

财经版
2016年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

高级会计资格

高级会计实务 全真模拟试题

上海国家会计学院 编



中国财政经济出版社

财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

高级会计资格

高级会计实务全真模拟试题

上海国家会计学院 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务全真模拟试题：高级会计资格/上海国家会计学院编. —北京：中国财政经济出版社，2016.3

财经版 2016 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6669 - 5

I. ①高… II. ①上… III. ①会计实务 - 资格考试 - 习题集 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 052315 号

责任编辑：李 磊

版式设计：康普宝蓝

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

营销中心电话：010 - 88190406

天猫网店：中国财政经济出版社旗舰店

网址：<https://zgczjcbbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 8.25 印张 203 000 字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月北京第 1 次印刷

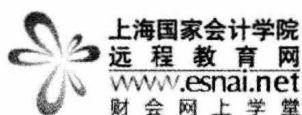
定价：30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6669 - 5/F · 5366

(图书出现印装问题，本社负责调换)

质量投诉电话：010 - 88190744

打击盗版举报电话：010 - 88190492，QQ：634579818



上海国家会计学院
远程教育网
www.esnai.net
财会网上学堂

高级会计师考试、评审辅导
<http://sa.esnai.net>
高会考评的开创者与领导者



扫描可存取信息

通过率遥遥领先 连续十一年市场占有率第一 顶尖师资阵容
强大技术保证 权威信息来源 全程贴心服务

荐 全过套餐 ¥1200

针对参加实务科目考试考生

全真模拟，逢考必过！

荐 全能套餐 ¥1500

应试系列+评审班+职称英语+

职称计算机

全程护航！

项目简介

上海国家会计学院为财政部直属事业单位。朱镕基总理曾在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。旗下远程教育网凭借先进的 E-learning 教育理念、专业的师资团队、电视台级别的录制设备、遍布全国的服务器网络、优质的客户服务系统，成为数百家机构的指定培训网站。

高级会计师考评辅导项目自 2005 年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为高会考生们的首选培训机构。

顶尖师资阵容

考试系列



王纪平



刘凤委



郑庆华



余坚



马荣贵

评审系列



王振华



程瑞川



闵超

权威课程设计

- 基础精讲班**——知识点精讲、本章案例，层次递进，建立牢固知识基础。
- 串讲冲刺班**——评卷专家传授答题技巧，重点难点强化讲解，提高应试水平。
- 案例分析班**——强化考试答题能力，历年真题独家点评，模拟试题演练。
- 评审班**——高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项。
- 评审实验班**——高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项，专家对业绩报告提出修改建议。
- 论文班**——核心期刊主编亲授论文发表秘诀；专家提供论文修改意见及写作指导；论文推荐发表。
- 课程试听** <http://sa.esnai.net/try>

报名方式



付费方式

1. 通过上海国家会计学院远程教育网网上支付、邮政汇款、银行转账或实地交费

① 邮局汇款

户名：上海思耐文化传播中心 账号：1009 0431 4380 0166 66 开户行：邮储银行青浦青湖路支行

【提示】请在备注附言栏注明：订单号、用户名（不必注明登陆密码等其他信息，以免他人盗用）。

② 银行汇款

收款人：上海思耐文化传播中心，开户行：中国建设银行上海分行徐泾支行，账号：31001984300056000900

注：上海思耐文化传播中心系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】备注附言栏注明：订单号、用户名（不必注明登陆密码等其他信息，以免他人盗用）。

③ 网上银行在线支付

如果您有符合 ChinaPay 的网上支付条件的银行卡，可在选课支付时点击网上支付按钮进行付费。

④ 支付宝支付

如果您有支付宝，可在选课支付时点击支付宝支付按钮进行付费。

⑤ 实地交费

地址：上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号上海国家会计学院远程信息楼 209

时间：每周一至周五 9:00—16:00

【提示】在交费时需提供订单号，直接索取发票。付费后，请直接联系客服人员开通课程。

汇款注意事项

汇款时请务必在附言栏里注明您的订单号，我们会在收到汇款后为您开通相应的课程。您也可先把您的汇款凭单传真给我们，我们将为您预开通课程。

2. 通过学习卡代理机构购买学习卡

请直接联系当地代理商，代理商查询请参见 <http://www.esnai.net/card>

联系方式

400 700 1200

扫一扫，关注“高级会计师考试”

<http://sa.esnai.net>

或查找微信号“saesnai”添加



打造高级会计实务考试最佳配套读物

——编者的话

对绝大部分考生来说，要提高复习效率、提高通过考试的几率，选择适合自己的辅导课程、选择与教材配套的辅导读物十分必要。打造一本与教材配套，能够最有效率地利用考生的复习时间，最大程度提高复习效率的辅导读物，则是本书编写组的目标。

