

## 模拟试题

一、案例分析必答题（本类题共 7 题，共 80 分。凡要求计算的，可不列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数，百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的，必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答。）

1. 甲公司是一家大型家电生产企业，下设洗衣机、冰箱、空调等业务部门，每个事业部自负盈亏，拥有独立的经营决策权和投资决策权。2021 年欲投资建设液晶显示屏的新项目，针对该项目甲公司开会进行了讨论，相关人员发言如下：

总经理：本次计划投资建设液晶显示屏项目代表着公司在原有业务领域基础上向新领域迈出了第一步，此举对公司的未来发展至关重要，应当引起足够的重视。

市场部经理：投资液晶显示屏项目要对外部的环境进行分析，衡量进入该领域的风险。调研人员发现，政府对这类项目是持鼓励态度的，对符合条件的企业会给予一些政策支持。但是现有市场中已经存在一些同类企业，不过都还处在起步阶段。

财务部经理：为解决投资项目所需资金，拟采用如下融资形式：

①配股融资。以公司 2020 年 12 月 31 日总股本 5 亿股为基数，每 10 股配 2 股，配股价格 15 元，配股前股票收盘价平均值为 20 元。②定向增发融资。具体内容包括：发行对象不超过 40 名；定价基准日前 20 个交易日公司股票均价是 20 元，发行价格拟定 15 元；对于上市公司控股股东和实际控制人认购的股票 12 个月内不得转让。其他资料：公司上年度财务数据如下：销售收入 2000 万元，税后净利润 200 万元，按照公司规定的 20% 的固定股利支付率分配现金股利 40 万元。年末负债总额 1200 万元，年末股东权益 800 万元，年末总资产 2000 万元。假定不考虑其他因素。

(1) 根据总经理的发言要点，判断甲公司采用的总体战略类型，并说明理由。

【正确答案】甲公司采用的是多元化战略中的相关多元化战略。(0.5 分)

理由：多元化战略是指在现有业务领域基础上增加新的业务领域的经营战略。甲公司投资的液晶显示屏项目属于公司在原有业务领域基础上进入新的领域，而且都是电子产品，具有相关性，所以属于相关多元化战略。(0.5 分)

(2) 根据市场部经理的发言要点，分析调研人员进行了哪些外部环境分析。

【正确答案】调研人员进行了宏观环境分析和行业环境分析。(0.5 分)

政府对这类项目是持鼓励态度的，对符合条件的企业会给予一些政策支持。属于宏观环境分析中的政治环境因素分析。(1 分)

现有市场中已经存在一些同类企业，不过都还处在起步阶段。属于行业环境分析中的行业竞争程度分析。(1 分)

(3) 根据财务部经理的发言要点，计算配股除权价格。

【正确答案】配股除权价格 =  $(5 \times 20 + 5 \times 20\% \times 15) / (5 + 5 \times 20\%) = 19.17$  (元) (1 分)

(4) 根据财务部经理的发言要点，判断定向增发的规定是否妥当，如果不妥，说明理由。

【正确答案】不妥当。(0.5 分)

①发行对象规定不妥：发行对象不超过 35 名。

②发行价格规定不妥：发行价格不能低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 80%，即不能低于 16 元 (=20×80%)。

③限售期规定不妥：对于上市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业认购的股份，18 个月内不得转让。(3 分)

(5) 根据甲公司上年度的财务数据, 分别计算该公司的内部增长率和可持续增长率。

【正确答案】 $g$  (内部增长率) =  $[200/2000 \times (1-20\%)] / [2000/2000 - 200/2000 \times (1-20\%)]$   
= 8.7%。(1分)

$g$  (可持续增长率) =  $[200/2000 \times (1-20\%) \times (1+1200/800)] / [2000/2000 - 200/2000 \times (1-20\%) \times (1+1200/800)]$  = 25%。(1分)

2. 甲公司作为一家在上海证券交易所上市的企业, 也是我国著名的高端智能手机生产商之一, 自 2016 年起开始实施全面预算管理。2020 年 1 月初, 甲公司召开“预算管理—绩效计划—并购”专题会议, 研究分析 2019 年度预算执行情况、确定 2020 年度预算目标、制定 2020 年度绩效计划以及寻求并购目标。有关资料如下:

(1) 研究分析 2019 年度预算执行情况。会议指出, 甲公司 2019 年度主营业务收入和利润总额预算指标执行差异如下表所示 (单位: 亿元):

