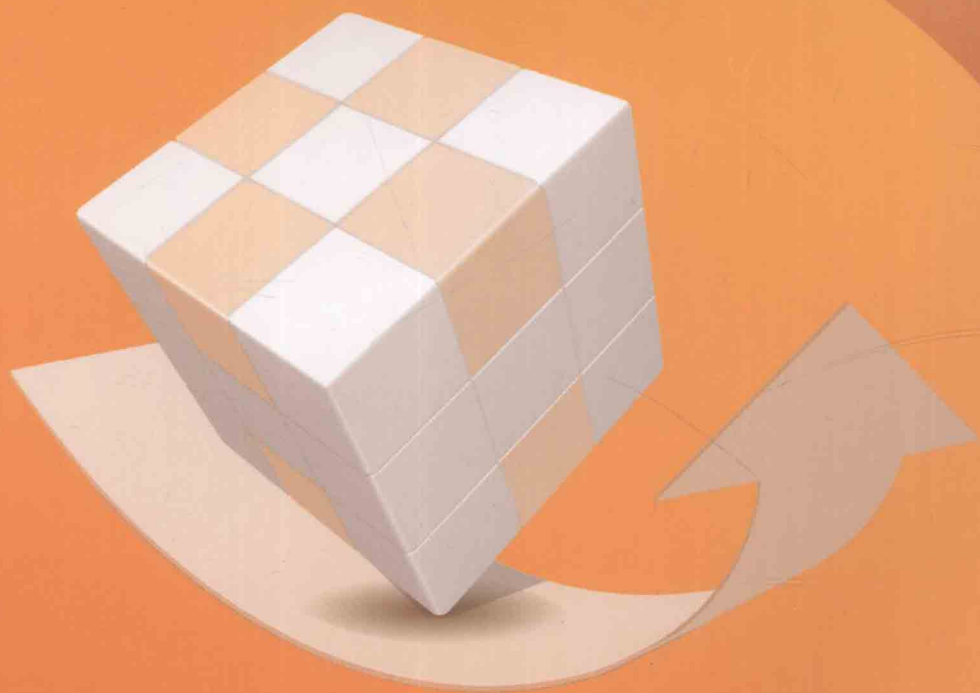


浙江省大学生 财会信息化竞赛 试题汇编 (2004 — 2009年)

浙江省大学生财会信息化竞赛委员会 编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

浙江省大学生财会信息化竞赛试题汇编

(2004—2009 年)

浙江省大学生财会信息化竞赛委员会 编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

浙江省大学生财会信息化竞赛试题汇编. 2004~2009
年 / 浙江省大学生财会信息化竞赛委员会编. — 杭州 :
浙江大学出版社, 2010.5

ISBN 978-7-308-07501-5

I. ①浙… II. ①浙… III. ①财务管理—管理信息系
统—高等学校—竞赛题—汇编—2004~2009 IV.

①F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 066424 号

浙江省大学生财会信息化竞赛试题汇编(2004—2009 年)

浙江省大学生财会信息化竞赛委员会 编

责任编辑 朱 玲

封面设计 俞亚彤

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 德清县第二印刷厂

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 24.75

字 数 618 千

版 次 2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-07501-5

定 价 40.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

序

浙江省大学生财会信息化竞赛是由浙江省大学生科技竞赛委员会主办、浙江财经学院承办,面向全省财会等经济管理专业大学生的学科竞赛,旨在顺应信息社会时代财会业务发展的需要和趋势,培养大学生综合运用知识的能力。通过本项竞赛活动,激发大学生学习财会知识的兴趣和激情,提升大学生对专业知识的掌握和实际应用。同时,该竞赛也发挥着指导和促进各校深化教学改革,完善人才培养方案,改进课程教学体系和内容,提高人才培养质量的作用。

该项竞赛每年举行一次,自 2004 年举办首届竞赛以来,至今已经举办了六届,参赛高校数由 2004 年的近 30 所,发展至 2009 年的 59 所,参赛人数每年有上万人,成为浙江省大学生科技竞赛委员会主办的规模最大、参与面最广的一项赛事。

该项竞赛分“本科组”和“高职高专组”两个组,分为初赛(笔试)和决赛(答辩)两个阶段进行。本科组竞赛内容为战略与风险管理、会计、财务管理、成本管理、内部控制、审计、ERP、金融、法律等知识。高职高专组竞赛的内容主要为会计、财务管理、会计电算化、税务会计等实用性强的知识。

