

全国高级会计师资格考试模拟试题及答案(3) 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_219249.htm（本试题卷共九道

案例分析题。共100分）答题要求：1.请在答题纸中指定位置答题，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10分）甲企业的所得税采用纳税影响会计法核算，所得税率为33%，假设每年的税前会计利润均为1200万元，2000年12月购买并投入使用的一台管理用设备，原价800万元，预计净残值为零，税法规定按10年采用直线法计提折旧，会计按8年采用直线法计提折旧。2001年末该固定资产的预计可收回金额为630万元；2002年末该固定资产的预计可收回金额为480万元；2003年末该固定资产的预计可收回金额为450万元；2004年6月甲企业将该固定资产出售，获得变价收入400万元，发生清理费用10万元。不考虑其他纳税调整因素。要求：1.计算2001年至2004年每年应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额；2.计算2001年至2004年每年应计提折旧的金额；3.计算2001年至2004年每年末固定资产减值准备的余额和累计折旧的余额；4.计算2001年至2004年每年应交所得税的金额；5.计算2001年至2004年每年所得税费用的金额。

案例分析题二（本题15分）甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司2002年发生的有关交

易如下：（1）2002年1月1日，甲公司与A公司签订受托经营协议，受托经营A公司的全资子公司B公司，受托期限2年。协议约定：甲公司每年按B公司当年实现净利润（或净亏损）的70%获得托管收益（或承担亏损）。A公司系C公司的子公司；C公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派。2002年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2002年1月1日，B公司的净资产为12000万元。2002年度，B公司实现净利润1000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2002年12月31日，甲公司尚未从A公司收到托管收益。（2）2002年2月10日，甲公司与D公司签订购销合同，向D公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税额为170万元。该批产品的实际成本为750万元，未计提存货跌价准备。产品已发出，款项已收存银行。甲公司系D公司的母公司，其生产的该产品96%以上均销往D公司，且市场上无同类产品。（3）2002年4月11日，甲公司与E公司签订协议销售产品一批。协议规定：该批产品的销售价格为21000万元；甲公司应按E公司提出的技术要求专门设计制造该批产品，自协议签订日起2个月内交货。至2002年6月7日，甲公司已完成该批产品的设计制造，并运抵E公司由其验收入库；货款已收取。甲公司所售该批产品的实际成本为14000万元。上述协议签订时，甲公司特有E公司30%有表决权股份，对E公司具有重大影响；相应的长期股权投资账面价值为9000万元，未计提减值准备。2002年5月8日，甲公司将所持有E公司的股权全部转让给G公司，该股权的市场价格为10000万元，实际转让价款为15000万元；相关股权划转手续已办理完毕，款项已收取。G公司系甲公司的合营企业。（4

) 2002年4月12日，甲公司向H公司销售产品一批，共计2000件，每件产品销售价格为10万元，每件产品实际成本为6.5万元；未对该批产品计提存货跌价准备。该批产品在市场上的单位售价为7.8万元。货已发出，款项于4月20日收到。除向H公司销售该类产品外，甲公司2002年度没有对其他公司销售该类产品。甲公司董事长的儿子是H公司的董事长。（5）

) 2002年5月1日，甲公司以20000万元的价格将一组资产和负债转让给M公司。该组资产和负债的构成情况如下：应收账款：账面余额10000万元，已计提坏账准备2000万元；固定资产（房屋）：账面原价8000万元，已提折旧3000万元，已计提减值准备1000万元；其他应付款：账面价值800万元。5月28日，甲公司办妥了相关资产和负债的转让手续，并将从M公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的转让价格。M公司系N公司的合营企业，N公司系甲公司的控股子公司。（6）

2002年12月5日，甲公司与W公司签订合同，向W公司提供硬件设备及其配套的系统软件，合同价款总额为4500万元（不含增值税额），其中系统软件的价值为1500万元。合同规定：合同价款在硬件设备及其配套的系统软件试运转正常2个月后，由W公司一次性支付给甲公司；如果试运转不能达到合同规定的要求，则W公司可拒绝付款。至2002年12月31日，合同的系统软件部分已执行。该系统软件系甲公司委托其合营企业Y公司开发完成，甲公司为此已支付开发费900万元。上述硬件设备由甲公司自行设计制造，并于2002年12月31日完成设计制造工作，实际发生费用2560万元