预算项目	年度预算数	实际完成数	预算执行进度
主营业务收入	245	220	89.8%
利润总额	18.5	16.25	87.84%

(2) 确定 2020 年度预算目标。甲公司预计 2020 年度投资资本总额为 184.45 亿元, 投资资本回报率为 11.25%。

(3) 制定 2020 年度绩效计划。会议指出, 2020 年甲公司将运用关键绩效指标法、平衡计分卡等工具构建指标体系, 体系中的具体指标必须含义明确, 可以度量; 然后根据指标的重要性和考核导向合理设置指标权重, 指标权重一经制定, 不能做任何调整; 其次确定绩效目标值, 选择计分方法和评价周期; 最后拟订绩效责任书。

(4) 寻求并购目标。乙公司为国内一家手机芯片制造商, 在移动芯片解决方案的开发方面优于大多数同行, 目前在低端应用领域非常受客户的青睐。据近日发布的一份报告称, 乙公司正在寻求将其芯片放入高端智能手机中的机会, 并且正在快速推进 AI 人工智能领域的研发。甲公司认为, 收购乙公司符合公司的发展战略目标, 初步选定乙公司为并购对象。甲公司经分析认为, 市价/账面净资产 (P/BV) 和企业价值/息税折旧及摊销前利润 (EV/EBITDA) 是适合乙公司的估值指标, 遂决定采用可比企业分析法对乙公司的价值进行评估。甲公司在计算乙公司加权平均评估价值时, 赋予 P/BV 的权重为 35%, EV/EBITDA 的权重为 65%。乙公司可比交易的 P/BV 和 EV/EBITDA 相关数据如下表所示:

交易日期	可比交易	P/BV	EV/EBITDA
2019 年 4 月 2 日	可比交易 1	7	10.5
2019 年 5 月 15 日	可比交易 2	5	9.5
2019 年 6 月 20 日	可比交易 3	7.5	12.5
2019 年 8 月 22 日	可比交易 4	4	7.5
2019 年 11 月 26 日	可比交易 5	4.5	15.5

根据尽职调查, 乙公司 2019 年末账面净资产为 11 亿元、实现的息税折旧及摊销前利润为 5.35 亿元。甲公司准备收购乙公司 100% 的股权。双方确定的并购对价为 63.5 亿元, 经甲乙公司协商确定, 本次并购对价的 60% 以现金方式支付, 剩余 40% 向乙公司股东发行普通股。假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料, 指出甲公司在进行全预算管理时应遵循的原则。

【正确答案】原则：战略导向原则、过程控制原则、融合性原则、平衡管理原则、权变性原则。（2分）

（2）根据资料（1），采用对比分析法，分析甲公司 2019 年度主营业务收入和利润总额预算执行中存在的主要问题，并提出改进措施。

【正确答案】存在的问题：2019 年度主营业务收入和利润总额的预算执行进度均低于 100%。（1分）  
改善措施：加强对公司的管理，采取合理的营销措施，增加主营业务收入；加大成本控制措施，提高利润总额。（2分）

（3）根据资料（2），利用比例预算法，计算甲公司 2020 年度目标利润。

【正确答案】目标利润 =  $184.45 \times 11.25\% = 20.75$ （亿元）（2分）

（4）根据资料（3），指出甲公司 2020 年度绩效计划是否存在不当之处；对存在不当之处的，说明理由。

【正确答案】存在不当之处。（1分）

理由：指标权重并不是一成不变的，应根据需要适时进行调整。（1分）

（5）根据资料（4），运用可比交易分析法，分别计算可比交易的 P/BV 平均值、EV/EBITDA 平均值和乙公司加权平均评估价值。

【正确答案】P/BV 平均值 =  $(7+5+7.5+4+4.5) / 5 = 5.6$ （倍）（1分）

EV/EBITDA 平均值 =  $(10.5+9.5+12.5+7.5+15.5) / 5 = 11.1$ （倍）（1分）

乙公司加权平均评估价值 =  $11 \times 5.6 \times 35\% + 5.35 \times 11.1 \times 65\% = 60.16$ （亿元）（1分）

（6）根据资料（4），指出甲公司并购乙公司的支付方式类型，并说明其优点。

【正确答案】类型：混合支付方式。（1分）

优点：既可以使并购企业避免支出更多现金，造成企业财务结构恶化，也可以防止并购企业原有股东的股权稀释或发生控制权转移。（2分）

3. 甲公司作为一家从事机械装备制造的股份制集团上市企业，为了满足公司进一步发展的需要，甲公司计划实施全面风险管理，并聘请 A 会计师事务所提供 2020 年度内部控制审计服务。