每年初赛报名前,各参赛院校进行校内选拔。几乎所有高年级的财会专业学生都报名参赛,同时也吸引了财政、税收、工商管理、金融等专业学生的参与。初赛由各院校自行组织,竞赛委员会派人监考,时间为一天,竞赛采用封闭式考场,初赛试题由竞赛秘书处竞赛开始前在竞赛网站上公布,以开卷的形式,在切断网络的情况下,每组 3 人协作完成。初赛试题全为案例题,委托省内外高校有丰富经验的老师命题,也邀请著名企业参与命题,以使竞赛更好地与实践相结合。竞赛决赛采用答辩形式,每个参赛队伍直接进行答辩。

为办好竞赛,促进教学改革,竞赛委员会在每年上半年都要召开一次财会信息化竞赛与教学改革研讨会,就财会信息化竞赛与教学改革互动、竞赛命题方式、竞赛方案等进行讨论,对促进各校的财会教学改革发挥了重要的作用。

举办财会信息化竞赛的一个重要目的是要以先进的教学理念引领学校的财会教学工作,推动学校在教学内容、教学方法和教学手段方面的改革,提高人才培养的质量。而要达到这个目标,命题的方式及质量至关重要。近年来,我们一直在探索采用怎样的命题方式能更有效地反映学生发现问题、分析问题和解决问题的能力,更有效地促进学生综合素质的提高,更有效地提高学生适应社会的能力。在经过多次反复深入准备和研究的基础上,2009 年本科组的竞赛命题作了一次革命性的变革,以上市公司资料为基础,以案例分析题的形式,将目前注册会计师考试中企业战略与风险管理、会计、审计、财务管理、成本管理等课程以及 ERP 知识体现在一道题目中,以体现出知识的系统性与完整性,考察学生综合运用知识的能力。通过这种竞赛锻炼,可以缩短学生大学毕业后在社会上的适应时

间,使学生能尽快将所学的知识转化为能力。

为更好地指导各校做好今后的竞赛工作,同时也为了做好竞赛成果的总结工作,竞赛委员会决定将过去六年的竞赛试题、竞赛规章制度汇编成册。当然,我们编写本书的一个更为重要的理由是为了更进一步发挥竞赛在促进学校教育教学改革中的积极作用。

感谢中南财经政法大学、上海财经大学、江西财经大学及浙江省相关院校老师为本竞赛命题作出的贡献。

2009 年本科组竞赛试题 A、B 卷是由来明敏、刘翰林、邱学文、刘海生、任坐田、黄素华等六位老师命题的。C 卷是由绍兴文理学院赵秀芳、邢小玲、胡素华、黄苏华、吴大红五位老师命题的。

为保证竞赛汇编试题的质量,竞赛委员会聘请了来明敏、刘翰林、邱学文、刘海生、任坐田、胡玲敏、楼土明等七位老师进行了审题,最后由任坐田对全书内容进行了总纂,李文贵协助作了一些整理工作。

由于编者知识所限,书中定有某些缺点与不足,敬请批评指正。

浙江省大学生财会信息化竞赛委员会主任

钟晓敏

2010 年 1 月 25 日

内容简介

浙江省大学生财会信息化竞赛是为了提高在校大学生财会信息化的各项能力,培养财会专业大学生的创新意识、创新能力和综合水准而开展的一项竞赛活动,该竞赛活动开展六年来取得了丰硕的成果。本书是这项竞赛开展六年来的试题汇编,由本科组初赛与决赛试题及参考答案,高职组初赛与决赛试题及参考答案,竞赛文件三大部分组成,基本上反映了该项竞赛的全貌。

该项竞赛的主要特点是,初赛阶段采取开卷考试及全部用案例分析题,通过每组内三位成员集体协作来完成,旨在考查会计实际操作能力,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;决赛阶段以综合分析题为主,考察学生的综合分析能力、口头表达能力和团队协作能力。该项竞赛的目的在于提高大学生运用知识的能力,发现问题、分析问题和解决问题的能力,口头表达能力和团体协作能力。同时,通过竞赛活动,以先进的教学理念引领学校的财会教学工作,推动学校在教学内容、教学方法和教学手段方面的改革,提高人才培养的质量。

