

《高级会计实务》模考大赛（二）

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. 甲公司是一家经营电子产品的国有上市公司。公司目前发行在外的普通股为 10000 万股，每股价格为 10 元。公司现在急需筹集资金 16000 万元，用于投资液晶显示屏项目。关于该投资项目的相关事项公司组织了专项讨论会，各参会人员的发言要点如下：

总经理：我们公司一直以来都是经营电子产品，本次计划投资的液晶显示屏项目属于在公司原有业务领域基础上进入新领域的第一步，对于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：进行融资战略选择要遵循一定的原则，根据公司目前的资本结构，该项目的融资 16000 万元可以采取以下两种融资方案。

方案一：以目前股数 10000 万股为基数，每 10 股配 2 股，配股价格为 8 元/股。

方案二：按照目前市价定向增发股票 1600 万股。

假设不考虑其他因素。

- （1）根据总经理的发言要点，判断采用的公司战略类型。
- （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。
- （3）根据财务部经理的发言要点，指出融资战略选择的原则有哪些，财务部经理的发言体现了什么原则。假设方案一可行并且所有股东均参与配股，计算配股除权价格及每份股票的配股权价值。

- （4）根据财务部经理的发言要点，指出通常情况下公司进行定向增发的目的有哪些。

2. 甲公司作为一家国有大型公司，主要从事基础设施工程承包业务，包括交通运输及排水供气两个主要业务分公司，涵盖国内、外两个区域市场。近年来，甲公司积极推进全面预算管理，不断强化绩效考核，以促进公司战略目标的实现。相关资料如下：

- （1）2017 年度，甲公司董事会计划以净利润的 20% 向投资者分配利润，并新增留存收益 30 亿元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。

(2) 2018 年初, 甲公司对 2017 年的预算执行情况进行了全面分析, 其中 2017 年度营业收入预算执行情况如下表所示:

金额单位: 亿元

业务 (产品) 类型	国内业务		国外业务		合计	
	预算金额	实际金额	预算金额	实际金额	预算金额	实际金额
交通运输业务	65	70	90	101	155	171
排水供气业务	55	52	80	66	135	118
合计	120	122	170	167	290	289

(3) 甲公司在预算执行过程中, 严格执行销售预算、生产预算、费用预算和其他预算, 并将年度预算细分为月度和季度预算, 通过分期预算控制, 确保年度预算目标的实现; 企业对重点预算项目严格管理; 对于非重点项目尽量简化审批流程; 对于关键性指标的实现情况, 按月、按周, 甚至进行实时跟踪, 并对其发展趋势作出科学合理的预测, 提高了事前控制的能力。

(4) 2018 年度, 甲公司将建立关键绩效指标体系, 分别制定企业级、部门级以及员工级关键绩效指标, 并设立投资回报率、净资产收益率、客户满意度等结果类指标和资本性支出等动因类指标。

假定不考虑其他因素。

- (1) 根据资料 (1), 利用上加法计算甲公司 2017 年度的目标利润。
- (2) 根据资料 (2), 采用多维分析法, 以区域和产品两个维度相结合的方式, 分析指出甲公司 2017 年度营业收入预算执行中存在的主要问题, 并说明多维分析法的主要优点。
- (3) 根据资料 (3), 指出甲公司遵循了哪些预算控制原则, 并列举其他预算控制原则。
- (4) 根据资料 (4), 判断甲公司建立的关键绩效指标体系是否存在不当之处, 并说明理由。

3. 甲公司作为一家境内汽车生产企业, 主要生产纯电动汽车。甲公司的纯电动汽车制造技术, 一部分从国外引进, 一部分由公司内部技术人员自行研究开发。甲公司 2020 年发生的相关事件资料如下:

- (1) 甲公司的汽车电池是从国外进口的, 2020 年 3 月, 电池供应商突然提出加价 20% 的要

求，如果公司不同意加价则拒绝发货，并且，不愿意退还公司预交的货款。一旦电池供应不充足，将给公司带来非常严重的后果。为此，甲公司与供应商进行了艰难地谈判磋商，最终供应商同意发货，但是，前提是甲公司要在发货后补交 10% 的货款。

(2) 2020 年 4 月，甲公司将一部分汽车生产业务外包给 A 公司，结果公司内部涉及该业务的人员与 A 公司的人员串通，对于业务涉及的关键技术环节多收费用，从而收取差价，导致公司业务控制系统失控。该事件导致甲公司的制造成本上升，预期收益下降。

(3) 为了保证每一个生产环节的正常运行，防范不必要的风险发生，甲公司内部禁止吸烟，而且设立专门的质检部门，对生产出的零件成品进行检查，减少次品率。甲公司在对外出售纯电动汽车时，为了减少坏账损失，对客户的信用标准设置较高，同时为了让客户尽早提交货款，甲公司也提出了一定的优惠措施。