（1）全面风险管理

甲公司在董事会下设立了风险管理委员会。关于甲公司目标设定、风险识别、风险分析和风险应对的资料如下：

①目标设定。目标设定环节确定了风险偏好和风险容忍度。风险偏好由风险管理委员会确定，用定性表示；风险容忍度用定量表示。

②风险识别。风险识别建立在广泛的信息搜集基础上，既要考虑已经发生的数据，还要着眼未来做一定预判。

③风险分析。甲公司采用的定性分析方法包括风险矩阵、蒙特卡洛模拟；采用的定量分析方法包括风险价值、情景分析等。

④风险应对。风险应对是对已发生的风险或已超过检测预警临界值的风险制定风险应对策略，其是在风险组合观的基础上，从企业整个范围和组合的角度去考虑。可以采用的风险应对策略包括风险承受、风险规避、风险分担和风险降低。其中，对企业的重大风险，不应采取风险规避的策略。

（2）内部控制审计

A 会计师事务所在实施甲公司 2020 年度内部控制审计工作中，发现甲公司的境外子公司 N 公司在机械工程项目管理环节中存在员工串谋舞弊的可疑迹象，可能导致集团层面的财务报表产生重大错报。N 公司管理层对注册会计师申请商务工作签证未给予必要协助，致使注册会计师无法进行现场审计，且不配合注册会计师执行替代程序。截至内部控制审计报告日，注册会计师无法取得进一步审计证据。

假定不考虑其他因素。

(1) 逐项判断甲公司的全面风险管理是否存在不当之处；若存在不当之处，请指出不当之处，并说明理由。

【正确答案】①存在不当之处。(0.5分)

不当之处：风险偏好由风险管理委员会确定。(0.5分)

理由：风险偏好由董事会确定。(1分)

②不存在不当之处。(1分)

③存在不当之处。(0.5分)

不当之处：甲公司采用的定性分析方法包括风险矩阵、蒙特卡洛模拟。(0.5分)

理由：蒙特卡洛模拟属于定量技术中的概率技术。(1分)

④存在不当之处。(0.5分)

不当之处：对企业的重大风险，不应采取风险规避的策略。(0.5分)

理由：对企业的重大风险，不应采取风险承受的策略，可以采取风险规避的策略。(1分)

(2) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出 A 会计师事务所对审计发现的财务报告内部控制重大缺陷应如何处理。

【正确答案】在已执行的有效程序中发现内部控制存在重大缺陷的，应当在“无法表示意见”的审计报告中对已发现的重大缺陷作出详细说明。(3分)

4. 甲公司是一家在上海证券交易所上市的汽车公司，主营整车及零配件的生产和销售。甲公司董事会提出了“加强成本管理、提升企业效益”的口号。为此，公司专门召开成本管理专题工作会议，讨论企业成本管理工作，相关资料如下：

(1) 甲公司最近收到刚成立不久的 A 公司的一份订单，要求生产一种复杂的自动化元件 A 产品，月订单量 2 万件。根据 A 公司的建议，A 产品每件定价为 50 元才有竞争力。已知甲公司股权资本成本为 15%，负债平均利率为 7%，公司所得税税率 25%。公司的权益乘数为 2。公司计划在成本基础上，额外取得 15% 的利润。

(2) 甲公司为了达到改进产品质量、降低产品寿命周期成本，提高公司效益的目的，决定开始加强质量成本管理。根据质量成本的具体表现形式分为显性质量成本和隐性质量成本。对于显性质量成本，根据日常财务会计的记录增设“质量成本”一级科目，下设“预防成本”、“鉴定成本”、“内部损失成本”及“外部损失成本”二级科目。甲公司在对 B 产品检测入库时，发现不可修复废品 3 件，每件残值 10 元，B 产品单位成本为 420 元，在进行会计处理时，增加了“质量成本——内部损失成本 1260 元”，减少了“生产成本 1260 元”。

(3) 甲公司对于隐性质量成本分别针对不同产品采用不同的评估方法。M 产品采用乘数法评估隐性质量成本，其产量为 2000 件，假定已计量的外部损失成本为 250 万元，根据经验估计的乘数因子 K 为 3。N 产品采用塔古奇损失函数法评估隐性质量成本，N 产品重要的质量特征是尺寸，目标值是 10 公分，实际结果有四种情况，分别为：10.1 公分、10.2 公分、9.9 公分和 9.8 公分，外部损失成本结构的比例函数是 400，N 产品产量 5000 件。

