

全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案(2) 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__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_219239.htm（本试题共八道案例分析题，满分100分）答题要求：1、请在答题纸中指定位置答疑，否则按无效答题处理；2、请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理；3、字迹工整、清楚；4、计算出现小数的，保留两位小数。

案例分析题一（本题12分）某集团公司财务部拟组织本系统会计职业道德培训。为了使培训工作更具针对性，公司财会部就会计职业道德概念、会计职业道德与会计法律制度的关系、会计职业道德规范的内容、会计职业道德教育以及组织实施等问题，分别与会计人员王晴、周雯、姚萍、范涛、陈进等5人进行了座谈。现就5人回答的主要观点摘录如下：

1.关于会计职业道德概念问题，王晴认为，会计职业道德是会计人员在社会交往和公共生活中应当遵循的行为准则，涵盖了人与人、人与社会、人与自然之间的关系。

2.关于会计职业道德与会计法律制度的关系问题，周雯认为，会计职业道德与会计法律制度两者在性质、实现形式上都一样。

3.关于会计职业道德规范的内容，姚萍认为，会计职业道德规范的全部内容归纳起来就是两条：一是廉洁自律。会计职业是一项极为特殊的职业，整天与钱、财、物打交道，如果爱贪爱占，很容易走上犯罪的道路，会计职业的特殊性决定了会计人员必须做到“常在河边走，就是不湿鞋”。二是强化服务。会计人员的根本任务就是为单位负责人提供服务，应当无条件服从领导，不折不扣的

贯彻领导意图。4.关于会计职业道德教育问题。范涛认为，开展会计职业道德教育的唯一途径就是依*学历教育，只有这样，才能培养会计职业道德观念，强化会计道德情操。5.关于会计职业道德组织实施问题。陈进认为会计职业道德组织实施，只能依*财政部门的力量。因为会计的行业自律组织缺乏约束力，本单位又与会计人员存在利益上的密切关系，而财政部门承担着管理会计工作的职责，离开财政部门的组织推动，会计职业道德建设不可能得到有效实施。要求：从会计职业道德角度，分别分析判断王晴、周雯、姚萍、范涛、陈进等5人的观点是否正确？如不正确，请阐述正确的观点。

案例分析题二（本题13分）某研究院为自收自支的国有事业单位，实行院长负责制，设院长一人，分管科研的副院长一人，分管财务等其他工作的副院长一人，内设5个科研部及财务部、人事部、行政部等机构。该研究院尚未列入国库集中支付和政府采购试点范围。现将该研究院制订的内部控制制度的有关内容摘录如下：×××研究院的控制制度第一章总则（略）第二章预算控制*** ** 第八条 设立预算管理委员会，由财务部负责人担任主任，各部门负责人任委员，财务部为预算管理委员会的办事机构。预算管理委员会负责拟定预算的目标、政策，制定预算管理的具体措施和方法，批准年度预算，组织预算的分解，下达和执行情况的检查考核，对预算管理负总责。*** ** 第三章 货币资金控制 第十六条 实行货币资金授权批准制度。对于预算内的财务开支，除经财务部审核外，1万元以下的由各部门负责人审批，1万元以上5万元以下的由分管财务的副院长审批，5万元以上10万元以下的由院长审批，10万元以上的由院领导集体审批；未列

入预算的其他财务开支均由院长审批。 *** ** 第十九条 出纳人员是现金、银行存款管理的具体责任人，负责登记现金日记账，银行存款日记账和应收账款、应付账款明细账，并妥善保管金库钥匙、银行票据及有关的密码，严防泄密。 ***

*** 第四章 采购与付款控制 *** ** 第三十七条 物资采购应严格按照规定的审批权限和程序办理。对于单笔金额在10万元以上的采购业务应由需求部门提出申请，经院领导集体审批后由行政部负责采购，财务部办理付款；对于单笔金额在10万元以下的采购业务，由需求部门直接办理采购和付款业务。

*** ** 第五章 工程项目控制 *** ** 第四十六条 实行工程项目岗位分工责任制。由行政部和有关科研业务部门负责基建工程、科研设备安装工程等工程项目的建议和可行性研究并提出相应的概预算；经院领导集体研究批准后立项；行政部会同相关业务部负责工程项目的实施；财务部参与可行性研究并负责审核概预算、筹措资金、支付工程价款、办理竣工决算和竣工审计等。 *** ** 第五十条 加强工程价款支付控制。

因工程变更等原因造成价款支付方式及金额发生变动的，应有完整的书面文件和其他相关资料，基建工程由行政部审核批准后付款，科研设备安装工程由各有关科研部审核批准后付款。 *** ** 第六章 对外投资控制 第五十八条 实行对外投资决策责任制，所有对外投资决策、提前或延期收回对外投资、转让核销对外投资等均实行院长负责制，由院长审批。 *** ** 要求：从内部控制角度，逐条分析判断该研究院上述制度规定中的不当之处，并简要说明理由。案例分析题三（本题10分）A公司为股份有限公司（以下简称A公司），该公司近年来为扩大经营范围，对外投资较多，2003年，A公

