

高级会计师资格考评结合考试

GAOJI KUAJISHI ZIGE KAOPING JIEHE KAOSHI

第7版

高级会计实务科目 历年试题解析及 考前模拟试题

GAOJI KUAJI SHIWU KEMU LINIAN SHITI JIEXI JI KAOQIAN MONI SHITI

上海国家会计学院 ◆ 编

2013

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高级会计师资格考评结合考试

高级会计实务科目 历年试题解析及考前模拟试题(2013)

(第7版)

上海国家会计学院 编

内 容 简 介

本书根据《2013 年度全国会计专业技术资格考试——高级会计专业技术资格考试大纲》及《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书(2013)》的内容,结合财政部新会计准则、会计制度和近几年考试试题及其参考答案的特点编写,共有 4 套历年试题和 4 套考前模拟试题及考前模拟试题分析与提示,帮助考生查遗补漏,巩固重点,克服难点,助推考前冲刺。

© 上海国家会计学院 2007

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题. 2013/上海国家会计学院编. —7 版. —大连:大连出版社,2013. 6
ISBN 978-7-5505-0477-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 118018 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:毕华书
责任编辑:刘丽君 张丽娜 李玉芝 毕华书
责任校对:姚 兰
封面设计:林 洋
版式设计:林 洋
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 12 号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83621075

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:11

字 数:242 千字

出版时间:2007 年 6 月第 1 版

2013 年 6 月第 7 版

印刷时间:2013 年 6 月第 8 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0477-6

定 价:32.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83621349/83621075
版权所有·侵权必究

前 言

为帮助考生了解和掌握《2013 年度全国会计专业技术资格考试——高级会计专业技术资格考试大纲》及《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书(2013)》的全部内容,提高考生的应试能力及对会计有关问题的分析判断能力,上海国家会计学院与大连出版社强强联手,共同打造“高级会计师资格考评结合考试”系列辅导丛书。本年,该丛书包括《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2013)》及《高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题(2013)》。该丛书自 2005 年出版以来得到广大考生及高会培训教师的好评。在高级会计实务科目考试中,这两本书已成为历届考生“考场必备,人手一册”的考试秘籍。

《高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题(2013)》分为三部分:第一部分是历年试题解析,对 2009~2012 年四年的高级会计实务科目考试试题进行了详细的解析,使考生熟悉命题规律、掌握答题技巧;第二部分和第三部分是考前模拟试题及考前模拟试题分析与提示,主要针对高级会计师考试涉及面广、题量大和答题要求灵活等特点,精心设计了与考试难度相当的四套模拟试题,以便考生通过模拟演练检验学习效果,理清复习思路。

本丛书主要参编作者分工如下:郑庆华(企业内部控制),刘凤委(企业成本管理,企业投资、融资决策与集团资金管理),王纪平(企业战略与财务战略、企业预算管理与业绩评价),马荣贵(企业并购、金融工具会计、企业合并与合并财务报表),赵耀(行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制)。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,可冲抵高级会计专业技术资格考试网上辅导课程学费 50 元。

上海国家会计学院以建设国际一流会计学院为己任,秉承服务全国会计人员的宗旨,致力于对中国会计人员进行全方位、全过程的终身学习培训。我们衷心希望通过本书的出版,以及上海国家会计学院为您度身定制的高级会计专业技术资格考试网上辅导课程,帮助您顺利通过考试。

上海国家会计学院
2013 年 5 月

目 录

第一部分 历年试题解析

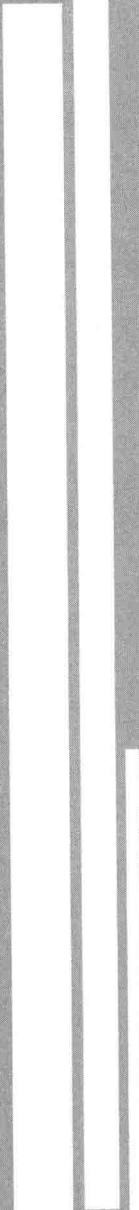
高级会计实务试题及分析与解释(2012 年)	3
高级会计实务试题及分析与解释(2011 年)	21
高级会计实务试题及分析与解释(2010 年)	38
高级会计实务试题及分析与解释(2009 年)	56

