

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299, 网址: www.gkkp.net, 微
信公众号: GK KPZG

2014 年高级会计师考试试题及答案解析（完整版）

2014 年度全国会计专业技术资格考试

高级会计资格

高级会计实务试题

（本试题本共九道案例分析题，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）

甲公司作为一家非国有控股主板上市公司，自 2013 年 1 月 1 日起全面实施《企业内部控制基本规范》及其配套指引，甲公司就此制定了内部控制规范体系实施工作方案。该方案要点如下：

（1）工作目标，通过实施内部控制规范体系，进一步提升公司治理水平和风险管控能力，合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。

（2）组织领导。董事会对内部控制的建立健全和有效实施负责，对内部控制建设中的重大问题作出决策。经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行，确定公司最大风险承受度，并对职能部门和业务单元实施内部控制体系进行指导。公司设置内部控制专职机构，负责制定内部控制手册并经批准后组织落实。

（3）工作安排，内部控制规范体系建设工作分阶段进行：第一阶段，梳理业务流程，公司严格按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求进行“对标”，认真梳理现行管理制度和业务流程；对配套指引未涵盖的业务领域，不纳入本公司实施内部控制规范体系的范围，不再进行相关管理制度和业务流程梳理。第二阶段，开展风险评估，公司根据战略规划和发展目标，组织开展风险评估工作，识别和分析经营管理过程中的各种内部风险，制定风险应对策略并实施相应的控制活动。第三阶段，组织内部控制试运行，公司通过深入宣传和加强培训等手段，在全公司范围内组织开展内部控制试运行工作。第四阶段，在内部控制正式运行的基础上，开展内部控制自我评价。

（4）控制重点，公司根据业务特点和发展实际，在梳理业务流程和开展风险评估的基础上。拟重点对研发业务、资金活动和合同管理，有针对性地实施控制。一是规范研发项目审批流程，重大研发项目由总经理办公会审议通过后实施。二是严格对现金和银行存款的管理，指定一人对办理资金业务的相关印章和票据进行集中管理。三是加强合同纠纷管理，合同纠纷经协商一致的，应与对方当事人签订书面协议；合同纠纷经协商无法解决的，应根据合同约定选择仲裁或诉讼方式解决。

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299,网址: www.gkkp.net, 微信公众号: GKCPZG

(5) 自我评价，公司授权内部审计部门作为内部控制评价部门，负责内部控制评价的具体组织实施工作。内部审计部门根据公司实际情况和管理要求，制定科学合理的评价工作方案，报经理层批准后实施。

(6) 外部审计，公司拟聘用 A 会计师事务所为公司 2013 年内部控制自我评价工作提供咨询服务；同时，委托该会计师事务所提供内部控制审计服务。A 会计师事务所的咨询部门和审计部门相互独立，各自提供服务，人员不交叉混用。

要求：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，逐项分析判断甲公司（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，并分别说明理由。

【分析与解释】

1. 第（1）项内容不存在不当之处。（1分）

2. 第（2）项内容存在不当之处。（0.5分）

不当之处：经理层确定公司最大风险承受度的表述不当。（0.5分）

理由：董事会确定公司最大风险承受度。（1分）

3. 第（3）项内容存在不当之处。（0.5分）

不当之处一：配套指引未涵盖的业务领域不纳入公司实施内部控制规范体系范围的表述不当。（0.5分）

理由：不符合全面性原则的要求。（1分）

不当之处二：仅识别和分析经营管理过程中的各种内部风险的表述不当。（0.5分）

理由：公司不仅要识别内部风险，还要识别与控制目标相关的各类外部风险。（1分）

4. 第（4）项内容存在不当之处。（0.5分）

不当之处一：重大研发项目由总经理办公会审议通过后实施的表述不当。（1分）

理由：重大研发项目由董事会或类似权力机构集体审议决策。（1分）

不当之处二：指定一人对办理资金业务的相关印章和票据进行集中管理的表述不当。（1分）

理由：严禁将资金业务的相关印章和票据集中一人保管。（1分）

或：不符合不相容职务相分离的要求。（1分）

或：不符合制衡性原则的要求。（1分）

5. 第（5）项内容存在不当之处。（0.5分）

不当之处：内部控制评价方案报经理层批准后执行的表述不当。（0.5分）

理由：内部控制评价方案报经董事会批准后实施。（1分）

6. 第（6）项内容存在不当之处。（0.5分）

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299,网址: www.gkkp.net, 微信公众号: GK KPZG