司有关情况如下：1.A公司拥有B公司有表决权股份的60%.B公司董事会由9名成员组成，A公司委派5名，其余4名由其他股东分别委派。B公司章程规定，该公司财务及生产经营的重大决策应由董事会5人以上（含5人）同意，方可实施。B公司与其他企业合资成立了D公司，B公司出资占D公司注册资本的52%，鉴于B公司具有的管理和技术优势，合资各方与B公司签订协议，委托B公司行使对D公司的决策权和管理权，因此，D公司的生产经营由B公司负责，其他合资方不参与D公司的生产经营，仅按出资比例分享利润。2.A公司以其享有专利的产品生产技术向C公司投资，其出资占C公司有表决权股份的5%，该专利技术对C公司的生产经营具有重要作用，如没有该项专利技术，C公司生产的产品市场竞争能力将受到影响。3.A公司持有E公司发行在外100万股有表决权股份，持股比例为8%.A公司对该项投资意在短期持有以获得收益，无意于参加E公司的生产经营决策，在E公司董事会等类似机构中没有派出任何代表。4.A公司与F公司共同出资兴建了G公司，A公司拥有G公司注册资本的90%，F公司拥有G公司注册资本的10%，G公司的董事会决定公司财务及所有重大生产经营决策，G公司董事会成员全部由A公司派出。除以上提供的资料外，不考虑其它因素的影响。要求：根据《企业会计准则关联方关系及其交易的披露》，分别分析判断A、B、C、D、E、F、G公司之间哪些存在关联方关系？并简要说明理由。

案例分析题四（本题10分）银海电力股份有限公司为上市公司。2003年12月31日，公司的资产总额为20亿元，负债总额为10亿元，所有者权益为10亿者，其中，股本为1亿元（每股面值1元），2003年实现净利润2000万元。公司实行当年净

利润全部分配的股利政策。为了保持利润较大幅度增长，并使股东获得良好地投资回报，公司决定投资建设一套热电联产系统项目，计划总投资4亿元，建设期为1年。公司管理层要求财会部提出对该项目的融资方案。财会部以2003年相关数据为基础，经过测算，提出了以下三个融资方案：方案一：向银行借款 公司向银行借款4亿元，期限为5年，年利率为6%，每年年末支付利息、到期一次还本。项目投产后至还款前，公司每年净利润将达到2600万元。方案二：发行可转换公司债券 公司按照面值发行3年期可转换公司债券4亿元，每张面值100元、共计400张，票面为1%，每年年末支付利息。项目投产后至转股前，公司每年净利润将达到4600万元。可转换公司债券转股价为20元。预计公司可转换债券在2007年1月将全部转换为股权，因此，公司在三年后会增加股份2000万股。转股后，每年净利润将因利息费用减少而增加400万元。方案三：发行公司股票 公司增发股票4000万股，每股发行价为10元。项目投产后，公司每年净利润将达到5000万元。为便于分析起见，假设以下情况：（1）不考虑税收因素以及提取法定公积金和法定公益金的因素；（2）不考虑银行借款手续费、可转换公司债券及股票发行费用；（3）2004年初，融资方案已实施且资金到位，项目建设从2004年1月1日起实施并于年末完工，2005年1月1日正式投入生产。要求：1.分别分析项目投产后4年间（2005年至2008年）三个融资方案对公司资产负债率和每股收益的影响。2.从公司股东获得良好回报的角度，判断选择哪一个融资方案最佳，并简要说明理由。案例分析题五（本题15分）南方股份有限公司（以下简称南方公司）系境内上市公司，计划

于2004年增发新股，XYZ会计师事务所受托对南方公司2003年度的财务会计报告进行审计。经审计的财务会计报告批准报出日为2004年3月15日。该所注册会计师在审计过程中，对南方公司以下交易或事项的跨处理提出异议：（1）2003年5月8日，南方公司与A公司签订合同，向A公司销售某大型设备。该设备需按A公司的要求进行生产。合同签订；该设备应于合同签订后8个月内交货。南方公司负责安装调试，合同价款为1000万元（不含增值税），开始生产日A公司预付货款500万元，余款在安装调试达到预定可使用状态时付清，合同完成以安装调试达到预定可使用状态为标志。鉴于安装调试是该设备达到预定可使用状态的必要条件，根据以往经验，该类设备安装后未经调试时达到预定可使用状态的比率为70%。南方公司在完成合同时确认该设备的销售收入及相关成本。2003年5月20日，南方公司开始组织该设备的生产，并于当日收到A公司预付的货款500万元。2003年12月31日该设备完工，实际生产成本900万元，南方公司于当日开具发货通知单及发票，并将该设备运抵A公司。南方公司就上述事项在2003年确认了销售收入1000万元和销售成本900万元。（2）2003年9月1日，南方公司与其第二大股东B公司签订《债务重组协议》。根据该协议，南方公司将其拥有的某栋房产和一部分土地的使用权转让给B公司，以抵偿所欠B公司的9100万元债务。南方公司用于抵债的固定资产（房产）原价5000万元，累计折旧2000万元，已计提减值准备1000万元，双方协商作价2000万元；用于抵债的土地使用权摊余价值为6600万元，未计提减值准备，双方协商作价7100万元。2003年10月28日，南方公司与B公司办妥相关资产的转让及债务解除手