(4) 乙公司与甲公司存在直接竞争关系，与乙公司相比，甲公司的风险水平较高。2020 年 5 月，甲公司根据相关法律法规的要求和风险管理的需要，优化风险管理组织架构，建立适合公司的风险度量模型，搭建风险管理信息系统，落实风险管理责任，以提供对决策有价值的信息。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料 (1) 和 (2)，从企业风险内容分类的角度，指出甲公司面临哪些类别的风险，并分别说明理由。

(2) 根据资料 (3)，指出在确定风险应对的过程中，甲公司管理层应该考虑哪些事项；指出甲公司采用的风险降低策略的具体类型，说明理由。

(3) 根据资料 (4)，指出甲公司采用的风险分析方法，说明理由。

4. S 公司生产甲、乙两种产品，有关成本资料如下表所示：

甲乙产品的成本资料 单位：元

产品名称	产量 (件)	直接材料单位产品成本	直接人工单位产品成本
甲	100	50	40
乙	200	80	30

月初甲产品在产品制造费用 (作业成本) 为 3600 元，乙产品在产品制造费用 (作业成本) 为 4600 元；月末在产品数量，甲为 40 件，乙为 60 件，总体完工率均为 50%；按照约当产量法在完工产品和在产品之间分配制造费用 (作业成本)，本月发生的制造费用 (作业成本)

总额为 50000 元，相关的作业有 4 个，有关资料如下表所示：

甲乙产品作业成本相关资料 单位：元

作业名称	成本动因	作业成本 (元)	甲耗用作业量	乙耗用作业量
质量检验	检验次数	4000	5	15
订单处理	生产订单份数	4000	30	10
机器运行	机器小时数	40000	200	800
设备调整准备	调整准备次数	2000	6	4

假定不考虑其他因素。

(1) 根据资料以机器小时作为制造费用的分配标准，采用传统成本计算法计算甲、乙两种产品的单位成本。

(2) 根据资料用作业成本法计算甲、乙两种产品的单位成本。

(3) 据统计这类产品的市场利润在 10 元左右，所以决策者计划以单位售价高于传统成本计算法计算的单位成本 10 元来确定甲和乙的销售单价，试分析可能造成的不利影响。

5. 甲集团公司成立于 2010 年，是一家提供综合通信解决方案的上市公司，其发展迅速，业务遍布全球，随着业务领域的不断扩张和自身所处的行业特点，甲集团公司形成了集团外派的分散式财务管理模式，在该模式下，产生了很多财务管理的问题，比如大量重复的基础核算工作、相关政策的标准多样、会计处理成本高企等。基于此，甲集团公司于 2017 年开始建立传统的财务共享服务中心。2018 年，甲集团公司财务共享服务中心就“财务共享执行中的问题以及未来发展方向”召开专题会议，相关人员发言如下：

(1) 张某：电子影像系统作为财务共享服务支撑板块的核心子系统，只能通过在业务发生地对实物单据拍照、扫描的方式采集电子影像，并将电子影像提供给网上报账系统。

(2) 李某：电子档案系统作为财务共享服务支持板块的子系统，是将企业会计档案纳入系统管理，实现会计凭证和电子影像的自动匹配、分册，对电子档案的打印、归档、借阅、销毁全流程进行系统内的留痕和规范管理。

(3) 王某：网上报账系统可以让报账人在任何时间、任何地点提交单据报账，但审批人必须在财务共享服务中心进行审批。

(4) 赵某：公司费用报销业务数量多、繁琐、重复率高、单据格式不统一，耗时耗力，流

程重复，员工垫款时间长，报销人员体验较差，在将费用报销纳入共享服务后，大幅度提升了财务工作的效率，也提升了员工的报销体验，很受欢迎。在财务共享服务中心下费用报销的流程为：员工填写报销申请单——扫描员扫描、整理单据——主管领导审批——财务共享服务中心出纳付款——财务共享服务中心归档员将电子与实物票据稽核匹配并归档。

(5) 郑某：传统的财务共享服务高度依赖 ERP，导致财务共享服务的跟进必须在 ERP 的解决方案实施后才能执行，但 ERP 的优化需要投入非常多的人力和时间成本，因此财务共享服务不能及时对相关业务提供有效支持。我们公司可以建立新型的财务共享服务中心，目前，一些公司采用 SaaS 云软件建立虚拟的财务共享服务中心，优势明显，这种模式下，企业同样需要单独成立物理的财务共享服务中心，把集团的财务核算工作集中在总部，可以实现财务处理无纸化和智能化。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据上述资料，逐项判断上述人员的发言是否存在不当之处，如果存在不当之处，请说明理由。