要求：分别计算2002年甲公司与A公司、D公司、E公司、H公司、M公司及W公司发生的交易对甲公司2002年度利润

总额的影响。案例分析题三（本题10分）A公司为机床生产和销售企业。2002年度生产和销售甲、乙两种机床。对甲机床，A公司作出承诺：机床售出后三年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修（含零部件更换）；对乙机床，A公司作出承诺：机床售出后半年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修（含零部件更换）。A公司2002年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售甲机床400台，600台，800台和700台，每台售价为5万元。对购买其产品的消费者，根据以往的经验，甲机床发生的保修费一般为销售额的1% - 1.5%之间。A公司2002年四个季度甲机床实际发生的维修费用分别为4万元，40万元，36万元和70万元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。A公司于2002年第一季度销售乙机床5台，第二季度销售乙机床2台，乙机床每台售价为40万元，乙机床于第三季度停止生产，根据以往的经验。乙机床发生的保修费一般为销售额的2% - 4%之间，A公司2002年四个季度乙机床实际发生的维修费用分别为2万元，4万元，2万元和1万元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。假定2001年12月31日，“预计负债-产品质量担保（甲机床）”科目年末余额为24万元。“预计负债-产品质量担保（乙机床）”科目年末余额为5万元。要求：（1）对甲机床：分别每个季度完成：计算应确认的产品质量保证负债金额；计算每个季度末“预计负债产品质量担保”科目的余额。（2）对乙机床：分别每个季度完成：计算应确认的产品质量保证负债金额；计算每个季度末“预计负债产品质量担保”科目的余额。案例分析题四（

本题10分) 某公司属于国有控股公司,最高权力机构是股东大会,执行机构是董事会,另外还设有职工代表大会以及各职能部门、分公司等。其内部控制制度及业务活动情况如下:

1.会计出纳分设。财务部经理的妻子担任出纳,并兼任满足行政部门需要的日常业务,亲自办理取款、购买、报销等手续。支票等票据由会计保管,支取款项的印章都由总经理亲自保管。

2.材料采购等由供应部经理审批、专门采购员实施。根据规定,各项费用由总经理签字都可报销,某日出纳在采购时发现当地主要媒体宣传另一公司A产品正在开展促销活动,称其为高科技产品,可以替代本企业主要原料并能够节约成本30%,促销时间仅仅两天。采购员认为时间过于紧张,来不及请示供应部经理,因此直接电告企业总经理,总经理决定采购10价税合计100万元。出纳当即采购并由仓库验收入库,经总经理签字,办理了货款支付手续。后来生产车间反映,该批材料不适应生产要求,只能折价处理,造成损失30万元。总经理指示调整成本预算,将30万元损失记入正常材料耗费。

3.办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立,同时,为考虑到销售部门比较熟悉客户情况,也便于销售部进行业务谈判,确定授权销售部兼任信用管理机构。对大额销售业务,销售部可自主定价、签署销售合同。为逃避银行对公司资金流动的监控,企业在销售业务中尽可能利用各种机会由业务员向客户收取现金,然后交财务部存放在专门的账户上。某月销售业务员甲联系到个大客户,办理300万元的销售任务,并将款项交财务部入账。次月,该业务员谎称对方要求退货,并自行从其他企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库,仓储部门发现商品商标都丢失,

但未进行进一步查验，直接办理了各项手续（但没有出具质检报告）。财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号。

4.为了提高分公司的积极性，公司决定授予分公司自主决定是否对外提供担保业务、是否对外投资的权力。

5.年初公司财务部（没有专门的预算管理机构）制定年度预算方案以后，报股东大会批准后立即执行。发生采购失误事件后，财务部根据总经理的意向决定调整成本费用预算，并认为当年圆满完成了企业预算目标。

要求：分析企业内部会计控制方面存在什么问题，并说明应该如何修正。

案例分析题五（本题15分）

A公司拟横向并购同行业的B公司，假设双方公司长期负债利率均为10%，所得税税率均为50%。按照A公司现行会计政策对B公司的财务数据进行调整后，双方的基本情况如下：