续。南方公司就上述事项在2003年将重组债务的账面价值与所转让资产账面价值之间的差额500万元确认为营业外收入。

(3) 2003年10月31日,南方公司与C公司签定协议,将一项生产用设备转让给C公司,转让价款4440万元。南方公司转让设备的原价为6000万元,已计提折旧1000万元,已计提减值准备800万元。当日,南方公司又与C公司签定一项补充协议,将上述转让设备以经营租赁方式租回。租期5年,年租金60万元,每月租金5万元。2003年11月1日,南方公司从C公司收到转让设备,并于当日及12月1日分别向C公司支付租金5万元。南方公司就上述事项在2003年确认了设备转让收益240万元及相关租赁费用10万元。假定上述事项(1)、(2)、(3)中不涉及其他因素的影响。要求:1.分析、判断事项(1)中,南方公司向A公司销售设备业务相关的收入和销售成本确认是否正确?并简要说明理由。2.分析、判断事项(2)中,南方公司将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为营业外收入是否正确?并简要说明理由。3.分析、判断事项(3)中,南方公司确认设备转让收益240万元及租金费用10万元是否正确?如不正确,说明正确的会计处理并简要说明理由。

案例分析题六(本题10分)乙股份有限公司为上士公司(以下简称乙公司),2001年至2004年发生的有关事项及其会计处理如下:(1)2001年6月5日,乙公司与D公司、某信用社签定贷款担保合同,合同约定:D公司自该信用社取得2700万元贷款,年利率为5%,期限为2年;贷款到期,如果D公司无力以货币资金偿付,可先以拥有的部分房产偿付,不足部分由乙公司代为偿还。2003年6月4日,该项贷款到期,但D公司由于严重违规经营已被有关部门查

封，生产经营处于停滞状态，濒临破产，无法向信用社偿还到期贷款本金和利息。为此，信用社要求乙公司履行担任责任。乙公司认为，其担保责任仅限于D公司以房产尝付后的剩余部分，在D公司没有先尝付的情况下，不应履行担保责任。2003年8月8日，信用社向当地人民法院提起诉讼，要求乙公司承担连带还款责任，代D公司尝付贷款本金和贷款期间的利息共计2970万元。乙公司咨询法律顾问意见后认为，法院很可能判定本公司承担相应的担保责任，在扣除D公司相应房产的价值后，预计赔偿金额为2000万元。至乙公司2003年年报批准对外报出时，当地人民法院对信用社提起的诉讼尚未做出判决。乙公司就上述事项仅在2003年年报会计报表附录中作了披露。

(2) 2003年11月10日，乙公司获知E公司已向当地人民法院提起诉讼。原因是乙公司侵犯了E公司的专利技术。E公司要求法院判令乙公司立即停止涉及该专利技术产品的生产，支付专利技术费500万元，并在相关行业报刊上刊登道歉公告。乙公司经向有关方面咨询，认为其行为可能构成侵权，遂于2003年12月16日停止该专利技术产品。并与E公司协商，双方同意通过法院调节其他事宜。调节过程中，E公司同意乙公司提出的不在行业报刊上刊登道歉公告的请求，但坚持要乙公司赔偿500万元，乙公司对此持有异议，认为其运用该专利技术的时间较短，按照行业惯例，500万元的专利技术费太高，在编制2003年年报时，乙公司咨询法律顾问后认为，最终的调节结果很可能需要向E公司支付专利技术费300万元，至乙公司2003年年报批准对外报出时，有关调整仍在进行中。乙公司就上述事项仅在2003年年报会计报表附注中作了披露。

