

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_ti2020/226/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_226227.htm（本试题卷共九道案例分析题。第一题至第七题为必答题第八题、第九题为选答题，考生应选其中一题作答）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12分）某技术研究所系独立核算的事业单位，尚未实行国库集中支付和收支两条线制度。该研究所承担技术研究、推广、咨询和培训等工作。有关情况如下：（1）2002年8月，该研究所原所长因经济问题被免职，陈某被任命为所长。陈某上任之初，拟对研究所人事进行调整。在所长办公会上，所长陈某提出3项动议：一是建议聘任赵某为总会计师，赵某虽不懂会计，但工作认真、原则性强，具有高级工程师资格，在加强内部管理中能发挥技术优势；二是自己主抓科研，所里财务会计工作由副所长王某全权负责，所有财务收支和对外报送的财务会计报告最终由王副所长审批、签署；三是财会部原会计孙某因举报前所长经济问题受到开除处分，孙某遭受打击报复问题属实，建议撤销对孙某的处分，恢复其名誉，安置到后勤部门当物资保管员。经研究，会议通过了所长陈某的动议。（2）2003年1月，研究所办公楼改扩建工程项目及工程预算得到批准。工程项目预算资金400万元。当年2月，改扩建工程项目公开招标，A建筑公司中标。当年11月工程项

目完工，经验收合格后投入使用。工程实际发生支出320万元，结余资金80万元。2003年11月，所长陈某主持会议，研究办公楼改扩建工程项目有关问题。会上，财会部主任张某提请研究如何处理80万元工程结余资金。副所长王某表示：鉴于所里职工医药费缺口：3很大，建议工程结余资金用于医药费支出，请财会部提出具体办法，进行技术处理。财会部主任张某没有表态，所长陈某与参会其他人员均表示赞同。会后，财会部主任张某感到很为难，迟迟未办，在副所长王某的一再催促下，当年12月，财会部主任张某与A建筑公司协商后，指示财会部将工程结余资金80万元以支付工程款的名义转到A建筑公司账上，将研究所36万元医药费单据转到A建筑公司报销，剩余资金留待以后职工医药费开支。（3）2004年1月，为了增加研究所的收入，财会部主任张某提出将研究所的一处闲置房屋对外出租的建议。所长办公会批准了该建议。2004年2月，财会部主任张某与B商贸公司商谈房屋租赁事项，双方签订了房屋租赁合同。合同约定：租赁期自2004年4月1日起至2006年3月31日止；月租金10万元。2004年研究所收到房屋租金共计90万元，未纳入研究所统一财务核算。2004年12月，所长陈某与副所长王某、总会计师赵某、财会部主任张某等商议年终奖金来源问题。所长陈某提出，将房租收入用于发放奖金。财会部主任张某认为，房租收入可能涉及交税问题。所长陈某则认为：研究所属于事业单位，不用交任何税款。副所长王某、总会计师赵某均没有提出异议。财会部主任张某根据所领导的意见，制订了奖金分配方案，将房租收入90万元全部作为年终奖金发给全体职工。（4）2005年5月，该研究所根据市财政局《关于开展先进会计工

作者评选活动的通知》精神，决定推荐财会部主任张某为先进会计工作者候选人，在上报的推荐材料中，对财会部主任张某作出如下鉴定意见：张某热爱会计工作，努力学习，工作认真，勤勤恳恳，坚持原则，依法办事，诚实守信，客观公正，廉洁自律，不贪不占，开拓创新，在研究所办公楼改扩建工程资金的申请、使用以及加强单位财务收支管理等方面，创造性地开展工作，作出了很大贡献。要求：1.根据会计、税收、预算法律制度的有关规定，分析、判断并指出该研究所上述（1）、（2）、（3）情形中的不合法之处，分别简要说明理由。2.从会计职业道德角度，分析、判断该研究所对财会部主任张某作出的鉴定意见是否恰当，简要说明理由。[分析提示] 1.情形（1）不合法之处：聘任赵某为总会计师不符合规定。理由：根据《总会计师条例》的规定，担任总会计师应取得会计师任职资格，主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作的时间不少于3年。所有会计工作由副所长王某全权负责，所有财务收支和对外报送的财务会计报告最终由王副所长审批、签署不符合规定。理由：1) 根据《会计法》的规定，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。单位负责人应当在单位财务会计报告上签名并盖章。2) 根据《总会计师条例》的规定，设置总会计师的单位，在单位行政领导成员中，不能再设置与总会计师职责重叠的副职。将受到打击报复的财会部原会计孙某安置到后勤部门当物资保管员不符合规定。理由：根据《会计法》的规定，对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。情形（2）不合法之处：研究所将工程结余资金80万元转到A建筑公司账上，