	A公司	B公司
流动资产	1 500	500
流动负债	500	250
长期资产	1 000	250
长期负债	500	100
股本	1000	300
留存收益	500	100
所有者权益合计	1 500	400
资产总计	2 500	750
负债及所有者权益	2 500	750

指标 A公司 B公司

2003年度经营业绩 息税前利润 350 60 减：利息 50 10 税前利润 300 50 减：所得税 150 25 税后利润 150 25

其他指标：

资本收益率=息税前利润/（长期负债+股东权益） 17.5% 12%

利润增长率 20% 14%

近三年的平均利润 税前 125 44 税后 63 22

市盈率 18 12

由于并购双方处于同一行业，因此A公司可以选择其自身的市盈率作为标准市盈率。A公司共发行100万股股票，而B公司共发行50万股股票。现A公司准备并购B公司，预计并购后的新公司价值为3600万元，经过谈判，B公司的股东同意以每股8元的价格成交。并购中发生谈判费用50万元，法律顾问费用30万元，其他费用20万元。

要求：在此基础上

，若选用不同的估计净收益指标，分别运用公式计算目标企业（B公司）的价值如下：（1）选用目标公司最近一年的税后利润作为估计净收益指标（2）选用目标公司近三年的平均税后净利润为估计净收益指标（3）假设并购后目标公司能够获得与并购公司同样的资本收益率[息税前利润 / （长期负债 股东权益）]，把以此计算出的并购后目标公司税后利润作为估计净收益指标（4）计算并购收益和并购净收益，并依据并购净收益作出A公司应否并购B公司的判断。案例分析题六（本题15分）资料：中原公司的主要业务为制造和销售集装箱，自成立以来一直处于快速发展状态目前公司正面临生产能力受限、产品供不应求状况，急需扩大生产能力。为此，公司拟通过降低营运资金水平来增添设备、扩大生产。天方公司的有关资料如下：（1）资产负债表资料 单位：万元

项目	天方公司	行业平均水平
流动资产	86400	40%
固定资产净值	129600	60%
资产总计	216000	100%
流动负债	30240	14%
长期负债	86400	40%
普通股权益	99360	46%
负债与股东权益总计	216000	100%

（2）损益表资料 单位：万元

项目	天方公司	行业平均水平
主营业务收入	216000	
主营业务成本	183600	
主营业务利润	32400	
利息费用	10050	
利润总额	22350	
所得税	8940	
净利润	13410	

（3）相关财务比率

项目	天方公司	行业平均水平
流动比率	2.86	2.5
固定资产周转率	1.85	1.65
普通股权益报酬率	13.22%	18%
主营业务利润率	15%	15%
已获利息倍数	3.22	3.3

目前公司有甲、乙、丙三个方案可供选择：甲方案，维持公司现有营运资金政策，不增添设备；乙方案，在不变更现有资本结构的情况下，将流动资产降低到同行业平均水平，再以所得的资金增添设备；丙方案，减少20%

的流动资产，同时增加相应的流动负债，再以所得的资金增添设备。在这三个方案下，长期负债与股东权益都将维持在现有的水平。并假定：（1）固定资产周转率不变；（2）主营业务利润率不变；（3）流动负债的平均利率为7.5%，长期负债的平均利率为9%；（4）所得税税率为33%。要求：1. 计算甲、乙、丙三个方案对于天方公司财务状况的影响；2. 运用相关财务比率分析公司的偿债能力；3. 为公司选择何种方案进行决策并说明理由。

案例分析题七（本题10分）某电视机厂（一般纳税人），主要生产销售新型彩色电视机。2002年12月发生如下业务：（1）12月2日，采取交款提货结算方式向甲商场销售电视机500台，本期同类产品不含税售价3000元。由于商场购买的数量多，按照协议规定，厂家按售价的5%对商场优惠出售，每台不含税售价2850元，货款全部以银行存款收讫；12月5日，向乙商场销售彩电200台。为了尽快收回货款，提供的现金折扣条件为4/10、2/20、N/30。本月23日，全部收回货款，按规定给予优惠。（2）采取以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧电视机，销售新型号电视机10台，开出普通发票10张，收到货款31100元，并注明已扣除旧电视机折价4000元。（3）采取还本销售方式销售电视机给消费者20台，协议规定，每台不含税售价4000元，五年后厂家全部将货款的1/4退还给购货方。共开出普通发票20张，合计金额93600元。（4）以20台电视机向丙单位等价换取原材料，电视机成本价每台1800元，不含税售价单价3000元。双方均未开具发票。（5）本期购进其他原材料、零配件，取得增值税专用发票注明进项税额合计300000元。该企业自行计算的增值税= $2850 \times 500 \times 17\% + 3000 \times (1-2\%) \times 200$