本科组竞赛初赛试题原为五题或六题,内容涵盖战略与风险管理、会计、财务管理、成本管理、内部控制、审计、ERP、金融、法律等知识,每一题中包含1~2个方面的知识点,系统性上略有欠缺。为了增强竞赛内容的系统性和完整性,2009年对竞赛内容作了重大改革,以一家上市公司资料为基础,将上述全部知识点都融入一个案例中,相当于将学生在大学四年所学的知识作了一个系统的梳理,这对提高学生的综合素质和能力是很有帮助的。在命题上需要多个专业方向的教师协作来完成,这种命题方式在国内尚属首创。

高职高专组竞赛的内容主要为会计、财务管理、会计电算化、税务会计等实用性较强的知识。试题综合性强,通过竞赛对提高职业技能有较大帮助。竞赛获奖的同学已经具备了担任会计师所需要的专业知识要求。

目 录

一、本科组历年初赛试题及参考答案

2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	3
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(B)	20
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(C)	36
2008 年第五届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	49
2007 年第四届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	60
2006 年第三届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	67
2005 年第二届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	75
2004 年首届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)	91
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	103
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(B)参考答案 及评分标准	118
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(C)参考答案 及评分标准	124
2008 年第五届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	134
2007 年第四届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	146
2006 年第三届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	153
2005 年第二届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	164
2004 年首届浙江省大学生财会信息化竞赛试题本科组试卷(A)参考答案 及评分标准	183

二、历年本科组决赛试题选编

三、高职高专组历年初赛试题及参考答案

2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	213
------------------------------------	-----

2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(B 卷)	220
2008 年第五届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	228
2007 年第四届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	236
2006 年第三届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	250
2005 年第二届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	255
2004 年首届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A 卷)	262
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	276
2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(B)卷参考答案 及评分标准	286
2008 年第五届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	297
2007 年第四届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	306
2006 年第三届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	325
2005 年第二届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	334
2004 年首届浙江省大学生财会信息化竞赛试题高职高专组(A)卷参考答案 及评分标准	342

四、历年高职高专组决赛试题选编

五、竞赛相关文件汇编

关于举行浙江省第六届大学生财会信息化竞赛的通知	371
第六届财会信息化竞赛本科组命题思路	381
第六届财会信息化竞赛高职高专组命题大纲	382
浙江省第六届大学生财会信息化竞赛初赛规程	383
浙江省第六届大学生财会信息化竞赛学校竞赛负责人、协考员和监考人员工作职责	384
浙江省第六届大学生财会信息化竞赛规则与纪律	385
浙江省第六届大学生财会信息化竞赛决赛规程	387
浙江省大学生财会信息化竞赛组织奖评选办法	388

2009 年第六届浙江省大学生财会信息化竞赛试题 本科组试卷 (A)

联九股份有限公司资料

一、董事会报告(摘要)

(一) 公司简介

联九股份有限公司(以下简称本公司或公司)的前身为广州市百货文化用品公司。1996 年 4 月,经中国证监会批准,广州市百货文化用品股份有限公司股票在上海证券交易所挂牌交易。2001 年因公司连续三年亏损,山东联九集团有限责任公司(以下简称“联九集团”)进行重大资产、债务重组,成为公司第一大股东。2003 年 8 月,经国家工商行政管理总局核准,公司更名为联九股份有限公司。2008 年因联九集团向中信银行股份有限公司济南分行借款 3,900 万元,到期后未能履行还款义务而被法院执行拍卖其持有的公司 2,700 万股,由山东龙脊岛建设有限公司取得该股权,山东龙脊岛建设有限公司的实际控制人富裕电器有限公司于 2009 年 2 月正式进入公司。本公司属商业企业,经营范围:五金交电,电子产品,机械设备,日用百货,文具用品,健身器材,家具,建筑材料,装饰材料,炊事用具,计算机及配件,通讯器材,照相器材的销售,家电维修,安装服务及相关技术服务,房屋租赁。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系见图 1。

