

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准

(2008 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

仔细研究评分标准可以从中领悟高级会计师
试卷的答题技巧和得分手段，对参加 2008 年高级
会计师考试意义重大。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

F230/120A

:2008

2008

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准

(2008 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务 / 刘立强等主编. —北京: 企业管理出版社, 2008. 4

全国高级会计师资格考评结合教材

ISBN 978-7-80197-965-0

I. 高... II. 刘... III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 036009 号

书 名: 高级会计师资格考评结合教材

责任编辑: 齐 力

书 号: ISBN 978-7-80197-737-3

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 880 毫米×1240 毫米 32 开本 5 印张 157 千字

版 次: 2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 12.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

如何通过高级会计师资格考试

全国高级会计师资格考评结合考试制度自 2003 年实施以来,已经成功地举办了五届考试。然而,纵观五届考试,有相当部分应试人员不能通过考试,尤其是 2007 年全国线的平均合格率较低。我们认为应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。本套《高级会计师资格考试考评结合教材》向高级会计师考生介绍一套完整的学习方法、应试策略及应试技巧。

《高级会计实务》考试特点

采取开卷考试和只考试案例分析题是高级会计师考试的最显著特点。试卷不会直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目,注重考查会计实务操作能力,特别是对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务的综合能力。从 2003 年、2004 年、2005 年、2006 年以及 2007 年的考试来看,均采取了案例分析这一综合度较高的考核形式。

《高级会计实务》的应试复习

（一）掌握考试大纲及《高级会计实务》教材

高级会计师考试基本以考试大纲为命题范围,《高级会计实务》教材是完整的理论知识体系,因此,熟读考试大纲,掌握教材体系和知识点分布,特别是财政部 2006 年 2 月 15 日发布的新准则、新制度的内容,是本次考试学习的重点。

听辅导老师讲课是快速学习的捷径,因为这样可以大大缩短学员理解理论知识的过程。中央电大应试精华财会网(www.yingshijh.com)提供的“高级会计师考试”网上授课就是一个非常优秀的辅导课程。

（二）实战演练《案例分析大全》

大量演练与考试实战相近甚至相同的“案例分析”习题,是取得考试成功的有效途径。《案例分析大全》收集了大量的针对有关背景资料进行分析、判断和处理业务的“案例分析”实例,是一本类似考试工具书功能的备查用书。在开卷考试的情况下,快速查阅相关“案例分析”的标准答案去解答考试中的“案例分析”试题,是取得考试成功的捷径中的捷径。

《案例分析大全》中提供的参考答案符合新会计准则制度要求。

电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)

2008 年全国高级会计师资格统一考试网上辅导

电大在线应试精华财会网始建于 2002 年,财政部 2003 年在湖北、浙江两省进行试点,我们是全国唯一一家开通高级会计师考试网上辅导课程的教学部门。我们录制的“全国高级会计师全国统一考试讲座”,作为优秀教学节目被中国教育电视台在黄金时间播出,在全国引起了很大反响。

电大在线应试精华财会网根据 2008 年全国高级会计师资格统一考试大纲,精心制作“2008 年全国高级会计师资格统一考试”网上辅导课程。2008 年的新课程具有以下特点:

一、全国一流的会计专业权威名师专家讲师团

应试精华财会网讲师团汇集了全国各地具有代表性的权威名师,组成了超级规模的讲师团。其中有朱大旗(北京)、严晓红(北京)、李育华(北京)、喻景忠(武汉)、薛钢(武汉)、彭浪(武汉)、马秀杰(上海)、徐文丽(上海)、戚纯生(深圳)、王静(深圳)、朱荣振(深圳)、于德惠(天津)、高志谦(河北)、刘立强(河南)、《应试精华》习题指南主编、徐小保(河南)、张艳丽(河南)、王法青(河南)、胡兴成(河南)、刘新仕(河南)、刘洪波(河南)、陈敏(长沙)、彭程甸(长沙)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲(南京)、万红波(兰州)、郭德贵(杭州)、曾章伟(杭州)、吴辉(杭州)、李之亮(昆明)、彭良波(昆明)、黎明(重庆)等等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