(4) 年末甲公司将投产一款新型小轿车。如果只考虑产品的生产制造环节，不考虑产品研发、营销、售后服务和废弃阶段等成本费用，将有可能得出错误的决策结果；经甲公司管理层决议，决定采用全生命周期成本的管理方法。该款新产品的目标售价为 13600 元/件，预计产品的单位生产成本为 5200 元/件，应分摊的研发单位成本为 4300 元/件，应分摊的营销、售后服务和废弃阶段等单位成本为 2650 元/件。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1)，计算 A 产品的目标成本。

【正确答案】由于权益乘数为 2，因此，股东权益/总资产 =  $1/2 = 50\%$ ，负债比重为 50%。

必要利润率 = 加权平均资本成本 + 额外利润率 =  $15\% \times 50\% + 7\% \times (1 - 25\%) \times 50\% + 15\% = 25.13\%$  (1分)

目标成本 =  $50 - 50 \times 25.13\% = 37.44$  (元) (1分)

(2) 根据资料 (2), 分析判断甲公司会计处理是否存在不当之处, 如存在不当之处, 请列出正确的会计处理。

【正确答案】存在不当之处。(0.5 分)

正确的会计处理: 增加“质量成本——内部损失成本 1230 元”, 增加“原材料 30 元”、减少“生产成本 1260 元”。(1.5 分)

(3) 根据资料 (3), 分别计算 M 产品和 N 产品的隐性质量成本。

【正确答案】M 产品的隐性质量成本 =  $250 \times 3 - 250 = 500$  (万元); (1 分)

N 产品单位平均损失成本 =  $[(10.1 - 10)^2 + (10.2 - 10)^2 + (9.9 - 10)^2 + (9.8 - 10)^2] \times 400 / 4 = 10$  (元/件); (1 分)

N 产品的隐性质量成本 =  $10 \times 5000 = 50000$  (元)。(1 分)

(4) 根据资料 (4), 简述全生命周期划分的阶段, 并计算新产品的单位生命周期成本, 判断是否具有财务可行性。

【正确答案】全生命周期通常划分为四个阶段, 即产品研发阶段、产品生产阶段、产品营销阶段、产品售后服务和废弃阶段。(1 分)

新产品单位生命周期成本 =  $5200 + 4300 + 2650 = 12150$  (元/件) (1 分)

由于新产品的目标售价 13600 元/件, 高于单位生命周期成本 12150 元/件, 所以具备财务可行性。(1 分)

5. 甲集团控股有限公司 (简称甲集团) 是一家以清洁能源、新能源及能源相关产业为主的国际化综合性能能源集团, 是全球最大的节能材料制造商之一。随着业务的发展, 集团规模逐步扩大、组织机构日益复杂, 无论是总部还是各分子公司的财务人员都在急剧增长, 对各级公司的管理半径及专业化提出了更高的要求。2020 年开始, 甲集团决定在人力成本较低的 A 市设置财务共享服务中心, 主要依靠扫描和影像系统解决会计凭证的异地传递问题。具体资料如下:

(1) 根据财务共享服务的基本思路, 甲集团下属的分子公司取消财务核算、财务分析、业务支持等职能和人员; 并根据需要每个分子公司可配备专职或兼职的单据扫描员。

(2) 甲集团将基础的会计核算等职能划分给财务共享服务中心, 财务共享服务中心服从于集团财务管理部门管理, 集团财务管理部门向集团财务总监报告。

(3) 甲集团建立支持传统财务共享服务的信息系统, 具体内容如下:

① 电子影像系统是实现财务共享服务异地会计处理理念的基础, 它的前端是网上报账系统; 其主要功能有: 影像采集、影像处理、影像传输、影像查询。其中电子影像系统可以直接从销售系统、采购系统等业务系统中采集各种合同、单据的电子影像; 也可以由报销人员使用手机上的费用报销 APP 或高拍仪直接将纸质发票拍照形成票据的电子影像上传。

② 会计核算系统的前端连接网上报账系统进行数据抽取, 生成会计核算数据并与资金管理系统相连接, 实现结算资金信息的传递, 同时还将会会计核算数据传给合并报表系统、税务管理系统和电子档案系统以完成相关业务活动。

③ 电子档案系统可以实现会计凭证和电子影像的自动匹配、分册, 其从网上报账系统、电子影像系统获取单据影像等信息, 从会计核算系统获取会计凭证等信息。电子档案系统功能包括凭证匹配、凭证分册、档案查询。

(4) 在传统财务共享服务模式, 甲集团以采购申请为起点, 模拟了采购与付款流程, 其具体内容如下:

① 业务审批流程。集团各分子公司提出采购计划, 汇总后上报集团生产计划部审批, 审批通过后以招标方式确定供应商, 并签订采购合同; 最终物资送达后办理入库验收。

② 填单/扫描。集团各分子公司扫描员填写付款申请单、报账单据, 并把附件整理好后扫描成电子影

像。

③财务共享服务中心采购会计审核。审批完成后的电子单据流入财务共享服务中心，由财务共享服务中心采购会计审核，生成暂存凭证；经会计复核并自动生成正式凭证进入核算系统。

④财务共享服务中心归档。集团各分子公司扫描员将电子影像以及单子审批流程、凭证等归档留存。假定不考虑其他因素。

(1) 根据上述资料，指出甲集团财务共享服务的类型。

【正确答案】按照采用的主要技术路径划分：传统财务共享服务。(1分)

(2) 根据资料(1)，判断是否存在不当之处；如果存在不当之处，请说明理由。

【正确答案】存在不当之处。(1分)

理由：集团下属的分子公司取消财务核算职能和人员，仅保留财务分析、业务支持、报税等财务职能和相应的人员。(1分)

(3) 根据资料(2)，判断集团财务管理部门和财务共享服务中心的关系，并说明该模式的特点。

【正确答案】集团财务管理部门和财务共享服务中心属于归属关系。(1分)

该模式下两者属于上下级关系，财务共享服务中心的汇报层级增加了，但是同时集团政策推行的力度有所加强。(1分)

(4) 根据资料(3)，逐项判断是否存在不当之处；如果存在不当之处，请说明理由。

【正确答案】①存在不当之处。(1分)

理由：网上报账系统前端是电子影像系统，而不是电子影像系统前端是网上报账系统。(1分)

②不存在不当之处。(1分)

③存在不当之处。(1分)

理由：电子档案系统功能包括凭证匹配、凭证分册、档案查询及档案借阅；其中档案借阅包含借阅申请和系统内的电子审批流程。(1分)

(5) 根据资料(4)，逐项判断是否存在不当之处；如果存在不当之处，请说明理由。

【正确答案】①不存在不当之处。(1分)

②存在不当之处。(0.5分)

理由：应该是各分子公司相关业务人员线上填写付款申请单、报账单据，并把附件整理好交给扫描员，扫描员核实无误后将附件扫描成电子影像。(1分)

③不存在不当之处。(0.5分)

④存在不当之处。(1分)

理由：企业各分子公司扫描员定期把纸质资料邮寄到财务共享服务中心，财务共享服务中心归档员将电子影像与实物进行稽核匹配并归档。(1分)

6. 甲单位是一家中央级事业单位，已经执行国库集中支付制度，并于2019年1月1日执行了新的政府会计制度。2019年9月，甲单位内部审计部门对其2019年度的预算编制、预算执行、资产管理、政府采购、会计核算等进行了全面检查，提出了以下需要进一步研究的事项：

(1) 甲单位在年度预算执行结束时，将尚未列支的基本支出结转下年用于其他项目支出。

(2) 3月，甲单位一栋业务楼完工后，需要对楼内设备进行采购，经公开招标评标委员会评议，A设备制造商中标，合同标的金额为1000万元，甲单位要求A公司提交履约保证金200万元，A公司于3月18日将履约保证金200万元采取汇款方式汇入了甲单位指定的账户。

(3) 3月，甲单位经管理层会议决定，出租一栋闲置的办公楼（价值为1200万元），每年收取租金200万元，直接计入租金收入。

(4) 4月，报经批准后，甲单位拟组织员工进行几次外出培训，预付给航空保险费，甲单位财务将预付的保险费一次性计入单位费用。

(5) 5月，某修缮项目完成，结余资金30万元，甲单位6月将这些结余资金用于单位基建工程款的支付。

假定不考虑其他因素。

(1) 请根据国家部门预算管理、资产管理、政府采购、政府会计制度等相关规定,对事项(1)至(5),逐项判断是否正确,如不正确,分别说明理由。

【正确答案】事项(1)处理不正确。(1分)

理由:年度预算执行结束时,尚未列支的基本支出全部作为结转资金管理,结转下年继续用于基本支出。(1分)

事项(2)处理不正确。(1分)

理由:履约保证金不得超过政府采购合同的10%。(1分)

事项(3)处理不正确。(1分)

理由:中央级事业单位将国有资产对外出租时,价值在800万元以上的应当报经主管部门审核同意后,报财政部门审批。并且,固定资产出租收入应上缴中央国库,不能计入租金收入。(1分)