第二部分 考前模拟试题

高级会计实务科目考试模拟试题(一)	77
高级会计实务科目考试模拟试题(二)	90
高级会计实务科目考试模拟试题(三)	102
高级会计实务科目考试模拟试题(四)	113

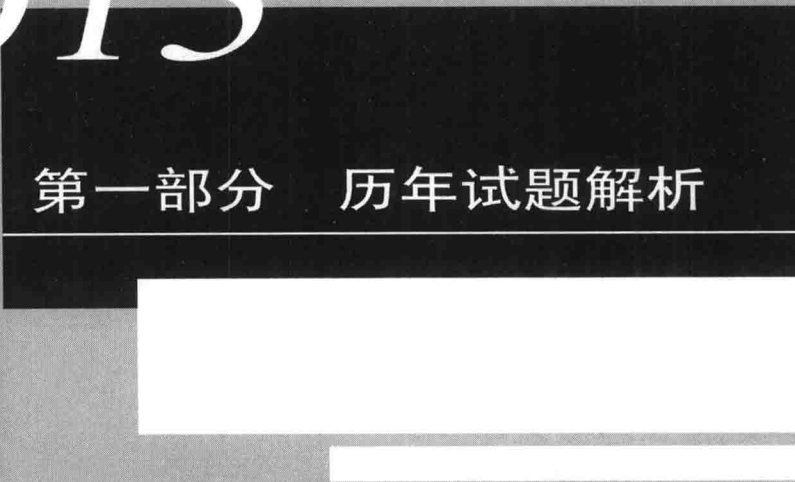
第三部分 考前模拟试题分析与提示

高级会计实务科目考试模拟试题(一)分析与提示	127
高级会计实务科目考试模拟试题(二)分析与提示	139
高级会计实务科目考试模拟试题(三)分析与提示	147
高级会计实务科目考试模拟试题(四)分析与提示	156



2013

第一部分 历年试题解析



高级会计实务试题及分析与解释

(2012 年)

(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)

答题要求:

- (1)使用黑色字迹签字笔填写试题本上右上角的姓名、准考证号;
 - (2)使用 0.5~0.7 毫米的黑色字迹签字笔在答题卡中指定答题区域内作答,否则按无效答题处理;
 - (3)计算出现小数的,保留两位小数;
 - (4)字迹工整、清楚。
-

案例分析题一(本题 15 分)

根据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求,在境内外同时上市的甲公司组织人员对 2011 年度内部控制有效性进行自我评价,并聘用 A 会计师事务所对 2011 年度内部控制有效性实施审计。2012 年 2 月 15 日,甲公司召开董事会会议,就对外披露 2011 年度内部控制评价报告和审计报告相关事项进行专题研究,形成以下决议:

(1)关于内部控制评价和审计的责任界定,董事会对内部控制评价报告的真实性的负责;A 会计师事务所对内部控制审计报告的真实性的负责。为提高内部控制评价报告的质量,董事会决定委托 A 会计师事务所对公司草拟的内部控制评价报告进行修改完善,并支付相当于内部控制审计费用 20% 的咨询费用。

(2)关于内部控制评价的范围,甲公司于 2011 年 4 月引进新的预算管理信息系统,并于 2011 年 5 月 1 日起在部分子公司试点运行。由于该系统至今未在甲公司范围内全面推广,董事会同意不将与该系统有关的内部控制纳入 2011 年度内部控制有效性评价的范围。

(3)关于内部控制审计的范围,董事会同意 A 会计师事务所仅对财务报告内部控制有效性发表审计意见,A 会计师事务所在审计过程中发现的非财务报告内部控制一般缺陷、重

要缺陷和重大缺陷,不在审计报告中披露,但应及时提交董事会或经理层,作为甲公司改进内部控制的重要依据。

(4)关于内部控制审计意见,甲公司销售部门于2012年2月初擅自扩大销售信用额度,预计可能造成的坏账损失占甲公司2012年全年销售收入的30%,董事会责成销售部门立即整改。鉴于上述事项发生在2011年12月31日之后,董事会讨论认为,该事项不影响A会计师事务所对本公司2011年度内部控制有效性出具审计意见。

(5)关于内部控制评价报告和审计报告的披露时间,由于部分媒体对上述甲公司销售部门擅自扩大销售信用额度并可能造成重大损失事项进行了负面报道,为逐步淡化媒体效应和缓解公众质疑,董事会决定将内部控制评价报告和审计报告的披露日期由原定的2012年4月15日推迟至5月15日。