这些教授专家在全国各地会计职称考试界享有极高的声誉,

授课水平高超,把握考情准确。

二、精心设计的教学方案

2008 年高级会计实务“高级特训精讲班” 依据 2008 年高级会计师资格考评结合考试大纲要求,系统讲授 2008 年教材的知识体系,全国一流权威名师主讲,授课水平高超,高度重视应试内容的培训,直白明了,应试重难点突出,考点、题眼明晰,秉承“一切为了考生过关”的授课理念。

2008 年高级会计实务“案例分析习题班” 针对 2008 年高级会计师资格考评结合考试的特点,系统讲授如何在开卷考试的情况下,正确解答各类“案例分析”题目,引领广大考生理解掌握每一章节的精选“案例分析”,能大大节省考生的复习时间。

2008 年高级会计实务“快速总复习串讲班” 临考前的冲刺复习,将各章节应试考点链结在一起,深入浅出,全书应试重点内容进行总结回顾,强力提高考生应试水平,增强得分能力,仿真模拟考试,把握考情、预测押题准确。

三、为成年考生的学习带来了福音

网上辅导可随时点播,破除了传统培训在时间地点和学习次数上的限制,解决了成年人工作压力大,固定学习时间不充足的难题。不仅听课方便,并且可以在“答疑论坛”中随时提问,及时得到顾问式的专门辅导,因此网上辅导是培训方式上的革命。

四、价格优惠

网上听课收费远低于面授培训班,减轻了考生负担。

五、购网上学习卡免费赠送电脑光盘

为方便考生学习,解除对于网络设备的条件限制,应试精华财会网对 2008 年高会考生实行“购网上学习卡免费赠送电脑光盘”的方法。更进一步达到随时收看,随时学习的面授效果,加上网站

答疑论坛的顾问式解答,能够全部解决考生自学的问题。

高级会计师是目前会计界的最高职称,衷心希望我们的工作能协助您成功获取这一殊荣,预祝您考试成功,事业更上一层楼!。

2008 年全国高级会计师资格统一考试网上辅导收费标准

名 称	收费标准
2008 年高级会计实务“高级特训精讲班”	200 元/门
2008 年高级会计实务“案例分析习题班”	200 元/门
2008 年高级会计实务“快速总复习串讲班”	200 元/门

报名方法及流程:

1. 登录应试精华财会网 www.yingshijh.com,注册学员名(免费);
2. 通过邮局、银行、购买学习卡等方式进行交费,系统为您开通课程;

邮局汇款方式:

地址:郑州市工人路 37 号市委党校 2 号楼 105 室 邮编:450007

收款人:强锡昌

直购电话:0371—67177083(电话/传真)

3. 技术支持:0371—67187727 0371—67183603

传真加速 1 小时开通

如果您想尽快开课,汇款后请将邮局凭单传真(0371—67177083)给我们,如果您的汇款凭单原件上没有注明用户名、密码及所选课程,请务必在传真件上写清楚,我们在收到传真后 1 小时为您开通课程。

另外,请注明您的有效联系方式。

目 录

2007 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题卷.....	(1)
2007 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题标准答案和评分标准	(16)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题卷	(29)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
评卷总说明	(47)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题评分标准及新旧参考答案比较	(48)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题卷	(62)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
评分标准总说明	(78)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题评分标准及新旧参考答案比较	(79)
2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题卷	(97)
2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务答案及新旧参考答案比较.....	(113)
2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题卷.....	(124)
2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务答案及新旧参考答案比较.....	(138)

2007 年度全国高级会计师资格考试

高级会计实务试题卷

(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)

