收款的控制，所有的销售业务（包括制订销售价格、签订销售合同、组织货物发运、结算销售货款等）均由A公司销售统一负责，各销售分公司仅负责市场宣传推广、协助催收货款。第五，加强计算机系统建设和内部审计工作，实现销售网点计算机控制，由A公司财会部每年组织对本公司及下属分、子公司内部控制制度执行情况和会计资料进行审计。

要求：1、针对A公司发生的案件，分析其内部控制方面的缺陷，并说明理由。2、从内部控制角度，指出A公司董事会所作决定的不当之处，并说明理由。

案例分析题三（本题10分）某国有企业集团总会计师李军参加了财政部门组织的会计职业道德培训班后，认识到会计诚信教育事关重大，随即组织了本集团会计人员职业道德培训。培训结束时进行了考试，试题中有一案例，要求学员进行分析，案例如下：晓东电子公司会计李霞因努力工作，钻研业务，积极提出合理化建议，多次被公司评为先进会计工作者。李霞的男友在一家私有电子企业任总经理，在其男友的多次请求下，李霞将在工作中接触到的公司新产品研发计划及相关会计资料复印件提供给其男友，给公司带来一定的损失。公司认为

李霞不宜继续担任会计工作。分析回答下列问题：（1）李霞违反了哪些会计职业道德要求？（2）哪些单位可以对李霞违反会计职业道德行为进行处理？并说明理由。对问题

（1）[李霞违反了哪些会计职业道德要求？]主要有以下三种答案：答案一：李霞违反了爱岗敬业、参与管理、坚持准则会计职业道德要求。答案二：李霞违反了诚实守信、廉洁自律会计职业道德要求。答案三：李霞违反了客观公正、提高技能、强化服务会计职业道德要求。对问题（2）[哪些单位可以对李霞违反会计职业道德行为进行处理？并说明理由。]主要有以下四种答案：答案一：任何单位均不能对李霞违反会计职业道德行为进行处理。主要理由：会计职业道德不属于会计法律规范，而是一种软约束，需要依靠会计人员自律、自愿遵守，如果不遵守只能受到道义上的谴责。答案二：只能由会计职业组织对李霞违反会计职业道德和赤进行处理。主要理由：会计职业道德是一种职业规范，应由会计职业组织对不遵守会计职业道德的会计人员（会员）进行惩戒，其他部门和单位均不宜处理。答案三：只能由财政部门对李霞违反会计职业道德行为进行处理。主要理由：国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。会计人员违反会计职业道德行为，应由财政部门进行处理。答案四：财政部门、会计职业组织、本单位均可以对李霞违反会计职业道德行为进行处理。主要理由：财政部门、会计职业组织、所在单位根据法律、规章的规定，可以在各自的职权范围内对违反会计职业道德行为进行处理。要求：会计职业道德角度，分析判断每个问题中的答案，哪个答案是正确的？并分别说明理由

案例分析题四（本题10分）中南整体厨柜公司是一家上市公司，专业生产、销售整体厨柜。近年来，公司正好赶上我国经济快速发展，居民掀起购房和装修热，对公司生产的不同类型的整体厨柜需求旺盛，销售收入增长迅速。公司预计在北京及其周边地区的市场潜力较为广阔，销售收入预计每年将增长50%-100%。为此，公司决定在2004年度底前在北京郊区建成一座新厂。公司为些需要筹资5亿元，其中2000万元可以通过公司自有资金解决，剩余的4.80亿元需要从外部筹资。