(6)关于变更内部控制审计机构,为提高审计效率,董事会决定自2012年起将内部控制审计与财务报告审计整合进行。董事会建议聘任为甲公司提供财务报告审计的B会计师事务所对本公司2012年度内部控制有效性进行审计。董事会要求经理层在与B会计师事务所签订2012年财务报告审计业务约定书时,增加内部控制审计业务事项,以备股东大会讨论审议。

要求:

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求,逐项判断甲公司董事会决议中的(1)至(6)项内容是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别指出不当之处,并逐项说明理由。

[分析与解释]

1. 第(1)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:董事会委托A会计师事务所对内部控制评价报告进行修改完善,并支付咨询费用。(0.5分)

理由:为企业提供内部控制审计的会计师事务所,不得同时为同一家企业提供内部控制评价服务。(1.5分)

2. 第(2)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:董事会同意不将与该系统有关的内部控制纳入2011年度内部控制有效性评价的范围。(0.5分)

理由:内部控制评价应当涵盖企业及其所属单位的各种业务和事项。(1.5分)

[或:内部控制评价应当体现全面性原则。](1.5分)]

3. 第(3)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:A会计师事务所在审计过程中发现的非财务报告内部控制重大缺陷,不在审计报告中披露。(0.5分)

理由:A会计师事务所在审计过程中发现的非财务报告内部控制重大缺陷,应当在审计报

告中增加描述段,对重大缺陷的性质及其对实现控制目标的影响程度进行披露。(1.5分)

4.第(4)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:销售部门擅自扩大销售信用额度事项不影响A会计师事务所对2011年度内部控制有效性出具审计意见。(0.5分)

理由:注册会计师知悉对企业内部控制评价基准日财务报告内部控制有效性有重大负面影响的期后事项的,应对财务报告内部控制发表否定意见(0.5分)。注册会计师不能确定期后事项对内部控制有效性的影响程度的,应当出具无法表示意见的审计报告(1分)。

[或:根据《企业内部控制审计指引》的规定,注册会计师需要针对期后事项履行相应的审计程序,获取相关审计证据,并据此调整财务报告内部控制审计意见。(1.5分)]

5.第(5)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:董事会决定将内部控制评价报告和审计报告的披露时间由原定的2012年4月15日推迟至5月15日。(0.5分)

理由:企业应当于基准日后4个月内(或:4月30日前)披露内部控制评价报告和审计报告。(1.5分)

6.第(6)项内容存在不当之处。(0.5分)

不当之处:董事会要求经理层在与B会计师事务所签订2012年财务报告审计业务约定书时,增加内部控制审计业务事项。(0.5分)

理由:根据《企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第1号》的规定,内部控制审计是有别于财务报告审计的独立业务,企业应就该事项与会计师事务所签订独立的业务约定书。(1.5分)

案例分析题二(本题15分)

甲公司作为一家以饮品生产和销售为主业的上市公司。2011年,甲公司根据财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引,结合自身经营管理实际,制定了《企业内部控制手册》(以下简称《手册》),自2012年1月1日起实施。为了检验实施效果,甲公司于2012年7月成立内部控制评价工作组,对内部控制设计与运行情况进行检查评价。内部控制评价工作组接受审计委员会的直接领导,组长由董事会指定,组员由公司各职能部门业务骨干组成。2012年9月,甲公司审计委员会召集公司内部相关部门对检查情况进行讨论,要点如下:

(1)关于内部环境。内部控制评价工作组在对内部环境要素进行测试时,发现缺乏足够的证据说明企业文化和实施取得较好实效。人事部门负责人表示,公司领导对企业文化建设的重视是无形的,难以量化,且人事部门已制定并计划宣传贯彻《员工行为守则》,可以说明企业文化和实施有效。

(2)关于风险评估。甲公司于2012年1月支付2 000万元,成为伦敦奥运会的赞助商;于2012年7月支付500万元,捐助西北某受灾地区。内部控制评价工作组在对公司风险评估机制进行评价时,发现上述事项均未履行相应的风险评估程序,建议予以整改。风险管理部门负责人表示,赞助伦敦奥运会对提升企业形象有利而无害,不存在风险;财务部门负责人认为,对外捐助属于履行社会责任,不需要评估风险。