不当之处:委托 A 会计师事务所的咨询部门和审计部门分别为公司提供内部控制咨询服务和内部控制审计服务的表述不当。(0.5 分)

理由:无法保证内部控制审计工作的独立性。(1 分)

或:为企业提供内部控制咨询服务的会计师事务所,不得同时为同一企业提供内部控制审计服务。(1 分)

案例分析题二(本题 15 分)

乙公司系一家从事大型项目建设的上市公司(以下简称“公司”),为某国有控股集团(以下简称“集团”)所控制。因项目开发需要,公司设立了 10 多家全资的项目公司(以下简称“项目公司”)。近年来,因大型项目建设市场不景气,公司面临较高市场风险和较大融资压力。近 3 年的公司年报显示,公司资产负债率一直在 80%左右。

为进一步开拓市场,应对各种风险,公司于 2014 年 3 月召开了由管理层、职能部门经理,主要项目公司经理参加的“公司融资与财务政策”战略务虚会。部分人员的发言要点如下:

(1) 市场部经理:公司应制定和实施内部融资战略,即从集团融入资金用于项目公司的项目开发。据了解,目前集团的货币资金余额经常保持在 15 亿元左右,这部分闲置资金完全可以通过“委托银行贷款”等方式用于项目公司。这既不影响集团的利益,也能减轻公司的资金压力。

(2) 项目公司经理:公司应鼓励多元化项目融资战略。目前,项目公司设立所需资本全部由公司投入,建议以后新设项目公司时,应吸收外部合格投资者入股,这可以部分缓解公司的资金压力。

(3) 董事会秘书:公司融资应考虑股价表现,目前不宜进行配股融资。当前,公司资金总额 100 亿元,负债总额 80 亿元,股东权益总额 20 亿元,总股本 4 亿股;平均股价 4.2 元/股,近 3 个月来,公司股价没有太大波动,在市净率较低的情况下,若按 4:1 的比率配售 1 亿股(假定股东全部参与与配售),且配股价设定为 3.8 元/股,则可能对公司股价产生不利影响。

(4) 财务部经理:目前大多数项目公司的债务由公司提供担保,这将对公司管理财务风险产生不利影响。为此,公司应强化对担保业务的控制。

假定不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),判断市场部经理的观点是否存在不当之处:如存在不当之处,说明理由。

2. 根据资料(2),指出项目公司拟引入的外部合格投资者应具备的基本特征。

3. 根据资料（3），计算公司现时的市净率，并计算公司在实施配股计划情况下的配股除权价格。

4. 根据资料（4），指出公司为项目公司提供担保时应采取的担保控制措施。

【分析与解释】

1. 市场部经理的观点存在不当之处。（0.5分）

理由：从集团融入资金用于项目公司的项目开发不属于内部融资战略。

公司财务中的内部融资战略是指公司通过利润分配政策，使用内部留存利润进行再投资（1分）

2. 项目公司拟引入的外部合格投资者应具备的基本特征：

①资源互补；（1.5分）

②长期合作；（1.5分）

③可持续增长和长期回报。（1.5分）

3. 市净率=4.2/（20÷4）=0.84（2分）

配股除权价格=（4×4.2+3.8×1）/（4+1）=4.12（元/股）（3分）

或：配股除权价格=（4.2+3.8×1/4）/（1+1/4）=4.12（元/股）（3分）

4. 担保控制措施有：

建立以公司为权力主体的担保审批制度；（1.5分）

明确界定担保对象；（1分）

建立反担保制度。（1.5分）

案例分析题三（本题 10 分）

甲集团公司（以下简称“集团公司”）下设 A、B 两个事业部，分别从事医药化工电子设备制造业务。2014 年 7 月 10 日，集团公司召开上半年工作会议，就预算执行情况及企业发展的重要问题进行了专题研究，会议要点如下：