(3) 2002年12月13日，乙公司

与F装修公司签订合同，由F公司为乙公司新设营业部进行内部装修，装修期为4个月，合同总价款1000万元；该合同约定，装修用的材料必须符合质量及环保要求，装修工程开始时乙公司预付F公司700万元，装修工程全部完成验收合格支付250万元，余款50万元为质量保证金。2002年12月15日，该装修工程开始，乙公司支付了700万元工程款，2003年3月10日，F公司告知乙公司，称该装修工程完成，要求乙公司及时验收。2003年3月20日，乙公司组织有关人员对装修工程验收时发现，装修用部分材料可能存在质量和环保问题。为此，乙公司决定不予支付剩余工程款，并要求F公司赔偿新设营业部无法按时开业造成的损失300万元。F公司不同意赔偿，乙公司于2003年5月15日向当地人民法院提起诉讼，要求免于支付剩余工程款并要求F公司赔偿300万元损失。2003年12月25日，当地人民法院判决F公司向乙公司赔偿损失50万元并承担乙公司已支付的诉讼费10万元，免除乙公司支付剩余工程款的责任。F公司对判决结果无异议，承诺立即支付50万元赔偿及诉讼费10万元。根据F公司财务状况判断，其支付上述款项不存在困难，但乙公司不符，认为应当至少向F公司取得200万元赔偿。遂向中级人民法院提起诉讼。至乙公司2003年财务报告批准提出时，中级人民法院尚未对乙公司的上诉进行判决。乙公司就上述事项在2003年12月31日资产负债表中承认了一项其他应收款200万元，并将该事项在会计报表附注中作了披露。要求：分析、判断乙公司对上述事项（1）至（3）的会计处理是否正确？如不正确，请阐述其正确的会计处理并简要说明理由。案例分析题七（本题15分）中兴公司为生产汽车配件的国有企业。该公司原执行《工业企业会计制度》

(以下简称“原制度”)，经公司管理层决定，自2004年1月1日起执行《企业会计制度》(以下简称“新制度”)。按照国家有关规定，国有企业在执行新制度前，应当进行财产清查。清查过程中发现的财产损失及按照新制度规定预计的损失，在“待处理财产损益”科目中分别“按照原制度核查的损失”及“按照新制度预计的损失”进行归集。其中按照原制度核查的损失是指按照原制度已确认但尚未处理的损失及有确凿证据表明已经发生的损失(或收益)，按照原制度规定应予确认而未确认的部分，“按照新制度预计的损失”是指按照新制度有关资产减值的规定预计的各项资产减值损失。企业应当执行新制度申请及财产清查的结果等资料报有国有资产监督管理等部门批准，经批准核销的损失按照国家有关规定处理。企业在执行新制度时，应以核销损失后的资产、负债金额作为起点。按上述规定，中兴公司于2003年12月对财产进行了清查。清查过程中，发现以下事项：(1)公司的存货中包括按订单生产的某特定型号汽车专用齿轮，因在生产过程中对图纸参数输入有误，导致所生产的齿轮全部报废，公司已按设计要求重新生产，并以交付客户，该批报废齿轮的成本为1800万元，残料价值为600万元，相关损失应按原制度记入“待处理财产损益”科目，该公司2003年年报中将该批报废产品仍以其成本1800万元计入存货项目列示。公司的存货中另有一批原材料，账面价值为2200万元。因汽车市场更新换代，以该原材料生产的配件组装的汽车整车价格下降，导致该原材料及运用其生产的产成品市场价格下跌。如果将该批原材料加工成产成品，相关产成品的市场价格为3800万元，产成品的估计销售费用及税金为200万元，

将该批原材料加工为产成品需投入的成本为1600万元。公司2003年年报中将该批原材料的账面价值2200万元计入存货项目列示。（2）公司的应收款项共计10300万元，其中应收账款10000万元（已根据原制度规定按5%计提了50万元坏账准备）；应向其他方面收取的其他应收款项300万元（未计提坏账准备）。公司2003年年报中以应收账款10000万元和其他应收款300万元列示，同时列示了对应收账款已计提的50万元坏账准备。公司对10300万元的应收款项按新制度进行分析，发现其中1200万元的应收账款预计无法收回；其他应收款项预计有80%无法收回。（3）公司的短期投资包括一项账面价值为640万元的股票投资（40万股，每股取得成本为16元）及一项账面价值为300万元的债券投资，公司2003年年报中列示短期投资940万元。2003年12月31日，公司短期投资股票的市场价格为每股14元。公司持有的短期债券价格上升至340万元。按新制度规定，对短期投资应按成本与市价孰低进行期末计量，并按单项投资计提短期投资跌价准备。（4）公司的固定资产中包括一项于2003年12月停用的机器设备，设备原价为400万元，已计提折旧140万元。因技术进步的影响，以该设备生产的产品市场价格急剧下降。如果将该机器设备出售，出售价款为130万元，另需支付10万元税费；如果用于生产产品，估计可能生产的未来现金流量现值为100万元。公司2003年年报中，对该固定资产分别以其原价400万元及折扣140万元计入固定资产及累计折旧项目中列示。（5）公司的负债中包括一项2004年12月购入商品产生的应付账款400万元，因债权单位已于2002年注销，该部分应付账款已证实确实无法支付，按照原制度规定，企业对于确实无法支付的债