(3)关于控制活动。内部控制评价工作组对公司业务层面的控制活动进行了全面测试,发现《手册》中有关资金投放、资金筹集、物资采购、资产管理和商品销售等环节的内部控制设计可能存在缺陷,有关资料如下:

①资金投放环节。为提高资金使用效率,《手册》规定,报经总会计师批准,投资部门可以从事一定额度的投资,但大额期权期货交易,必须报经总经理批准。

②资金筹集环节。为降低资金链断裂的风险,《手册》规定,总会计师在无法正常履行职权的情况下,应当授予其副职在紧急状况下进行直接筹资的一切权限。

③物资采购环节。《手册》规定,当库存水平较低时,授权采购部门直接购买。

④资产管理环节。为应对突发事件造成的财产损失风险,《手册》规定,公司采取投保方式对财产进行保全,财产保险业务全权委托外部专业机构开展,公司不再另行制定有关投保业务的控制规定。

⑤商品销售环节。为提高经营效率和缩短货款回收周期,《手册》规定,指定商品的销售人员可以直接收取货款,公司审计部门应当定期或不定期派出监督人员对该岗位的运行情况和有关文档记录进行核查。

(4)关于信息与沟通。内部控制评价工作组检查发现,所有风险信息均经由总经理向董事会报告,建议确认为控制缺陷并加以整改。风险管理部门负责人表示,风险管理部门对总经理负责,符合公司组织结构、岗位职责与授权分工的规定,不应认定为控制缺陷。

(5)关于内部监督。内部审计部门负责人表示,年度内部控制评价工作组是由公司各部门抽调人员组成的临时工作团队,缺乏独立性,建议由内部审计部门承担相应的职责。内部控制评价工作组负责人认为,工作组成员均接受过专业培训,接受审计委员会领导,有足够的专业胜任能力和权威性来承担内部控制评价工作,而审计部门人手少、力量弱,现阶段无法有效承担年度评价职责。

要求:

1. 根据资料(1)、(2)、(4)、(5),针对内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督要素评价过程中的各种意见分歧,假如你是公司审计委员会主席,逐项说明是否赞同内部控制评价工作组的意见,并逐项说明理由。

2. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求,逐项判断资料(3)中各项内部控制设计是否有效,并逐项说明理由。

[分析与解释]

1. 资料(1)关于内部环境:

赞同内部控制评价工作组对没有足够的证据说明企业文化得以有效贯彻落实的判断。

(0.5分)

评分说明:回答“不赞同人事部门负责人意见”的,得相应分值;但笼统回答“不赞同”的,不得判断分值。

理由:企业文化贯彻落实的有效性应当获取充分的证据支持。(1分)

[或:企业应当保留相关的文档记录(如领导在董事会议上所做的内部控制工作报告和对内部控制工作的批示、《员工行为守则》的宣传贯彻工作等),以证明企业文化得以有效贯彻落实。(1分)]

资料(2)关于风险评估:

赞同内部控制评价工作组对公司风险评估机制存在缺陷的认定。(0.5分)

评分说明:回答“不赞同风险管理部门和财务部门负责人意见”的,得相应分值;但笼统回答“不赞同”的,不得判断分值。

理由:公司应当对赞助和捐赠事项履行风险评估程序。(1分)

[或:公司没有对赞助和捐赠事项进行风险识别、风险分析和风险应对。(1分)]

资料(4)关于信息与沟通:

赞同内部控制评价工作组将所有风险信息均经由总经理向董事会报告认定为控制缺陷。(0.5分)

评分说明:回答“不赞同风险管理部门负责人意见”的,得相应分值;但笼统回答“不赞同”的,不得判断分值。

理由:重大信息应及时传递给董事会、监事会和管理层。(1分)

[或:对于重大风险信息,风险管理部门应向总经理报告,同时及时向董事会及其审计委员会报告。(1分)]

资料(5)关于内部监督:

赞同内部控制评价工作组对内部控制评价机构选择的判断。(1分)

评分说明:回答“不赞同内部审计部门负责人意见”的,得相应分值;但笼统回答“不赞同”的,不得判断分值。

理由:内部控制评价机构的选择不仅要考虑独立性,还要综合考虑其胜任能力和权威性(1分),以及是否得到公司领导层的支持等(1分)。

2. 资料(3)关于控制活动:

①资金投放环节的内部控制设计无效。(0.5分)