(2) 根据上述资料，简述 SaaS 云软件带来哪些革新。

6. 甲单位自 2019 年 1 月 1 日起执行政府会计准则制度，2020 年 5 月，甲单位内部审计部门对本单位 2019 年政府会计准则制度执行情况开展专项检查并进行讨论，有关参会人员发言如下：

(1) 赵会计：在对资产的内容进行核算时，我们要特别注意“带来经济利益”的资产属性，除了固定资产等以外，将公共基础设施、政府储备物资、文化文物资产、保障性住房和自然资源等纳政府会计核算范围。

(2) 陈会计：单位按规定程序报经审批并经批准后，以财政授权支付的方式融资租入专用设备一台，价值 30 万元，设备已运达甲单位。按照合同规定，甲单位从当年开始，于每年 7 月 1 日向租赁公司支付租金 6 万元，5 年付清；期满后，该设备产权归属于甲单位。租入该项专用设备时，支付了运杂费等 2 万元。会计处理为：本月增加固定资产 32 万元、增加长期应付款各 30 万元、减少零余额账户用款额度 2 万元，在预算会计中未做处理。

(3) 王会计：2019 年 11 月，单位以财政授权支付方式购买业务专用材料（购买当月已被领用），12 月，因部分材料不符合质量要求，按合同约定将部分材料退回供应商，并收到材料供应商退款 3 万元，将退款存入单位账户，并在作增加银行存款和减少库存物品的账务处理。

(4) 2019 年 8 月, 我单位与建筑承包商签订建造合同, 委托承包商对单位的综合办公楼进行更新改造, 该办公楼账面价值 500 万元, 已计提折旧 300 万元。合同约定工程款 200 万元, 2019 年 11 月, 采用财政直接支付方式支付工程款 200 万元, 并做出增加事业支出和财政补助收入各 200 万元的处理。

假定不考虑其他因素, 根据政府会计准则制度的相关规定, 回答下列问题:

- (1) 判断事项 (1) 中的处理是否存在不当之处: 对存在不当之处的, 指出正确的处理。
- (2) 判断事项 (2) 中的处理是否存在不当之处: 对存在不当之处的, 指出正确的处理。
- (3) 判断事项 (3) 中的处理是否存在不当之处: 对存在不当之处的, 指出正确的处理。
- (4) 判断事项 (4) 中的处理是否存在不当之处: 对存在不当之处的, 指出正确的处理。

7. 骏达汽车集团股份有限公司 (以下简称“骏达公司”) 主要从事汽车的生产与销售。骏达公司于 2011 年首次公开发行 A 股股票并上市, 为了激励优秀人才, 加速企业发展进程, 2020 年, 骏达公司决定实施股权激励计划。

下面是骏达公司拟定的股权激励计划中的部分内容:

(1) 骏达公司拟对本公司 10 名高级管理人员、10 名核心技术人员、7 名董事 (其中 2 名是独立董事) 以及 3 名监事实施股权激励。

(2) 骏达公司计划向激励对象每人授予 10 万份股票期权, 并按照股权激励计划草案摘要公布前一个交易日的公司标的股票收盘价和公布前 30 个交易日内的公司标的股票平均收盘价中的较高者确定行权价格。

(3) 骏达公司对于该股票期权在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计数为基础, 按照公司承担负债的公允价值, 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。

(4) M 公司为骏达公司的子公司, 骏达公司对 M 公司的管理人员实施股权激励计划, 协议约定, 骏达公司授予 M 公司 200 名车间管理人员每人 2 万份股票期权, 要求员工自 2020 年 7 月 1 日起需要在 M 公司服务满 3 年, 即可以以每股 5 元的价格自骏达公司购买 M 公司 2 万股股票, 对该项股权激励, 骏达公司作为以权益结算的股份处理, M 公司作为现金结算的股份处理。

假定不考虑其他因素。

(1) 根据上述资料, 逐项判断各项处理是否存在不当之处。对存在不当之处的, 分别说明理由。

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. 甲单位为一家中央级行政单位，乙、丙、丁单位为甲单位下属单位，均已实行国库集中支付制度。均执行政府会计准则制度，2019 年 7 月，甲单位成立检查组对甲单位本级及下属单位 2019 年上半年预算执行、资产管理、内部控制、会计核算等情况进行了检查。8 月 30 日，检查组向甲单位财务负责人反馈检查情况，部分事项如下：

（1）2019 年 3 月，甲单位结合工作实际，在财政部批复本年度部门预算之日起 15 日内，将本部门预算批复下达至下属单位；同时，要求下属单位在本单位年度预算总额控制范围内，按规定做好内部预算指标分解与批复，严格控制预算追加和调整。