作为从2005年开始开展高级会计师考试辅导的机构，上海国家会计学院远程教育网在此前的11年，帮助数万考生通过考试，并在业内首创了答题技巧课程、论文写作与发表指导、职称评定指导、职称英语和计算机课程等受考生欢迎的项目，这些项目已经涵盖了高会考试、职称英语与计算机考试、论文发表、职称评定资料撰写的方方面面。

2013年，我们携手具有业内崇高声誉的中国财政经济出版社推出系列考试辅导书，包括：《高级会计实务辅导教材精讲与指南》及《高级会计实务全真模拟试题》。这两本书赢得了广大考生的喜爱。2016年，我们在之前年度的基础上，对这两本书进行了优化，希望能为考生顺利通过高级会计实务考试带来更大的帮助。

这两本书目标为：

帮助考生了解、掌握大纲和教材的全部内容；

提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力；

创新使用思维导图、复习便签等方式，帮助考生最大程度利用有限的复习时间。

就本书而言，我们做了如下贴合考生需求的创新：

如下创新基于我们此前连续11年出版高级会计师考试辅导读物的经验积累；基于我们对近千位考生的调查分析，基于与各位辅导名师的充分研讨。

1. 索引更便捷，知识点查阅更省力

为了便于考生在复习和应考阶段查阅相应的试题，我们在书的切口处为各套题设计了索引，并随书附赠一本考试励志索引贴供考生标识。

2. 配套资源更丰富

本书编写组各位专家均是上海国家会计学院远程教育网高级会计师考前辅导教师，这有助于将本书的勘误、内容答疑的效率最优化，能更好地帮助考生理解知识点、强化应试能力、顺利通过考试。此外，为方便随时学习，我们还首次为本书读者提供了考试相关资料下载（下载地址为sa.esnai.net）。

打造教材最佳配套辅导书，我们要感谢各位优秀的老师的奉献！他们是刘凤委（第一章、第二章相关试题）、余坚（第三章、第四章、第七章相

关试题)、郑庆华(第五章、第八章、第九章、第十章相关试题)和王纪平(第六章相关试题)。

随书附赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)优惠卡一张,可冲抵高级会计师网上辅导课程学费50元,可关注上海国家会计学院高级会计师微信领取,领取方式:微信添加朋友——公众号——saesnai,或扫一扫如下二维码。



上海国家会计学院
2016年4月

目 录



2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题一	1
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题二	9
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题三	18
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题四	27
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题五	34
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题六	43
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题七	51
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题八	59
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	66
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	74
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	81
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	88
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	95
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	102
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	109
2016 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	116

2016 年度高级会计资格

《高级会计实务》全真模拟试题一

(本试题共九道案例分析题。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)

案例分析题一(本题 15 分)

新彩交通集团股份有限公司(下称“新彩集团”)为主营公路建设业务的上市公司,近年来一直在强化内部控制与风险管理的进程中持续推进着。2015 年 2 月,ABC 会计师事务所接受委托对新彩集团(包括公司本部、相关子公司)2014 年度内部控制设计与运行实施审计,发现如下情况:

(1)新彩集团全资子公司——兴旺公司为开发建设与“一带一路”规划相关联的偏远地区公路,需在当地市场采购大量设备。为此,按预算进度办理请购手续,以招标采购为主,选择供应商和确定采购价格,签订采购合同,组织专门人员进行验收。兴旺公司财务部根据采购合同及审核无误的采购发票办理付款等会计处理。为严格执行中央八项规定精神,防止采购过程中回扣、奢华活动等损害公司利益的不正之风,公司设立了举报电话和信箱,全方位进行监督。

(2)新彩集团控股子公司——清兴公司正在非洲开发一建设项目。当地环境恶劣,国内施工队水土不服,此临时工程工期紧、复杂度低,清兴公司现场负责人遂请当地掌握技术的居民现场施工,经过专业验收后,工资由现场施工负责人员即时清结。在四个月的施工期内,共付施工款 380 万元。

(3)新彩集团选派数十名管理者及数百名建设工人,正在非洲开发一建设项目。为保障外派境外工作人员的合法权益,有效规避企业风险,公司将援外人员列入公司统筹保险对象的范畴,专为此类人员向保险公司投了特定意外险。

(4)新彩集团设立了董事会审计委员会,负责内部控制评价与监督。由于原审计委员会主任(即独立董事黄某)因病辞世,临时股东大会通过程序增选本公司非执行董事李某的女儿(毕业于沃顿商学院的海归硕士)担任独立董事并兼任审计委员会主任。