（1）预算执行方面。集团公司财务部汇报了 1 至 6 月份预算执行情况，集团公司 2014 年全年营业收入、营业成本、利润总额的预算指标分别为 500 亿元、200 亿元、100 亿元；上半年实际营业收入 200 亿元、营业成本 140 亿元、利润总额 30 亿元，财务部认为，要完成全年预算指标，压力较大。

（2）预算调整方面。集团公司全面预算管理委员会认为，努力完成全年预算目标仍是本年度的主要任务；在落实任务过程中，既要强化预算的刚性，又要切合实际对预算进行必要的调整。

（3）成本管控方面。A 事业部本年度对 X 药品实施了目标成本管理。目前，A 事业部 X 药品的单位生产成本为 9 万元/吨，市场上主要竞争对手的 X 药品平均销售价格为 8.8 万元/吨。A 事业部要求 X 药品的成本利润率为 10%。

(4) 项目投资方面。B 事业部提出了一项投资计划，预计项目投资总额为 40 000 万元，项目建成后每年息税前利润为 3 500 万元。集团公司财务部认为，考虑风险因素后，该项目的加权平均资本成本为 10%，项目投资决策时对此应予考虑。

假定不考虑其他因素。

要求：

1. 根据资料（1），计算集团公司 2014 年 1 至 6 月份有关预算指标的执行进度，并指出存在的主要问题及应采取的措施。

2. 根据资料（2），指出集团公司预算调整应坚持的原则。

3. 根据资料（3），依据目标成本法的基本原理，参照主要竞争对手同类产品的平均销售价格，分别计算 A 事业部 X 药品的单位目标成本及单位成本降低目标。

4. 根据资料（4），计算 B 事业部拟投资项目的预计剩余收益，并据此判断该项目的财务可行性。

【分析与解释】

1. ①营业收入预算执行率： $200 \div 500 = 40\%$ （0.5 分）

②营业成本预算执行率： $140 \div 200 = 70\%$ （0.5 分）

③利润总额预算执行率： $30 \div 100 = 30\%$ （0.5 分）

④存在主要问题是：营业收入和利润总额预算执行率较低，营业成本预算执行率较高。（0.5 分）

评分说明：以上“存在的主要问题”答对任意两点，得满分；否则不得分。

⑤应采取的措施：甲集团公司应进一步增加销售收入，加强成本管理，提高盈利能力。（0.5 分）

评分说明：以上“应采取的措施”，答对任意两点，得满分；否则不得分。

2. 集团公司预算调整应坚持的原则：

①必须基于“客观”因素发生“重大”变化；（0.5 分）

②必须有利于集团公司战略的实现；（0.5 分）

③按规定程序进行调整；（0.5 分）

④调整频率、调整范围（局部或整体）要适当。（0.5 分）

3. X 药品的单位目标成本= $8.8 \div (1+10\%) = 8$ （万元/吨）（1.5 分）

X 药品的单位成本降低目标= $9-8=1$ （万元/吨）（1.5 分）

或：X 药品的单位成本降低目标= $[(9-8) \div 9] \times 100\% = 11.11\%$ （1.5 分）

4. B 事业部拟投资项目的预计剩余收益= $3\ 500-40\ 000 \times 10\% = -500$ （万元）（1.5 分）

该投资项目财务不可行。（1 分）

案例分析题四（本题 10 分）

甲公司、乙公司和丙公司为三家新能源领域的高科技企业，经营同类业务。甲公司为上市公司，乙公司、丙公司为非上市公司。甲公司总部在北京，乙公司总部在上海，丙公司总部在广州。甲公司财务状况和银行信用良好，对于银行贷款能够提供足额担保。

(1) 甲公司为了扩大市场规模，于 2013 年 1 月着手筹备收购乙公司 100% 的股权，经双方协商同意，聘请具有证券业务资格的资产评估机构进行价值评估。经过评估，甲公司价值为 50 亿元，乙公司价值为 18 亿元，预计并购后的整体公司价值为 75 亿元，从价值评估结果看，甲公司收购乙公司能够产生良好的并购协同效应。