理由:大额期权期货交易应当实行集体决策或联签制度。(1分)

[或:大额期权期货交易应当经董事会或股东大会批准。(1分)]

②资金筹集环节的内部控制设计无效。(0.5分)

理由:特别授权应当按照规定的权限和程序进行。(1分)

[或:特别授权不当。(1分)]

③物资采购环节的内部控制设计无效。(0.5分)

理由:公司应当建立采购申请制度,明确相关部门和人员的职责权限及相应的请购审批程序。(1分)

[或:库存较低时由采购部门直接采购可能会增加原材料过度采购或采购不足的风险。(1分)]

④资产管理环节的内部控制设计无效。(0.5分)

理由:公司应当对财产保险业务外包实施相应的控制。(1分)

[或:公司不再另行制定有关投保业务的控制规定不符合全面性原则的要求。(1分)]

⑤商品销售环节的内部控制设计有效。(0.5分)

理由:虽然特定商品的销售和收款未完全分离,但公司采取了必要的补偿性控制措施,符合适应性原则和成本效益原则的要求。(1分)

案例分析题三(本题10分)

甲公司是一家大型高科技集团上市公司,主营手机、电脑及其他电子科技产品。其生产、研发与销售部门遍及全球各地,产品特征与类型具有一定的地理特殊性。该公司的发展战略是系列电子产品多元化,从多板块、多渠道取得效益。甲公司重视研究开发,持续推出新产品,不断创新产品配套服务,以此推动消费者对产品进行升级,提高产品边际收益。近年来,公司财务战略目标日益明晰,高度重视企业价值管理,构建了以经济增加值最大化为核心目标、持续盈利能力和长期现金流量现值为辅助目标的财务战略目标体系。按照财务战略目标要求,2011年甲公司在2010年的基础上,对部分业务板块追加了投资,其中业务板块A和业务板块B各追加投资10000万元,业务板块C追加投资20000万元,三个业务板块的基础财务数据见下表。

金额单位:万元

项目	业务板块 A		业务板块 B		业务板块 C	
	2010 年	2011 年	2010 年	2011 年	2010 年	2011 年
调整后资本	80 000	100 000	70 000	90 000	100 000	140 000
净资产收益率	12.5%	12.5%	17.5%	17.0%	14.0%	16.0%
平均资本成本率	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%	15.0%
税后净营业利润	10 000	12 500	12 250	15 300	14 000	22 400

假定不考虑其他因素。

要求：

1. 分析说明甲公司财务战略目标的特点。
2. 根据甲公司业务情况,判断甲公司应采取何种组织结构类型。
3. 分别计算甲公司三个业务板块 2011 年的经济增加值,并根据经济增加值对各业务板块的业绩水平由高到低进行排序(要求列出计算过程)。
4. 业务板块 B 2011 年的净资产收益率由 2010 年的 17.5% 降低为 17%,评价甲公司 2011 年对业务板块 B 的追加投资是否合理,并简要说明理由。

[分析与解释]

1. 甲公司财务战略目标的特点是:采取了以经济增加值最大化为核心目标(1 分)、持续盈利能力和长期现金流量现值为辅助目标的财务战略目标体系(1 分),克服了单一财务战略目标存在的不足,实现了三者的相互协调(1 分)。

2. 考虑公司多元化经营及公司规模大等特点,公司组织结构类型应为事业部制组织结构。(2 分)

3. 2011 年三个板块的经济增加值分别为:

A 板块经济增加值 = $12\,500 - 100\,000 \times 15\% = -2\,500$ (万元)(0.5 分)

[或: A 板块经济增加值 = $100\,000 \times (12.5\% - 15\%) = -2\,500$ (万元)(0.5 分)]

B 板块经济增加值 = $15\,300 - 90\,000 \times 15\% = 1\,800$ (万元)(0.5 分)

[或: B 板块经济增加值 = $90\,000 \times (17\% - 15\%) = 1\,800$ (万元)(0.5 分)]

C 板块经济增加值 = $22\,400 - 140\,000 \times 15\% = 1\,400$ (万元)(0.5 分)

[或: C 板块经济增加值 = $140\,000 \times (16\% - 15\%) = 1\,400$ (万元)(0.5 分)]

据此, B 板块业绩最好, C 板块次之, A 板块最差。(0.5 分)