将36万元医药费单据转到A建筑公司报销，剩余资金留待以后发生职工医药费时报销不符合规定。理由：根据预算法律制度的规定，单位不得截留、挪用、虚报、冒领工程建设资金。根据《会计法》的规定，单位发生的经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算。情形（3）不合法之处：房屋租金收入90万元未纳入研究所统一财务核算，并作为年终奖金发给全体职工不符合规定。理由：根据《会计法》的规定，单位发生的经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。房屋租金收入90万元未申报缴纳任何税费不符合规定。理由：根据税收法律制度的规定，该研究所出租房屋租金收入应缴纳印花税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、房产税、企业所得税。

2.研究所对财会部主任张某作出的鉴定意见不恰当。理由：鉴定意见没有如实反映张某在会计工作中存在的违反坚持准则、诚实守信、客观公正会计职业道德的问题。

案例分析题二（本题13分）A国有大型企业集团（以下简称A公司）为加强内部控制制度建设，聘请某会计师事务所于年报审计时对公司所属B、C、D、E4个全资子公司内部控制制度的健全性和有效性进行检查与评价。检查中发现以下问题：（1）B公司对外投资决策失控。经查，该项投资发生于2004年6月，当时B公司董事长谭某经朋友介绍认识了自称是境外甲金融投资公司（以下简称甲公司）总经理的廖某，双方约定，由B公司向甲公司投入1000万元用于投资，期限1年，收益率20%。考虑到这项投资能给本公司带来巨额回报，为避免错失良机，谭某指令财

会部先将1000万元资金汇往甲公司，之后再向董事会补办报批手续、补签投资协议。财会部汇出资金后向对方核实是否收到汇款时却始终找不到廖某。后经查实，甲公司纯系子虚乌有。（2）C公司对外担保管理松弛。2004年3月，c公司为乙公司提供100万元贷款担保，公司风险管理部李某根据总经理指示办理此事。由于李某对担保业务不熟悉，c公司也没有相应的管理制度，因此，李某仅凭感觉认为乙公司董事长是本公司总经理的亲属，不会出问题，于是办理了担保手续。此后，乙公司破产，C公司承担连带责任。（3）D公司工程项目管理混乱。2003年5月，D公司开工建设职工活动中心，2004年6月份完工。工程原定总投资3500万元，决算金额为3950万元。据查，该工程由D公司工会提出申请，由工会有关人员进行可行性研究，经D公司董事会审批同意并授权由工会主席张某具体负责工程项目的实施和对工程价款支付的审批。随后，张某私自决定将工程交由某个体施工队承建。在工程即将完工时，施工队负责人向张某提出，职工活动中心应有配套健身设施，建议增建保龄球馆。张某认为这一建议可取，指示工会有关人员提出工程项目变更申请，经其签字批准后实施。在工程完工后，由工会有关人员办理了竣工验收手续，由财务部门将交付使用资产登记入账。职工活动中心交付使用后，发现包括保龄球道在内的多项工程设施存在严重质量问题。（4）E公司重大设备采购控制不严。2004年5月，E公司决定从国外引进两台具有世界领先水平的生产设备。经某客户推荐和联系，E公司指派一副总经理带队赴国外丙公司实地考察。考察期间，考察团仅观看了所要采购设备的图片和影视资料，未进行实地考察和技术测试。双方代