$\times 17\% 31100 \div (1 + 17\%) \times 17\% (93600 - 20000) \div (1 + 17\%)$
 $\times 17\% - 300000 = 57422.82$ (元) 当税务机关进行检查时, 指出其增值税计算存在问题, 主管会计表示不解, 请你指出上述业务的增值税处理中存在的问题, 并提出法律依据。案例分析题八 (本题10分) 某城市内资日化企业为增值税一般纳税人, 注册资本1000万元, 职工年均1000人, 主要业务为以外购的化妆品进行生产并销售, 2003年度有关生产经营情况如下: (1) 期初库存外购已税化妆品300万元。本期外购已税化妆品取得增值税专用发票, 支付价款2400万元、增值税额408万元, 已验收入库, 支付购货的运输费100万元, 保险费和装卸费50万元, 取得运输公司及其他单位开具的普通货运发票, 有关专用发票和运输发票均获得税务机关认证; (2) 生产领用外购化妆品2500万元, 其他生产费用978万元, 生产成套化妆品37万件, 每件成套化妆品单位成本94元; (3) 批发销售成套化妆品25万件, 开具增值税专用发票, 取得销售额6000万元; 零售成套化妆品8万件, 开具普通发票, 取得销售收入2340万元; (4) 2003年10月31日销售外购的商标权取得销售额100万元。该商标权为2003年3月1日购进并投入使用, 支付外购金额60万元, 使用时按10年期限计算摊销; (5) “投资收益”帐户中反映本年取得的投资收益为185万元, 其中取得国库券利息收入30万元, 从境外A公司取得分回的投资收益70万元 (该收益在国外已纳所得税30万元), 从深圳联营的B公司取得分回的投资收益85万元 (当地实际使用的所得税税率为15%); (6) 发生销售费用800万元, 其中: 含广告费500万元; 发生财务费用200万元, 其中: 1月1日向关联企业签订生产性借款合同, 记载借款金额800万元,

借期1年，支付利息费用64万元，同期银行贷款的年利率率为5%；发生管理费用700万元，其中：含业务招待费35万元、新产品开发费用60万元（2002年公司发生新产品开发费用50万元）；全年计入成本、费用中的实发工资总额1100万元，并按照规定比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费，企业能提供工会经费的拨缴款收据。（7）当年10月发生意外事故，经税务机关核定库存原材料损失31.86万元（其中1.86是运输费用转入的成本），当月取得了保险公司赔款10万元；11月20日通过教育部门向农村义务教育捐款8万元，12月28日直接向某老年服务机构捐款4万元。（消费税税率30%，人均月计税工资标准800元）该企业自行计算的有关税款如下：

增值税额 = (6000 2340) × 17% - 408 - 150 × 7% = 999.3万元

消费税额 = (6000 2340) × 30% = 2502万元

营业税额 = (100 - 60) × 5% = 2万元

企业所得税额 = [(6000 2340 100 155) - 3102 - 2502 - 2 - 800 - 200 - 700 - 31.86 - 8 - 4] × 33% = 410.9万元

要求：请根据上述条件，分析确认该企业全年应缴纳的增值税、消费税、以及在税前可以扣除的销售成本、管理费用、财务费用、销售费用、营业外支出等项目，并最终确认应纳的企业所得税。（本题不考虑城建税、教育费附加）

案例分析题九（本题5分）高芳原为某艺术团体演员。1998年该团解散，高芳考取了会计证后调到甲公司财务部担任出纳工作。高芳从事会计工作以来，感到出纳工作太具体、太琐碎，认为一辈子干会计没多大出息，所以在工作上应付差事，敷衍了事，也从未参加会计人员继续教育。2003年年底一次偶然的机

