

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书



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 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

马荣贵 刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



扫二维码
享增值服务



把握趋势 • 密集训练 • 冲刺提升

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

高级会计实务 全真模拟试题

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

马荣贵 刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务全真模拟试题/上海国家会计学院组编.

—北京: 经济科学出版社, 2019. 3

(中财传媒版 2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导
系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0374 - 7

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 (2019) 第 047309 号

责任校对: 郑淑艳

责任印制: 刘 军 邱 天

高级会计实务全真模拟试题

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

马荣贵 刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxchs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 9.5 印张 210000 字

2019 年 3 月第 1 版 2019 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0374 - 7 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(图书内容问题联系电话: 010 - 88190905)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191661, QQ: 2242791300)



14 载口碑相传，强大师资阵容 电脑、手机双平台，全程客服，贴心服务

通关套餐 ¥1200

针对参加实务科目考试考生
全真模拟，轻松过关！

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、专业的师资队伍、高清录制设备、全国多点分布的服务器网络、优质的客户服务系统，成功服务于数百家机构。

高级会计资格考评辅导项目自2005年开办以来，凭借良好的市场口碑、优质师资阵容、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。

强大师资阵容

- 郑庆华 —— 国内最早讲解高级会计资格考试辅导课程教师之一
- 刘凤委 —— 高级会计资格考试辅导资深教师
- 余 坚 —— 高级会计资格考试辅导资深教师
- 王纪平 —— 高级会计资格考试辅导资深教师
- 马荣贵 —— 高级会计资格考试辅导资深教师

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。
- 考点精讲班 —— 重点考点讲解、化繁为简，帮助考生掌握重点内容。
- 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上支付、邮政汇款、银行转账或实地交费

① 银行汇款

收款人：上海思耐文化传播有限公司，开户行：中国建设银行上海分行徐泾支行，账号：31001984300056000900
注：上海思耐文化传播有限公司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（不必注明登录密码等其他信息，以免他人盗用）。

② 支付宝和微信支付

如果您有支付宝和微信，可在选课支付时点击支付宝或微信支付按钮进行付费。

③ 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：每周一至周五上午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证传真给我们，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>。

购买及咨询



← 微信扫描左侧二维码，即可购买

扫一扫，关注“高级会计资格考试”

客服电话：400 900 5955

培训网址：<http://sa.esnai.net>



打造高级会计资格考试最佳配套读物

——编者的话

对绝大部分考生来说，要提高复习效率、提高通过考试的概率，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，最有效率地利用考生的复习时间，最大限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资格考试辅导的机构，上海国家会计学院远程教育网在此前的14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为考生所欢迎的项目，这些项目已经涵盖了高级会计资格考试、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，我们又携手具有业内崇高声誉的中国财经出版传媒集团推出系列考试辅导书，包括：《高级会计实务精讲与指南》及《高级会计实务全真模拟试题》。这两本书获得了广大考生的喜爱。2019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资格考试带来更大的帮助。

这两本书的目标为：

- 帮助考生了解、掌握大纲和教材的重点考点；
- 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，帮助考生最大限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14年出版高级会计资格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. 考生典型问题点评，避免类似错误

2019年度，我们将本书体例修订为两套历年真题点评+6套全真模拟试

题，通过对2017年、2018年两个年度考生考试过程中典型问题的分析，帮助读者避免类似问题，同时通过6套全真模拟试题，帮助读者模拟演练，提升答题能力。

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资格考试考前辅导教师，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（第四章、第八章相关试题）、郑庆华（第五章、第六章、第九章、第十章相关试题）和王纪平（第三章、第七章相关试题）。

封面处图书防伪标识码可以同时用于抵扣上海国家会计学院远程教育网高级会计网络辅导课程（sa.esnai.net）学费100元。

上海国家会计学院
2019年3月



7×24小时客服热线：400-900-5955

企业QQ咨询：4009005955

微信公众号：saesnai（或扫描左侧二维码）

目 录

高级会计专业技术资格考试中考生容易失分点分析 (以 2017 年高会考试真题为例)	(1)
高级会计专业技术资格考试中考生容易失分点分析 (以 2018 年高会考试真题为例)	(15)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (一)	(28)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (二)	(40)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (三)	(51)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (四)	(62)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (五)	(73)
2019 年度高级会计资格《高级会计实务》全真模拟试题 (六)	(85)
2019 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	(95)
2019 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	(102)
2019 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	(110)
2019 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	(119)
2019 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	(127)
2019 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	(136)