表经过谈判，并经各自公司授权批准，签订了采购合同。6月15日，E公司按照合同约定一次性支付了设备款。8月初，两台设备运抵E公司，并在启封、安装后立即投入生产。但在生产过程中。这两台设备多次出现故障。后经专家鉴定，这两台设备系国外淘汰多年的旧机器，丙公司仅仅更换了一些零部件、重新喷涂了油漆就将其出售给了E公司，其实际价值不及售价的十分之一。该事务所在工作结束后，向A公司管理层通报了内部控制制度评价情况。针对所属全资子公司在内部控制方面存在的问题，A公司召开由集团公司领导、各部门负责人和各子公司负责人参加的专门会议进行研究。在讨论过程中，有关人员发言要点如下：A公司董事长王某：这几个公司内部控制薄弱给企业 and 国家财产造成重大损失，教训极其深刻，值得反思。集团公司和各子公司要切实建立健全内部控制制度，不要怕程序复杂，也不要怕审批繁琐，只要能搞好内部控制，花多大代价都值得。A公司总会计师赵某：第一，要强化内部审计，在集团公司财会部增设审计处，专门负责对会计和内部控制制度执行情况的监督。审计处接受财会部领导，但重大问题可以直接向我汇报。第二，严格审批权限，各子公司均实行“一支笔”审批，所有财务收支，无论是工程支出还是日常零星开支，都由各子公司董事长审批。A公司财会部经理孙某：第一，建议加强对工程项目的预算管理，实行刚性预算，超预算的工程支出一律不予批准；第二，落实固定资产采购责任制，建议由各子公司技术部全权负责办理采购事宜，并建立严格的责任追究机制。

要求：1.从内部控制角度，分析、判断并指出B公司、C公司、D公司、E公司内部控制中存在哪些薄弱环节？2.从内部

控制角度，分析、判断A公司董事长王某、总会计师赵某、财会部经理孙某在会议发言中的观点有哪些不当之处？简要说明理由。 [分析提示] 1. (1) B公司内部控制中存在下列薄弱环节： 投资决策控制存在缺陷，未履行集体审议联签等决策审批程序。 未对投资项目进行分析论证。 资产投出环节的控制存在缺陷，财会部在明知没有签订投资合同的情况下仍支付对外投资资金，把关不严。(2) C公司内部控制中存在下列薄弱环节： 控制环境存在薄弱环节，由不熟悉担保业务的李某负责办理担保业务，不符合控制环境中有关员工胜任能力的要求。 岗位分工控制存在缺陷，由李某一人办理担保业务的全过程不符合岗位分工和不相容岗位相互分离的要求。 担保决策控制存在缺陷，没有制定担保政策和授权批准制度。 未对乙公司的资产质量、财务状况、经营情况等必要的评估。(3) D公司内部控制中存在下列薄弱环节： 工程项目的可行性研究存在缺陷，不应仅由工会有关人员进行可行性研究。 公司董事会授权工会主席张某全权负责工程项目实施和工程价款支付的审批，属于授权批准不当。 工会主席张某私自决定施工单位，表明该公司授权批准程序存在缺陷。 工程变更追加预算应经过董事会等决策机构的批准，不能仅由工会主席张某一人签字批准。 竣工验收控制不严，不应仅由工会人员进行竣工验收。(4) E公司内部控制中存在下列薄弱环节： 采购环节的控制存在缺陷，未对采购设备进行实地考察和技术测试。 固定资产验收控制存在缺陷，未组织独立的验收部门或指定专人对所购设备进行验收。 2. (1) A公司董事长王某认为只要能搞好内部控制，花多大代价都值得的观点不当。 理由：建立

、实施内部控制制度应考虑成本效益原则。（2）A公司总会计师赵某提出的在财会部增设审计处，并由财会部具体领导的建议不当。理由：内部审计应具有相对独立性。（3）A公司总会计师赵某提出上收审批权限、由各子公司董事长一人审批所有财务开支的建议不当。理由：不符合授权批准控制的要求。（4）A公司财会部经理孙某提出的对超预算的支出一律不予批准的意见不当。理由：特殊情况下，根据业务工作需要，经履行审批手续后，可以调整工程项目预算。（5）A公司财会部经理孙某提出由各子公司技术部全权办理固定资产采购业务的意见不当。理由：违背了不相容职务相互分离的要求。

案例分析题三（本题15分）某股份有限公司是一家生产彩电和空调等家用电器的企业。公司1999年12月31日的股东权益总额为20亿元，负债总额为20亿元，资产总额为40亿元。2001年至2004年，公司每年1月1日新增长期银行借款10亿元，年利率为5%，期限为10年，每年年末支付当年利息。2001年至2004年，公司实现的销售收入、净利润和息前税后利润，以及每年年末的股东权益、长期借款和资产总额如下（单位：万元）：