会计资料复印件提供给其在乙民营企业任总经理的丈夫，致使乙企业获利，个人并从中取得收益，给甲公司造成了一定的损失。要求：分析高芳的行为违反了哪些会计职业道德的要求。答案及解析：一、[参考答案]：1. 2001年应计提固定资产减值准备的金额 = $(800 - 800 \div 8) - 630 = 70$ 万元；2002年应计提固定资产减值准备的金额 = $(630 - 630 \div 7) - 480 = 60$ 万元；2003年应冲销固定资产减值准备的金额 = $450 - (480 - 480 \div 6) + (10 + 20) = 80$ 万元。2004年末应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额 = 0

2. 2001年应计提折旧的金额 = $800 \div 8 = 100$ 万元；2002年应计提折旧的金额 = $630 \div 7 = 90$ 万元；2003年应计提折旧的金额 = $480 \div 6 = 80$ 万元；2004年应计提折旧的金额 = $450 \div 5 \div 2 = 45$ 万元；

3. 2001年末固定资产减值准备的余额 = 70万元；2002年末固定资产减值准备的余额 = $70 + 60 = 130$ 万元；2003年末固定资产减值准备的余额 = $130 - 80 = 50$ 万元；2004年末固定资产减值准备的余额 = 0

2001年末累计折旧的余额 = 100万元；2002年末累计折旧的余额 = $100 + 90 = 190$ 万元；2003年末累计折旧的余额 = $100 + 90 + 80 + 30 = 300$ 万元；2004年末累计折旧的余额 = 0

4. 2001年应交所得税的金额 = $[1200 + (800 \div 8 - 800 \div 10) + 70] \times 33\% = 425.7$ 万元；2002年应交所得税的金额 = $[1200 + (90 - 80) + 60] \times 33\% = 419.1$ 万元；2003年应交所得税的金额 = $[1200 - (80 - 30)] \times 33\% = 379.5$ 万元；2004年按会计方法计算的处置固定资产净收益 = $(400 - 10) - (450 - 45) = -15$ 万元；2004年按税收方法计算的处置固定资产净收益 = $(400 - 10) - (800 - 800 \div 10 \times 3.5) = -130$ 万元；2004年应交所得税的金额 = $[1200 + (45 - 40) - (130 - 15)] \times 33\%$

= 359.7万元。 5. 2001年至2004年每年所得税费用的金额
= $1200 \times 33\% = 396$ 万元。 二、 [参考答案]： (1) 甲公司与A公司是关联方。 甲公司应按受托经营协议收益、 受托经营实现净利润、 10%净资产收益率计算的三个数字中， 采用孰低原则确认收入。 受托经营协议收益 = $1000 \times 70\% = 700$ (万元)
) 受托经营实现净利润 = 1000 (万元) 净资产收益率 = $1000 \div (12000 + 1000) < 10\%$ 所以， 2002年甲公司与A公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $1000 \times 70\% = 700$ (万元) (2) 甲公司与D公司是关联方， 非关联交易小于20%。 2002年甲公司与D公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $750 \times 120\% - 750 = 150$ (万元) (3) 需要注意， 虽然甲公司转让了E公司的股份， 不再形成关联方关系， 但根据实质重于形式原则， 此前签订的协议仍属关联方交易。 2002年甲公司与E公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $14000 \times 120\% - 14000 = 2800$ (万元) 这是专门为E公司的定制产品， 所以按照账面价值的120%确认收入。 (4) 甲公司与H公司是关联方。 2002年甲公司与H公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $2000 \times 6.5 \times 120\% - 2000 \times 6.5 = 2600$ (万元) (5) 甲公司与M公司不是关联方。 2002年甲公司与M公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = $20000 - [(10000 - 2000) + (8000 - 3000 - 1000) - 800] = 8800$ (万元) (6) 甲公司的收入不应确认， 根据配比原则， 相关的成本也不应确认， 要到W公司付款时才能确认相关收入。 2002年甲公司与W公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响 = 0 (万元) 三、 参考答案： (1) 甲机床 第一季度应确认的产品质量保证负债金额 = 400