高级会计专业技术资格考试中考生容易失分点分析 (以 2017 年高会考试真题为例)

案例分析题一 (本题 15 分)

甲公司作为一家境内上市的集团企业,主要从事基础设施建设、设计及装备制造等业务,正实施从承包商、建筑商向投资商、运营商的战略转型。2017 年第一季度末,甲公司召开由中高层管理人员参加的公司战略规划研讨会。有关人员发言要点如下:

(1) 投资部经理:近年来,公司积极谋求业务转型,由单一的基础设施工程建设向包括基础设施工程、生态环保和旅游开发建设等在内的相关多元化投资领域拓展。在投资业务推动下,公司经营规模逐年攀升,2014~2016 年年均营业收入增长率为 10.91%,而同期同行业年均营业收入增长率为 7%。预计未来 5 年内,我国基础设施工程和生态环保类投资规模仍将保持较高的增速,公司处于重要发展机遇期。在此形势下,公司应继续扩大投资规模。建议 2017 年营业收入增长率调高至 12%。

(2) 运营部经理:考虑到当前全球经济增长乏力,海外建筑市场面临诸多不确定因素,加之公司国际承包项目管理相对粗放,且已相继出现多个亏损项目,公司应在合理控制海外项目投标节奏的同时,果断采取措施强化海外项目的风险管理。建议 2017 年营业收入增长率低至 8%。

(3) 财务部经理:公司战略转型要充分评估现有财务资源条件。近年来,公司经营政策和财务政策一直保持稳定状态,未来不打算增发新股。2016 年末,公司资产总额为 8000 亿元,负债总额为 6000 亿元;年度营业收入总额为 4000 亿元,净利润为 160 亿元,分配现金股利 40 亿元。

(4) 总经理:公司应向开拓市场、优化机制、协同发展要成效。一是要抓住当前“一带一路”建设的机遇,加快国内国外两个市场的投资布局,合理把握投资节奏,防范投资风险。二是考虑到在不对外融资的情况下仅仅依靠内部留存收益可以实现的销售增长非常有限。公司要积极拓展融资渠道,利用银行贷款和债券发行等债务融资工具,最大限度地使用外部资金满足公司投资业务资金需求。假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据资料（1）和（2），结合 SWOT 模型，指出甲公司的优势、劣势、机会和威胁。

（1）许多考生，没有真正理解 SWOT 分析法的内在含义，区分不清优势与机会、劣势与威胁的不同，于是根据资料（1）答成甲公司存在的优势，资料（2）是存在的劣势，没有回答存在的机会、威胁，只能得一半的分值；

（2）没有按照试题要求答题，把答案分为“优势与机会”“劣势与威胁”两部分答题，评卷时视为“笼统答题”不给分；

（3）考生按照试题要求的优势、劣势、机会、威胁四部分答题，但将甲公司存在的优势和机会、劣势和威胁的内容相互答颠倒者，不能得分。

正确答题：按照试题要求分别指出（回答）甲公司存在的优势、劣势、机会、威胁，并能用题中原话准确描述。

2. 根据资料（3），计算甲公司 2016 年净资产收益率、销售净利率和 2017 年可持续增长率，并从可持续增长角度指出提高公司增长速度的主要驱动因素。

（1）抄写（输入）文字计算公式，只要计算结果正确，得全分；

（2）没有列示计算过程，只能得一半的分值（注意 2018 年采用机考方式的，不要列示计算过程，只要结果正确得全分）；

（3）如果列示了计算过程且过程正确，但结果错误的，可得一半分值；

（4）可持续增长率（正确答案 6.38%）的计算结果没有保留 2 位小数，如“6.3%”，发生进位错误，如“6.39%”，不能得分；

（5）使用不同的计算公式，结果正确的，可以得全分；

（6）漏回答“提高公司增长速度的主要驱动因素”。

正确答题：按照试题要求先后顺序分别计算每个指标，不要计算过程和抄写文字公式，检查有无遗漏。

3. 根据资料（1）和（3），如果采纳投资部经理增长率 12% 的建议，结合公司 2017 年可持续增长率，指出 2017 年甲公司增长管理将面临的财务问题以及可运用的财务策略。