事项(4)处理不正确。(1分)

理由:预付的保险费应计入待摊费用,待摊费用应当在其受益期限内分期平均摊销,预付航空保险费应在保险期的有效期内分期平均摊销,计入当期费用。(1分)

事项(5)处理不正确。(1分)

理由:中央部门项目支出结余资金,在统筹用于编制以后年度预算之前,原则上不得动用。因特殊情况需在预算执行中动用项目支出结余资金安排必需支出的,应报财政部审批。(1分)

7. A公司和B公司均为境内国有控股上市公司,A公司主要从事新环保技术开发,股本总数为50000万股,B公司主要从事原油、天然气勘探,股本总数为70000万股。2020年7月,A公司、B公司分别经股东大会批准,实行股权激励制度,其中A公司采用股票期权方式,B公司采用业绩股票方式,与股权激励制度有关的资料如下:

(1) A公司、B公司的激励对象均包括公司所有董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员。

(2) 为加大激励力度,A公司、B公司全部有效的股权激励计划所涉及的股票数量均为6000万股。

(3) 考虑到近期股票市场低迷,A公司、B公司股价均较低,价值被低估,拟全部以回购股份作为股权激励的股票来源。

(4) A公司2019年度财务会计报告被注册会计师出具了保留意见的审计报告,符合实行股权激励计划的条件。

(5) A公司明确了与股权激励相关的会计政策,对于权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具在资产负债表日的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入负债。

假定不考虑其他因素。

(1) 逐项判断资料(1)至(5)项是否存在不当之处,对存在不当之处的,分别指出不当之处,并逐项说明理由。

【正确答案】资料(1)存在不当之处。(0.5分)

不当之处:A公司、B公司的激励对象包括公司所有董事、监事。(0.5分)

理由:根据证券监管部门的规定,股权激励计划的激励对象不应包括独立董事和监事。(1分)

资料(2)存在不当之处。(0.5分)

不当之处:A公司首次全部有效的股权激励计划所涉及的股票数量为6000万股。(0.5分)

理由:对于上市公司,全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计不得超过股本总额的10%,A公司超过了。(1分)

资料(3)存在不当之处。(1分)

理由:上市公司可以回购不超过公司已发行股份总额的5%用于奖励公司员工。(1分)

资料(4)不存在不当之处。(1分)

资料(5)存在不当之处。(1分)

不当之处：按照权益工具在资产负债表日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债。（1分）

理由：对于权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。（1分）

**二、案例分析选答题（第8题、第9题为选答题，考生应选其中一题作答，本类题20分。凡要求计算的，可不列出计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数，百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的，必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答。）**

1. 甲单位为一家省级环保事业单位，按其所在省财政厅要求，执行中央级事业单位部门预算管理、国有资产管理等相关规定，于2×19年1月1日起执行《政府会计制度》。2×20年初，甲单位新任总会计师李某组织人员对甲单位2×19年预算执行、资产管理、收支处理及会计报表编制等方面进行了全面检查，了解到以下情况：

（1）甲单位2×18年财政直接支付预算指标数大于当年财政直接支付实际支出数120万元，2×19年财政部将这120万元的额度予以恢复。2×19年1月，甲单位使用恢复的额度中的100万元购买了一批存货，增加库存物品和减少财政应返还额度各100万元。

（2）甲单位报经批准后购置一台需要安装的海域污染监测设备，价款为50万元，支付的运输费为1万元，设备安装过程中支付的安装人员工资、材料费等共计4万元，以上款项均以财政直接支付方式支付。至2月底，设备尚未安装完成。甲单位2×19年2月在财务会计中的会计处理为增加固定资产和财政拨款收入各55万元，在预算会计中，增加事业支出和财政拨款预算收入55万元。

（3）甲单位将一台设备对外捐赠，该设备的原值为600万元，已计提折旧150万元，甲单位据此确认了450万元的其他支出。

（4）甲单位经规定程序持有某企业股权投资，采用权益法核算，2×19年收到被投资单位发放的现金股利，甲单位在财务会计中确认为投资收益。

（5）甲单位报经批准后以公开招标方式采购一批办公用电脑（不属于集中采购目录，但达到政府采购限额标准）。由于招标过程中存在供应商之间相互串通，哄抬价格的不公正情况，遂予以废标。废标之后，甲单位直接采取替代采购方式进行采购。

（6）甲单位在履行报批手续后对外转让一项股权投资，该投资系以单位自行开发的专利技术对外投资形成的。该投资的账面成本为200万元，转让此项股权投资获取的转让款245万元已存入银行，转让投资过程中发生的税金、评估费等相关费用合计5万元。甲单位将转让投资获取的转让款扣除投资收益、相关税费后的净额195万元上缴国库。