$\times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 250000$ 元 第二季度应确认的产品质量保证负债金额 = $600 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 375000$ 元 第三季度应确认的产品质量保证负债金额 = $800 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 500000$ 元 第四季度应确认的产品质量保证负债金额 = $700 \times 50000 \times (0.01 + 0.015) \div 2 = 437500$ 元 第一季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $248000 + 250000 - 40000 = 450000$ 元。第二季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $450000 + 375000 - 400000 = 425000$ 元。第三季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $425000 + 500000 - 360000 = 565000$ 元。第四季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $565000 + 437500 - 700000 = 302500$ 元。

(2) 乙机床 第一季度应确认的产品质量保证负债金额 = $5 \times 400000 \times (2\% + 4\%) \div 2 = 60000$ 元 第二季度应确认的产品质量保证负债金额 = $2 \times 400000 \times (2\% + 4\%) \div 2 = 24000$ 元 第三季度应确认的产品质量保证负债金额 = 0 第四季度应确认的产品质量保证负债金额 = 0 第一季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $50000 + 60000 - 20000 = 90000$ 元。第二季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $90000 + 24000 - 40000 = 74000$ 元。第三季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = $74000 - 20000 = 54000$ 元。第四季度末，“预计负债-产品质量担保”科目余额 = 0.因为保修期已过。

四、[参考答案]：1. 财务部经理的妻子担任出纳，违背了回避制度规定。因为《内部会计控制规范-基本规范》规定，单位负责人直系亲属（也应该包括配偶）不得担任单位财务部门经理，财务部门经理的直系亲属不得担任出纳上作。公司应该另行安排出纳人

员。2.出纳人员不应该同时办理购买、付款、报销等全过程事务，因为这种做法违背了禁止同一部门或者个人办理某一业务全过程的规定。应该将相关工作交由不同人员办理，以实现相互制约和临督。3.支取款项的印章不应该由总经理一个人保管。因为货币资金内部控制规范要求，单位财务专用章应该由专人保管，个人名章由其本人或授权人员保管，禁止将支取款项的所有印章交由一个人保管。正确的做法应该是由出纳、财务部主管、总经理等相关人员分别保管。4.原制料采购中授权批准制度没有严格实施。供应部经理拥有采购相关问题的批准权限，但采购员直接向总经理请示，总经理越权批示，导致采购失误。另外，对于重大的非常采购业务，应该通过集体决策以尽可能减少决策不当的损失，总经理贸然决定采购“高科技”产品，没有经过咨询、集体决策等程序，也违背了决策方面的要求。5.销售部兼任信用管理机构违背了不相容岗位相分离的要求，销售部和信用管理部门应该分开设立。销售部自行决定大宗商品售价的做法属于授权不当，容易导致销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题，应该根据销售量情况确定价格浮动范围，对产品销售价格进行有效控制。销售人员直接收取货款的方式违背了不相容岗位相分离的要求，容易导致各种错弊。本例中销售人员假借销售退回之名，相当于利用公司销售的名义，为自己销货，牟取私利，就是利用了不相容岗位未分离的漏洞。仓储部门办理验收入库手续、财务部门办理退款手续均存在失职现象：《内部会计控制规范-销售与收款》要求，“退回的货物应由质检部门检验和仓储部门清点后方可入库。质检部门应检验并出具检验证明；仓储部门应在清点货物

、注明退回货物的品种和数量后填制退货接收报告。”“财会部门应对检验证明、退货接收报告以及退货方出具的退货凭证等进行审核后办理相应的退款事宜。”两部门都没有按照规定要求操作，因此为销售人员作弊提供了条件。

6.单位决定授权分公司进行对外投资和担保违背了授权批准制度和风险管理制度的规定，应该根据《内部会计控制规范-对外投资》和《内部会计控制规范-担保》的要求，严格规定对外投资和担保的决策和实施程序，控制风险，避免决策失误。

7.年度预算的制定和批准不符合规定要求。《内部会计控制规范-预算》规定，设立股东大会为最高权力机构的企业，年度预算的编制机构是董事会，审批机构是股东大会；国有和国有资产占控股地位的企业年度预算还需要通过职工代表大会的审议。因此不能由财务部制定年度预算，股东大会批准后，还需要经过职代会的审议才能实施。同时，正式颁布实施的预算一般不能调整，确实需要调整的，也应该重点考虑其原因，分析预算实施的差异，决定进一步应采取的对策，本例在预算调整时忽略了这个要求。另外，预算的调整应该由决策机构审批决定，本例由财务部决定的做法是错误的。