（1）没有从书中找到答案；

（2）从教材中抄写可运用的财务策略不全面，只能得一半的分值。

正确答题：如果有七个可运用的策略，一般抄写半数（如 4 个）以上者得全分，否则得一半分值。

4. 根据资料（3）和（4），计算甲公司 2017 年在不对外融资情况下可实现的最高销售增长率。

情况同要求 2。

案例分析题二（本题 10 分）

甲公司为一家在上海证券交易所上市的汽车零部件生产企业。近年来，由于内部管理粗放和外部环境变化，公司经营业绩持续下滑。为实现提质增效目标，甲公司决定从2016年起全面深化预算管理，优化业绩评价体系。有关资料如下：

（1）全面预算管理。

①在预算编制方式上，2016年之前，甲公司直接向各预算单位下达年度预算指标并要求严格执行；2016年，甲公司制定了“三下两上”的新预算编制流程，各预算单位主要预算指标经上下沟通后形成。

②在预算编制方法上，2016年10月，甲公司向各预算单位下达了2017年度全面预算编制指导意见，要求各预算单位以2016年度预算为起点，根据市场环境等因素的变化，在2016年度预算的基础上经合理调整形成2017年度预算。

③在预算审批程序上，2016年12月，甲公司预算管理委员会办公室编制完成2017年度全面预算草案；2017年1月，甲公司董事会对经预算管理委员会审核通过的全面预算草案进行了审议；该草案经董事会审议通过后，预算管理委员会以正式文件形式向各预算单位下达执行。

（2）业绩评价体系。

为充分发挥业绩考核的导向作用，甲公司对原来单纯的财务指标考核体系进行了改进，新业绩指标体系分为财务指标体系和非财务指标体系。其中：财务指标体系包括经济增加值、存货周转率等核心指标；与原财务指标体系相比，用经济增加值指标替代了净利润指标，并调整了相关指标权重。财务指标调整及权重变化情况如下表所示。

财务指标调整及权重变化情况

原财务指标体系		新财务指标体系	
指标名称	权重	指标名称	权重
净利润	50%	经济增加值	50%
存货周转率	15%	存货周转率	20%
……	35%	……	30%

假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据资料（1）中的第①项，指出甲公司2016年之前及2016年分别采取的预算编制方式类型。

(1) 没有标明预算编制方式类型的年份,如“2016年前”“2016年”,只回答成“权威式”“混合式”,按照时间序列先后的基本判断,给予相应的分值;

(2) 没有标明预算编制方式类型的年份时间,编制方式答成“混合式”“权威式”的,视为答案错误,不给分;

(3) 将三种编制方式类型全部写上的,不得分。

正确答题:按照试题要求,标明编制方式的年份时间。

2. 根据资料(1)中的第②项,指出甲公司预算编制指导意见所体现的预算编制方法类型,并说明该种预算编制方法类型的优缺点。

(1) 编制预算方法判断错误,如“滚动预算法”,并回答了滚动预算法的优缺点,不能得分(2018年以后,如果类型判断错误,即是优缺点或理由回答正确,也不能得分);

(2) 回答成1个以上的预算编制方法,不能得分。

3. 根据资料(1)中的第③项,指出甲公司全面预算草案的审议程序是否恰当;如不恰当,说明理由。

(1) 没有回答是否恰当的判断,失去判断分;

(2) 指出了不恰当之处,不给分,也不扣分;

(3) 理由从教材上抄写过多,评分时只关注核心关键词“股东大会批准”,即可得分。

4. 根据资料(2),指出新业绩指标体系引入非财务指标的积极作用。

(1) 没有从教材中找到答案,或抄写了不正确的内容,不能得分;

(2) 用自己的理解,回答问题,因为与标准答案的意思不同,不能得分。

正确答题:类似这样的试题要求,一定要从教材中寻找答案。

5. 根据资料(2),指出核心财务指标调整及权重变化所体现的考核导向。

(1) 考生找不到答案,无法回答;

(2) 回答不全面的或者表述意思与标准答案接近的,可以得一半分值。

案例分析题三(本题10分)

甲公司主要从事境内外炼化工程设计、总承包和项目管理等业务。2017年1月,甲公司准备作为EPC(设计—采购—施工)总承包商竞标Q国炼化一体化R项目:一同竞标的预计还有2家国际工程知名企业。R项目业主在招标文件中要求,EPC总承包商须建立全面的风险管理体系,并针对R项目制定专门的风险管理流程。为此,2017年4月末,甲公司召开R项目风险管理专题会议。有关人员发言要点如下:

(1) 市场开发部经理:自2015年以来,市场开发部持续收集Q国政治、经济、市场、财税、法律等信息。2017年1月,在获取R项目招标文件后,市场开发部组织技术、报价、财务、法律等方面专家开展了现场调查,并结合之前已收集的相关信息,编制了R项目尽职调查报告,对项目可能涉及的风险进行了识别。建议公司尽力满足