(5)在“互联网+”的形势下,新彩集团为追赶中国互联网发展的形势,通过董事会决定大举进军电商行业。为此,董事会战略委员会研究拟定《新彩集团电商发展规划》并由董事会审议通过后开始实施,设立专门的“电子商务部”,迅速投入 5 000 万元巨资,谋求在电商领域的快速反应与更大发展。

(6)新彩集团计划建立独立的内部控制信息系统。经过科学分析,拟从独立模式、整合模式和附加模式三种模式中优选。由于公司内部各类控制体系建设已经历了长达五年的实战,积累和取得了相对成熟的经验,遂选择采取整合模式,将内部控制信息系统与相关的管理、业务系统集成化于一体内处理,从而使内部控制的理念完全融入企业的管理决策和日常经营活动之中。

(7) 为了进行内部控制评价,在董事会审计委员会领导下,由公司审计部牵头,从各子公司抽调 38 人组成新彩集团内部控制评价工作组,审计部主任出任工作组组长,并有效开展了相关工作:一是评价方案经总经理审定批准后,具体由公司审计部实施;二是将新颁布了各种规章制度、存在问题可能性很小的 2014 年 10 月注册成功的子公司新观公司排除出本次评价范围。

(8) 基于内部控制持续改进的要求,董事会在内部控制评价工作组出具了内部控制有效性的内部评价报告后,考虑到内部控制的固有局限性,要求内部控制部门采用“头脑风暴”风险识别方法,组织内部控制主题座谈会,邀请各部门、各子公司经验丰富的管理层成员和一线员工,就本部门、本岗位来自企业内部和外部的风险进行讨论,识别潜在风险,对风险发生的可能性大小、风险发生后对目标的影响程度进行排序,为下一步确定风险控制的优先等级提供依据。

(9) ABC 会计师事务所在对新彩集团实施了企业层面和业务层面的测试后,发生了如下事项:

在审计报告方面,注册会计师完成审计工作后,取得了经企业签署的书面声明,随后编制了内部控制缺陷汇总表。在审计中共发现 2 个财务报告内部控制重要缺陷和 3 个非财务报告内部控制重要缺陷,以及数十个一般缺陷。ABC 会计师事务所认为上述缺陷及其组合不构成重大缺陷,出具了新彩集团在报告期末内部控制整体有效的无保留意见审计报告。

在提交审计报告的同时,ABC 会计师事务所以书面形式与新彩集团经理层、董事会就审计中发现的重要缺陷和一般缺陷进行了沟通。

(10) ABC 会计师事务所在与董事长张某面谈时,张某直言:“为了提高决策效率,避免扯皮推诿,对于本集团的重大决策、重大事项和重要人事任免,均在集体研究基础上由我最终决定;对于集团本部大额资金支付,由我‘一支笔’审批。因为我是企业的法定代表人,我要对整个企业集团负责。”此后,在后续审计方面,鉴于 ABC 会计师事务所在审计中体现出的良好职业道德和较高的专业水准,经新彩集团股东大会批准,决定聘请 ABC 会计师事务所进行下一年的财务报表审计和内部控制审计,并分别签订了业务约定书。

要求:

根据财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求,逐项判断上述情形是否存在不当之处;如存在不当之处,分别指出并说明理由。

案例分析题二 (本题 15 分)

甲公司是一家从事健身用跑步机生产经营的专业化公司,经过多年的持续发展,其销售市场相对稳定且逐渐掌握了此领域及相关产业的发展规律,企业预算管理工作也在多年来实战的基础上力图有所创新。

(1) 该公司曾经尝试过常见的预算编制方法,其中,比较多的是采用固定预算法,此次探讨之后,拟渐进式采用更加适应市场环境的弹性预算编制技术,即选择一个最能代表生产经营水平的业务量计量单位为销售数量。即管理层在分析外部不确定性的特征之后,对销售收入、利润等财务指标,拟采用能够更加适应市场动态变化的弹性分析技术。2015 年 9 月份,公司即启动预算编制。

(2) 关于 2016 年度的市场销售趋势,该公司董事会、管理层、销售一线部门曾各执己见,数次讨价还价,董事们觉得应该实现新的市场突破,销售经理们则认为能保持上年水平就足够了,管理层也有畏难情绪,在商讨并进一步优先奖罚机制后,初步确定未来一年的销售量最大可能实现 150 000 套,销售单价为 30 000 元。