2003年8月31日，公司总经理周建召开总经理办公会议研究筹资问题，并要求财务经理陆华提出具体方案，以提交董事会会议讨论。公司在2003年8月31日的有关财务数据如下：1、资产总额为27亿元，资产负债率为50%。2、公司有长期借款2.40亿元，年利率为5%。每年年末支付一次利息。其中6000万元将在2年内到期，其他借款的期限尚余5年。借款合同规定公司资产负债率不得超过60%。3、公司发行在外普通股3亿股。另外，公司2002年完成净利润2亿元。2003年预计全年可完成净利润2.3亿元。公司适用的所得税税率为33%。假定公司一直采用固定股利率分配政策，年股利率为每股0.60元。随后，公司财务经理陆华根据总经理办公会议的意见设计了两套筹资方案，具体如下：方案一：以增发股票的方式筹资4.80亿元。公司目前的普通股每股市价为10元。拟增发股票每股定价为8.30元，扣除发行费用后，预计净价为8元。为此，公司需要增发6000万股股票以筹集4.8亿元资金。为了给公司股东以稳定的回报，维护其良好的市场形象，公司仍将维持其设定的每股0.60元的固定股利率分配政策。方案二：以发行公司债券的方式筹资4.80亿元。鉴于目前银行存款利率较低

，公司拟发行公司债券。设定债券年利率为4%，期限为10年，每年付息一次，到期一次还本，发行总额为4.90亿元，其中预计发行费用为1000万元。要求：分析上述两套筹资方案的优缺点，并从中选出较佳的筹资方案。案例分析题五（本题15分）东方公司系境内上市的软件开发企业，计划2003年申请配股。A公司为东方公司的子公司，东方公司拥有其90%的股权；A公司拥有B国际网络系统有限公司（以下简称B公司）100%的股权。东方公司和A公司适用的所得税税率均为33%（除所得税外，不考虑其他相关税费），东方公司除投资收益外，无其他纳税调整事项，A公司无纳税调整事项。东方公司2002年发生的有关交易或事项如下：1.2002年6月1日，在东方公司帮助下，A公司与X公司签订了一项软件开发协议。协议的主要内容如下：X公司委托A公司开发甲、乙、丙三套系统软件，合同总价款为20000万元。在项目开发过程中，A公司应严格按照X公司所提出的技术要求进行项目开发。如A公司不能按照X公司的规定或要求开发软件，由此造成的损失和责任均由A公司承担。项目应于2003年2月1日前开发完成。项目开发过程中，如果X公司临时提出新的要求可能导致项目开发期延长，应经过双方协商确定延期事项。A公司如不能按期完成开发任务，应每日按合同总价款0.4%向X公司支付违约金。软件开发完成后，由X公司派专人及时进行测试和验收。项目产品以磁盘介质为主要交付方式，以线路传输为辅助交付方式。A公司对交货质量承担完全责任。协议签订后至2002年12月31日，X公司向A公司支付合同总价款的65%；余款于A公司完成项目开发并由X公司验收合格后7个工作日内付清。如果X公司不能按期付款，每日加付合同

总价款0.4%的违约金。2、2002年6月20日，A公司鉴于自身技术力量不足，将上述开发任务的一部分转包给B公司，所签订合同总价款为1000万元。2002年12月1日，A公司将合同价款一次性支付给B公司。3、2002年6月30日，A公司为上述项目开发与X公司签订了设备购买协议。根据该协议，A公司向X公司购买用于上述项目开发的设备，总价款为2000万元。2002年12月25日向X公司支付上述设备款2000万元。假定该设备只能用一述项目开发，且无净残值。4、与项目开发相关的其他资料如下：至2002年12月31日，A公司收到合同总价款65%。2002年12月31日，经外部软件技术人员测量，该项目开发已完成70%。A公司预计完成项目开发需发生的总成本为14000万元。除支付B公司转包合同价款和向X公司购买设备价款以外，A公司另发生其他项目开发费用7000万元。A公司对上述交易或事项的收入和成本作了如下：（1）A公司将与X公司所签订合同的总价款20000万元确认为2002年度的劳务收入。（2）A公司发生的项目开发费用通过科技开发成本科目归集，包括设备购置价款2000万元，支付给B公司合同总价款1000万元，其他开发费用7000万元，三项合计10000万元。2002年12月31日，将科技开发成本科目余额10000万元全部结转为劳务成本。要求：1、判断A公司上述收入和成本的确认是否正确；如不正确，请给出正确的确认结果。2、请简要说明A公司原收入和成本确认结果对东方公司2002年度利润总额的影响及其金额。