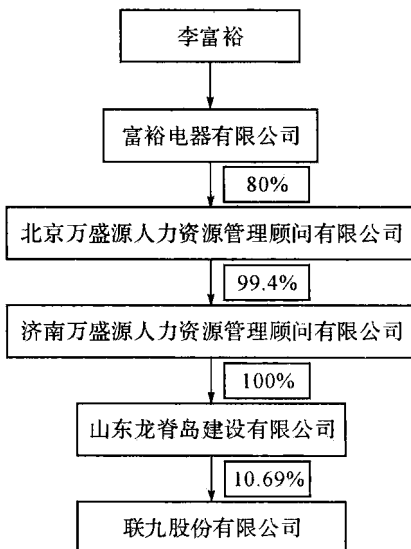


图 1 公司与实际控制人之间的产权及控制关系

(二)2008 年经营情况总结

2008 年度,联九股份实现主营收入 14.55 亿元,实现利润总额—10,983.15 万元,本年实现净亏损 9,432.21 万元。其主要原因如下。

1. 公司内部控制失灵

2008 年度公司发生业绩大幅下滑,部分受国内宏观经济形势恶化、消费市场疲弱的影响,主要原因还在于长期以来公司未建立起独立的业务体系、组织机构,内部管理混乱、控制失灵,以及由于原控股股东联九集团通过关联交易存在大量对公司利益损害的行为,公司应收账款、存货的实际价值与账面价值存在较大程度的背离。

2. 供应商对公司的支持度明显下降

自 2008 年 4 月起,公司停止从关联方采购商品,但供应商由于受到公司股权变动所带来的不确定因素的干扰,对与公司的合作持观望态度,拖延与公司签订年度战略大合同,政策不到位,应收返利无法收回。公司所属的山东采购分公司、济南家电分公司基本上未签订 2008 年度的采购合同,而其他分公司采购合同签约率也均在 20% 以下。同时供应商对公司的资源投放和支持力度持续减弱,导致公司广告促销费、租赁费等费用同比大幅增加,而应由厂家承担的促销费、广告费、卖场租赁费等费用长期得不到结算。长虹、海信、新飞等厂方对联九家电配送中心有限公司(系关联方,联九集团所属子公司,以下简称“联九配送”)提起诉讼连带公司,产生了阶段性的大面积供应商挤兑;而且因为联九配送欠款引发诉讼连带公司等类似案件,导致公司资金被冻结 328 万元,强制划走 442 万元,影响了公司经营现金流。

3. 公司人员大幅增加

公司职能设置不健全,组织机构不独立,部分职能由关联方相关部门代为执行。自 2008 年 2 月份公司股权发生变化后,公司从 3 月份起增设了安装、维修、仓储、保洁等岗位,增加人员 300—400 名,仅人工费用每月就增加 159 万元。

二、财务报表

提示:报表数字取自于某上市公司未审计年报,即使数据存在问题,计算时仍以报表数字为准。联九股份有限公司资产负债表、利润表和现金流量表见表 1、表 2 和表 3。

表 1 资产负债表

2008 年 12 月 31 日

编制单位:联九股份有限公司

单位:元

项 目	期末余额	年初余额
流动资产:		
货币资金	295,327,196.74	288,808,071.61
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	18,185,328.22	9,379,260.56
预付款项	229,896,503.26	351,421,656.50
应收利息		

续 表

项 目	期末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	20,900,583.05	18,953,453.95
存货	78,069,876.04	97,861,121.18
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	642,379,487.31	766,423,563.80
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	13,184,266.75	13,636,298.71
固定资产	162,571,913.81	169,060,710.26
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,531,119.55	2,008,212.21
递延所得税资产	19,435,376.42	3,921,703.58
其他非流动资产		
非流动资产合计	197,722,676.53	188,626,924.76
资产总计	840,102,163.84	955,050,488.56
流动负债：		
短期借款		109,600,000.00
交易性金融负债		
应付票据	268,807,228.41	268,477,582.10
应付账款	278,135,370.80	142,838,852.64
预收款项	20,203,248.52	39,392,213.00
应付职工薪酬	3,894,654.63	6,196,511.59
应交税费	3,461,832.16	15,566,824.75
应付利息		
应付股利	879,960.30	926,857.80

续 表

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的非流动负债		
其他应付款	19,964,270.15	37,487,318.67
其他流动负债	7,813,084.24	8,310,370.14
流动负债合计	603,159,649.21	628,796,530.69
非流动负债:		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	603,159,649.21	628,796,530.69
股东权益:		
股本	252,523,820.00	252,523,820.00
资本公积	45,079,477.98	45,079,477.98
减:库存股		
盈余公积	22,328,966.38	22,328,966.38
未分配利润	-82,989,749.73	6,321,693.51
外币报表折算差额		
股东权益合计		326,253,957.87
负债和股东权益合计	840,102,163.84	955,050,488.56