务应计入发生当期的营业外收入、但公司对该事项一直未进行会计处理，其中2003年年报的应付帐款项目中仍包括该400万元。（6）中兴公司2003年12月31日进行财产清查之前的资产负债表如下：资产负债表（简表）编制单位：中兴公司2003年12月31日 单位：万元

| 资产 | 年末数 | 负债和所有者权益 | 年末数 |
|------------|-------|------------|-------|
| 流动资产 | 25190 | 流动负债 | 4290 |
| 货币资金 | 8000 | 短期借款 | 1200 |
| 短期投资 | 940 | 应付账款 | 1600 |
| 应付账款 | 1600 | 应收账款 | 10000 |
| 应收账款 | 10000 | 应付福利费 | 390 |
| 应付福利费 | 390 | 减：坏账准备 | 50 |
| 减：坏账准备 | 50 | 其他应付款 | 1100 |
| 其他应付款 | 1100 | 其他应收款 | 300 |
| 其他应收款 | 300 | 流动负债合计 | 4290 |
| 流动负债合计 | 4290 | 存货 | 6000 |
| 存货 | 6000 | 长期负债 | 3900 |
| 长期负债 | 3900 | 流动资产合计 | 25190 |
| 流动资产合计 | 25190 | 长期借款 | 900 |
| 长期借款 | 900 | 应付债券 | 3000 |
| 应付债券 | 3000 | 长期负债合计 | 3900 |
| 长期负债合计 | 3900 | 固定资产 | 3240 |
| 固定资产 | 3240 | 所有者权益 | 19000 |
| 所有者权益 | 19000 | 固定资产原价 | 3240 |
| 固定资产原价 | 3240 | 实收资本 | 8000 |
| 实收资本 | 8000 | 减：累计折旧 | 1240 |
| 减：累计折旧 | 1240 | 资本公积 | 4000 |
| 资本公积 | 4000 | 固定资产净值 | 2000 |
| 固定资产净值 | 2000 | 盈余公积 | 3200 |
| 盈余公积 | 3200 | 未分配利润 | 3800 |
| 未分配利润 | 3800 | 所有者权益合计 | 19000 |
| 所有者权益合计 | 19000 | 资产总计 | 27190 |
| 资产总计 | 27190 | 负债和所有者权益合计 | 27190 |
| 负债和所有者权益合计 | 27190 | | |

（7）按照国家有关规定，企业在执行新制度之初，对于财产清查过程中记入“待处理财产损益”科目的净损失，经批准后转入企业的未分配利润，未分配利润不是冲减的，应依次冲减盈余公积和资本公积，经上述冲减后仍有未冲减的损失，以负数在资产负债表的“未分配利润”项目中反映。中兴公司在上述财产清查中按照原制度核查的损失以及按照新制度预计的损失，已经有关部门批准冲减相关的所有者权益项目。除本题中所列情况外，中兴公司其他资产未发生损失或减值，不考虑所得税因素的影响。要求：1.分析判断中兴公司在财产清查过程中发现的事项，哪些属于按照原制度核查的损失（或收益），哪些属于按照新制度预计的减值损失？分别说明理由并计算每事项的损失（或收益）金额。2.计算执行新制度前应核销的损失总额（含按照原制度核查的

损失和按照新制度预计的损失)。3.按照财产清查及核销有关损失后的结果,调整2004年中兴公司在执行新制度时资产负债表有关项目的年初数,填入答题纸第18页资产负债表(简表)“调整后”栏内相关空格中。案例分析题八(本题15分)甲公司和乙公司均是从事办公自动化设备生产的股份有限公司。为了扩大生产和销售规模,整合研发资源和服务网点,提高市场占有率和经济效益,甲公司拟收购乙公司。为此,甲公司管理层责成财会部门对乙公司偿债能力、运营能力、盈利能力、发展能力和市场评价等方面进行研究,估算乙公司的市场价值,提出专项报告,作为收购决策的参考因素。甲公司财会部门采用财务比率分析法对乙公司进行分析、相关资料如下:资料(1):资产负债表(简表)编制单位:乙公司2003年12月31日单位:万元

| 项目 | 年初数 | 年末数 |
|-----------|-------|-------|
| 货币资金 | 600 | 260 |
| 短期投资 | 1200 | 300 |
| 应收账款 | 1500 | 2380 |
| 存货 | 4800 | 6860 |
| 流动资产小计 | 8100 | 9800 |
| 固定资产净值 | 11900 | 11000 |
| 资产总计 | 20000 | 20800 |
| 短期借款 | 4000 | 3800 |
| 应付账款 | 2000 | 2325 |
| 流动负债小计 | 6000 | 6125 |
| 长期借款 | 8000 | 7427 |
| 负债合计 | 14000 | 13552 |
| 股东权益合计 | 6000 | 7248 |
| 负债和股东权益总计 | 20000 | 20800 |