（2）甲单位按年度培训工作任务，在其 2019 年公用经费预算中安排了专项业务培训经费共计 18 万元。2019 年 4 月，甲单位组织实施了首期专项业务培训，实际发生培训经费支出 9 万元。为避免经费不足影响后续培训任务的完成，甲单位提出首期专项业务培训费支出 9 万元由乙单位承担，并已在乙单位经费中列支。

（3）丙单位经财政批复的“M 科技创新平台建设”项目于 2019 年 5 月 31 日前完成，项目资金已按合同及相关规定完成结算，形成财政项目支出结余资金 18 万元（财政授权支付额度）。2019 年 6 月，丙单位将“M 科技创新平台建设”项目支出结余资金 18 万元直接用于尚存资金缺口的“小型专用设备购置”项目。

（4）丁单位 2019 年计划开展国际合作项目，因缺少活动场所，尚未启动实施。为支持下属单位拓展业务，提高资产利用效率，2019 年 6 月，甲单位经领导班子集体研究决定，将本单位一栋闲置办公楼无偿出借给丁单位使用。

（5）丙单位在履行了规定的政府采购程序后，向 A 公司购买了一台价值 650 万元的专用设备。2019 年 5 月，丙单位需要为该专用设备添购专门配套设备，经批复的配套设备政府采购预算为 100 万元。2019 年 6 月，考虑到 A 公司社会信用度高、产品质量和售后服务有保证，为提高采购工作效率，丙单位经领导班子集体研究决定，继续直接从 A 公司添购该配套设备。

（6）乙单位经批准举借的大额银行借款 5000 万元（分期付息、到期一次还本）到期日为 2020 年 11 月 30 日。2019 年 5 月，乙单位财务部门对提前偿还借款进行了充分论证，认为

提前偿还借款可行。2019 年 6 月，经领导班子集体研究决定并履行必要报批程序后，乙单位向银行提出提前全额偿还借款的申请。

(7) 丁单位财务部门收入核算岗位涉及三人，其中：王某负责收款，李某负责开具票据和收入登记工作，张某负责票据和会计档案保管。2019 年 5 月，张某因病经批准休假半年，财务部门负责人考虑到王某工作量不够饱满，责成王某负责张某休假期间的工作。

(8) 2019 年 6 月 15 日，甲单位经过公开招标程序，与中标的 B 公司签订合同，购买一批价值 200 万元的设备。按照合同约定，合同签订之日起 15 日内甲单位支付合同价款的 25%；设备到货验收合格后，支付合同价款的 70%，设备正常运行 3 个月后，支付剩余的 5% 价款。2019 年 6 月 23 日，甲单位采用财政授权支付方式将首笔合同款 50 万元支付给 B 公司。据此，甲单位会计处理为财务会计中增加预付账款 50 万元、减少零余额账户用款额度 50 万元，预算会计中未做处理。

(9) 2019 年 12 月，丙单位与 C 公司签订了一份科研项目研究合同，且该合同已按规定取得增值税免税认定。合同约定，项目研究工作于 2020 年 1 月启动，至 2020 年 12 月全部结束，首期研究经费在合同签订后 10 日内支付。合同总金额已纳入甲单位 2020 年部门预算。2019 年 12 月 31 日，丙单位收到 C 公司支付的首期研究经费。据此丙单位将收到的首期研究经费在财务会计中全额确认为当期收入，在预算会计中全额确认为当期预算收入。

(1) 假定不考虑其他因素，根据部门预算管理、国有资产管理、政府采购、政府会计制度、行政事业单位内部控制等国家有关规定，逐项判断事项 (1) 至 (9) 的处理是否正确。对于事项 (1) 至 (7)，如不正确，分别说明理由；对于事项 (8) 至 (9)，如不正确，分别指出正确的会计处理【财务会计和预算会计分别作出判断】。

2. 东方公司为深圳证券交易所 A 股上市公司，2019 年发生了如下有关金融资产转移的交易或事项：

(1) 2019 年 1 月 26 日，东方公司在证券市场上出售持有并分类为其他债权投资的丁公司债券，所得价款为 6000 万元。出售时该债券的账面价值为 5900 万元，其中公允价值变动收益为 200 万元。东方公司在进行会计处理时，终止确认了该金融资产，同时确认了投资收益 300 万元。

(2) 2019 年 6 月 30 日，东方公司将其持有的甲上市公司股票出售给建设银行，取得价款 8000 万元。同时约定，东方公司将于本年 12 月 31 日以回购当日市价回购甲公司股票。东方公司根据管理该金融资产的合同现金流量特征及业务模式，将甲公司股票分类为交易性金