五、[参考答案]：（1）选用目标公司最近一年的税后利润作为估计净收益指标 B公司最近一年的税后利润=25 同类上市公司（A公司）的市盈率=18 B公司的价值=25 × 18=450 （2）选用目标公司近三年的平均税后净利润为估计净收益指标 B公司的价值=22 × 18=396 （3）假设并购后目标公司能够获得与并购公司同样的资本收益率[息税前利润 / （长期负债 股东权益）]，把以此计算出的并购后目标公司税后利润作为估计净收益指标 B公司的资本额=长期负债 股东权益=500 并购后B公司

： 资本收益=500 × 17.5%=87.5 利息=100 × 10%=10 税前利润=87.5 - 10=77.5 所得税=77.5 × 50%=38.75 税后利润=77.5-38.75=38.75 同类上市公司（A公司）的市盈率=18 B公司的价值=38.75 × 18=697.5 可见，由于选择不同的估计净收益指标，对目标公司的估价也将大不相同。并购公司应根据实际情况，选择最为合理的指标，为并购决策提供依据，降低并购风险，提高并购活动的收益。（4）A公司每股收益 = 1.5（元） B公司每股收益 = 0.5（元） A公司价值 = 1.5 × 18 × 100 = 2700（万元） B公司价值 = 0.5 × 12 × 50 = 300（万元） 并购收益 = 3600 - （2700 300） = 600（万元） 并购费用 = 50 30 20 = 100（万元） 并购溢价 = 8 × 50 - 300 = 100（万元） 并购净收益 = 600 - 100 - 100 = 400（万元） 六、 [参考答案]： 1. 计算甲、乙、丙三个方案对于天方公司财务状况的影响。

（1）资产负债表资料 单位：万元 项目 甲 乙 丙 行业平均水平
 流动资产 86400 40% 75600 35% 69120 29.63% 35% 固定资产
 净值 129600 60% 140400 65% 164160 70.37% 65% 资产总计
 216000 100% 216000 100% 233280 100% 100% 流动负债 30240
 14% 30240 14% 47520 20.37% 14% 长期负债 86400 40% 86400
 40% 86400 37.04% 36% 普通股权益 99360 46% 99360 46% 99360
 42.59% 50% 负债加普通股 216000 100% 216000 100% 233280
 100% 100% 2.损益表资料 单位：万元 项目 甲 乙 丙 主营业务收入
 收入 216000 259740 303696 主营业务成本 183600 220779
 258141.6 主营业务利润 32400 38961 45554.4 利息费用 10050
 10050 11340 利润总额 22350 28911 34214.4 所得税 8940 11564.4
 11290.75 净利润 13410 17346.6 22923.65 （3）相关财务比率 项目 甲 乙 丙 行业平均水平 流动比率 2.86 2.5 1.33 2.5 普通股权益

报酬率 13.22% 17.46% 23.07% 18% 已获利息倍数 3.22 3.88 4.02

3.3 2.通过计算，分析公司偿债能力。（1）流动比率：甲方案>乙方案>丙方案。依据流动比率的定义天方公司采用丙方案时偿债能力最弱。（2）已获利息倍数：丙方案>乙方案>甲方案。利息与获利之间的关系可以帮助债权人了解公司财务结构是否能保障其投资安全，所以，债权人常通过这一比率来衡量偿付利息的能力。本题中，偿付利息能力以丙方案最强。

3.天方公司应选择丙方案，理由如下：（1）目前天方公司面临的是产品供不应求，公司应当扩大生产。（2）三个方案中，甲方案的营运资金政策过于保守，导致普通股权益报酬率只有13.22%，低于18%的行业平均水平；乙方案的普通股权益报酬率为17.46%，接近于18%的行业平均水平；丙方案的普通股权益报酬率最高，达23.07%，高于17%的行业平均水平。（3）尽管丙方案的流动比率只有1.33，但天方公司的存货不多，大大提高了公司的支付能力；且丙方案的已获利息倍数达4.02，高于3.3的行业平均水平，不会出现无法支付到期利息的情况。因此，采用丙方案后，公司尚不至于出现资金周转上的困难。考虑以上的风险与报酬之间的关系，天方公司应采用丙方案。