说明:(1)乙公司2003年末股份总额为3120万股。(2)乙公司股票市价在2003年12月31日为每股16元。资料(2)利润表(简表)编制单位:乙公司2003年度单位:万元

| 项目 | 金额 |
|-----------|-------|
| 主营业务收入 | 17460 |
| 减:主营业务成本 | 9328 |
| 主营业务税金及附加 | 852 |
| 主营业务利润 | 7280 |
| 加:其他业务利润 | 152 |
| 减:营业费用 | 1500 |
| 管理费用 | 3000 |
| 财务费用 | 932 |
| 营业利润 | 2000 |
| 减:营业外净支出 | 136 |
| 利润总额 | 1864 |
| 减:所得税 | 616 |
| 净利润 | 1248 |

说明:财务费用全部为利息支出。资料(3):2003年

年末有关行业平均值：流动比率2.3，速动比率1.5，资产负债率0.5，市盈率30，股利收益率6%，市净率5.8. 2003年度有关行业平均值：利息倍数3.8，应收账款周转率6次，应收账款周转天数60天，存货周转率3次，存货周转天数120天，总资产周转率1.5次，主营业务报酬率35%，总资产报酬率15%，净资产报酬率22%，总资产增长率3.8%，净资产增长率21%. 要求：

：1.利用以上资料，计算乙公司有关比率并填入答题纸第19页表格的方框中（如有小数，保留到小数点后两位）。2.分析乙公司的偿债能力，营运能力，盈利能力，发展能力以及市场评价情况。3.分别根据2003年12月31日乙公司和行业平均

市盈率，采用市盈率法估算估算乙公司的市场价值。答案与

解析 案例分析题一 1.王晴关于会计职业道德概念的观点不正确。正确的观点是：会计职业道德是指会计职业活动中应当

遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。2.周雯关于会计职业道德与会计法律制度两者在性质、实现形式上都一样的观点不正 确。正确的观点是

：会计职业道德和会计法律制度两者在性质和实现形式上不同。在性质上，会计法律制度通过国家机器强制执行，具有很强

的他律性；会计职业道德主要依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的自律性。在实现形式上，会计法律制度是通过一定的程序由国家立法机关或行政管理机关制定的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定；会计

职业道德出自于会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文规定，也有不成文的规范，存在于人们的意识和信念之中。3.姚萍关于会计职业道德规范内容的观点不全面

。姚萍关于“强化服务”的观点不正 确。正确的观点是：会

计职业道德规范的主要内容除廉洁自律、强化服务外，还包括爱岗敬业、诚实守信、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理。强化服务，要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。会计人员应当坚持准则，不能无条件服从领导。

4.范涛关于会计职业道德教育的观点不正确。正确的观点是：会计职业道德教育途径包括：会计学历教育、会计继续教育、会计人员的自我修养与教育。会计职业道德教育需要内外结合，不能片面强调学历教育，无视或忽视会计人员继续教育、自我教育与修养。

5.陈进关于会计职业道德组织实施的观点不正确。正确的观点是：会计职业道德建设需要全社会的力量，不仅依靠财政部门，还需要通过会计职业组织、企事业单位、社会各界、社会舆论等多方面各尽其责，相互配合，齐抓共管。

案例分析题二 1.第八条中，有关由财务部负责人担任预算管理委员会主任的规定不当。理由：预算管理委员会承担制定预算目标、政策等预算管理的重要职责，应当由单位负责人担任预算管理委员会主任。有关预算管理委员会批准年度预算的规定不当。理由：单位年度预算应由其最高权力机构或院长办公会议批准。

2.第十六条中，有关未列入预算的其他财务开支均由院长审批的规定不当。理由：不符合授权批准控制的要求。

3.第十九条中，有关出纳人员负责登记应收账款、应付账款明细账的规定不当。理由：出纳人员不得兼任债权债务账目的登记工作。

4.第三十七条中，有关单笔金额在10万元以下的采购业务由需求部门直接办理采购和付款业务的规定不当。理由：采购和付款业务属于不相容岗位或职务。

5.第四十六条中，有关财务部负责办理竣工决算和竣工

审计的规定不当。理由：工程项目的竣工决算与竣工审计属于不相容岗位或职务。6.第五十条中，基建工程由行政部审核批准后付款、科研设备安装工程由各有关科研部审核批准后付款的规定不当。理由：因工程变更等原因造成价款支付方式及金额发生变动的，应有完整的书面文件和其他相关资料，并经财务部门审核后付款。7.第五十八条中，有关所有对外投资立项审批、提前或延期收回对外投资，转让核销对外投资等均实行院长负责制，由院长审批的规定不当。理由：重大投资项目决策实行集体审议联签，提前或延期收回对外投资，转让核销对外投资等应经集体审议批准。