4. 从 2011 年与 2010 年对比看,甲公司对 B 板块追加投资是合理的。(1 分)

理由: B 板块 2011 年的经济增加值比上年有所增长(或:净资产收益率超过资本成本率),因此,按公司既定财务战略目标,对 B 板块追加投资是合理的。(2 分)

案例分析题四(本题 10 分)

A 公司为股份有限公司,股份总数为 100 000 万股, B 公司为其控股股东,拥有其中 90 000 万股股份。2012 年年初,为促进股权多元化,改善公司治理结构, A 公司制订了股权多元化方案,方案建议控股股东转让 20 000 万股股份给新的投资者。 B 公司同意这一方案,但期望以 400 000 万元的定价转让股份。

为满足股份转让需要, B 公司聘请某财务顾问公司对 A 公司进行整体估值,财务顾问公司首先对 A 公司进行了 2012 年至 2016 年的财务预测,有关预测数据如下表所示。

单位:万元

项目 \ 年份	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
净利润	130 000	169 000	192 000	223 000	273 000
折旧及摊销	50 000	65 000	80 000	95 000	105 000
资本支出	120 000	120 000	120 000	80 000	60 000
净营运资金增加额	20 000	30 000	60 000	120 000	100 000

假定自 2017 年起, A 公司自由现金流量每年以 5% 的固定比率增长。

A 公司估值基准日为 2011 年 12 月 31 日, 财务顾问公司根据 A 公司估值基准日的财务状况, 结合资本市场相关参考数据, 确定用于 A 公司估值的加权平均资本成本率为 13%。

已知: A 公司 2012 年至 2016 年自由现金流量现值之和为 355 640 万元, 在给定的折现率下, 5 年期 1 元复利现值系数为 0.54。

要求:

1. 计算 A 公司 2016 年自由现金流量(要求列出计算过程)。
2. 计算 A 公司 2016 年年末价值的现值(要求列出计算过程)。
3. 计算 A 公司的估值金额(要求列出计算过程)。
4. 以财务顾问公司的估值结果为基准, 从 B 公司价值最大化角度, 分析判断 B 公司拟转让的 20 000 万股股份定价是否合理(要求列出计算过程)。

[分析与解释]

1. A 公司 2016 年自由现金流量 = 273 000 + 105 000 - 60 000 - 100 000 = 218 000 (万元)(2 分)

2. A 公司 2016 年年末价值的现值 = $218\,000 \times (1 + 5\%) / (13\% - 5\%) \times 0.54 = 1\,545\,075$ (万元)(2 分)

[或: A 公司 2016 年年末价值 = $218\,000 \times (1 + 5\%) / (13\% - 5\%) = 2\,861\,250$ (万元)(1 分)]

A 公司 2016 年年末价值的现值 = $2\,861\,250 \times 0.54 = 1\,545\,075$ (万元)(1 分)]

3. A 公司的估值金额 = $355\,640 + 1\,545\,075 = 1\,900\,715$ (万元)(2 分)

4. B 公司拟转让的 20 000 万股股份的价值 = $1\,900\,715 \times 20\,000 / 100\,000 = 380\,143$ (万元)(2 分)

$400\,000 > 380\,143$ (1 分)

故 B 公司拟转让的 20 000 万股股份定价合理。(1 分)

{或: B 公司每股价值 = $1\,900\,715 / 100\,000 = 19.01$ (元/股) [或: 19 (元/股)] (1 分)}

B 公司每股转让定价 = $400\ 000 / 20\ 000 = 20$ (元/股) (1 分)

$20 > 19.01$ (或:19) (1 分)

故 B 公司拟转让的 20 000 万股股份定价合理。(1 分)}

{或: B 公司每股价值 = $1\ 900\ 715 / 100\ 000 = 19$ (元/股) [或: 19.01 (元/股)] (1 分)

B 公司拟转让股份价值 = $20\ 000 \times 19 = 380\ 000$ (万元) [或: B 公司拟转让股份价值 = $20\ 000 \times 19.01 = 380\ 200$ (万元)] (1 分)

$400\ 000 > 380\ 000$ (或: $380\ 200$) (1 分)

故 B 公司拟转让的 20 000 万股股份定价合理。(1 分)}

[或: B 公司拟转让股份价值 = $1\ 900\ 715 \times 20\ 000 / 100\ 000 = 380\ 143$ (万元) (2 分)