某市研究院为独立核算的国有事业单位,尚未实行国库集中支付制度。有关情况如下:

(1)2006 年 2 月,研究院院长王某主持会议,听取研究院办公楼扩建工程进展情况汇报。会上,副院长赵某提出:因建筑材料价格上涨、装修标准提高等原因,办公楼扩建工程预计超支 90 万元,考虑到追加预算困难且需较长时间,建议先从当年科研专项资金中划拨 90 万元,用于弥补办公楼扩建工程资金缺口。财务处长丁某对此提出异议。院长王某表示:办公楼扩建工程关系到研究院科研工作的开展,且资金数额不大,可以暂用科研专项资金周转一下,但必须抓紧申报追加预算,保证资金及时归还。与会其他人员均表示同意。3 月,副院长赵某指示财务处将科研专项资金 90 万元划拨到办公楼扩建工程。

2 高级会计实务历年试题及评分标准/新旧参考答案比较分析

(2)2006年7月,研究院为乙公司提供一项技术咨询服务,咨询服务费为50万元。双方约定:乙公司以现金方式支付30万元,同时以捐赠名义赠送10台价值20万元便携式电脑。11月,研究院收到乙公司以现金支付的技术咨询服务费30万元,纳入单位统一核算;收到乙公司捐赠的10台便携式电脑,直接分配给技术咨询部门人员使用。

(3)2006年8月,研究院取得房屋租金收入40万元。副院长赵某请示院长王某同意后,将该笔款项由办公室主任单独保管。9至12月,研究院在房屋租金收入中列支职工奖金、补贴、餐费、交通费等共计12万元。

(4)2006年9月,因技术更新,经院长办公会研究同意后,研究院将用于对外提供技术服务的12台旧设备(每台原价为20 000元),以每台5 000元的价格全部处置,取得处置收入60 000元。对于该笔处置收入是否需要缴纳增值税问题意见不一。一种意见认为,处置旧设备属于销售货物,取得的收入应当缴纳增值税;另一种意见认为,旧设备是以低于原价处置的,购进时未抵扣进项税额,不应缴纳增值税。财务处按规定作了相应处理。

(5)2007年3月,市财政局对研究院2006年度会计信息质量进行检查,发现研究院在会计、税收、预算等方面存在一些违规行为,决定对研究院及院长王某等予以行政处罚。研究院院长王某在接到行政处罚事项告知书后即向财政局提出申诉:我虽为院长,但主抓科研,院里财会工作由副院长分管,一些重大支出事项都经院长办公会集体研究决定,追究我的责任不合情理,也不符合法律规定。

要求:

1. 依据会计、预算、税收等法律制度有关规定,分析、判断并指出研究院上述(1)至(4)情形中的不符合规定之处,分别简要说明理由。

2. 依据税收法律制度有关规定和上述(4)情形,分析、判断研究院旧设备处置收入是否需要缴纳增值税?简要说明理由。

3. 依据会计法律制度有关规定和上述(5)情形,分析、判断研究院院长王某认为自己不应对研究院违规行为负责的观点是否正确?简要说明理由。

案例分析题二(本题 13 分)

某国有大型集团公司为切实提升管理水平和风险防范能力,于 2006 年 12 月 26 日召开了由集团领导班子成员参加的内部控制高层会议,讨论通过了关于集团内部控制建设和实施的决议。有关人员的发言要点如下:

——总经理刘某:我先讲两点意见:(1)加强内部控制建设十分重要,可以杜绝财务欺诈、串通舞弊、违法违纪等现象的发生,这是关系到集团可持续发展的重要举措。(2)集团公司内部控制建设应当抓住重点,尤其要注重加强对控制环境、风险评估、控制活动等内控要素方面的建设,企业文化方面对内部控制影响较小,可不必投入太多人力、物力。