（7）为提高一重点实验室的使用效率，甲单位报经批准后与B大学签订协议，约定B大学可与甲单位共同使用该实验室，甲单位每年收取使用费150万元。2×19年7月，甲单位收到B大学支付的2×19年上半年实验室使用费75万元，并将其计入租金收入。

（8）为完成一项科研任务，甲单位需要采购一台设备（属于集中采购目录范围）。为节省时间，提高效率，甲单位与上级主管部门负责人指定的政府采购代理机构签订了采购合同。

（9）甲单位使用去年购买的一批存货（当年已转列支出）时发现其有质量问题，经与供货商协商，对方同意退回50%的货款共计15万元。9月底，甲单位零余额账户已收到该笔款项，甲单位据此在财务会计中做增加零余额账户用款额度15万元、冲减业务活动费用15万元的处理。假定不考虑其他因素。

（1）根据国家部门预算管理、国有资产管理、政府采购、行政事业单位内部控制、政府会计制度等相关规定，逐项判断甲单位对事项（1）至（9）的处理是否正确。对于事项（1）至（4），如不正确，分别指出正确的会计处理；对于事项（5）至（9），如不正确，分别说明理由。

**【正确答案】**1. 事项（1）的处理不正确。（1分）

正确处理：还应在预算会计中，增加事业支出100万元，减少资金结存——财政应返还额度100万元。（1分）



2. 事项 (2) 的处理不正确。(1 分)

正确处理: 在财务会计中应增加在建工程 55 万元, 增加财政拨款收入 55 万元。(1 分)

3. 事项 (3) 的处理不正确。(1 分)

正确处理: 对外捐赠时, 增加资产处置费用 450 万元, 减少固定资产累计折旧 150 万元, 减少固定资产 600 万元。(2 分)

4. 事项 (4) 的处理正确。(1 分)

5. 事项 (5) 的处理不正确。(1 分)

理由: 废标后, 除采购任务取消情形外, 应当重新组织招标; 需要采取其他方式采购的, 应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门或者政府有关部门批准。(2 分)

6. 事项 (6) 的处理正确。(2 分)

7. 事项 (7) 的处理不正确。(1 分)

理由: 中央级事业单位国有资产的出租收入应全部上缴国库, 不能计入租金收入。(1 分)

8. 事项 (8) 的处理不正确。(1 分)

理由: 采购人有权自行选择采购代理机构, 任何单位和个人不得以任何方式为采购人指定采购代理机构。(1.5 分)

9. 事项 (9) 的处理不正确。(1 分)

理由: 本题中的国库授权支付额度退回属于以前年度支付的款项且当年已转列支出, 不能冲减业务活动费用, 应在财务会计中增加累计盈余。(1.5 分)

2. 甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 系国内一家上市公司, 总股本为 10000 万股, 全部为发行在外普通股。其主要从事通讯设备的研发和生产, 执行财政部 2017 年修订发布的金融工具系列会计准则。

(1) 甲公司系中天会计师事务所的常年审计客户。在对 2×20 年度财务报表审计过程中发生如下内容:

① 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司将其持有的一笔国债出售给乙公司, 售价为 5000 万元。同时, 甲公司与乙公司签订了一项回购协议, 1 年到期时由甲公司将该笔国债购回, 回购价为 5400 万元。据此, 甲公司终止确认了该笔国债, 并将收到的价款与国债账面价值的差额计入了当期损益。

② 2×20 年 5 月 1 日, 甲公司向丙公司定向发行股票 2000 万股, 发行价为每股 5 元, 收到资金 1 亿元, 用于 5G 通信设备扩建工程。同时约定, 甲公司向丙公司每年支付固定股息 480 万元, 8 年后甲公司按照股票发行价格回购该股票。据此, 甲公司在会计处理时, 将该股票分类为权益工具。

③ 2×20 年 11 月 1 日, 甲公司购入丁上市公司首次公开发行的 5% 有表决权股份, 共计 100 万股, 支付价款 800 万元。该股份的限售期为 12 个月 (2×20 年 11 月 1 日至 2×21 年 10 月 31 日)。经判断, 甲公司对丁上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。2×20 年 12 月 31 日, 丁上市公司股票公允价值为每股 10 元。甲公司将该投资作为长期股权投资核算, 采用成本法计量。

