

高级会计师资格考评结合试点考试模拟试题及答案（二）

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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82486.htm

（本试题卷共九道案例分析题，其中第三、第四题任选一题，其余各题为必答题，满分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）

资料：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，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、材料采购由供应部经理审批、专门采购员实施，各项费用由总经理签字报销。某日，采购员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%，促销时间仅有两天。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100吨，价税合计100万元。采购员当即采购并由仓库验收入库，经总经理签字后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一个大客户，完成了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。

要求分析该公司内部会计控制方面存在哪些问题，并简要说明理由。

分析与提示：1、财务部经理的妻子担任出纳违背了回避制度。按照有关规定，单位负责人的直系亲属（含配偶）不得担任本单位会计机构负责人、会计主管人员，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得担任本单位出纳人员。国有控股公司财务部经理的妻子担任出纳工作，不符合货币资金控制的回避制度，应另行安排人员担任出纳工作。

2、出纳人员同时办理取款、购买、报销手续不符合采购与付款岗位分工控制的要求。按照《内部控制规范采购与付

款（试行）》的规定，单位不得由同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程。某国有控股公司由出纳人员同时“办理取款、购买、报销等手续”，违背了采购与付款控制规范中岗位分工控制的要求，应将相关工作交由不同人员办理，以实现相互制约和相互监督。

3、支取款项的印章都由总经理亲自保管不符合印章控制的规定。按照《内部控制规范货币资金（试行）》的规定，单位财务专用章应由专人保管，个人名章由其本人或授权人员保管，严禁一人保管支付款项所需的全部印章。支取款项的印章“都由”总经理一人保管违背了货币资金控制规范的要求，支取款项的印章应由出纳、财务部主管、总经理等相关人员分别保管。

4、原材料采购授权批准控制制度没有严格实施。首先，按照《内部控制规范采购与付款（试行）》规定，单位应当对采购与付款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人不得越权审批；明确经办人的职责范围和工作要求，严禁未经授权的机构和人员办理采购与付款业务。该公司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，总经理越权批示是导致采购失误的重要原因。其次，按照《内部控制规范采购与付款（试行）》规定，单位对于重要的和技术性较强的采购业务应当组织专家进行可行性论证，并实行集体决策和审批。该公司总经理贸然决定采购“高科技”产品，没有经过专家的可行性论证和集体决策、审批，违背了采购决策控制要求。

5、该公司内部控制制度违背了不相容职务（岗位）相互分离控制的要求。按照《内部控制规范销售与收款（试行）》规定，应当建立销售与收款

业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责和权限，确保办理销售与收款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；有条件的单位应当建立专门的信用管理部门或岗位，负责制定单位信用政策，监督各部门信用政策执行情况，信用管理岗位与销售业务岗位应分设；不得由同一部门或个人办理销售与收款业务的全过程。该公司销售部兼任信用管理机构、销售人员直接收取货款均违背了不相容职务（岗位）相互分离的要求，销售部和信用管理部门、销售与收款等岗位应该分开设立。

6、该公司销售与收款授权批准控制存在缺陷。按照《内部控制规范销售与收款（试行）》规定，单位应明确审批人员对销售业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人员不得越权审批；明确经办人员的职责范围和工作要求；对于金额较大或超过单位既定销售政策、信用政策规定范围的特殊销售业务，单位应当进行集体决策，防止决策失误而造成严重损失。该公司规定销售部自行决定大宗商品售价属于授权不当，容易产生销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题，应该建立销售定价控制制度，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。

7、该公司未严格执行销售与发货控制制度。《内部会计控制规范销售与收款》规定，单位应当建立销售退回管理制度，单位的销售退回必须经销售主管审批后方可执行；销售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，质检部门应对客户退回的货物进行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。该公司仓储部门发现商品商标丢失而未进行查验即直接办理退货手续、财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号均存在失职现象，没有按照规定程序及要求操作，为销售人员作弊提供了条件。8、该公司授权分公司自行决定对外担保和对外投资违背了授权批准控制制度。《内部会计控制规范担保（试行）》规定，单位应当对担保业务建立授权批准制度，明确授权批准的方式、程序和相关控制措施，规定审批人的权限、责任以及经办人的职责范围和工作要求；审批人应当根据担保业务授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越权限审批；单位应当根据评估报告以及法律顾问或专家的意见，对担保业务进行集体审批，严禁任何个人擅自决定提供担保或者改变集体审批意见。《内部会计控制规范对外投资（试行）》规定，单位应当建立对外投资业务授权批准制度，明确授权批准的方式、程序和相关控制措施，规定审批人的权限、责任以及经办人的职责范围和工作要求，严禁未经授权的部门或人员办理对外投资业务；审批人应当根据对外投资授权审批制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越权限审批；对外投资实行集体决策，决策过程应有完整的书面记录，严禁任何个人擅自决定对外投资或者改变集体决策意见。该公司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，属于授权不当，应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。9、该公司年度预算的制定、批准、调整不符合规定。首先，按规定，应由董事会、厂长（经理）办公会负责制订单位年度预算方案，单位股东大会（股东会）或类似最高权力机构负责审批单位年度预算方

案，国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业的年度预算方案还须经单位职工代表大会审议通过。该公司由财务部制定年度预算不符合单位预算岗位分工和授权批准控制规范。其次，按规定，正式下达执行的预算一般不予调整；特殊情况需要调整的，应由预算执行单位逐级提出书面报告，并经单位决策机构批准。该公司发生采购失误事件后，由财务部决定调整成本费用预算，违背了预算调整控制规范的要求。

案例分析题二（本题10分）资料：长江日用化工厂为增值税一般纳税人，主要业务为以外购化妆品生产和销售成套化妆品，2004年度生产、经营有关情况如下：1、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。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（不含税）6000万元；零售成套化妆品8万件，开具普通发票，取得销售额（含税）2340万元。4、2004年10月31日转让外购的商标权取得销售收入100万元。该商标权为2004年3月1日购入并使用，支付金额60万元，使用期限为10年。5、发生产品销售费用820万元，财务费用270万元，管理费用940万元（含业务招待费用35万元）。6、7月公司仓库发生意外事故，库存外购化妆品损失（不含增值税）30万元，10月取得保险公司赔款5万元。该化工厂计算2004年应纳税、费情况如下：（1）应纳增值税额=（6000 2340）×17%-408=1009.8（万元）（2）应纳消费税额=（6000 2340）×30%-2500×30%=1752（万元）（3）应纳营业税额=100×5%=5（万元）（4）应纳城市维护建

设税额= (1009.8 1752) × 7%=193.33 (万元) (5) 应纳教育
费附加= (1009.8 1752) × 3%=82.85 (万元) (6) 应纳所得
税额 =[6000 2340 100-1009.8-1752-5-193.33-82.85- (25 8)
× 94-60-820-270-940- (30-5)] × 33% =180.02 × 33% =59.41 (万
元) 已知：年初增值税进项税额为0；化妆品、成套化妆品
消费税税率为30%；城市维护建设税税率为7%；教育费附
加征收率为3%；转让无形资产适用营业税税率为5%。要求根
据税收法律制度的规定，分析该企业计算2004年应纳税费是
否正确？如不正确，请说明理由并指出应如何计算应纳相关
税费。 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