项目业主对风险管理的要求，抓住机遇，提升公司海外 EPC 业绩，获取更高回报。

(2) 投标报价部经理：2017 年 2 月，投标报价部组织设计、采购、施工等部门对 R 项目风险进行了细化识别，共识别主要风险 64 项；同时，针对每项主要风险，制定了风险管理策略和应对措施，以及责任落实到人的具体实施方案。预计实施应对措施后，还存在 32 项剩余的风险。投标报价部以基准成本 17.8 亿美元为基础，就剩余的 32 项风险对项目费用目标的影响进行了量化评估；运用量化分析模型，测算出风险储备金 0.43 亿美元。建议在报价估算的基础上追加报价 0.43 亿美元。

(3) 项目管理部经理：项目管理部将发挥公司合同工期管理的优势，运用风险评估定量技术，进行项目进度风险量化管理，力争项目按期完工。具体运用时，将各种不确定性换算为影响 R 项目进度目标的潜在因素，再运用风险模型模拟测算，进行敏感性排序，计算不同置信度下项目完工日期。

(4) 风险管理部经理：风险管理部依据公司风险管理的要求，已组织相关部门专门编制了 R 项目风险管理流程。如果项目中标，建议各责任主体严格执行该专门流程，降低经营意外和损失；风险管理部将动态评估监控流程的执行情况。此外，为满足招标要求，风险管理部计划开发 R 项目风险管理信息系统。假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据资料 (1)，从能否为企业带来盈利的角度，指出甲公司面临的风险类别，并就该类风险提出管理建议。

(1) 教材内容比较陌生，不能准确判断风险类型，无法找到管理建议，不得分；

(2) 照抄教材中盈利角度的三个风险类型，不能得分。

2. 结合资料 (2)，指出管理层基于投标报价部风险评估结果，在确定风险应对过程中应考虑的主要因素。

无失分现象。

3. 结合资料 (3)，指出风险评估定量技术的分类及具体方法。

(1) 将风险评估的定性、定量与定性和定量相结合的技术全部抄上，不能得分；

(2) 直接抄写了概率技术与非概率技术的方法，没有答出定量技术包括概率技术和非概率技术，失去一半分值。

4. 结合资料 (4)，指出甲公司计划开发的项目风险管理信息系统需具备的主要功能。没有失分现象。

案例分析题四（本题 15 分）

甲公司作为一家从事机械装备制造的股份制集团企业。自 2014 年起，甲公司积极参与国家“一带一路”建设，将“一带一路”沿线国家作为境外业务拓展的重点。为更有效地管理境外经营的风险，甲公司于 2016 年初聘请 A 会计师事务所协助优化内部控制体系，并聘请 B 会计师事务所提供 2016 年度内部控制审计服务。有关资料如下：

(1) 内部控制体系优化。

A 会计师事务所在梳理甲公司涉及境外经营的相关内部控制制度及其运行情况时，发现下列事项：

①甲公司境外发展战略方案由董事会下设战略委员会拟订，经董事会审议通过后实施。

②境外子公司根据境外供应商要求，可以采用预付款方式采购原材料；预付账款余额占应付总价款的比例，由境外子公司自行确定。2015 年末的财务数据显示，境外子公司预付账款余额占应付总价款的比例显著高于行业平均水平，且 80% 以上为跨年度预付账款。

③境外经营中现金被盗可能性较高、损失金额相对性低的零售型境外子公司，可以按照规定的权限和程序在所在地采用购买保险的方式对现金被盗风险进行风险分担。

④甲公司可以为境外子公司提供重大担保，经甲公司董事会审议通过后实施；境外子公司要求变更已经批准的担保事项的，只需经子公司管理层同意并报甲公司管理层备案。

⑤甲公司于每年末组织集团内各单位（含境外子公司）对存货进行抽查盘点，并形成书面的抽查盘点记录。

A 会计师事务所根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，于 2016 年第一季度末为甲公司提供了内部控制改进建议。甲公司根据 A 会计师事务所的建议修订了相关内部控制制度，并要求集团内部各单位自 2016 年 7 月 1 日起严格执行。

(2) 内部控制审计。

B 会计师事务所在实施甲公司 2016 年度内部控制审计工作时，发现下列事项：

①甲公司的境外子公司 M 公司在合同执行方面存在内部控制缺陷。注册会计师执行有效程序后认定，该缺陷导致集团层面的财务报表产生重大错报，达到了财务报告内部控制重大缺陷的认定标准。