项目	2001年	2002年	2003年	2004年
销售收入	100000	110000	120000	130000
净利润	10000	11000	12000	13000
息前税后利润	10000	11000	12000	13000
年末股东权益	200000	210000	220000	230000
年末长期借款	200000	200000	200000	200000
年末资产总额	400000	410000	420000	430000

[分析提示] 1.（1）计算相关财务指标：项目

案例分析题四（本题10分）A股份有限公司（以下简称A公司）是从事化工产品生产经营的大型上市企业。2004年9月，为了取得原材料供应的主动权，A公司董事会决定收购其主要原材料供应商B股份有限公司（以下简称B公司）的全部股权，并聘请某证券公司作为并购顾问。有关资料如下：

1.并购及融资预案（1）并购计划 B公司全部股份1亿股均为流通股。A公司预计在2005年一季度以平均每股12元的价格收购B公司全部股份，另支付律师费、顾问费等并购费

用0.2亿元，B公司被并购后将作为A公司的全资子公司。A公司预计2005年需要再投资7.8亿元对其设备进行改造，2007年底完成。

(2) 融资计划 A公司并购及并购后所需投资总额为20亿元，有甲、乙、丙三个融资方案：甲方案：向银行借入20亿元贷款，年利率5%，贷款期限为1年，贷款期满后可根据情况申请贷款展期。乙方案：按照每股5元价格配发普通股4亿股，筹集20亿元。丙方案：按照面值发行3年期可转换公司债券20亿元（共200万张，每张面值1000元），票面利率为2.5%，每年年末付息。预计在2008年初按照每张债券转换为200股的比例全部转换为A公司的普通股。

2. 其他相关资料 (1) B公司在2002年、2003年和2004年的净利润分别为1.4亿元、1.6亿元和0.6亿元。其中2003年净利润中包括处置闲置设备的净收益0.6亿元。B公司所在行业比较合理的市盈率指标为11。经评估确认，A公司并购B公司后的公司总价值将达55亿元。并购B公司前，A公司价值为40亿元，发行在外的普通股股数为6亿股。

(2) A公司并购B公司后各年相关财务指标预测值如下：

相关财务指标	改造完成前 (2005-2007年)	改造完成后 (2008年及以后)	甲方案	乙方案	丙方案
净利润 (亿元)	2.88	3.6	3.12	5.28	6.6
资产负债率 (%)	62.50	37.50	62.50	62.50	37.50
利息倍数	5	8	6	8	10

[分析提示] 1. 近三年平均净利润为： $[1.4 + (1.6 - 0.6) + 0.6] \div 3 = 1$ (亿元) 运用市盈率法计算的B公司的价值为： $1 \times 11 = 11$ (亿元)

2. A公司并购B公司的并购净收益 = $55 - (40 + 11) - (12 - 11) - 0.2 = 2.8$ (亿元) A公司应进行此次并购。

3. (1) 改造完成前各年 (2005 ~ 2007年) 的每股收益 甲方案： $2.88 / 6 = 0.48$ (元) 乙方案： $3.60 / (6 + 4) = 0.36$ (元) 丙方案： $3.12 / 6 = 0.52$ (元)

) (2) 改造完成后各年 (2008年及以后) 的每股收益 甲方案： $5.28/6=0.88$ (元) 乙方案： $6/(64)=0.6$ (元) 丙方案： $6/(64)=0.6$ (元) 4.甲方案能满足股东要求，但不能满足银行要求；乙方案能满足银行要求，但不能满足股东要求；丙方案能同时满足银行和股东要求，故可接受丙方案。

案例分析题五 (本题10分) 某行政部门及其所属单位尚未实行国库集中支付和政府采购制度。2005年4月，审计机关对该部门及其所属单位2004年度预算执行情况进行审计，在审计过程中，发现下列情况或事项：(1) 该部门基于所属单位较多，为方便年终结算工作，在制定的内部财务管理制度中，对所属单位预算拨款的截止日和年终决算的结账日规定为每年12月25日。(2) 财政拨付该部门某所属单位专项科研经费500万元，该部门在转拨时调剂200万元用于弥补本级专项经费不足。(3) 该部门在行政执法过程中没收一批物资，已委托某拍卖行拍卖，取得拍卖收入200万元。该部门将其确认为预算外资金收入。(4) 该部门当年将其所属非独立核算的培训中心，设立登记为独立核算的国有事业法人单位。鉴于培训中心改制后，财政不再安排日常经费，该部门为了扶持培训中心的起步发展，报经财政部门批准，向培训中心无偿划拨一座办公楼，办公楼账面原价为600万元，该部门按此金额转销了固定资产和固定基金；向培训中心有偿转让三部小汽车，作价80万元，账面原价为100万元，该部门将其差额20万元确认为支出。(5) 年终结账时，为了全面反映当年预算收支情况，该部门将当年收到财政预拨的下年度经费800万元转入结余。要求：1.分析、判断事项(1)中，该部门对所属单位预算拨款的截止日和年终决算的结账日的规定是否