融资产，出售时的账面价值为 7900 万元，其中“成本”明细科目的账面余额为 7000 万元，“公允价值变动”明细科目的借方余额为 900 万元。东方公司在进行会计处理时，未终止确认该金融资产，将收到的价款计入负债。

(3) 2019 年 7 月 1 日，东方公司将某项账面余额为 2000 万元的应收账款（已计提坏账准备 400 万元）转让给某投资银行，转让价格为当日公允价值 1500 万元。同时，甲公司与该投资银行签订了应收账款的回购协议，以转让价格加上转让日至回购日期间按照市场利率计算的利息回购。同日，该投资银行按协议支付了 1500 万元。甲公司终止确认了该项应收账款，并将收到的价款 1500 万元与其账面价值 1600 万元之间的差额 100 万元计入了当期损益。

(4) 2019 年 11 月 1 日，东方公司将销售产品而从迅达公司收到的面值为 500 万元、期限为 6 个月的不带息商业承兑汇票向银行申请贴现。东方公司与银行双方协议规定，在贴现的应收票据到期而债务人迅达公司未按期偿还时，申请贴现的企业负有向银行等金融机构还款的责任。东方公司实际收到 480 万元，款项已存入银行。迅达公司财务状况及信用记录均良好，基本确定能够按期兑付该票据。东方公司据此判断与该应收票据有关的风险已经转移，终止确认该应收票据，并将收到的价款 480 万元与其账面价值 500 万元之间的差额 20 万元计入了当期损益，同时在会计报表附注中披露了应收票据贴现而承担的连带责任。

(5) 2019 年 6 月 30 日，东方公司将持有的乙上市公司股票出售给中国银行，取得价款 6000 万元（该股票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，账面价值为 5800 万元，出售前公允价值变动明细科目为借方余额 50 万元）。同时东方公司与中国银行签订一份期权合约，中国银行支付 5 万元期权费给东方公司，中国银行有权在 2019 年 12 月 31 日以 5950 万元价格返售该股票。东方公司判断，到期时中国银行极小可能会行权。

(1) 根据上述资料 (1) 至资料 (4)，分析判断东方公司上述金融资产转移的会计处理是否正确，并说明理由；如果不正确，请指出正确会计处理。

(2) 根据资料 (5)，指出东方公司对出售乙公司股票应如何进行会计处理。

答案部分

一、案例分析必答题

1. (1) 【正确答案】甲公司采用的是多元化战略中的相关多元化。(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在公司原有业务领域基础上进入新领域，而且都是电子产品，具有相关性，所以属于相关多元化。(1分)

(2) 【正确答案】调研人员进行了宏观环境分析和行业环境分析。(1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) 【正确答案】融资战略选择的原则包括：①融资低成本原则。②融资规模适度原则。③融资结构优化原则。④融资时机最佳原则。⑤融资风险可控原则。(2.5分)

财务部经理发言中考虑到公司目前的资本结构，体现了融资战略选择中的融资结构优化原则。(1分)

配股除权价格 = $(10000 \times 10 + 8 \times 10000 \times 0.2) / (10000 + 10000 \times 0.2) = 9.67$ (元/股) (1分)

每份股票的配股权价值 = $(9.67 - 8) / 5 = 0.33$ (元) (1分)

(4) 【正确答案】通常情况下公司进行定向增发的目的包括：①项目融资。②引入战略投资者以改善公司治理与管理。③整体上市。④股权激励。⑤资产收购。⑥资本结构调整及财务重组。⑦深化国企改革、发展混合所有制的需要。(5分)

【答案解析】通过上述 4 个小题，我们可以看出高会考试的形式有：“判断……类型”、“分析……”、“计算……”、“指出/说明……”，这些小题需要结合资料来判断、分析。本题考查的是第一章和第四章的内容，题目涉及跨章节知识点，但是知识点间的关联度不大，而是结合资料单独考查的。此外本题考查的文字表述内容较多，大家备考时还是要熟悉教材位置，即使背不过相关知识点，考试时也可以翻阅教材快速找到相应的知识点位置。

2. (1) 【正确答案】净利润 = $30 / (1 - 20\%) = 37.5$ (亿元)

目标利润 = $37.5 / (1 - 25\%) = 50$ (亿元) (2分)

(2) 【正确答案】主要问题：国内、国外的排水供气业务均未完成年度预算目标。(1.5分)

多维分析法的主要优点：分析者可以从多个角度、多个侧面观察相关数据，从而更深入地了解数据中的信息与内涵。(2分)

(3) 【正确答案】遵循的预算控制原则：加强过程控制、突出管理重点。(1.5分)
其他的预算控制原则包括：刚性控制与柔性控制相结合、业务控制与财务控制相结合。(1分)