案例分析题六（本题15分）A股份有限公司为上市公司（以下简称A公司），其1999年至2002年发生的有关事项及其会计处理如下：1、1999年10月20日，A公司为某客户B公司提供贷款担保。被担保贷款本金2000万元，

期限3年，年利率5%。根据合同，B公司到期无法偿付该贷款时，A公司对该贷款本金及利息承担还款责任。2002年10月20日上述贷款到期，B公司因财务困难无法按期偿付全部贷款本息。为减少损失，贷款银行向法院申请，请求对A公司的银行存款及部分非货币性资产进行诉前保全。考虑到诉前保全将严重影响公司正常生产经营，A公司遂通过其母公司向贷款银行施加影响，要求贷款银行撤销对A公司诉前保全的申请及相关诉讼。贷款银行同意了母公司的要求。至2002年12月31日，没有迹象表明B公司的财务状况发生好转。A公司在其2002年12月31日的资产负债表中未确认与上述贷款担保有关的负债，也未在会计报表附注中作任何披露。

2、A公司于2002年3月收购了D有限责任公司。收购以后，D有限责任公司改名为AD有限责任公司，并成为A公司的全资子公司。收购协议约定，收购完成后，A公司将承接原D公司与其他公司签订的合同所规定的所有权利和义务。2002年9月10日，某银行向人民法院起诉A公司，要求其偿付原D公司为另一企业贷款提供担保应承担的连带责任1200万元。该事项起因于2000年12月原D公司与该银行所签订的担保合同。原D公司在成为A公司的子公司之前，考虑到被担保企业的财务状况尚未恶化，因而未确认任何与该担保有关的负债。A公司认为，既然其在购买D公司时，此项义务未体现在D公司的资产负债表中，因而不应为其承担责任。A公司的法律顾问则认为，虽然该项义务未体现在D公司资产负债表中，但根据收购协议，A公司将承接原D公司与其他企业签订合同中的所有义务。因此，A公司实际上仍需承担1200万元的还款责任。考虑到如果确认相关负债很可能在案件的审理过程中对A公司产生不利影响

，法律顾问建议A公司可不进行相应的会计处理。2002年12月31日，该案件仍在审理过程中。对于该担保诉讼事项，A公司在其2002年12月31日的资产负债表中未确认任何负债，也未在会计报表附注中作任何披露。

3、1999年7月，A公司为其长期供货商提供一项银行贷款担保，被担保贷款本金为900万元，期限3年，年利率4%。根据合同，A公司为该供货商取得的贷款本金及利息承担全额担保责任；此外，如A公司代供货商偿付款项，由A公司可向供货商追偿。因该供货商经营情况不佳，资金周转困难，无法按期偿付到期贷款本息。银行于2002年10月6日向法院提起诉讼，要求供货商及A公司偿付到期债务。2002年12月31日，该案件尚在审理过程中，A公司预计很可能代供货商偿还贷款本息金额为800万元。鉴于A公司代供货商偿付的款项按合同规定可以向供货商追偿，A公司在其2002年12月31日的资产负债表中确认了一项800万元的预计负债，同理确认了一项800万元的应收款项。

4、2002年5月10日，A公司与某外商签订了一项商品销售协议，价值2000万美元。2002年9月30日，A公司将商品发往约定的港口。但是，外商认为，A公司所提供的商品质量、规格方面不符合协议要求。双方协商不成，A公司于2002年10月20日向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，要求外商无条件按协议支付货款。至2002年12月31日，中国国际经济贸易仲裁委员会尚未作出裁决。对上述仲裁事项，A公司2002年度会计报表附注中作了披露（假定不考虑收入确认问题）。