经过一系列并购流程后，双方于 2013 年 4 月 1 日签署了并购合同，合同约定，甲公司需支付并购对价 20 亿元，在并购合同签署后 5 个月内支付完毕。甲公司因自有资金不足以全额支付并购对价，需要从外部融资 10 亿元，甲公司决定发行可转换公司债券筹集该并购资金，并于 2013 年 8 月 5 日按面值发行 5 年期可转换公司债券 10 亿元，每年面值 100 元，票面年利率 1.2%，按年支付利息；3 年后可按面值转股，转换价格 16 元/股；不考虑可转换公司债券发行费用。

2013 年 8 月底前，甲公司全额支付了并购对价，并办理完毕全部并购交易相关手续，甲公司在并购后整合过程中，为保证乙公司经营管理顺利过渡，留用了乙公司原管理层的主要人员及业务骨干，并对其他人员进行了必要的调整；将本公司行之有效的管理模式移植到乙公司；重点加强了财务一体化管理，向乙公司派出财务总监，实行资金集中管理，统一会计政策和会计核算体系。

(2) 2014 年 1 月，在成功并购乙公司的基础上，甲公司又着手筹备并购丙公司。2014 年 5 月，双方经过多轮谈判后签署并购合同。合同约定，甲公司需支付并购对价 15 亿元。甲公司因自有资金不足以全额支付并购对价，需要从外部融资 6 亿元。

甲公司就此次并购有两种外部融资方式可供选择，一是并购贷款；二是定向增发普通股。甲公司董事会根据公司实际情况，就选择外部融资方式提出如下要求：一是尽量不稀释原有股东股权比例；二是融资需时最短，不影响并购项目的如期完成。

假定不考虑其他因素。

要求：

1. 根据资料 (1)，计算甲公司并购乙公司预计产生的并购收益。
2. 根据资料 (1)，如果 2016 年 8 月 5 日可转换公司债券持有人行使转换权，分别计算每份可转换公司债券的转换比率和转换价值（假定转换日甲公司股票市价为 18 元/股）
3. 根据资料 (1)，指出甲公司 2013 年对乙公司主要进行了哪些方面的并购后的整合。
4. 根据资料 (2)，分析甲公司在并购丙公司时应选择何种外部融资方式，并说明理由。

【分析与解释】

1. 预算并购收益=75 - (50+18) =7 (亿元) (1.5 分)

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299,网址: www.gkcp.net, 微信公众号: GKCPZG

2. 每份可转换公司债券转换比率=100/16=6.25 (2分)

每份可转换公司债券转换价值=6.25 ×18=112.5 (元) (2分)

3. 甲公司 2013 年对乙公司主要进行了人力资源整合 (0.5 分)、管理整合 (0.5 分) 和财务整合 (0.5 分)。

4. 甲公司应选择的外部融资方式是并购贷款。(1分)

理由: 采用并购贷款方式既不稀释股东股权比例且融资完成时间短, 从而符合董事会要求 (1分); 同时, 甲公司因并购贷款额度 6 亿元未超过并购对价的 50% (0.5 分), 且能提供足额担保 (0.5 分), 从而符合银行要求并具备采用该方式的财务能力。

案例分析题五 (本题 10 分)

甲单位为一家中央级事业单位, 执行《事业单位会计制度》并对固定资产计提折旧, 2014 年 7 月, 该单位总会计师听取有关人员关于近期工作的汇报, 有关事项如下:

(1) 6 月, 甲单位因暴雨毁损设备一台, 该设备账面原价 810 万元, 已计提折旧 180 万元, 财务处认为, 设备毁损系不可抗力原因造成, 因此在通过主管部门向财政部门提交资产处置申请的同时, 确认了资产损失。

(2) 6 月, 甲单位经批准采用公开招标方式采购一批仪器设备 (未纳入集中采购目录, 但达到公开招标数额标准)。招标后只有两家符合条件的供应商投标, 因而出现废标, 甲单位预计, 如果继续采用公开招标方式采购, 仍然可能出现废标。资产管理处认为, 该采购项目达到公开招标数额标准, 废标后也只能采用公开招标方式采购, 不得采用其他替代采购方式。