②甲公司的境外子公司 N 公司在机械工程项目管理环节存在员工串谋舞弊的可疑迹象，可能导致集团层面的财务报表产生重大错报。N 公司管理层对注册会计师申请商务工作签证未给予必要协助，致使注册会计师无法按计划进行现场审计，且不配合注册会计师执行替代程序。截至内部控制审计报告日，注册会计师无法取得进一步审计证据，假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套的指引要求，逐项指出资料（1）中事项①至⑤是否存在内部控制不当之处；对存在不当之处的，分别提出改进的控制措施。

(1) 没有看清试题要求，指出了题中存在的不当之处，虽然不扣分，但浪费了时间；

(2) 判断资料（1）中事项③为不当，失去了判断分。

2. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出材料（2）中 B 会

计师事务所出具内部控制审计报告时发表审计意见的类型，并简要说明理由。

(1) 审计意见类型错误，但理由正确的，不给判断分；

(2) 对甲公司的两个子公司（M、N）分别表述审计意见类型的，并分别说明理由的，该题不得分。

3. 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出资料（2）中B会计师事务所对审计发现的财务报告内部控制重大缺陷应如何处理。

(1) 回答不全面，漏掉了“以书面形式与董事会和管理层沟通”，失去一半分值；

(2) 许多考生错误回答成“在内控审计报告中增加描述段”，而不能得分。

案例分析题五（本题10分）

甲公司为一家国有企业的下属子公司，主要从事X、Y两种产品的生产与销售，现拟新投产A、B两种产品。2017年初，甲公司召开成本管控专题会议。有关人员发言要点如下：

(1) 市场部经理：经市场部调研，A、B产品的竞争性市场价格分别为207元/件和322元/件。为获得市场竞争优势，实现公司经营目标，建议：①以竞争性市场价格销售A、B产品；②以15%的产品必要成本利润率 $[(\text{销售单价} - \text{单位生产成本}) / \text{单位生产成本} \times 100\%]$ 确定A、B产品的单位目标成本。

(2) 财务部经理：根据传统成本法测算，制造费用按机器小时数分配后，A、B产品的单位生产成本分别为170元和310元。根据作业成本法测算，A、B产品的单位生产成本分别为220元和275元。根据A、B产品的生产特点，采用机器小时数分配制造费用的传统法扭曲了成本信息，建议按作业成本法提供的成本信息进行决策。

(3) 企业发展部经理：产品成本控制应考虑包括产品研发、设计、制造、销售、售后服务等价值链各环节所发生的全部成本。如果只考虑产品制造环节所发生成本，而不考虑价值链其他环节所发生成本，将有可能得出错误的决策结果。根据企业发展部测算，A、B产品应分摊的单位上游成本（研发、设计等环节成本）分别为13元和18元，应分摊的单位下游成本（销售、售后服务等环节成本）分别为8元和12元。

假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据资料（1），依据目标成本法，分别计算A、B两种产品的单位目标成本。

(1) 对销售利润率与成本利润率概念理解错误，导致计算过程与结果错误；

(2) 没有列示计算过程，扣一半分值（注意：2018年机考后可以不列计算过程）。

2. 根据资料（2），结合产品单位目标成本，指出在作业成本法下A、B两种产品哪种更具有成本优势，并说明理由。

(1) 理由说明中，只比较了B产品的单位成本与目标成本，没有比较A产品的成本，只能得一半分值；

(2) 用纯数字计算代替文字说明, 如答成“ $A 180 < 220, B 285 > 275$ ”不能得到理由分。

正确答题: 理由说明既要用文字也要用数字配合表达。如“在作业成本法下, B 产品的单位成本为 275 元, 低于单位目标成本 280 元; 而 A 产品的单位成本为 220 元, 高于单位目标成本 180 元”。

3. 根据资料 (3), 结合作业成本法下的单位生产成本, 分别计算 A、B 两种产品的单位生命周期成本。

个别考生不能理解“生命周期成本”含义, 不会计算指标。

4. 根据资料 (1) 至 (3), 在不考虑产品必要成本利润率的前提下, 结合竞争性市场价格和作业成本法下计算的生命周期成本, 分别判断 A、B 两种产品的财务可行性。

(1) 只判断了具有财务可行性产品的判断, 扣一半分值;

(2) 财务可行性判断只列出数字比较, 没有文字说明, 无法给分。

案例分析题六 (本题 10 分)