公司法定代表人:王三洲;主管会计工作负责人:李映;会计机构负责人:李映

表 2 利润表

2008年1—12月

编制单位:联九股份有限公司

单位:元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,454,910,906.44	1,697,186,968.06
减:营业成本	1,360,026,881.37	1,594,373,519.98
营业税金及附加	2,062,127.24	3,158,391.50
销售费用	84,572,333.37	60,910,013.99
管理费用	46,563,903.81	34,559,391.51
财务费用	649,464.88	4,701,788.69
资产减值损失	60,778,657.83	4,466,072.04
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		

续 表

项 目	本期金额	上期金额
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-99,742,462.06	-4,982,209.65
加:营业外收入	129,377.97	19,432.29
减:营业外支出	3,537,629	405,482.18
其中:非流动资产处置净损失		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-103,409,468.65	-5,368,259.54
减:所得税费用	-13,839,269.47	6,300,921.58
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-89,570,199.18	-11,669,181.12
五、每股收益:		
(一)基本每股收益	-0.35467	-0.0462
(二)稀释每股收益	-0.35467	-0.0462

公司法定代表人:王三洲;主管会计工作负责人:李映;会计机构负责人:李映

表 3 现金流量表

2008 年 1—12 月

单位:元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,472,422,177.14	1,973,160,753.55
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	463,562,831.91	66,942,111.81
经营活动现金流入小计	1,935,985,009.05	2,040,102,865.36
购买商品、接受劳务支付的现金	1,658,000,860.75	1,843,998,430.16
支付给职工以及为职工支付的现金	39,383,696.61	25,274,431.12
支付的各项税费	41,848,345.72	32,035,072.68
支付其他与经营活动有关的现金	83,658,975.22	69,867,678.40
经营活动现金流出小计	1,822,891,878.30	1,971,175,612.36
经营活动产生的现金流量净额	113,093,130.75	68,927,253.00
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	900.00	44,850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	900.00	44,850.00

续 表

项 目	本期金额	上期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,926,755.57	456,863.87
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	25,547,212.80	
支付其他与投资活动有关的现金	566,580.00	
投资活动现金流出小计	28,040,548.37	456,863.87
投资活动产生的现金流量净额	-28,039,648.37	-412,013.87
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	30,300,000.00	150,080,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	34,141,015.57	
筹资活动现金流入小计	64,441,015.57	150,080,000.00
偿还债务支付的现金	139,900,000.00	184,663,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,924,269.63	13,056,056.24
支付其他与筹资活动有关的现金	8,422,396.00	
筹资活动现金流出小计	156,246,665.63	197,719,056.24
筹资活动产生的现金流量净额	-91,805,650.06	-47,639,056.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-6,752,167.68	20,876,182.89
加:期初现金及现金等价物余额	34,057,321.01	13,181,138.12
六、期末现金及现金等价物余额	27,305,153.33	34,057,321.01

公司法定代表人:王三洲;主管会计工作负责人:李映;会计机构负责人:李映

三、2008 年度财务报表附注

(一)

根据公司销售积分承诺,公司对在本公司指定商场按规定消费后产生的积分可在消费付款时进行抵扣货款。由于前期累积的可兑换积分折算金额较大,如按原管理办法于支付时计入当期损益,可能对当期的损益产生较大的影响,2008 年新增积分折人民币 1,991,112.05 元,实际兑付 2,012,717.52 元,兑付金额已超过当期产生的积分。为了正确核算,根据《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》(财会函[2008]60 号)的要求,企业在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的,应当将销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分之间进行分配,与奖励积分相关的部分应首先作为递延收益,待客户兑换奖励积分或失效时,结转计入当期损益。根据历年末的有效积分统计,折算年末应保留的金额如表 4 所示。

表 4

单位:元

年度 项目	2003	2004	2005	2006	2007	2008
期末 金额	1,138,906.17	4,766,265.92	7,310,952.61	8,221,846.69	8,310,370.14	7,813,084.24
影响当 年利润	-1,138,906.17	-3,627,359.75	-2,544,686.69	-910,894.08	-88,523.45	497,285.90

(二)