(3) 6 月, 甲单位准备编制 2015 年度“一上”预算草案, 资产管理处预计, A 采购项目 (项目资金已由中央财政以授权支付方式金额拨付) 将在 8 月底全部执行完毕, 因执行政府采购可节约项目资金 10 万元, 财务处认为, 这 10 万元资金属于项目支出结余资金, 应将其纳入 2015 年预算统筹使用。

(4) 6 月, 甲单位接受乙公司捐赠的一台价值为 60 万元的仪器设备, 无需安装, 未发生相关税费。财务处据此增加固定资产和非流动资产资金 (固定资产) 各 60 万元, 同时增加事业支出和其他收入 (捐赠收入) 各 60 万元。

(5) 甲单位审计处对本单位 2014 年上半年财务收支情况进行审计时发现, 财务处确认收入以各业务部门提供的收入通知单为依据, 未附相应的合同协议, 审计处认为, 收入业务的关键控制环节存在疏漏, 无法确保各项收入应收尽收、及时入账, 应进行整改。

要求:

根据国家部门预算管理、国有资产管理、事业单位会计制度、行政事业单位内部控制等相关规定。逐项判断甲单位事项 (1) 至 (5) 的处理或观点是否正确; 对不正确的, 分别说出理由。

【分析与解释】

1. 事项（1）的处理不正确。（0.5分）

理由：财政部门批复前的资产损失，单位不得自行进行账务处理。（1.5分）

或：资产损失需待财政部门批复后才能进行账务处理。（1.5分）

2. 事项（2）的观点不正确。（0.5分）

理由：废标后，在采购活动开始前获得中央政府采购监督部门或者政府有关部门批准，可以采取其他方式采购。（2分）

3. 事项（3）的观点不正确。（0.5分）

理由：中央部门的项目支出结余资金必须在年度预算执行结束、结余资金已实际形成后，才可在编制以后年度预算时统筹使用。（2分）

4. 事项（4）的处理不正确。（0.5分）

理由：接受捐赠的固定资产不需确认事业支出和其他收入。（1.5分）

或：接受捐赠的固定资产只需增加固定资产和非流动资产基金。（1.5分）

5. 事项（5）的观点正确。（1分）

案例分析题六（本题 10 分）

甲公司系在上海证券交易所上市的企业，注册会计师在对甲公司 2013 年度财务报表进行审计时，关注到甲公司 2013 年度下列有关金融工具业务及其会计处理事项：

（1）2013 年 1 月 8 日，甲公司购入 A 公司股票，不能对 A 公司实施控制，共同控制或重大影响；A 公司股票具有活跃市场，甲公司根据管理意图和风险管理策略，将购入的 A 公司股票划分为可供出售金融资产。2013 年 12 月 31 日，甲公司仍持有该股票投资，对此，甲公司将该股票投资的公允价值变动及当年应收的现金股利均计入了所有者权益。

（2）2013 年 10 月 14 日，甲公司因急需周转资金，与某商业银行签订了应收款保理合同。甲公司将应收 S 公司贷款 3000 万元转移给该商业银行，取得货币资金 2600 万元。根据合同约定，该商业银行到期无法从 S 公司收回全部贷款时，有权向甲公司追偿。对此，甲公司终止确认了对 S 公司的应收账款。

（3）2013 年 12 月，甲公司持有的某项持有至到期投资公允价值持续上涨，甲公司考虑到公司现存股权投资的收益不佳，于 2013 年 12 月 31 日将该持有至到期投资重分类为交易性金融资产，并将该投资的公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

（4）2013 年 12 月 31 日，甲公司根据客观证据判断所拥有的某长期应收款项发生了减值。该长期应收款项系甲公司于 2013 年 10 月 8 日取得，收款期为 18 个月，且金额重大；取得该长期应收款项时，经计算确定的实际利率为 5%。2013 年 12 月 31 日，与该长期应收款项特征类似的债权的年化市场利率为 5.6%。对此，甲公司采用市场利率 5.6%对该长期应

收款项未来现金流量予以折现确定现值，并将该现值与 2013 年 12 月 31 日该长期应收款项的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。