(3) 根据历史经验数据分析,如果以最大可能销量为基准,在极端情形发生时,

实际销售量可能会分别偏离最大可能销量的 15%。

(4) 公司财务经整理、分析后, 其变动成本、固定成本的项目构成和测算逻辑参见下表:

金额单位: 万元

项 目	弹性预算 编制逻辑	不同产销情景下的弹性预算		
		最可能情形	最乐观情形	最悲观情形
销售数量		1		
销售金额	450 000	450 000		
变动成本/费用				
变动生产成本	300 000	300 000		
销售费用	22 500	22 500		
管理费用	7 500	7 500		
总变动成本/费用	330 000	330 000		
边际贡献	120 000	120 000		
固定成本				
固定生产成本	60 000	60 000		
固定销售成本	15 000	15 000		
固定管理成本	30 000	30 000		
总固定成本	105 000	105 000		
营业利润 (损失)		15 000		

要求:

1. 简述常见的预算编制方法, 概述各种方法的特点、优缺点及适用条件。
2. 根据弹性预算编制技术, 编制该公司 2015 年度的预算方案并补全上表。

案例分析题三 (本题 10 分)

2015 年 1 月, 江达科技股份有限公司 (下称 “JD 科技”) 发布公告指出, 高速增长 20 年的公司主要盈利项目 (下属三大炼钢、轧钢基地、两大房地产公司) 近年来受到强烈的过剩产能冲击, 2014 年将在 2013 年变盈为亏的趋势上, 亏损情形更加严重, 未来前景也不乐观。据透露, JD 科技很可能再度增亏数十亿元。JD 科技 2013 年已经亏损 19.5 亿元。2014 年底负债率已超过 80%, 并且负债中有 75% 是短期借款, 员工工资不能确保按期发放。JD 科技股价已经处于历史低位, 跌破了当初的发行价。

追溯 JD 科技多年来所走过的由传统钢铁企业走 “钢”、“房” 并举, 转型升级之路, 值得任何一个实务界与理论界人士关注与分析。JD 科技业绩不断下滑, 股价持续下跌, 究其原因, 固然有整个钢铁行业大环境的影响, 但最主要的原因是管理层在财务战略上的选择失误。尤其是近几年来, 在全球大宗商品、房地产等的刺激下, 全国传统钢铁行业持续低迷, 寒冬仍未过去, 众多此类上市公司都面临着行业性的难题。但为什么 JD 科技亏损得最严重并且面临巨大的财务风险呢? 这与 JD 科技过于激进的扩张战略有关。转折起步于 2008 年美国次贷危机, JD 科技的管理者当时却被一度繁荣的销售市场以及亮丽的盈利水平所迷惑, 本应该开始采取防御收缩型财务战略, 却盲目乐观, 对形势出现误判, 结果在升级炼钢、轧钢生产线, 扩大产能以及并购国内钢铁企业等方面均大举做多, 最终导致其一度不振。而为了支撑巨额投资和既有企业的运营, JD 科技不断从银行增加信贷资金, 并且将公司的房产、设备等进行售后租回以取得资金。更令人惊讶的是, 即便在持续巨亏和无力归还借款的情况下, JD 科技仍然

在筹谋业务扩张计划。据 JD 科技相关人士介绍，公司这两年投入 40 亿元先后在多个二线城市征战房地产项目，在本地投入巨额资金收购网上商城的计划，目前仍在商谈与筹划中。

可见，JD 科技之所以在“现金为主”的时代成为“巨亏大王”，主要是由于其在经济衰退阶段未正确选择财务战略。JD 科技案例也再次证明，唯有财务管理人员持续跟踪时局的变化、正确判断经济发展形势、合理选择财务战略类型，才是一个企业实现持续创造价值的关键。

要求：

1. 根据 JD 科技案例，从企业发展自身出发，简述扩张型财务战略和防御收缩型财务战略及其优缺点。

2. 根据 JD 科技案例，结合中国经济高速增长与新常态阶段等背景，从经济周期的不同阶段出发，简述企业应如何选择不同的财务战略。

案例分析题四（本题 10 分）

GC 集团股份有限公司是一家大型金融上市公司（下称“GC 集团”），主营保险业务，经过数十年发展已经拥有了相当规模和市场实力。根据 GC 集团中长期发展战略，拟实施跨行业资本经营战略，打造成综合性金融控股集团，因此，首先需要尽快进入商业银行经营领域。自 2013 年筹划收购一家商业银行以来，先后委托独立第三方协助进行并购目标选择。现已将目标锁定为一家专营银行业务的 B 公司（非上市公司）。经前期各个阶段的专业流程，并购各参与方反复磋商沟通，拟定了本次并购方案如下：