——常务副总经理张某:企业生产经营过程中面临着各种各样的风险,这些风险能否被准确识别并得以有效控制,是衡量内控质量和效果的重要标准。建议重点关注集团内部各种风险的识别,找出风险控制点,据此设计相应的控制措施,来自集团外部的风险不是内部控制所要解决的问题,可不必过多关注。在内控建设与实施过程中,对于那些可能给企业带来重大经济损失的风险事项,应采取一切措施予以回避。

——总会计师李某:由于集团公司是基于行政划转的原因而组建的,母、子公司内部连接纽带脆弱,子公司各行其是的现象比较严重。建议集团公司加强对子公司重大决策权的控制,包括筹资权、对外投资权、对外担保权、重大资本性支出决策权等,对子公司重大决策应当实行集团公司总经理审批制。

——协管人事的副总经理周某:集团公司可以从完善人事选聘和培训政策入手,健全内部控制。(1)建议子公司的总经理和总会计师由集团统一任命,直接对集团公司董事会负责。(2)注重加强内控知识的教育培训。中层以上干部每年必须完成一定学时的内控培训任务;其他基层员工仍以岗位技能培训为主,没有必要专门组织内控培训。

——董事长吴某:以上各位的发言我都赞同,最后提三点意见:(1)思想要统一。对集团公司而言,追求的是利润最大化。一切制度安排都要将利润最大化作为唯一目标,包括内部控制。(2)组织要严密。我建议由总会计师李某全权负责建立健全和有效实施集团内部控制,我和总经理全力支持和配

合。(3)监督要到位。应当成立履行内部控制监督检查职能的专门机构,直接对集团公司总经理负责,定期或不定期对内部控制执行情况进行检查评价,不断完善集团公司内部控制。

要求:

从企业内部控制理论和方法角度,指出总经理刘某、常务副总经理张某、总会计师李某、协管人事的副总经理周某以及董事长吴某在会议发言中的观点有何不当之处?并分别简要说明理由。

案例分析题三(本题 10 分)

2007 年,某省的劳动与社会保障部门选定 A、B、C 三个试点城市开展了下岗失业人员再就业培训。当年,三个试点城市均成功地完成了对本市所有下岗失业人员的再就业培训,并向省劳动与社会保障部门提交了有关本年下岗人员再就业培训情况的书面报告。书面报告的主要内容如下:

A 市:

本市劳动与社会保障局 2007 年度对本市下岗失业人员进行了再就业技能培训。全市 8000 名下岗失业人员全部参加了培训。本次培训聘请了高级专业技师授课,发生授课相关成本(包括教师课酬与教材费等)共计 40 万元。市劳动与社会保障局所属的职业技术学校免费为本次培训提供了教学场所。市企业联合会所属的会员企业也为培训的所有学员免费提供了实习场所,并选派优秀技工进行现场指导。本次培训未发生其他相关成本。经过再就业培训,本市下岗失业人员最终实现再就业 4 500 人。

B 市:

本市劳动与社会保障局 2007 年度对本市下岗失业人员进行了再就业技能培训。全市 6 800 名下岗失业人员全部参加了培训。本次培训以聘请相关高校教师授课与岗前技能训练相结合。培训中发生授课相关成本(包括教师课酬与教材费等)共计 27.2 万元,发生岗前技能训练成本 10.2 万元。市劳动与社会保障局所属的职业技术学校免费为本次培训提供了教学场所。本次培训未发生其他相关成本。经过再就业培训,本市下岗失业人员最终实现再就业 4 200 人。

C 市:

本市劳动与社会保障局 2007 年度对本市下岗失业人员进行了再就业技能培训。全市 7 500 名下岗失业人员全部参加了培训。本次培训以聘请相关高校教师授课与岗前技能训练相结合。培训中发生授课相关成本(包括教师课酬与教材费等)共计 20 万元,发生岗前技能训练成本 7.5 万元。市劳动与社会保障局所属的劳动服务公司为本次培训提供了教学场所,并收取了 17.5 万元的场地使用费。本次培训未发生其他相关成本。经过再就业培训,本市下岗失业人员最终实现再就业 4 000 人。