(5) 2013 年 12 月 31 日，甲公司综合考虑相关因素后，判断其生产产品所需的某原材料的市场价格将在较长时期内持续上涨。对此，甲公司决定对预定 3 个月后需购入的该原材料采用卖出套期保值方式进行套期保值，并与有关签订了正式协议。

假定不考虑其他因素。

要求：

1. 根据资料 (1) 至 (4)，逐项判断甲公司的会计处理是否正确；对不正确的，分别说明理由。

2. 根据资料 (5)，判断甲公司采用的套期保值方式是否恰当，并说明理由。

【分析与解释】

1. ①资料 (1) 的会计处理不正确。(0.5 分)

理由：应将当年应收的现金股利作为投资收益【或：损益】处理，不应计入所有者权益。(1.5 分)

②资料 (2) 的会计处理不正确。(0.5 分)

理由：对于附追索权的应收账款保理业务，转出方仍保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不应当终止确认所持该金融资产【或：应当确认为负责】。(1 分)

或：对于附追索权的应收账款保理业务，不应当终止确认所持该金融资产

【或：应当确认为负责】。(1 分)

或：转出方保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不应当终止确认所持该金融资产【或：应当确认为负责】。(1 分)

③资料 (3) 的会计处理不正确。(0.5 分)

理由：其他金融资产或金融负债不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。(1.5 分)

或：持有至到期投资不得重分类为交易性金融资产。(1.5 分)

④资料 (4) 的会计处理不正确。(0.5 分)

理由：该长期应收款项未来现金流量现值，应按取得长期应收款项时的实际利率 5%折现确定。(1.5 分)

2. 甲公司采用的套期保值方式不恰当。(0.5 分)

理由：卖出套期保值是为了回避价格下跌的风险，买入套期保值是为了回避价格上涨的风险。(2 分)

或：甲公司应当采用买入套期保值的方式。(2 分)

案例分析题七 (本题 10 分)

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299,网址: www.gkcp.net, 微信公众号: GKCPZG

甲公司系从事信息技术开发的国有控股高科技境内上市公司，总股本 5000 万股。2014 年 7 月 22 日，为了引进和留住高端技术和管理人才，甲公司董事会下设的薪酬委员会召开专题会议，研究实施股票期权激励计划的有关问题，会议要点如下：

(1) 目前甲公司有董事 11 人，其中：外部董事 7 人，包括来自控股股东单位的董事 2 人，独立董事 4 人，其他外部董事 1 人。董事会成员构成符合实施股票期权激励计划的有关条件。

(2) 上市公司主要采用两种方式解决股票期权激励计划的股票来源，即向激励对象发行股份和回购公司自己的股份，甲公司可以按照不超过公司已发行股份总额的 10% 回购公司股份用于奖励公司员工；在未经公司股东大会特别决议批准的情况下，个人获授的股份总量不得超过公司股份总额的 1%。

(3) 甲公司作为国有控股上市公司，首次授权授予的股票期权数量应控制在公司发行总股本的 1% 以内。

(4) 甲公司实行股票期权激励计划时。股票期权授予价格应按照下列价格的平均值确定：股权激励计划草案摘要公布前一个交易日的公司标的股票收盘价；股权激励计划草案摘要公布前 30 个交易日内的公司标的股票平均收盘价。

(5) 甲公司如果实施股票期权激励计划，应按以下原则进行会计处理；在等待期内的每个资产负债表日，以可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照股票期权在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入应付职工薪酬。

假定不考虑其他因素。

要求：

逐项判断甲公司资料 (1) 至 (5) 项内容是否存在不当之处；对存在不当之处的，分别说明理由。

【分析与解释】

1. 资料 (1) 存在不当之处。(0.5 分)

理由：甲公司是国有控股境内上市公司，根据有关规定，公司实施股票期权激励计划，外部董事（含独立董事）应占董事会成员半数以上，该外部董事不包括来自控股股东单位的董事。甲公司实际外部董事 5 人，不符合股权激励的条件。(1 分)

2. 资料 (2) 存在不当之处。(0.5 分)

理由：上市公司可以回购不超过公司已发行股份总额的 5% 用于奖励公司员工。(1.5 分)

或：上市公司可以回购不超过公司发行在外股份总额的 5% 用于奖励公司员工。(1.5 分)