七、[参考答案]：（1）税法规定，纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折旧额在同一张发票上分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。电视机厂采用商业折扣方式向甲家电商场销售产品，属于该情况。对乙商场采取的是现金折扣方式，即先销售后折扣，增值税发票上先按全额反映，在实际收到折扣后价款后，再按折扣金额开具其他发票或单据给购

货方入账。这种情况，双方均对现金折扣作为财务费用处理，折扣部分不得减除销售额。销项税额=2850×500×17%+3000×200×17%=344250（元）（2）纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额。应纳销项税额=(311004000)÷(117%)×17%=5100（元）（3）纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出。应纳销项税额=93600÷(117%)×17%=13600（元）（4）纳税人采取以物易物方式销售货物的，双方都应作购销处理。以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算的购货额并计算进项税额。由于是等价：），双方没有开具专用发票，因此，该笔业务只有销项税额，而无进项税额，即：3000×20×17%=10200（元）（5）实际应纳税额=344250+5100+13600+10200-300000=73150元

八、[参考答案]：（1）增值税的计算中，以普通发票列明的销售额应该是含税销售额，应该进行换算；在运费计算进项税额中，保险费和装卸费50万元不得作为抵扣的基数；意外事故中原材料损失31.86万元进项税额应该转出。销项税额=[60002340/(117%)]×17%=1360万元 进项税额=408100×7%-30×17%-1.86×7%/(1-7%)=409.76万元 应纳增值税=1360-409.76=950.24万元（2）消费税计算中，以普通发票列明的销售额应该是含税销售额，应该进行换算，当期生产领用的外购化妆品的已纳税额可以扣除。消费税=[60002340/(117%)]×30%+2500×30%=1650万元（3）营业税计算中，应该以商标权转让收入全额计税。营业税=100×5%=5万元（4）计算企业所得税的收入总额中，应该以不含增值税的收入，而且股权性的投资收益应该还原为税前所得计税。税法

确认的收入总额=6000 2340/ (1 17%) 100 (70 30) 85/
 (1-15%) =8300万元 (5) 应扣除的产品销售成本= (25 8)
 × 94=3102万元 (6) 商标权转让成本应该扣除=60- (60 ÷ 10
 × 8/12) =56万元 (7) 广告费扣除限额8100 × 8%=648万
 元>500万元，所以销售费用800万元可以全额扣除 (8) 关联
 企业借款财务费用允许列支=1000 × 50% × 5%=25万元 (9) 业
 务招待费的扣除限额=8100 × 0.3% 3=27.3管理费用可以扣
 除=700-35 27.3=692.3万元 (10) 因为本年新产品开发费用比
 上年增长10%以上，所以计算应纳税所得额应加扣60
 × 50%=30万元 (11) 本企业当年的计税工资总额=1000 × 0.08
 × 12=960万元 (1100-1000 × 0.08 × 12) × (1 2% 14% 1.5%
) =164.5万元 (12) 营业外支出项目中，有保险赔偿的部分
 不得扣除；直接性的捐赠不得扣除。 营业外支出可扣
 除=31.86 30 × 17% 1.86 × 7%/ (1-7%) -10 8=35.1万元 (13) 境
 外所得已纳税额扣除限额=30万元 (14) 境内联营企业已纳
 税额扣除限额=15万元 (15) 当年应纳企业所得税=

(8300-3102-56-800-1650-5-161-692.3-30-35.1 164.5)

× 33%-30-15=1933.1 × 33%-30-15=592.92万元 九、 [参考答案]

: 1.高芳从未参加会计人员继续教育，违背了“提高技能”
 的会计职业道德要求。 2.高芳在工作上应付差事，敷衍了事
 ，违背了“爱岗敬业”的会计职业道德要求。 3.高芳将工作
 中接触到的会计信息提供给她丈夫，违背了“诚实守信”的
 会计职业道德要求。 4.高芳利用在工作中接触的会计信息获
 取不当利益，违背了“廉洁自律”的会计职业道德要求。

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