

全国高级会计师资格考评结合试点考试高级会计实务试卷  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E5\\_85\\_A8\\_E5\\_9B\\_BD\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_c48\\_82437.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_82437.htm) 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靠学历教育，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，只能依靠财政部门的力量。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。

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](http://www.100test.com)