案例分析题三 1.A公司与B公司存在关联方关系。理由：A公司拥有B公司60%的表决权股份。2.A公司与C公司存在关联方关系。理由：C公司的生产经营活动依赖A公司提供的技术。3.A公司与D公司构成关联方关系。理由：A公司通过其控股子公司B公司间接拥有D公司的控制权。4.A公司与C公司构成关联方关系。理由：A公司控制C公司。5.B公司与D公司构成关联方关系。理由：B公司是D公司的控股股东。6.B公司与C公司构成关联方关系。理由：B公司和C公司同受A公司控制。7.D公司与C公司构成关联方关系。理由：D公司和G公司同受A公司控制。

案例分析题四 1.（1）融资方案一会导致公司资产负债率由2003年末的50%上升到58.33%。公司每股收益由2003年的0.2元上升到0.26元。（2）融资方案二会导致公司资产负债率由2003年末的50%上升到58.33%。2007年1月转股后，公司资产负债率降为41.67%。公司每股收益由2003年的0.2元上升到0.46元。2007年1月转股后，公司每股收益比2005年有所下降，但仍维持在0.42元的水平。（3）融资方

案三会导致公司资产负债率由2003年末的50%下降到41.67%。每股收益由2003年的0.2元上升为0.36元。2.(1)应当选择融资方案二。(2)理由：公司在2005年和2006年每股收益稳定在0.46元。按照公司现有股利分配政策，每股可按年分得0.46元。即使在2007年1月转股后，每股收益仍保持在0.42元，高于方案一和方案三。案例分析题五 1.事项(1)中，南方公司向A公司销售设备业务相关的收入和销售成本的确认不正确。理由：销货方只有在将所售商品所有权上的相关主要风险和报酬全部转移给了购货方后，才能确认相关的商品销售收入。与该设备所有权相关的主要风险和报酬尚未全部转移给A公司，不符合收入确认原则。2.事项(2)中，南方公司将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为营业外收入不正确。理由：按现行会计制度规定，南方公司应将重组债务账面价值与所转让资产账面价值之间的差额确认为资本 3.事项(3)中，南方公司确认设备转让收益240万元及租金费用10万元不正确。正确的会计处理：在2003年，南方公司应确认递延收益240万元及租金费用2万元。理由：按现行会计制度规定，对售后回租(经营租赁)交易，转让方应将售价与所售资产账面价值之间的差额作为递延收益处理，并在租赁期内按照租金支付比例分摊；该分摊额与当年实际支付租金的差额确认为当年租金费用。案例分析题六 1.乙公司对事项(1)的会计处理不正确。正确的会计处理：乙公司应在2003年12月31日的资产负债表中确认预计负债2000万元并作相应披露。理由：乙公司的法律顾问认为，乙公司很可能被法院判定为承担相应担保责任，且该项担保责任能够可靠地计量。2.乙公司对事项(2)的会计处理

不正确。正确的会计处理：乙公司应在2003年12月31日的资产负债表中确认预计负债300万元并作相应披露。理由：乙公司利用E公司的原专利技术进行产品生产实质上构成了对E公司的侵权，因而负有向E公司赔款的义务。此外，按照公司法律顾问的意见，该项赔款义务能够可靠地计量。

3.乙公司对事项（3）的会计处理不正确。正确的会计处理：乙公司应在2003年12月31日的资产负债表中确认其他应收款60万元并在附注中作相应披露。理由：F公司对判决结果无异议，承诺立即支付50万元赔款及诉讼费10万元，根据F公司财务状况判断，其支付上述款项不存在困难。

案例分析题七 1.（1）事项1中已报废齿轮损失属于按原制度核查的损失。理由：按原制度规定，存货报废时应将其发生的净损失计入发生当期损益（或该损失属于企业应确认而未确认的损失）。应确认的损失金额为1200万元。事项1.中的原材料价值期末计价损失属于按新制度预计的减值损失。理由：按新制度规定，存货在期末应按成本与可变现净值孰低计价。应计提减值损失金额为200万元。（2）事项2中预计无法收回的应收款项扣除按原制度已计提的坏账准备后的部分属于按新制度预计的减值损失。理由：按新制度规定，对于没有把握能够收回的应收款项，应当计提坏账准备，并确认相关的减值损失。应收账款应确认的坏账损失为1150万元。其他应收款应确认的坏账损失为240万元。（3）事项3中短期投资期末计价损失属于按新制度预计的减值损失。理由：按新制度规定，短期投资在期末应按照成本与市价孰低计价。应确认的短期投资跌价损失的金额为80万元。（4）事项4中固定资产期末计价损失属于按新制度预计的减值损失。理由：按新制度规定，如果