正确？并简要说明理由。2.分析、判断事项（2）至（5）中，该部门对各事项的做法或会计处理是否正确？如不正确，请简述正确的会计处理。[分析提示] 1.事项（1）中：该部门对所属单位预算拨款的截止日的规定正确。理由：根据《行政单位会计制度》规定，主管会计单位对所属各单位的预算拨款和预算外资金拨款，截至12月25日，逾期一般不再下拨。该部门对所属单位年终决算的结账日的规定不正确。理由：根据《会计法》规定，会计年度为每年的1月1日至12月31日。2.事项（2）中：该部门的做法不正确。正确的做法：该部门应将所属单位专项科研经费全额（及时）拨付给所属单位。事项（3）中：该部门的会计处理不正确。正确的会计处理：罚没收入应确认为应缴预算款。事项（4）中：该部门对无偿划出办公楼的会计处理正确。该部门对有偿转让小汽车的会计处理不正确。正确的会计处理：将有偿转让小汽车取得的价款80万元确认为其他收入；同时，按照所转让小汽车的账面原价100万元转销固定资产和固定基金。事项（5）中：该部门的会计处理不正确。正确的会计处理：收到的预拨下年度经费作为拨入经费，不予结转。

案例分析题六（本题10分）淮海化工厂系国有工业企业，经批准从2004年1月1日开始执行《企业会计制度》。为了保证新制度的贯彻实施，该厂根据《企业会计制度》制定了《淮海化工厂会计核算办法》，并组织业务培训。在培训班上，总会计师就执行新制度、办法的内容等作了系统讲解。部分会计人员感到对会计政策变更的条件、会计估计变更的原因以及相应的会计处理方法不理解，向总会计师请教。总会计师根据《企业会计制度》的有关规定，作了解答；同时结合本企

业实际，系统地归纳了执行新制度、办法的主要变化情况。

1.2004年执行的新制度、办法与该厂原做法相比，主要有以下几个方面的变化：（1）计提坏账准备的范围由应收账款扩大至应收账款和其他应收款。（2）要求对存货、短期投资、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产的账面价值定期进行检查；如发生减值，应计提减值准备。（3）将存货的日常核算由实际成本法改为计划成本法，期末编制会计报表时再将计划成本调整为实际成本。（4）待处理财产损益的余额在资产负债表以资产列示，改为：在期末编制会计报表前查明原因，报厂长办公会议批准后处理完毕；未获批准的，应在对外提供财务会计报告时先行处理；其后批准处理的金额与已处理的金额不一致的，调整会计报表相关项目的年初数。（5）将收入的确认标准由按照发出商品、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据确认收入，改为在同时满足以下四个条件时才能确认收入：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量。（6）将所得税的会计处理方法由应付税款法改为债务法。

2.2005年1月，该厂对一年来执行新制度、办法的情况进行了总结，结合企业实际情况，决定从2005年1月1日起对坏账准备和固定资产的会计处理方法作以下调整：（1）坏账准备的计提比例由全部应收款项余额的3‰5‰改为：1年以内账龄的，计提比例为5%；12年账龄的，计提比例为10%；23年账龄的，计提比例为50%；3年以上账龄的，计提比例为100%。（2）将某条生产线的折旧方

法由直线法改为年数总和法。要求：1.假定你作为淮海化工厂总会计师，如何解释： 会计政策变更的条件及其具体会计处理方法； 会计估计变更的原因及其具体会计处理方法？ 2.请分别指出淮海化工厂2004年和2005年所作会计处理方法变更中，哪些属于会计政策变更？哪些属于会计估计变更？

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