3. 资料 (3) 无不当之处。(1 分)

4. 资料（4）存在不当之处。（0.5分）

理由：股票期权授予价格不应低于下列两个价格的较高者：股权激励计划草案摘要公布前一个交易日的公司标的股票收盘价；股权激励计划草案摘要公布前30个交易日内的公司标的股票平均收盘价。（2分）

5. 资料（5）存在不当之处。（0.5分）

理由：在等待期内的每个资产负债表日，应以可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照股票期权在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资产公积【或：其他综合收益】。（2.5分）

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）

某省国有资产监督管理委员会所监管的企业中，包括A公司、B公司、C公司、D公司、E公司、F公司、G公司和H公司。2014年下半年，这些公司发生的部分业务及相关会计处理如下：

（1）A公司持有A1公司43%的股份，是A1公司的第一大股东；X公司持有A1公司27%的股份；Y公司持有A1公司29%的股份；其他5个股东共持有A1公司1%的股份。A公司与X公司、Y公司不存在关联方关系；X公司与Y公司存在关联方关系，对此，A公司做出如下判断及相关会计处理：

①A公司能够对A1公司实施控制，应将A1公司纳入合并财务报表范围；

②A公司对A1公司的长期股权投资采用成本法核算。

（2）B公司是投资性主体并控制B1、B2、B3三个子公司，且仅有B1子公司为B公司投资活动提供相关服务。B公司无母公司。对此，B公司做出了如下判断及相关会计处理：

①B公司仅应将B1子公司纳入合并财务报表范围；

②B公司对B2、B3子公司的投资采用权益法核算。

（3）2014年7月25日，C公司支付银行存款8000万元取得D公司70%的股份并能够对D公司实施控制。C公司与D公司在合并前不存在关联方关系。购买日，D公司可辨认净资产公允价值为13000万元。对此，C公司做出了如下判断及相关会计处理：

①C公司个别财务报表中应确认的长期股权投资初始投资成本为8000万元；

②C公司编制购买日合并资产负债表时，确认少数股东权益3900万元。增加合并留存收益1100万元。

（4）E公司持有E1公司67%的股权；持有E2公司90%的股份；E公司对E1公司和E2公司都能实施控制。2014年8月18日，E1公司支付银行存款15000万元获得E2公司90%的股份，并能对E2公司实施控制。合并日，E1公司和E2公司相关数据如下：

E1公司所有者权益账面价值为95000万元，其中：资本公积（股本溢价）2000万元。

E2 公司可辨认净资产账面价值为 20 000 万元（其中：留存收益 6 000 万元，且公司无商誉），可辨认净资产公允价值为 23 000 万元。

（5）2014 年 9 月 27 日，F 公司支付银行存款 4 000 万元合并 G 公司；合并后，G 公司的独立法人资格不再存在，F 公司与 G 公司在合并后不存在关联方关系；购买日，G 公司可辨认净资产账面价值为 2 600 万元（G 公司无商誉），可辨认净资产公允价值为 2 700 万元。

（6）H 公司是 H1 公司的母公司。2014 年 10 月，H1 公司将其生产的一批产品销售给 H 公司，增值税专用发票上注明的销售价格为 100 万元，增值税额为 17 万元；该批产品的成本为 70 万元。假定：2014 年年末 H1 公司仍未收回该项销售形成的应收账款，并对该应收账款计提坏账准备 10 万元；H 公司将购入的该产品做为库存商品管理，该产品至 2014 年年末仍未出售，也未计提存货跌价准备；H 公司适用的企业所得税税率为 25%，H1 公司适用的企业所得税税率为 15%。

假定上述涉及的股份均为有表决权股份，且不考虑其他因素。

要求：

1. 根据资料（1）至（3），逐项指出 A 公司，B 公司和 C 公司的判断及相关会计处理是否正确；对不正确的，分别说明理由，

2. 根据资料（4），计算 E1 公司在编制合并日的合并资产负债表时，将 E2 公司合并前实现的留存收益中归属于 E1 公司的部分，自 E1 公司的资本公积转入合并留存收益的金额。