甲单位为一家中国企业, 乙公司、丙公司为欧洲企业, 丙公司为乙公司的全资子公司。甲公司计划向乙公司收购丙公司 100% 股权, 并购项目建议书部分要点如下:

(1) 并购背景。

① 甲公司为一家建筑企业, 在电力建设的全产业链 (规划设计、工程施工与装备制造) 中, 甲公司的规划设计和工程施工能力处于行业领先水平, 但尚未涉入装备制造领域。在甲公司承揽的 EPC (设计—采购—施工) 总承包合同中, 电力工程设备均向外部供应商采购。为形成全产业链优势, 甲公司拟通过并购方式快速提升电站风机等电力工程设备的技术水平和制造能力。

② 乙公司为一家大型多元化集团企业, 涉及电气工程、信息与通信、家电、风机、照明等多个经营领域。近年来, 受外部经济环境, 尤其是欧洲经济状况影响, 乙公司经营出现困难。为集中资源, 巩固其在信息与通信、电气工程等多个业务领域的领先地位, 乙公司决定对风机、照明等业务予以剥离出售, 降低营运的复杂性; 丙公司就在本次的剥离出售计划范围内。

③ 丙公司为一家装备制造企业, 以自主研发为基础, 在电站风机领域拥有世界领先的研发能力和技术水平。丙公司风机业务 90% 的客户来自欧美, 在欧美市场享有较高的品牌知名度和市场占有率, 销售一直保持着较高增长水平。虽然丙公司拥有领先的技术和良好的业绩, 但是风机业务并非丙公司所属集团的核心业务。

(2) 并购价值评估。

甲公司采用可比企业分析法、可比交易分析法对丙公司价格进行了综合评估。经评估, 丙公司的评估价值在 16 亿元。甲公司向乙公司收购丙公司的报价为 16.8 亿元。

并购前, 甲公司的市场价值为 132 亿元。如并购完成, 预计两家公司经过整合后的市场价值合计将达到 160 亿元, 此外, 甲公司预计在并购价款外, 还将发生财务顾

问费、审计费、评估费、律师费等并购交易费用0.5亿元。假定不考虑其他因素。

主要失分点：

1. 根据资料（1），从并购双方行业相关性角度，指出甲公司并购丙公司的并购类型。

（1）三种并购类型全部抄上，不给分；

（2）答出正确的并购类型，二级并购类型错误的，不给分，如“纵向并购后向一体化并购”。

2. 根据资料（1）中的第②项，指出乙公司所采取的总体战略类型。

（1）总体战略都抄上的不给分；

（2）答成了甲公司的总体战略类型；

（3）总战略类型正确，明细战略类型错误，不给分。

正确答题：试题要求没有让回答具体类型的，只答一级类型即可。

3. 根据资料（1）中的第③项，运用波士顿矩阵模型，指出丙公司风机业务在欧美市场所属的业务类型，并说明理由。

（1）业务类型判断错误，理由说明正确，失去判断分（注意2018年只要类型判断错误，即使理由正确也不得分）；

（2）回答出两种业务类型（明星、金牛），不给相应分值。

4. 根据资料（2），计算甲公司并购丙公司的并购收益、并购溢价和并购净收益，并据此指出甲公司并购丙公司的财务可行性。

都能作出正确的计算。

案例分析题七（本题10分）

甲单位为一家中央级事业单位，已实行国库集中支付制度，执行《事业单位会计制度》并对固定资产计提折旧，2017年3月，甲单位审计处对该单位2016年预算执行、资产管理等情况进行审计时，关注到如下事项：

（1）2016年3月，甲单位收到以财政授权支付方式拨付的“M实验室建设”项目经费500万元。该项目实施周期为1年，财政批复的项目支出预算包括设备费、会议费和专家咨询费。截至2016年10月末，该项目预算执行率为9%，实施工作进展缓慢。为加快预算执行进度，经领导班子集体研究同意后，甲单位于2016年11月使用该项目资金300万元，用于另一实验室建设项目的设备购置。

（2）2016年4月，甲单位收到以财政授权支付方式拨付的“业务办理大厅改造”项目经费600万元，项目实施周期为2年。甲单位按规定程序实施公开招标并于2016年6月同中标公司签订了600万元的施工合同。合同约定，工程款按施工进度支付。2016年6~12月，甲单位根据该工程施工进度累计支付工程款500万元。2016年末，经领导班子集体研究同意后，甲单位将该改造项目尚未列支的预算资金100万元作为结转资金处理。