B 公司股份转让定价高于估值 19 857 万元 ($400\ 000 - 380\ 143$) (1 分)

故 B 公司拟转让的 20 000 万股股份定价合理。(1 分)]

评分说明:回答“B 公司股份转让定价合理”,而无计算过程的,得 1 分。

案例分析题五(本题 10 分)

甲单位为一中央级事业单位,执行《事业单位会计制度》,未实行内部成本核算。2012 年 7 月,甲单位审计处对该单位 2012 年上半年资产管理及会计核算工作进行了检查,并组织召开了由财务处、资产管理处机关人员参加的工作会议,就检查中关键的如下事项进行沟通:

(1)2012 年 1 月,甲单位经领导班子研究决定,将利用率不高的重点实验室与乙科研单位共享使用,甲单位据此与乙单位签订协议,约定按照使用时间向乙单位收取使用费,每半年收取一次。6 月,甲单位收到乙单位支付的 2012 年上半年实验室使用费 220 万元,作为其他收入处理。财务处刘某解释,事业单位出租固定资产取得的收入应当留归本单位,纳入单位预算,统一核算、统一管理。

(2)2012 年 2 月,甲单位经领导班子研究决定,对外转让一项股权投资(该投资系以单位房屋出资取得),该项股权投资账面成本为 520 万元(未达到资产处置规定限额),转让价款为 600 万元。财务处将取得的转让价款 600 万元作为单位自有资金处理,财务处李某解释,取得该项股权投资所出资的房屋是用单位非财政资金建造的,因此转让投资取得的价款应当留归本单位使用。

(3)2012 年 3 月,甲单位由于一辆公务车发生交通事故报废,收到保险公司根据保险合同赔付的车损款 20 万元,财务处将这笔款项做计入修购基金处理。财务处李某解释,保险公司赔付的车损款可以用于本单位固定资产的购置和修理,应计入修购基金。

(4)2012 年 4 月,经有关部门批准,甲单位将所属出版社(事业单位)转制为本单位所属全资企业。评估基准日,出版社净资产的账面价值为 23 000 万元,评估机构对出版社净资产

的评估价值为 35 000 万元,财务处按照出版社净资产账面价值确认甲单位对外投资成本。财务处王某解释,事业单位核算对外投资应当采用成本法,所以按照出版社净资产账面价值确认投资成本。

(5)2012 年 6 月,甲单位购买一项用于科研活动的专利权并投入使用,财务处将该专利权确认为无形资产,同时将其账面价值一次性摊销,摊销后该专利权价值未在甲单位资产负债表中反映。财务处刘某解释,不实行内部成本核算的事业单位,应当在无形资产入账后,将其账面价值一次性摊销。

要求:

根据事业单位国有资产管理、事业单位会计制度等国家有关规定,对事项(1)、(2),逐项指出其中的不当之处,并分别说明正确的处理;对事项(3)至(5),逐项判断甲单位的处理是否正确,如不正确,分别说明理由。

[分析与解释]

1. 事项(1)中不当之处:甲单位经单位领导班子决定即出租重点实验室。(0.5 分)

正确处理:甲单位出租国有资产,应当报经主管部门审核同意(0.5 分)后报同级财政部门审批(0.5 分)。

2. 事项(2)中不当之处:

①甲单位经单位领导班子决定即转让股权投资。(0.5 分)

正确处理:甲单位处置规定限额以下的国有资产,应当报经主管部门审批(0.5 分),并报同级财政部门备案(0.5 分)。

②甲单位将转让投资所得价款全部留归本单位使用。(0.5 分)

正确处理:甲单位应将股权投资转让款中投资成本收回部分(或:520 万元)上缴国库。(2 分)

[或:甲单位应将股权投资转让款中的投资收益部分(或:80 万元)留归本单位使用。(2 分)]

评分说明:回答“甲单位取得的股权转让投资款应实行‘收支两条线’管理或上缴财政”的,得 1 分。

3. 事项(3)的处理不正确。(0.5 分)

理由:保险理赔收入属于国有资产处置收入,应当实行“收支两条线”管理(或:应当上缴财政)。(1.5 分)

4. 事项(4)的处理不正确。(0.5 分)

理由:甲单位应按照出版社净资产评估价值(或:35 000 万元)确认对外投资成本。(1.5 分)

5. 事项(5)的处理正确。(0.5 分)