(4) 【正确答案】存在不当之处。(1分)
理由：客户满意度属于动因类指标。(1分)

【答案解析】本题主要考查的是第二章企业全面预算管理内容。本章难度不大，考试形式有“计算预算目标”、“判断……是否恰当；如不恰当，说明理由”、“指出全面预算编制方式/方法”、“各预算编制方法下的优缺点”等，综合性不大，难度也不大。本章往往会与第七章或第一章结合考查，但是知识点间关联度不高，综合性不强，结合资料以及题目问题解答即可。

3. (1) 【正确答案】(1) 市场风险。(0.5分)

理由：配件供应不充足和价格变化带来的风险属于市场风险。(1分)

(2) 运营风险。(0.5分)

理由：甲公司业务人员与A公司的人员串通，导致公司业务控制系统失控的风险属于运营风险。(1分)

(3) 财务风险。(0.5分)

理由：制造成本上升，预期收益下降带来的风险属于财务风险。(1分)

(2) 【正确答案】(1) 在确定风险应对的过程中，甲公司管理层应该考虑：①不同的拟应对方案对风险的可能性和影响程度(可用利润、每股收益等表示)，以及哪个应对方案与甲公司的风险容限相协调；②不同拟应对方案的成本和效益；③实现甲公司目标可能的机会。(1.5分)

(2) ①风险控制。(0.5分)

理由：甲公司内部禁止吸烟，而且设立专门的质检部门，对生产出的零件成品进行检查，减少次品率。(1分)

②风险转换。(0.5分)

理由：为了减少坏账损失，对客户的信用标准设置较高，同时为了让客户尽早提交货款，甲公司也提出了一定的优惠措施。（1分）

（3）【正确答案】设定基准。（0.5分）

理由：将本企业与存在直接竞争关系的乙公司进行比较，来确定风险的重要性水平。（0.5分）

【答案解析】本题考查的是第三章企业风险管理与内部控制的知识点。

（1）今年教材删减后，企业风险管理成为本章的重头戏，大家在备考时要注意调整侧重点，尤其是风险类型、风险分析及应对，备考时大家要理解其含义，并会结合资料分析判断运用的哪种分析方法并采取何种应对策略。

（2）今年教材虽然将内部控制的具体内容删除了，只保留了大体的框架，但是备考时也要引起足够的重视，不能掉以轻心，尤其是内部控制应用指引、评价指引以及审计指引内容。

4.（1）【正确答案】（1）本月发生的制造费用分配

计算制造费用分配率： $50000 / (200 + 800) = 50$ （元/小时）（0.5分）

甲产品分配本月发生的制造费用： $50 \times 200 = 10000$ （元）（0.5分）

甲产品单位制造费用： $(10000 + 3600) / (100 + 40 \times 50\%) = 113.33$ （元/件）（0.5分）

乙产品分配本月发生的制造费用： $50 \times 800 = 40000$ （元）（0.5分）

乙产品单位制造费用： $(40000 + 4600) / (200 + 60 \times 50\%) = 193.91$ （元/件）（0.5分）

（2）甲乙两种产品的单位成本

甲产品的单位成本： $50 + 40 + 113.33 = 203.33$ （元/件）（0.5分）

乙产品的单位成本： $80 + 30 + 193.91 = 303.91$ （元/件）（0.5分）

（2）【正确答案】（1）作业成本法计算甲、乙两种产品的作业成本

第一步，首先计算各个成本动因的分配率

质量检验的成本动因分配率： $4000 / (5 + 15) = 200$ （元/次）（0.5分）

订单处理的成本动因分配率： $4000 / (30 + 10) = 100$ （元/份）（0.5分）

机器运行的成本动因分配率： $40000 / (200 + 800) = 40$ （元/小时）（0.5分）

设备调整准备的成本动因分配率： $2000 / (6 + 4) = 200$ （元/次）（0.5分）

第二步，计算两种产品的本月发生的作业成本

甲产品分配的本月发生作业成本： $200 \times 5 + 100 \times 30 + 40 \times 200 + 200 \times 6 = 13200$ （元）（0.5分）

单位作业成本： $(13200 + 3600) / (100 + 40 \times 50\%) = 140$ （元/件）（0.5分）

乙产品分配的本月发生作业成本： $200 \times 15 + 100 \times 10 + 40 \times 800 + 200 \times 4 = 36800$ （元）（0.5分）