要求:

假定你是该省劳动与社会保障部门聘请的评估专家,请根据上述资料回答下列问题:

1. 分别计算 A、B、C 三个试点城市的人均培训成本和下岗失业人员培训后的再就业率。
2. 运用成本——效益分析法,评价 A、B、C 三个试点城市中哪个为最佳再就业培训城市。

案例分析题四(本题 10 分)

某大型商贸企业集团具有较高的知名度,其主业之一是汽车销售,并与国内多家大型汽车生产企业签有战略合作协议。集团提出要加大实业投资以提升竞争力。2007 年上半年,集团投资部门经过多次调研形成可行性研究报告,建议投资 1.3 亿元兼并控股乙汽车零部件生产企业(简称乙公司),以汽车销售为核心控制零部件生产业务。

集团总经理主持召开兼并乙公司项目评定会,请相关部门发表意见。

——投资部提出,应当尽快签署兼并协议,主要理由是:

(1)中国汽车零部件市场潜力巨大。国内成熟的零部件生产企业的净资产收益率平均在 9% 左右,投资零部件行业可获得较大的收益。

(2)乙公司 2006 年实现净利润 1 000 万元,年末净资产 1.8 亿元,经营状况较好。

(3)乙公司有员工 500 人,其中 50% 具有中级以上职称。可采用补偿方

式将乙公司员工身份置换为合同制,有利于经营机制和人才制度的改革,引进优秀人才,促进企业进一步做大做强。进行员工身份置换,每人平均补偿金额为 8 万元。

(4)收购乙公司可以充分发挥集团与国内多家大型汽车生产企业战略合作优势,通过产销联动,将汽车生产企业生产车辆所需的零部件采购大部分集中在乙公司。按年产 80 万辆汽车计算,预计每年可增加零部件销售收入 10 亿元,利润 7 000 万元。

——法律部提出,同意投资部所提兼并乙公司的建议,主要理由是:

(1)兼并乙公司不存在法律障碍。

(2)若兼并乙公司,需要关注可能存在尚未披露的担保等所引起的诉讼风险。

——财务部提出,此项兼并应当慎重,主要理由是:

(1)采用国内分行业的加权平均资金成本率 6%对乙公司 2006 年经济增加值(EVA)进行测算,乙公司创造的经济增加值只有 60 万元。

(2)经咨询有关汽车专家,汽车零部件市场 60%为外资控股,国内大型汽车生产企业都有自己相对固定的零部件供应商,国内中小汽车零部件生产企业受资金、技术、人才、管理等因素的制约,可持续发展普遍不理想。

(3)经过尽职调查发现,乙公司在全国有 10 家子公司,乙公司对所属子公司的控制力很弱,销售业务集中在少数客户经理手中。抽查的子公司存在或有事项没有披露的情况,且相关金额较大,仅对外担保涉及的金额就高达 1 亿元以上。

要求:

假定你是集团公司总会计师,请根据上述资料回答下列问题:

1. 分析兼并乙公司主要存在哪些方面的风险,并简要说明理由。
2. 提出是否兼并乙公司的建议,并简要说明理由。

案例分析题五(本题 15 分)

甲企业于 1995 年成立,专门生产经营畜禽饲料。由于产品质量好、服务周到,逐步形成品牌,已发展成为国内一家著名饲料加工企业。2003 年,该

企业年度合并财务报表反映,资产总额 25 000 万元,净资产 12 500 万元,应收账款 5 000 万元,短期借款 5 000 万元,应付账款 2 500 万元;主营业务收入 100 000 万元,净利润 3 000 万元。

2004 年初,因爆发禽流感疫情,畜禽养殖业遭受严重打击,甲企业经营受到严重影响,必须寻找新的利润增长点,尽快走出困境。2004 年至 2006 年,甲企业根据市场情况分析,实施以下发展战略:

(1)2004 年 2 月,在其原料采购地投资成立一家全资粮食购销企业(乙企业),注册资本 3 000 万元,除供应甲企业原料外,还开展购销业务。甲企业委派 1 名董事副总经理和 1 名财务总监常驻乙企业,并由董事副总经理全面主持工作。乙企业当年实现主营业务收入 50 000 万元,净利润 100 万元。

(2)2005 年 1 月,在乙企业所在地低价收购一家已停产 1 年的面粉生产销售企业,继续聘任该面粉企业原总经理全面主持工作,并注入流动资金 2 000 万元。由于产品质量原因,该面粉企业当年实现主营业务收入 3 000 万元,亏损 300 万元。

(3)2005 年 6 月,鉴于国内有色金属材料价格日益趋涨,投资成立了一家全资有色金属贸易公司,注册资本 5 000 万元,以传统的低进高出做法获取价差。该有色金属贸易公司当年实现主营业务收入 40 000 万元,净利润 200 万元。

(4)2006 年 11 月,由于房地产市场升温,投资成立了一家全资房地产公司,注册资本 10 000 万元;12 月,在城郊收购了某地块用于商品房开发。

甲企业 2006 年度合并财务报表反映,资产总额 80 000 万元,净资产 10 000 万元,应收账款 15 000 万元,短期借款 30 000 万元,应付账款 10 000 万元,经营活动现金流量净额 500 万元;主营业务收入 200 000 万元(其中,饲料销售收入 70 000 万元,粮食销售收入 60 000 万元,面粉销售收入 10 000 万元,有色金属贸易收入 60 000 万元),净利润 1 000 万元(其中,饲料业务实现净利润 600 万元,粮食业务实现净利润 100 万元,面粉业务发生亏损 300 万元,有色金属贸易实现净利润 600 万元)。

除上述资料外,不考虑其他因素。

要求:

根据上述资料,请回答下列问题:

1. 从企业的盈利能力、偿债能力、资产运营能力、发展能力等方面进行分析,简要评价甲企业在实施发展战略后的财务变动状况及存在的问题。
2. 根据甲企业的财务变动状况及存在问题,分析该企业在资本结构、人员配备、风险控制等方面有哪些值得改进和提高之处?

案例分析题六(本题 10 分)

甲上市公司主要从事丁产品的生产和销售。自 2006 年以来,由于市场及技术进步等因素的影响,丁产品销量大幅度减少。该公司在编制 2007 年半年度财务报告前,对生产丁产品的生产线及相关设备进行减值测试。

(1)丁产品生产线由专用设备 A、B 和辅助设备 C 组成。生产出丁产品后,经包装车间设备 D 进行整体包装对外出售。

①减值测试当日,设备 A、B 的账面价值分别为 900 万元、600 万元。除生产丁产品外,设备 A、B 无其他用途,其公允价值及未来现金流量现值无法单独确定。

②减值测试当日,设备 C 的账面价值为 500 万元。如以现行状态对外出售,预计售价为 340 万元(即公允价值),另将发生处置费用 40 万元。设备 C 的未来现金流量现值无法单独确定。

③设备 D 除用于丁产品包装外,还对甲公司生产的其他产品进行包装。甲公司规定,包装车间在提供包装服务时,按市场价格收取包装费用。减值测试当日,设备 D 的账面价值为 1 200 万元。如以现行状态对外出售,预计售价为 1 160 万元(即公允价值),另将发生处置费用 60 万元;如按收取的包装费预计,其未来现金流量现值为 1 180 万元。

(2)丁产品生产线预计尚可使用 3 年,无法可靠取得其整体公允价值。根据甲公司管理层制定的相关预算,丁产品生产线未来 3 年的现金流量预计如下:

- ①2007 年 7 月至 2008 年 6 月有关现金流入和流出情况