5、2002年11月，A公司发现E公司假冒其商标生产销售某种产品，侵害了其商标权。为此，A公司于2002年11月10日向法院提起诉讼，要求E公司赔偿损失1000万元。基于所掌握的足够

证据，A公司预计很可能胜诉，并获得补偿1000万元。至2002年12月31日，案件尚在进一步审理中。A公司在2002年度会计报表附注中就此项诉讼事项产生的原因及其对公司的财务影响作了披露。

6、2002年12月，A公司因急需资金将所持有未到期票据向开户银行申请贴现。经审核，贴现银行同意了A公司的申请，并办理了有关手续。A公司就以上贴现事项在2002年度会计报表附注中未作任何披露。

要求：1、判断A公司涉及的上述事项中哪些属于或有事项，并简要说明理由。2、判断A公司对于上述各事项的会计处理是否正确；如不正确，请分别说明理由并给出正确的会计处理（不要求做会计分录）。

案例分析题七（本题15分）某上市公司2002年有关资料如下：（见表1、表2、）

- 1、利用以上资料，计算有关比率并填入下表的方框空格（见表3）。
- 2、分析公司的偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力以及市场评价情况。

表1 表2 表3

案例分析题八（本题15分）甲企业为国有企业，专业生产台式计算机。2002年度及以前执行《工业企业会计制度》，年末除对应收账款采用按年末余额的5‰计提坏账准备外，其他资产均不计提减值准备。该企业2002年12月31日对资产进行清查核实前的资产纳鹂有（简表）（见表4）有关数据如下：甲企业申请从2003年1月1日起由原执行《工业企业会计制度》改为执行《企业会计制度》。为核实资产价值，解决不良资产问题，该企业按《企业会计制度》规定对资产进行清查核实。根据《企业会计制度》的规定，甲企业对有关资产的期末计量方法作如下变更：（1）对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，对存货的可变现净值低于其成本的部分，计提存货跌价准备；（2）对有迹象表明其可能发

生减值的长期投资、固定资产等长期资产，如果预计可收回金额低于其账面价值，由计提资产减值准备。甲企业有关资产的情况如下：1、2002年末，存货总成本为7000万元，其中，完工计算机的总成本为6000万元，库存原材料总成本为1000万元。完工计算机每台单位成本为0.6万元，共10000台，其中8000台订有不可撤销的销售合同。2002年末，该企业不可撤销的销售合同确定的每台销售价格为0.75万元，其余计算机每台销售价格为0.5万元；估计销售每台计算机将发生销售费用及税金为0.1万元。由于计算机行业产品更新速度很快，市场需求变化较大，甲企业计算机自2003年1月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，因此，甲企业拟将库存原材料全部出售。经过合理估计，该库存原材料的市场价格总额为1200万元，有关销售费用和税金总额为100万元。2、2002年末资产负债表中的5000万元长期股权投资，系甲企业1999年7月购入的对乙公司的股权投资。甲企业对该项投资采用成本法核算。由于出口产品的国际市场需求大幅度减少，乙公司2002年当年发生严重亏损。如果此时将该项投资出售，预计出售价格为4000万元，与出售投资相关的费用及税金为200万元；如果继续持有该项投资，预计在持有期间和斡投资时形成的未来现金流量的现值总额为3900万元。3、由于市场需求的变化、甲企业计划自2003年1月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，并重新购置新设备替代某项制造计算机的主要设备。该设备系1999年12月购入，其原价为1250万元，预计使用寿命为10年，预计净残值为50万元，采用直线法计提折旧。经减值测试，该设备2002年末预计的可收回金额为590万元。4、除上述资产外，其他资产没有发

生减值。2003年1月30日，国家有关部门批准了企业确认的资产减值损失，并同意将资产减值损失冲减年初未分配利润。

假定：该企业上述各资产价值在2003年1月1日至1月30日未发生增减变动；不考虑所得税因素的影响。要求：1、判断甲企业各项资产是否发生了减值。如发生减值，按《企业会计制度》计算机应确认的各项资产减值准备的金额、资产减值准备总额，以及确认减值准备后各项资产的账面价值和资产账面价值总额。2、按核实批准后的资产价值，调整2003年甲企业资产负债表有关项目的年初数，并填入下表调整后栏内。（见表5）表4 表5 答案与解析：案例分析一（本题10分）