1. 原告厦门华侨电子股份有限公司因货款合同纠纷,于2008年5月起诉联九集团关联方4个公司和本公司,要求本公司承担连带还款责任766万元。经过两次开庭审理,于2009年3月20日达成《调解书》,由联九集团4个关联公司还款672万元,诉讼费由厦门华侨电子股份有限公司承担,本公司不承担任何还款责任和费用。

2. 原告山东新华天通信器材有限公司合同因货款纠纷,于2008年12月起诉山东三通电讯有限公司(联九集团关联方),起诉金额为货款124万元及利息。原告方认为本公司济南家电分公司为实际收货方并与第一被告均为联九集团关联公司,列本公司济南家电分公司为第二被告,列本公司为第四被告。本案于2009年2月3日开庭审理后,判定本公司与第一被告共同支付原告的货款合同中所欠货款1,036,133元及相应利息。

因本公司并未在该合同项下参与经营,不应承担连带责任,故于2009年3月13日向济南市中级人民法院提出上诉,请求中院判令撤销我公司的还款责任。

(三)

2003年度,公司将2001年重大重组前遗留债务余额中的118,886,078.73元转移给陈广文集团,由陈广文集团继续负责处理。公司在转移上述债务时,未能与债权人取得联系,若债权人主张权利,公司是第一责任人,承担偿还义务。但上述债务已经超过法律诉讼时效,实际上已无须履行偿还义务,且联九集团对陈广文集团履行偿还义务提供担保。因此,上述已转移的负债虽然形成公司的或有负债,但支付的可能性很小。

根据《债务托管协议》,本公司或有负债由陈广文集团代为管理和偿还。联九集团公司为陈广文集团履行义务提供担保。

(四)

1. 由于原大股东联九集团未履行承诺,将联九配送的采购业务转入本公司,导致本公司没有建立独立的采购业务系统,而长期依赖与联九配送的关联交易。该业务不仅导致大量的关联交易产生,并且由于联九配送的偿债能力极差,导致了应由供应商返还本公司的返利在供应商与其结算后,联九配送并未与本公司结算。据不完全统计,供应商已返还联九配送、山东联九股份等单位的金额合计8,170,278.52元,联九配送、山东联九股份未及时结付给本公司。

2. 因原大股东联九集团有限公司业务未与本公司的业务严格分清,导致因联九集团(含所属分、子公司)发生诉讼后,本公司作为连带被告被冻结的款项为3,281,030.39元,扣款的款项为4,966,915.94元。

3. 由于原大股东在重组陈广文时,只将其部分业务置换进入上市公司,其中对售后服

务部分仍由联九集团所属的公司提供。但自2008年6月起将其全部人员转入本公司,而相应的资产并未转入本公司。目前已导致供应商提供的售后服务基金等未同时转入本公司的情况。

4. 原大股东在重组陈广文时,将济南市历下区趵突泉北路12号的房产共8层(含地下3层)作价201,120,625.46元作投入,根据勘查,该房产的建筑面积25,514.20平方米,其中公共设施(属于整幢大楼的配电、供水等配套设施)未按整幢大楼(共22层)的建筑面积进行分摊,从而导致多计建筑面积而多估资产价值。地上一层大厅是联九股份济南家电分公司西门店最具有商业价值的营业场所,2009年1月,西门店一层营业大厅的部分区域被联九集团及其关联公司所占。

5. 根据原大股东在重组陈广文时的承诺,对以“联九家电”名义进行家电经营的门店,原由联九集团进行统一管理并收取特许加盟费的自2002年1月1日起由公司收取(见表5)。

表5 2002—2006年度特许加盟费

单位:元

年 度	初次加盟费收入	特许权使用费	小 计
2002	2,532,051.29	1,136,880.34	3,668,931.63
2003	1,887,748.72	2,406,479.66	4,294,228.38
2004	0	2,013,330	2,013,330
2005	380,000	1,518,171	1,898,171
2006	280,000	0	280,000
合 计	5,079,800.01	7,074,861	12,154,661.01

自2007年起公司不再收取该项特许加盟费,联九集团也未与任何一家特许连锁店签订新合同。

6. 由于公司与原大股东联九集团间存在的人员、资产、业务不能严格分清的情况,由此造成公司发生的支出存在着大量的相互代垫情况,且联九集团有限公司对代垫的费用等未向公司提供正式发票,导致公司无法入账而长期挂在往来账的情况。据不完全统计,其金额合计为7,851,924.12元,其中:租赁费4,209,770.87元,物业费312,800.00元,IT资产租用费298,007.05元,水电费35,605.06元,电话费6,895.51元,购货费2,988,845.63元。