(2) 甲公司研发和生产通讯设备所需原材料包括铜、铝、钢等。原材料铜面临价格上涨的风险, 会降低企业盈利, 给企业生产经营造成不利局面。为了锁定铜采购价格, 促进企业可持续发展, 甲公司经董事会批准决定开展套期保值业务, 并进行了如下的会计处理:

① 甲公司签订了销售一批通讯设备给 A 公司的合同, 约定半年后交货。该批合同所需原材料铜将在合同签订日后 4 个月购进, 预计原材料价格会上涨。为此, 甲公司从上海期货交易所购入铜期货 100 手, 将其分类为现金流量套期。

② 甲公司通过分析认为该套期满足运用套期会计方法的条件, 将上述被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值累计损失 80 万元冲减了其他综合收益, 将套期工具自套期开始的累计利得 90 万元计入了当期损益。

(3) 甲公司为了激励员工, 董事会下设的薪酬与考核委员会初步拟定了下列股权激励方案:

① 本次股权激励采用股票增值权激励方式。因为股票增值权行权期超过了激励对象任期, 可以起到约束激励对象短期行为的作用; 同时因为股票增值权属于现金结算的股份支付, 适用于现金流量充

裕且发展稳定的公司。

②为了做到公平合理，甲公司在召开股东大会前，通过公司网站，在公司内部公示激励对象的姓名和职务，公示期为 8 天。

③2×21 年 1 月 1 日，甲公司授予 200 名管理人员每人 2 万份股票期权，要求员工自 2×21 年 1 月 1 日开始必须在该公司服务满 3 年，即可自 2×23 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×25 年 12 月 31 日之前行使完毕。甲公司 2×21 年年末预计 3 年内将有 10% 的管理人员离职。2×21 年年末，该期权的公允价值为每股 10 元。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1)，逐项判断甲公司对上述金融资产的处理是否正确，如不正确，请指出不当之处，并简要说明理由。

【正确答案】①处理不正确。(0.5 分)

不当之处：甲公司对出售国债进行终止确认，并确认损益。(0.5 分)

理由：企业出售金融资产并与转入方签订回购协议，协议规定企业将按固定价格回购，表明企业保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不应终止确认金融资产，不确认损益；应将收到的价款确认为金融负债。(1 分)

②处理不正确。(0.5 分)

不当之处：甲公司将该股票分类为权益工具。(0.5 分)

理由：甲公司承担了支付现金的合同义务，应将发行的股票分类为金融负债。(1 分)

③处理不正确。(0.5 分)

不当之处：甲公司将该项投资作为长期股权投资核算，采用成本法计量。(0.5 分)

理由：企业持有上市公司限售股权（不包括股权分置改革中取得的限售股权）如果对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按照金融工具确认和计量会计准则的规定，将该限售股权直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。(1 分)

(2) 根据资料 (2)，逐项判断甲公司对套期保值会计处理是否正确，并说明理由；对不正确之处，说明正确的会计处理。

【正确答案】①甲公司将购入的铜期货合约分类为现金流量套期正确。(1 分)

理由：现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期，该类现金流量风险变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。甲公司买入套期保值规避的是很可能发生的与预期交易有关的价格波动风险，应分类为现金流量套期。(2 分)

②甲公司对套期保值利得和损失的处理不正确。(1 分)

理由：现金流量套期满足运用套期保值会计方法条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期部分，应当直接确认为所有者权益，套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。(1 分)

正确的会计处理：将套期工具利得中属于有效套期部分 80 万元计入所有者权益，将无效套期部分 10 万元 (90-80) 计入当期损益。(1 分)

(3) 根据资料 (3)，分别判断事项①~②的处理是否正确；如不正确，请指出正确的会计处理。

【正确答案】事项①处理正确。(1 分)

事项②处理不正确。(1 分)

正确的处理：甲公司在召开股东大会前，通过公司网站，在公司内部公示激励对象的姓名和职务，公示期不少于 10 天。(1 分)

(4) 根据资料 (3)，判断事项③属于权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，并简要说明理由。

【正确答案】事项③属于现金结算的股份支付。(1分)

理由：员工行权时可以根据股价的增长幅度获得现金，所以是现金结算的股份支付。(1分)

(5) 根据资料三中的事项③，计算甲公司 2×21 年年末应确认的成本费用金额，并指出正确的会计处理。

【正确答案】2×21 年年末甲公司应确认的负债金额 =  $200 \times (1 - 10\%) \times 10 \times 2 \times 1/3 = 1200$  (万元)。(2分)

正确的会计处理：增加管理费用 1200 万元，同时增加应付职工薪酬 1200 万元。(1分)