1. 董事长的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，是本单位会计行为的责任主体。董事长作为单位负责人和法定代表人，应对本单位会计资料的真实性、完整性负责。虽然董事长临时出差在外，但他仍然是单位的负责人和法定代表人，仍然需要在公司年度财务会计报告上签名并盖章，并对本公司财务会计报表的真实性、完整性负责。事实上，该公司的会计造假行为是董事长授意指使的。（3分）

2. 总经理的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，财务会计报告应当由单位的负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。总经理负责单位日常经营管理活动，许多财务活动和经济业务事项是在公司总经理的指挥下进行的，也是财务会计报告的责任人，应承担相应的法律责任，不能以不懂会计专业相推脱。事实上，该公司总经理也参与了会计造假。3. 总会计师的陈

述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：总会计师应当对财务会计报告的真实性和完整性承担相应的责任；会计师事务所也应当承担相应的审计责任。（2分）

案例分析二（本题10分）

1. A公司发生的案件说明其内部控制制度方面存在以下缺陷：（1）会计和出纳岗位属于不相容的岗位，B公司由张志刚一人兼任会计和出纳工作不符合内部控制有关“不相容职务相互分离控制”的要求。（1分）（2）B公司属于非独立法人，A公司授予其销售定价权和对外投资权，属于授权不当，不符合“授权批准控制”的有关要求。（1分）（3）A公司对分公司销售收入确认不及时、程序不健全，没有对分公司销售的原始凭证进行审查，同时，对分公司资金如银行账户控制不严，不符合“会计记录控制”、“财产保全控制”的有关要求。（1分）

2. 从公司内部控制的角度的角度，A公司董事会所作的决定有以下不当之处：（1）《内部会计控制规范-基本规范（试行）》要求，“单位负责人对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施负责”。A公司的单位负责人是董事长而不是总经理，因此，不应要求总经理对公司的内部控制制度承担全部责任。（2分）（2）根据授权批准控制的方法和对外投资控制的要求，公司金额较大的对外投资应该由董事会集体决策，而不应由董事长一人审批。（1分）（3）按照内部控制制度的要求，出纳人员只是不得兼任收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作，但可以兼任现金日记账等账目登记工作。（1分）公司规定由会计师统一保管银行预留印鉴等不符合货币资金控制有关“银行预留印鉴管理”的要求。（1分）（4）按照《内部会计控制规范-销售与收款（试行）》的要求，“办理销售、发

货、收款三项业务的部门应分别设立”，A公司决定由销售部负责办理销售业务的全过程，违背了“不相容职务相互分离控制”的要求。（1分）（5）内部审计应当有相对独立性，A公司决定由财会部对本公司及下属分、子公司的会计资料进行审计有违这一原则。（1分）

案例分析三（本题10分）

1. 问题（1）中的答案二（李霞违反了诚实守信、廉洁自律会计职业道德要求）是正确的。（1分）理由：诚实守信是指会计人员应当作老实人，说老实话，办老实事，执业谨慎，信誉至上，不为利益所诱惑，不弄虚作假，不泄露秘密。廉洁自律是指会计人员应当公私分明、不贪不占，遵纪守法，尽职尽责。李霞把在工作中接触到的公司新产品研发计划及相关会计资料复印件，提供给在一家私有电子企业任总经理的男友，这是因情感和利益诱惑等因素，违背了诚实守信、廉洁自律会计职业道德要求，泄露了公司商业秘密，给公司带来一定的损失。（2分）