7. 2009年2月2日联九集团及其关联公司分别发来了关于潍坊、烟台、枣庄门店物业不续约或提前解约的函件,导致公司潍坊、烟台、枣庄门店等店铺面临搬迁或歇业风险。

(五)

1. 重大诉讼说明

2006年12月,兴业银行股份有限公司济南分行(下称“兴业银行”)向联九配送发放4000万元抵押贷款(抵押物为联九配送在济南市一幢房产的地下2—3层以及地上1—6层,其评估价值为6,535.96万元),贷款到期日为2007年6月。联九配送同时将本公司在前期出具给联九配送的4,000万元商业承兑汇票质押给兴业银行。前述贷款到期后,联九配送未能履行还款义务,兴业银行于2007年9月,起诉联九配送及本公司。本案于2007年11月在山东省济南市历城区人民法院开庭审理。2008年4月,公司就该诉讼向济南市中级人民法院提出上诉。济南市中级人民法院经过审理,判决如下:①判令联九配送偿还借款本金4000万元以及相应利息;②判令兴业银行就联九配送提供的抵押房产享有优先受偿

权,如联九配送不履行还款义务,兴业银行有权以该房产折价或者以拍卖、变卖该房产的价款优先受偿;③判令兴业银行就联九配送提供的质押商票享有优先受偿权;④驳回兴业银行要求公司承担付款责任的诉讼请求;⑤判令联九配送承担案件受理费 24.18 万元,驳回兴业银行其他诉讼请求。

2009 年 2 月 10 日,山东省高级人民法院以〔2008〕鲁商终字第 404 号民事判决书判决如下:

在兴业银行济南分行未实现的债权数额范围内,联九股份向兴业银行济南分行承担质押票据项下款项的兑付责任。

一审案件受理费 241,800 元、保全费 5,000 元,由联九配送负担;二审案件受理费 241,800 元,由联九股份负担。

由于公司与联九配送间的经营往来均采用预付货款的方式结算,从未采取过开具银行票据的方式结算,且公司财务取得联九配送出具的收据内容注明为转账,因此该商业承兑汇票由联九配送出具了转账收据,没有实际交易,如何取得尚不清楚。

2. 潍坊分公司停业

潍坊分公司与潍坊汇泉饭店有限责任公司就潍坊市东风街 368 号房屋租赁(建筑面积 5,733.87 平方米)签订租用协议,自 2009 年 1 月 1 日至 2009 年 3 月 31 日,4 月 15 日前返还给出租方。2009 年 4 月 15 日潍坊分公司因受联九集团有关人员的强行搬货而迫使潍坊分公司停业。

四、审计发现

(一)公司内部控制制度自查发现的问题

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2008 年年度报告工作的通知》要求,公司对 2008 年度的重大内部控制制度和流程进行了核查及自我评估,核查范围涉及内部控制环境、各项管理制度、合同管控、存货管控、债权债务管控等五部分。核查对象为总部职能部门、山东采购分公司、济南家电分公司、济南电脑分公司等单位。本报告经公司董事会审计委员会关于 2008 年报第二次会议审议通过。经核查,公司 2008 年度内部控制存在的问题如下。

1. 公司治理方面存在的问题

(1)公司董事会专业委员会职能未得到充分发挥,除董事会审计委员会、薪酬与考核委员会在公司编制 2007 年年度报告中履行过相关职责,提名委员会、战略与投资委员会未实际履行职责。2008 年 6 月 27 日,董事会换届后,由于董事会人选不足,未设立专业委员会。

(2)公司机构未能完全独立于关联方。2008 年初,公司总部职能中的法律事务、运营管理、资金管理、资产管理、物流管理、IT 支持等职能,由联九集团关联方的相应部门代为执行,售后维修外包给了联九集团售后维修中心。继公司控股权发生变动后,资金管理、资产管理、IT 支持、售后维修职能于下半年回归公司,公司自联九集团关联方借调法律顾问一名,联九集团相应部门停止了运营和物流管理职能的代执行,下半年公司运营和物流管理基本未开展工作。

(3)公司管理制度实效性较差,未能涵盖所有经营环节和管理层次,制度间缺乏有效衔接;部分现行制度并非以公司名义下发,需重新梳理、修订。另外,制度执行效果差:经核