(1) GC 集团收购 B 公司 100% 股权。B 公司股权账面价值 40 亿元，价值评估参考可比企业的估值水平（ $P/B = 1.6$ 倍），经协商后最终确定此次并购对价为 68 亿元。

(2) GC 集团收购 B 公司的大股东甲公司所持 B 公司的全部股份，共计 8 亿股，占 80%。并购对价的支付方式为 GC 集团定向增发股份。

(3) GC 集团收购 B 公司其他股东剩余股份（持股比例非常分散），共计 2 亿股，占 20%。并购对价的支付方式为现金。此次并购，GC 集团发生尽职调查、审计、法律、财务顾问等相关费用共计 0.5 亿元。

根据 GC 集团管理层的规划，依照社会中介机构的结论，如果此次并购整合成功，至少会带来两方面的直接协同价值：一是通过客户资源共享和交叉销售，提高营业收入，新增价值 6 亿元；二是通过管理流程的再造和信息化系统的升级，提高运营效率，降低运营成本，新增价值 2 亿元。此外，通过资源的优化配置和资本充足率的提高，公司整体抗风险能力得到提高，这些因素虽然无法定量估计，但所产生的战略性协同价值也是不可忽视的。

要求：

1. 分析此并购情形，从并购双方并购后法人主体地位变化、并购双方行业相关性、并购企业意愿、并购形式、并购支付方式等视角，判断此次并购属于何种类型，并说明理由。

2. 计算此项并购净收益。

3. 判断此次并购决策是否合理。

4. 根据 GC 集团管理层的规划与分析，此次并购意在发挥哪些协同效应？

案例分析题五（本题 10 分）

某省级科研事业单位为进一步执行财政部《事业单位会计制度》、《行政事业单位内部控制规范（试行）》，于 2014 年 12 月召开专题会议，部署如何改进和夯实内部控制体系建设和新事业单位会计制度的执行。在专题会议上，有关部门领导纷纷发言，

单位领导也陆续讲话，其要点如下：

财务部处长：自从根据相关规定实施内部控制以来，在全面控制的基础上，我们单位内部控制既关注了单位经济活动，也关注了非经济活动的重大风险，并采取更为严格的控制措施，确保不存在重大缺陷，取得了明显的效果。

综合服务中心总经理：虽然《行政事业单位内部控制规范（试行）》对单位投资行为作了严格规定，但考虑到繁杂的投资控制程序可能降低决策效率、丧失投资机会，因此建议简化投资决策审批程序，重大投资项目经业务部论证并直接报院长审批后即可实施。

纪检及审计部主任：内部控制评价是实施内部控制的重要环节。应当制定科学的内部控制评价方案，对单位面临的所有风险和所有业务单位、经济事项进行全面测试和评价。内部控制评价应对内部控制执行的有效性发表意见。

法务部总监：我们单位应当加强对合同订立的管理，对于所有的业务合同，都应当组织法律、技术、财会等工作人员参与谈判，并聘请外部专家参与相关工作，防范合同签订过程中的风险。

副院长：为确保内部控制体系建设工作顺利开展，有必要成立内部控制领导小组，建议由院长任组长，本人担任副组长，管理层其他成员任组员，授权财务部负责内部控制体系建立与实施的全部工作，找出存在的问题，认真整改，完善管理……

院长：回顾前期执行规范的经验与教训，内部控制对于提升单位内部管理水平 and 风险防范能力意义重大，也是我们强化反腐倡廉的重要措施。在座各位务必高度重视，应运用企业化管理的理念，一定要将实现单位经济效益最大化作为内部控制体系建设的唯一目标，全力做好相关工作。

要求：

根据财政部发布的《行政事业单位内部控制规范（试行）》和《事业单位会计制度》，逐项分析判断上述成员的发言存在哪些不当之处，并简要说明理由。

案例分析题六（本题 10 分）

强胜股份有限公司专业生产都市风尚套装沙发，近几年来，公司业务迅猛发展，逐渐成为业内知名企业。最近一个营业周期，公司业绩欠佳，管理层经过市场调研，发现别的都市风尚套装沙发生产企业的产品价格较自己低，但主要材料、人工工资、动力费等，与本公司处于同一水平，而如果按竞争企业的价格销售，企业就会发生亏损。管理层意识到，本企业的成本管理出了问题。为此，公司聘请创佳企业管理咨询公司现场诊断和分析，出现如下情形：