2. 问题（2）中的答案四（财政部门、会计职业团体、本单位对李霞违反会计职业道德行为，均可以在各自的职权范围内进行处理）是正确的。（1分）理由：（1）《会计法》规定，会计人员应当遵守会计职业道德。《会计从业资格管理办法》、《会计专业技术资格考试暂行办法》等均把遵守会计职业道德做为取得会计从业资格、参加会计资格考试的前提条件。财政部门可以对会计职业道德进行监督检查，对违反职业道德行为可以在其会计从业资格证书上进行记载，情节严重的，将依法吊销其会计从业资格证书。（2分）（2）会计职业组织是行业自律性组织。如果会计职业组织会员违反了会计职业道德的要求，会计职业组织可以根据行业自律性监管的有关规定，对其会员采取

行业内部惩戒，直至取消其会员资格等惩戒措施。（2分）

（3）《会计法》规定，单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。单位负责人有责任建立和完善内部控制制度，开展会计职业道德教育，检查和考核本单位会计人员会计职业道德遵守情况，对违反会计职业道德行为，可以按照单位内部有关制度进行直至除名的处理。（2分）

）案例分析四（本题10分）分析两种筹资方案的优缺点如下：

：方案一：采用增发股票筹资方式的优缺点：1. 优点：（1）公司不必偿还本金和固定的利息。（0.5分）（2）可以降低公司资产负债率。以2003年8月31日的财务数据为基础，资产负债率将由现在的50%降低至42.45% [$(27 \times 50\%) \div (27 + 4.80)$]。（0.5分）2. 缺点：（1）公司现金股利支付压力增大。增发股票会使公司普通股增加6000万股，由于公司股利分配采用固定股利率政策（即每股支付0.60元），所以，公司以后每年需要为此支出现金流量3600万元（ 6000×0.60 ），比在发行公司债券方式下每年支付的利息多支付现金1640万元

（ $3600 - 1960$ ），现金支付压力较大。（1分）（2）采用增发股票方式还会使公司每股收益和净资产收益率下降，从而影响盈利能力指标。（1分）（3）采用增发股票方式，公司无法享有发行公司债券所带来的利息费用的纳税利益。（0.5分）

）（4）容易分散公司控制权。（0.5分）方案二：采用发行公司债券筹资方式的优缺点：1. 优点：（1）可以相对减轻公司现金支付压力。由于公司当务之急是解决当前的资金紧张问题，而在近期，发行公司债券相对于增发股票可以少支出现金，其每年支付利息的现金支出仅为1960万元，每年比增发股票方式少支出1640万元，从而可以减轻公司的支付压

力。（1分）（2）因发行公司债券所承担的利息费用还可以为公司带来纳税利益。如果考虑这一因素，公司发行公司债券的实际资金成本降低于票面利率4%。工厂投产后每年因此而实际支付的净现金流量很可能要小于1960万元。（1分）

（3）保证普通股股东的控制权。（0.5分）（4）可以发挥财务杠杆作用。（0.5分）2. 缺点：发行公司债券会使公司资产负债率上升。以2003年8月31日的财务数据为基础，资产负债率将由现在的50%上升至57.86% [$(27 \times 50\% + 4.90) \div (27 + 4.80)$]，导致公司财务风险增加。但是，57.86%的资产负债率水平符合公司长期借款合同的要求。（1分）筹资建议：

将上述两种筹资方案进行权衡，公司采用发行公司债券的方式较佳。（2分）案例分析五（本题15分）1. A公司对上述交易或事项的收入和成本的确认是不正确的。（1分）A公司所提供劳务的结果能够可靠估计，因而应按完工百分比确认劳务收入并结转相关成本。（2分）A公司正确的确认结果如下：