有迹象表明固定资产已发生减值，应计提相应的减值准备。应确认的减值损失金额为140万元。（5）事项5属于按原制度核查的收益。理由：按新制度规定，确实无法支付的应付款项应作为发生当期的营业外收入处理，公司未按原制度规定处理。应确认的收益金额为400万元。

2.执行新制度前应核销的损失总额=1200-400 200 1150 240 80 140=2610（万元）。编制单位：中兴公司 2004年1月1日 单位：万元

| 资产年末数 | 负债和所有者权益年末数 | 调整前 | 调整后 | 调整前 | 调整后 |
|------------|-------------|-------|-------|-------|-------|
| 流动资产合计 | 流动负债 | 25190 | 22320 | 3900 | 3900 |
| 货币资金 | 货币资金 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| 短期投资 | 短期借款 | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 |
| 应收账款 | 应付福利费 | 1600 | 1200 | 390 | 390 |
| 其他应收款 | 应付账款 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| 存货 | 其他应付款 | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |
| 长期股权投资 | 坏账准备 | 50 | 1200 | 50 | 1200 |
| 固定资产 | 流动负债合计 | 3240 | 3240 | 4290 | 3890 |
| 无形资产 | 其他应收款 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| 长期待摊费用 | 坏账准备 | 240 | 240 | 240 | 240 |
| 其他流动资产 | 长期负债 | 6000 | 4800 | 900 | 900 |
| 流动资产合计 | 存货 | 6000 | 4800 | 6000 | 4800 |
| 长期负债合计 | 长期借款 | 900 | 900 | 900 | 900 |
| 应付债券 | 存货跌价准备 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 应付债券 | 应付债券 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| 流动资产合计 | 流动资产合计 | 25190 | 22320 | 3900 | 3900 |
| 长期负债合计 | 长期负债合计 | 3900 | 3900 | 3900 | 3900 |
| 固定资产 | 固定资产 | 3240 | 3240 | 3240 | 3240 |
| 所有者权益 | 所有者权益 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| 实收资本 | 实收资本 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| 累计折旧 | 累计折旧 | 1240 | 1240 | 1240 | 1240 |
| 资本公积 | 资本公积 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 |
| 固定资产净值 | 固定资产净值 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 |
| 盈余公积 | 盈余公积 | 3200 | 3200 | 3200 | 3200 |
| 未分配利润 | 未分配利润 | 3800 | 1190 | 3800 | 1190 |
| 固定资产净额 | 固定资产净额 | 2000 | 1860 | 2000 | 1860 |
| 所有者权益合计 | 所有者权益合计 | 19000 | 16390 | 19000 | 16390 |
| 资产总计 | 资产总计 | 27190 | 24180 | 27190 | 24180 |
| 负债和所有者权益合计 | 负债和所有者权益合计 | 27190 | 24180 | 27190 | 24180 |

案例分析题八 1. 项目乙公司相关比率2003年初2003年末2003年度一、偿债能力指标 1、流动比率1.35 1.6 2、速动比率0.55 0.48 3、资产负债率70% 65.15% 4、利息倍数 3

二、营运能力指标 1、应收账款周转率 92、应收账款周转天数 40天 3、存货周转率 1.64、存货周转天数 225天 5、总资产周转率 0.85 59

三、盈利能力指标 1、主营业务报酬率 41.69% 2、总资产报酬率 13.71% 3、净资产报酬率 18.84%

四、发展能力指

标 1、总资产增长率 4%2、净资产增长率 20.8%五、市场评价
1、市盈率 40 2、股利收益率 0.025 3、市净率 6.89 2. (1) 偿债能力分析：乙公司的流动比率、速动比率和利息倍数均低于行业平均值，前两项指标均已低于公认的财务安全线，资产负债率高于行业平均值，表明乙公司偿债能力较弱。(2) 营运能力分析：乙公司应收账款周转率高于行业平均值（或乙公司应收账款周转天数短于行业平均值），表明乙公司应收账款周转较快。乙公司的存货周转率远低于行业平均值（或存货周转天数长于行业平均天数），表明乙公司存货周转速度较慢。(3) 盈利能力分析：乙公司的主营业务报酬率高于行业平均值，表明乙公司在销售环节的盈利能力较强。乙公司的总资产报酬率和净资产报酬率却低于行业平均值，表明乙公司总资产的盈利能力和净资产盈利能力较弱。(4) 发展能力分析：乙公司的总资产增长率高于和净资产增长率大致等于行业平均值，表明乙公司具备行业平均的发展能力。(5) 市场评价分析：乙公司的股利收益率低于行业平均水平，市盈率高于行业平均水平，表明该公司投资价值相对较低。3.按照乙公司2003年末的市盈率估算，乙公司的市场价值为： $1248 \times 40 = 49920$ （万元）。按照比较正常的行业平均市盈率估算，乙公司的市场价值为： $1248 \times 30 = 37440$ （万元）。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