（1）项目组首先调查了公司的采购、生产、销售的全流程，将企业的各项作业分为增值作业和非增值作业，经查，增值作业的比重为 72%，非增值作业的比重为 28%，项目组认为，企业应将成本控制的重点放在非增值作业上。而公司成本会计刘士杰则认为，增值作业的比重大，而且可调控、操作的空间大，将成本控制的重点放在增值作业上才有意义。

（2）经过调查，项目组认为，企业的资源消耗并非都是合理、有效的，应该提高资源的有效性，为此，项目组认为有必要对本企业进行资源动因分析，特请成本会计刘士杰帮助设计一套资源动因分析程序。

（3）在进行资源动因分析的同时，项目组也进行了作业动因分析，认为企业原来对增值作业、非增值作业的划分存在不正确之处，提出将企业原来划定的增值作业、非增值作业进行重新认定，并提出了增值作业应该满足的三大条件。

（4）通过上述系列的分析，项目组向公司提出了改进作业的五个方法，帮助企业圆满地解决了问题。

要求：

1. 请分析情形（1）中哪种观点正确。
2. 假定你是成本会计刘士杰，请帮助设计一套资源动因分析的程序。
3. 项目组提出的增值作业应该满足的三大条件分别是什么？
4. 简述改进作业的五种方法。

案例分析题七（本题 10 分）

康达电子科技股份有限公司 2014 年度息税前利润为 1 000 万元，资金全部由普通股本组成，股票账面价值为 4 000 万元，所得税税率为 25%。该公司认为目前的资本结构不合理，准备用发行债券购回部分股票的办法予以调整。经过咨询调查，目前的债券利率（平价发行，不考虑手续费）和权益资本的成本情况如下表所示：

债券的市场价值（万元）	债券利率	权益资本成本
0	-	10%
1 000	5%	11%
1 500	6%	12.5%

要求：

1. 债券的市场价值等于其面值。按照股票市场价值 = 净利润 / 权益资本成本，分别计算各种资本结构下公司的市场价值，从而确定最佳资本结构以及最佳资本结构时的平均资本成本。

2. 假设有一个投资项目，投资额为 950 万元（没有建设期，一次性投入），项目计算期为 10 年，预计第 1~4 年每年的现金净流量为 120 万元，第 5~9 年每年的现金净流量为 200 万元，第 10 年的现金净流量为 400 万元。投资该项目不会改变上述最佳资本结构，并且项目风险与企业目前风险相同。计算项目的净现值并判断该项目是否值得投资。

3. 简述净现值法的特点。

[其他相关系数请注意： $(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$ ， $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ， $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$ ， $(P/F, 10\%, 10) = 0.3855$]

案例分析题八（本题 20 分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答）

沪劲公司是一家生产和销售新能源照明产品的股份有限公司，拥有专业研发中心、制造基地、运营中心和品牌专卖店，其母公司为泰和集团公司。为实现规模化经营、提升市场竞争力，沪劲公司进行了多次融资并成功进行了多次并购，迅速扩大和提高了公司的生产能力和技术创新能力，奠定了公司在行业中的地位，实现了跨越式发展。沪劲公司部分业务处理如下：

（1）2012 年初，沪劲公司对其研发中心 200 名专业人员每人授予 10 000 份现金股票增值权，这些职员从 2012 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 3 年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2015 年 12 月 31 日之前行使。沪劲公司在 2012 年 12 月 31 日将全体专业人员提供的服务计入成本费用，计入成本费用的金额取决于公司股票公允价值或职工认可价格的较低值。

（2）实施对润迅公司的收购。经过行业分析，沪劲公司强烈地意识到，全球性的环境和能源危机进一步加剧，节能减排成为政府、社会以及个人的迫切需求。为提高产品在节能灯生产方面的技术含量、扩大节能灯的生产规模、在更大范围内实现专业分工协作，沪劲公司收购了研发力量雄厚的润迅公司。润迅公司是泰和集团公司于

2000 年设立的一家全资子公司，其主营业务是生产和销售新型节能灯。2014 年 6 月 30 日，沪劲公司采用承担润迅公司全部债务的方式收购润迅公司，取得了控制权。当日，沪劲公司的股本为 50 亿元，资本公积（股本溢价）为 60 亿元，留存收益为 25 亿元；润迅公司净资产账面价值为 0.3 亿元（公允价值为 0.5 亿元），负债合计为 0.5 亿元（公允价值与账面价值相同）。