单位作业成本： $(36800 + 4600) / (200 + 60 \times 50\%) = 180$ （元/件）（0.5分）

（2）计算两种产品的单位成本

甲产品的单位成本： $50 + 40 + 140 = 230$ （元/件）（0.5分）

乙产品的单位成本： $80 + 30 + 180 = 290$ （元/件）（0.5分）

（3）【正确答案】与传统的成本计算方法相比，作业成本法能够提供更加真实、准确的成本信息。本题中甲产品的真实单位成本应该是 230 元，而决策者制定的单位售价为 $203.33 + 10 = 213.33$ （元），如果与传统的单位成本（203.33 元）比较，好像是有利可图，结果实际上是在畅销的同时，每销售一件产品，就要亏损 $230 - 213.33 = 16.67$ （元），如果按照作业成本法计算，则会避免这个决策失误；对于乙产品而言，真实单位成本应该是 290 元，显然 $303.91 + 10 = 313.91$ （元）的定价偏高，会对销量产生负面影响，给企业造成损失。而如果按照作业成本法计算，把单位售价降低一些，则会避免这个损失的发生。（1.5分）

【答案解析】本章计算类题目较多，主要涉及变动成本法在短期经营决策中的应用、传统成本法及作业成本法的计算、目标成本法的计算以及新增的质量成本管理、环境成本管理。今年教材删除了标准成本法的计算，新增成本管理前沿内容，对于新增内容大家要引起足够的重视。

5.（1）【正确答案】（1）张某的发言存在不当之处。（1分）

理由：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电子影像，也可以通过在业务发生地对实物单据拍照、扫描等方式采集电子影像，将电子影像提供给网上报账系统。（2分）

（2）李某的发言不存在不当之处。（1分）

（3）王某的发言存在不当之处。（1分）

理由：网上报账系统可以让报账人和审批人在任何时间、任何地点提交单据报账或者进行相关审批。（2分）

（4）赵某的发言存在不当之处。（1分）

理由：费用报销流程不完整。在财务共享服务中心下费用报销的流程为：员工填写报销申请单——扫描员扫描、整理单据——主管领导审批——财务共享服务中心费用会计审核——财务共享服务中心出纳付款——财务共享服务中心归档员将电子与实物票据稽核匹配并归档。

(2 分)

(5) 张某的发言存在不当之处。(1 分)

理由: 采用 SaaS 云软件模式建立财务共享服务中心, 不需要单独成立物理的财务共享服务中心。(2 分)

(2) 【正确答案】SaaS 云软件带来的革新主要有四个方面:

(1) 企业通过云软件可以实现与上下游企业及政府税务系统的信息共享。

(2) 以高质量的电子数据作为记账依据, 提升处理效率。

(3) 降低企业信息系统使用成本。

(4) 不单设实体财务共享中心, 避免流程再造, 降低财务共享的难度。(2 分)

【答案解析】通过上述 2 个小题的问题, 我们了解到本章考查形式有“简述……”、“判断……是否恰当, 如不恰当, 说明理由”。这些需要我们结合教材理论知识对资料进行分析、判断。本章是今年教材新增内容, 考查概率非常大, 本章内容也可能与企业内部控制结合考查。

6. (1) 【正确答案】存在不当之处。(1 分)

正确处理: 在界定资产时, 特别强调了“服务潜能”, 而不是“经济利益”。(1 分)

(2) 【正确答案】存在不当之处。(1 分)

正确处理: 还应在预算会计中增加事业支出、减少资金结存(零余额账户用款额度)各 2 万元。(1.5 分)

(3) 【正确答案】存在不当之处。(1 分)

正确处理: 应将收回的退款按原渠道存入单位零余额账户, 增加零余额账户用款额度 3 万元, 冲减业务活动费用 3 万元, 同时, 还应在预算会计中, 增加资金结存—零余额账户用款额度 3 万元, 冲减事业支出 3 万元。(2 分)

(4) 【正确答案】存在不当之处。(1 分)

正确处理: 增加在建工程和财政拨款收入各 200 万元; 同时, 在预算会计中增加事业支出和财政拨款预算收入各 200 万元。(1.5 分)

7. (1) 【正确答案】(1) 存在不当之处。(0.5 分)

理由: 根据规定, 上市公司的股权激励对象不应该包括独立董事, 上市公司监事也不得成为股权激励对象。(1.5 分)

(2) 存在不当之处。(0.5 分)

理由：上市公司在授予激励对象股票期权时，行权价格不得低于股票票面金额，且原则上不得低于下列价格较高者：（1）股权激励计划草案公布前 1 个交易日的公司股票交易均价；

（2）股权激励计划草案公布前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。（2 分）

（3）存在不当之处。（0.5 分）

理由：对于权益结算的股份支付，应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，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——其他资本公积。（2 分）

（4）存在不当之处。（0.5 分）

理由：结算企业骏达公司以 M 公司的股票结算，此时对于骏达公司而言，需要先购入 M 公司的股票然后再给予职工，因此对于骏达公司而言属于现金结算的股份支付；而 M 公司是接受服务的企业，此时授予的是其本身的权益工具，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。（2.5 分）