根据完工百分比法，A公司于2002年度应确认的劳务收入和结转的劳务成本如下：应确认的劳务收入 = 20000万元 × 70% = 14000（万元）（2分）应结转的劳务成本 = 14000万元 × 70% = 9800（万元）（2分）劳务成本结转后，“科技开发成本”科目的余额为200万元，其应在A公司2002年12月31日资产负债表的存货项目中反映。（1分）2. A公司上述收入和成本确认导致虚增A公司2002年度收入6000万元，多计费用200万元；两项相抵，虚增利润5800万元。（2分）由于东方公司对A公司长期股权投资采用权益法核算（1分），因此，当A公司2002年度利润虚增时，必然会导致东方公司2002年度的投资收益和利润总额虚增。（2分）投资收益和利润总

额账面虚增数 = 5800万元 × (1-33%) × 90% = 3497.4 (万元) (2分)

案例分析六 (本题15分)

1. A公司的上述事项 , 均属于或有事项。 (1分) 理由 : 这些事项属于由过去的交易或事项形成的一种状况 , 其结果最终将由未来不确定事项的发生或不发生予以证实。 (1.5分)

2. (1) A公司对B公司提供债务担保事项的会计处理不正确。 (0.5分) 理由 : 虽然贷款银行撤销了诉前保全申请 , 并撤销相关诉讼 , 但在B公司无力偿还贷款时 , A公司仍需承担偿还责任。 (1分) 正确的会计处理 : 在2002年12月31日的资产负债表中应确认与此有关的预计负债2300万元 (1分) ; 同时 , 在会计报表附注中披露该担保责任产生的原因、预计财务影响等。 (1分)

(2) A公司对于其购买的D公司按原担保合同应承担责任的会计处理不正确。 (0.5分) 理由 : 按照收购协议约定 , A公司将承担D公司所签合同项下的所有义务 , 其中包括未在原D公司资产负债表上确认的潜在义务。如果这些义务符合负债的确认条件 , 就应作为负债予以确认。就本事项而言 , A公司承担的还款义务符合负债确认条件 , 应作为负债确认。 (1分) 正确的会计处理 : 在2002年12月31日的资产负债表中应确认与此有关的预计负债1200万元 ; 并在会计报表附注中披露该担保责任产生的原因、预计财务影响等。 (1分)

(3) A公司对该项贷款担保的会计处理不完全正确。 (0.5分) 理由 : 2002年年末 , 因供货商的财务状况不佳 , A公司是否能够追偿为其偿付的贷款本息尚存在不确定性 (不满足 “ 基本确定 ” 的条件) , 因此 , 不能据此确认800万元的应收款项。 (1分) 正确的会计处理 : 在2002年12月31日的资产负债表中确认800万元预计负债并在会计报表附注中作相关披露 ; 但不确

认800万元应收款项。(0.5分) (4) A公司在2002年会计报表附注中对相关仲裁事项进行披露是正确的。(1分) (5) A公司在2002年会计报表附注中就该项诉讼事项所作披露是正确的。(1分) (6) A公司在2002年会计报表附注中未做任何披露是不正确的。(0.5分) 理由：对票据贴现产生的或有负债必须在会计报表附注中予以披露。(1分) 正确的会计处理：在2002年度会计报表附注中披露贴现票据的金额、到期日，以及票据到期时A公司应承担的相关义务。(1分)

案例分析七(本题15分) (1) 计算并在方框中填表如下：(每空0.5分，共10分)：

项目	2002年12月31日	2002年度	行业平均值
一、偿债能力指标			
1.流动比率	1.45	2.00	2.00
2.速动比率	0.79	1.00	1.00
3.资产负债率	80%或0.80	40%	40%
4.利息倍数	2.7	8	8
二、营运能力			
1.应收账款周转率	6.07次	6次	6次
应收账款周转天数	59.36天	60天	60天
2.存货周转率	2.30次	6次	6次
存货周转天数	156.24天	60天	60天
3.流动资产周转率	1.49次	2次	2次
4.固定资产周转率	1.62次	1.5次	1.5次
5.总资产周转率	0.68次	1次	1次
三、盈利能力			
1.主营业务利润率	25%或0.25	22%	22%
2.总资产报酬率	7%或0.07	5%	5%
3.净资产收益率	15%或0.15	8%	8%
四、发展能力分析			
1.营业增长率	14%或0.14	10%	10%
2.总资产增长率	9%或0.09	8%	8%
3.净利润增长率	10%或0.10	7%	7%
4.净资产增长率	5%或0.05	7%	7%
五、市场评价			
1.市盈率	35.80	30	30
2.市净率	5.15	4	4