(3) 收购润达公司。润达公司为一家灯具配件制造企业，为沪劲公司灯饰配件的供应商，其主要产品是格栅灯盘、支架和筒灯等。润达公司与沪劲公司并购前不存在关联方关系。为实现专业化生产、缩短生产周期并节约仓储费用，2014 年 3 月 31 日，沪劲公司支付现金 3 亿元（通过发行可转换债券募得）成功收购了润达公司的全部可辨认净资产（账面价值为 2.6 亿元，公允价值为 2.8 亿元），取得了控制权。并购完成后，沪劲公司对润达公司引入了科学运行机制、管理制度和先进经营理念，将其主灯生产业务剥离出来，使其业务更加集中于灯饰配件，同时追加资金 0.8 亿元对润达公司的生产技术进行改造，极大地提高了润达公司的产品质量和市场竞争能力。

(4) 收购山水公司。为实现产业链延伸，沪劲公司将并购的眼光聚焦于山水公司。山水公司是一家灯饰产品的经销商，在全国拥有 2 000 多家销售网点，与沪劲公司不存在关联关系。为取得山水公司的销售网络资源，沪劲公司对其实施了并购。2013 年 3 月 1 日，沪劲公司以公允价值为 2.5 亿元的非货币性资产作为对价购买了山水公司 35% 的有表决权股份，该日，山水公司净资产的账面价值为 7.0 亿元、公允价值为 7.1 亿元；2014 年下半年，沪劲公司采取发行可转换公司债券的方式筹集到足够资金，以现金 4 亿元作为对价再次购买了山水公司 45% 的有表决权股份，该日，山水公司净资产的账面价值为 8 亿元、公允价值为 9 亿元，沪劲公司之前所取得的 35% 的股份的公允价值为 3.1 亿元。

(5) 收购步兴公司。为加快西北地区的市场发展，2014 年 12 月 1 日，以现金 0.24 亿元作为对价购买了不存在关联关系的步兴公司 90% 的有表决权股份。步兴公司为 2012 年新成立的公司，截至 2014 年 11 月 30 日，步兴公司持有货币资金 0.26 亿元，实收资本 0.2 亿元，资本公积 0.06 亿元。假定不考虑其他情况。

要求：

1. 针对沪劲公司的股份支付业务，分析判断其在 2012 年的会计处理是否正确，如有错误，请说明理由。
2. 分别指出沪劲公司并购润达公司、山水公司和步兴公司是否构成企业合并，如果构成企业合并，请判断是属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并，并逐项说明理由。
3. 分别指出沪劲公司并购润迅公司、润达公司、山水公司和步兴公司是否产生商誉；如产生商誉，计算确定商誉的金额；如不产生商誉，说明沪劲公司支付的企业合并成本与取得的被合并方净资产账面价值（或被购买方可辨认净资产公允价值）份额之间差额的处理方法。

案例分析题九（本题 20 分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答）

甲单位系一家中央事业单位，已执行国库集中支付制度。2015 年 1 月，甲单位内部审计部门对甲单位 2014 年度的预算执行、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) 1 月，该单位经过领导班子讨论决定，将其拥有产权的综合楼第 1 层北半部分（使用面积 1000 平方米、财务账面拟分配价值 900 万元）出租给某科技开发公司，每年收取租金 400 万元。财务部主任对租赁业务所取得租金的处理意见是“纳入单位预

算，全部留抵本单位”。

(2) 2月，该单位用财政补助资金购置专用设备（不属于集中采购目录范围）。在公开招标中，甲单位发现国内A公司生产的同类专用设备已列入《政府采购自主创新产品目录》，但报价超出了采购预算10万元。负责采购的部门据此提出须在预算额度内重新选定采购产品而不能购买A产品；业务部门则建议：可优先购买A公司的产品，同时按规定程序申请调整了预算。

(3) 3月，该单位报经主管部门审核同意后，以一栋试验楼为下属单位的银行借款提供担保，并在担保贷款到位后向财政机关履行备案手续。

(4) 8月，该单位根据批准的办公楼扩建项目支出预算（超出政府采购限额标准，但不属于集中采购目录范围），经过领导班子集体讨论后，与兴旺建筑安装工程公司签订合同，委托其承接该扩建工程。

(5) 12月，按照财政部门专项工作要求，该单位进行了资产清查，发现一台专用设备发生严重损毁。经技术部门认定，该设备已无法使用，并且无残料收回或变现价值，财务部门据此进行了设备核销账务处理，并在账务核销之日起七日内向财政机关专题报告。

(6) 在各部门的共同努力下，该单位当年获得的事业收入较批准的事业收入预算数超出160万元。经过财务部门计算和领导集体讨论，提取超额收入的40%，在元旦春节前以补贴形式一次性发放给全体职工。