【答案解析】本题考查的是第十章的“股权激励”知识点。考试形式主要有：“判断……是否恰当，如不恰当，说明理由”、“计算……”等。大家备考时需要关注以下几点：

- （1）股权激励对象；
- （2）标的股票来源和数量；
- （3）股权激励计划的有效期、股权授予价格确定；
- （4）现金结算股份支付及权益结算股份支付的会计处理；
- （5）可行权条件的修改、取消或结算。

今年教材将企业合并会计内容全部删除了，这很可能提高第十章金融工具会计的考查比例，大家要引起足够的重视。

二、案例分析选答题

1.（1）【正确答案】事项（1）的处理正确。（1 分）

事项（2）的处理不正确。（1 分）

理由：甲单位发生的培训费不属于乙单位的预算支出范围，不应在乙单位经费中列支。（1.5 分）

事项（3）的处理不正确。（1 分）

理由：项目支出结余资金原则上由财政收回，单位不得自行安排使用。（1.5 分）

事项（4）的处理不正确。（1 分）

理由：行政单位出借国有资产，应报同级财政部门审批。（1.5 分）

事项（5）的处理不正确。（1 分）

理由：该项目添购金额超出前一合同采购金额的 10%，不符合单一来源采购条件。（1.5 分）

事项（6）的处理正确。（1 分）

事项（7）的处理不正确。（1 分）

理由：不符合不相容岗位分离设置原则。（1 分）

事项（8）的处理不正确。（1 分）

正确的会计处理：

财务会计：增加预付账款 50 万元，减少零余额账户用款额度 50 万元；（1 分）

预算会计：增加行政支出 50 万元，减少资金结存 50 万元。（1 分）

事项（9）的处理不正确。（1 分）

正确的会计处理：

财务会计：2019 年财务会计确认为预收账款，不确认收入。（1 分）

预算会计：2019 年不用做处理。（1 分）

【答案解析】本题考查第九章政府会计与预算管理内容。本章几乎每年都会考查一个 10 分的必答题和 20 分的选答题，大家备考时要引起足够的重视。本章的主要考查形式有：“判断……”、“判断……是否恰当；如不恰当，说明理由”。这些问题需要依据教材理论对资料进行分析、判断，依据资料表述结合教材的相关规定找出不当之处。

本章涉及内容较多，尤其是政府会计处理，是历年资料正误判断的“常客”。

2.（1）【正确答案】资料（1）东方公司会计处理正确。（1 分）

理由：东方公司在证券市场上出售丁公司债券，与债券有关的风险报酬已经转移，应终止确认该金融资产，同时确认投资收益 300 万元。转让金融资产损益 = 实际收到的金额 6000 - 金融资产账面价值 5900 + 公允价值变动收益 200 = 300（万元）。（2 分）

资料（2）东方公司会计处理不正确。（1 分）

理由：该业务属于金融资产售后回购，而且按照回购当日市价回购，这表明与该金融资产有关的风险和报酬已经转移，应终止确认该金融资产，同时确认金融资产转移利得或损失。（1

分)

正确的会计处理：东方公司终止确认持有的甲上市公司股票，并确认投资收益 100 万元（取得价款 8000—金融资产账面价值 7900）。（2 分）

资料（3）东方公司会计处理不正确。（1 分）

理由：根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定，企业将金融资产出售，同时与买方签订协议，在约定期限结束时按照固定价格将该金融资产回购的，表明风险报酬没有转移，不应终止确认该金融资产。（1 分）

正确的会计处理：企业仍保留所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。（2 分）

资料（4）东方公司会计处理正确。（1 分）

理由：附追索权应收票据贴现后，贴现企业应分析这一经济业务的实质，如果与该应收票据所有权有关的风险和报酬已经发生转移，贴现企业应当终止确认应收票据，实际收到的金额与应收票据账面价值之间的差额应当计入当期损益，贴现企业因应收票据贴现而应承担的连带还款责任，应当按照或有事项准则的规定在报表附注中进行披露。（2 分）

（2）【正确答案】东方公司出售乙公司股票，同时中国银行有权利在半年后以固定价格返售该股票给东方公司，因东方公司判断返售的可能性极小，应当认定与该股票有关的风险和报酬已经转移，故：应当终止确认该金融资产，将收到的价款 6000 万元与金融资产账面价值之间的差额 200 万元计入留存收益，同时将原计入其他综合收益的金额 50 万元转入留存收益，留存收益增加了 250 万元。（4 分）

同时东方公司将发行看跌期权收到的价款确认为衍生金融负债，期末按公允价值计量，并把公允价值变动计入当期损益。（2 分）