(2) 利用以上资料，分析公司的偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力以及市场评价情况； 公司流动比率、速动比率和利息倍数均大大低于行业平均值，资产负债率高出行业平均值一倍，表明公司偿债能力弱。(1分) 公司应收账款的周转速度与行业平均值相当，存货的周转速度约为行业平均值的一半，固定资产周转速度要略高于行业平

均水平，总资产周转率低于行业平均水平，表明公司的营运能力较差。（1分） 公司主营业务利润率（毛利率）、总资产报酬率和净资产收益率均高于行业水平，表明公司具有较强的盈利能力。 除净资产增长速度低于行业平均值外，公司的营业增长率、总资产增长率、净利润增长率均高于行业平均水平，表明公司具有较强的发展能力。（1分） 公司的市盈率、市价与账面价值比率高于行业平均值，表明市场对公司的未来前景预期较好。（1分） 案例分析八（本题15分） 1.（1）甲企业具有不可撤销的销售合同的产成品没有发生减值（ $0.75-0.1 = 0.65 > 0.6$ ）（0.5分），甲企业库存原材料也没有发生减值1000 甲企业没有不可撤销的销售合同的产成品发生了减值，应当计提跌价准备（0.5分）。 库存没有不可撤销的销售合同的产成品应计提的跌价准备 = $(0.6 \times 2000) - (0.5-0.1) \times 2000 = 400$ （万元）（0.5分） 确认存货跌价准备后，存货的账面价值 = $7000-400 = 6600$ （万元）（0.5分）（2）甲企业对D公司的长期股权投资发生了减值。（0.5分） 应计提的长期投资减值准备 = $5000-3900 = 1100$ （万元）（1分） 确认长期投资减值准备后，长期投资的账面价值 = $5000-1100 = 3900$ （万元）（0.5分）（3）甲企业该项生产计算机的主要设备发生了减值。（0.5分） 2002年年末，固定资产的账面净值 = $1250 - (1250-50) \div 10 \times 3 = 890$ （万元） 应计提的固定资产减值准备 = $890-590 = 300$ （万元）（1分） 确认固定资产减值准备后，固定资产账面价值 = $890-300 = 590$ （万元）（0.5分）（4）甲企业由执行《工业企业会计制度》转为执行《企业会计制度》，共确认了资产减值准备 $400 + 1100 + 300 = 1800$ （万元）（1分） 确认上述各项资产减值准备后，

资产的账面价值总额 = 25000 - 1800 = 23200 (万元) (1分) 2. 核实资产价值前后的资产负债表简表如下：资产负债表 (简表) 编制单位：甲企业 单位：万元 资产 年初数 负债和所有者权益 年初数 调整前 调整后 调整前 调整后 流动资产： 流动负债： 货币资金 1015 1015 短期借款 3000 3000 应收账款 2985 2985 应付账款 2000 2000 存货 7000 6600 (1分) 流动资产合计： 11000 10600 流动负债合计： 5000 5000 长期投资： 长期负债： 长期股权投资 5000 3900 (1分) 长期借款 5000 5000 固定资产： 负债合计 10000 10000 固定资产原价 7000 7000 减：累计折旧 2000 2000 所有者权益： 固定资产净值 5000 5000 实收资本 6000 6000 减：固定资产减值准备 300 (1分) 资本公积 3000 3000 固定资产净额 4700 盈余公积 3000 3000 无形资产： 未分配利润 3000 1200 (1分) 无形资产 4000 4000 所有者权益合计 15000 13200 资产总计 25000 23200 (1分) 负债和所有者权益总计 25000 23200 (1分) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com