(7) 该单位当年财政授权支付预算指标数为1000万元，当年零余额账户用款额度实际下达数（不含年初恢复的2014年应返还额度）为870万元，该单位财务部门据此在2015年末直接确认了“财政补助收入”130万元。

(8) 该单位当年取得经营收入400万元，发生经营支出430万元。该单位将当年经营收支全部转入经营结余，但未在年末将发生的经营亏损转入非财政补助结余分配。

(9) 12月，该单位将所属培训学校按协议约定上缴的管理费550万元列入往来账，并经管理层决定从该往来账中支出520万元购置了一台专用设备（超出资产配置规定限额）。

(10) 12月，该单位A研究项目通过了专家鉴定，完成结项，剩余财政资金50万元。该单位鉴于B项目任务越来越重，人员经费紧张，经单位管理层研究决定，将项目结余资金50万元用于补助B项目人员经费。

(11) 年度收入情况：财政补助收入5000万元（其中：项目支出补助1000万元），事业收入10000万元（其中：专项事业收入2000万元），上级补助收入100万元，附属单位上缴收入100万元，其他收入50万元。年度支出情况：事业支出12000万元〔其中：基本支出10000万元（其中：财政补助支出4000万元）；项目支出2000万元（其中：财政项目补助支出800万元、专项事业资金支出500万元）〕，上缴上级支出50万元，对附属单位补助支出100万元，其他支出30万元。

甲单位财务人员结账前的计算如下：

该事业单位当年财政补助结转 = $(4\,000 - 4\,000) + (1\,000 - 800) = 200$ （万元）

当年事业结余 = $(2\,000 - 500) + (8\,000 + 100 + 100 + 50) - [(6\,000 + 700) + 50 + 100 + 30] = 1\,500 + 8\,250 - 6\,880 = 2\,870$ （万元）

年末职工福利基金提取额 = 事业结余 $\times 20\% = 574$ （万元）

要求：

请结合部门预算管理、资产管理、政府采购、事业单位会计制度等的相关规定，对情形（1）至（8），逐项判断是否正确，如不正确，请说明理由；对情形（9）、（10）、（11），逐项指出其中的不当之处，并分别说明正确的处理。

2016 年度高级会计资格

《高级会计实务》全真模拟试题二

(本试题共九道案例分析题。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)

案例分析题一 (本题 15 分)

蓝胜新能源股份有限公司是设立于 2008 年的非上市公司，由某国有能源集团基于传统能源产能过剩，务必实施转型升级战略而发起设立，股东大会是公司最高权利机构，下设董事会、监事会，董事会下设审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等。成立伊始便在新型绿色能源市场上走势强劲，实现了连续多年的高速增长。2014 年，公司主动实施战略转移，顺应经济形势的转型，根据“内强管理、外顺市场”的统筹方向谋划实施“弯道超车”。近期，公司全面审视自身在经营与管理上的各种制度。经过筛选，摘录公司前期执行的业务层面内部控制制度如下：

(1) 在资金活动控制方面：

第十四条 出纳每季度从银行获取对账单，查实银行存款余额，编制银行存款余额调节表。并安排财务部副经理对出纳编制的银行存款余额调节表进行审核，确定银行存款账面余额与银行对账单余额是否调节相符，如调节不符，应当查明原因，及时处理。

第十七条 需要签订合同的对外业务，不论是新能源业务或者是其他业务，都应先进行谈判并经审查批准后签订投资合同，相关谈判必须由两人以上参加。

(2) 在采购业务控制方面：

第二十一条 采购部内部设置岗位分工时，按照以下原则：

(一) 不相容岗位相分离原则。包括请购与审批，询价与确定供应商，采购合同的订立与审核，采购、验收与相关会计记录，付款申请、审批与执行。

(二) 业务交叉以我为主原则。在与其他部门发生业务交叉时，以本部门为主要的原则，在发生争议的情况下，发扬“多干是好，吃苦我先”的原则，由本部门争取过来尽量全部完成。

(三) 核算统一原则。为了方便财务部门统计，在本部门会计核算完毕后统一于每月的 15 日，将相关凭证、账簿、报表资料统一报送给财务部门，不得延迟。

(3) 在资产管理控制方面：

第二十三条 对生产用关键备件和精密仪器的管理，按照一般存货管理方法。

第二十六条 建立固定资产投保制度，按照将风险控制在最小的原则，确定固定资产的投保范围和政策，投保的范围和政策应尽量使固定资产因各种原因发生损失的金额控制在最小并获取收益。

(4) 在销售业务控制方面：

第二十八条 发生销售退回时，必须由财务部经理审批，退回的货物应当由仓储