3. 根据资料（5），计算购买日 F 公司个别财务报表中应确认的商誉金额。

4. 根据资料（6），分别计算或确定 H 公司编制 2014 年 12 月 31 日的合并财务报表时，应抵销的应收账款、应付账款和营业利润的金额，以及应调整的递延所得税资产的金额。

【分析与解释】

1. （1）①不正确。（0.5 分）

理由：A 公司对 A1 公司不能实施控制，因为 X 公司和 Y 公司存在关联方关系，X 公司和 Y 公司联合起来就可以阻止 A 公司主导 A1 公司的相关活动。（2 分）

②不正确。（0.5 分）

理由：A 公司对 A1 公司的长期股权投资应采用权益法核算。因为 A 公司对 A1 公司具有重大影响。（2 分）

（2）①正确。（1 分）

②不正确。（0.5 分）

理由：B 公司对 B2，B3 子公司的投资应以公允价值计量且其变动计入当期损益【或：应当确认为交易性金融资产】，不应采用权益法核算。（2 分）

（3）①正确。（1 分）

②正确。（1 分）

2. E1 公司在编制合并日的合并资产负债表时，将 E2 公司合并前实现的留存收益中归属于 E1 公司的部分，自 E1 公司的资本公积转入合并留存收益的金额为： $2000 + (20\,000 \times 90\% - 15\,000) = 5\,000$ （万元）（3分）

3. 购买日 F 公司个别财务报表中应确认的商誉金额为： $4\,000 - 2\,700 = 1\,300$ （万元）（1.5分）

4. H 公司应抵消的应收账款： $117 - 10 = 107$ （万元）（1.5分）

应抵消的应付账款：117（万元）（1.5分）

应抵消的营业利润： $100 - 70 - 10 = 20$ （万元）（1分）

应调整的递延所得税资产： $20 \times 15\% = 3$ （万元）（1分）

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）

甲单位为一家中央级事业单位，执行《事业单位会计制度》并对固定资产计提折旧。2014 年 7 月 20 日，甲单位总会计师召集财务处相关人员参加会议，听取近期财务工作汇报，有关事项与处理建议如下：

（1）甲单位按 2014 年年度工作计划在日常公用经费预算中安排了行政事业单位内部控制知识专题培训经费 20 万元。5 月，甲单位委托国内 A 高校组织实施了本系统相关专题培训，实际发生培训费支出 23 万元，财务处建议将发生的培训费超预算部分 3 万元在数字信息平台建设专项经费的培训费预算项目下列支。

（2）甲单位 2014 年上半年非财政补助收入累计超收 300 万元，考虑到下半年能源价格调整及用量增加带来的预算支出压力。财务处建议从超收的非财政补助收入 300 万元中，安排 200 万元用于本年度预计增加的公用经费。

（3）甲单位位于 2014 年年初收到以财政授权支付方式拨付的办公楼改造项目经费 90 万元。该项目原计划于年初开始实施，但由于改造方案存有争议，直至 7 月仍未启动实施，且未发生资金支出，为加快预算执行进度，财务处建议将该项目资金于当月全额拨付给同本单位有长期业务合作关系的 B 施工企业，并列入事业支出，待改造方案论证充分后再组织施工。

（4）2014 年 6 月，甲单位准备编制 2015 年“一上”预算草案，各业务部门提出了 2015 年事业发展与用款计划，包括新增专项任务的资金需求，财务处在对 2015 年预计发生的各项支出进行汇总后发现，预计总支出超出预计总收入较多。财务处建议预算资金安排应当首先保障单位基本支出合理需要，在此基础上再根据财力情况合理安排事业发展所需的项目支出。

（5）为了进一步推进预算绩效管理，甲单位于 2014 年年初制定了本单位项目经费预算绩效管理指导意见，该指导意见明确，在预算编制环节，各预算部门申请项目经费应申报绩

效目标，包括项目绩效内容和绩效指标，且绩效目标设置应科学可行，准确具体。财务处建议对纳入预算绩效管理的项目未按规定要求申报绩效目标的，不予安排预算资金。

(6) 2014年6月，为了贯彻落实《行政事业单位内部控制规范（试行）》文件精神，甲单位制定了本单位《内部控制规范工作手册（试行）》，该手册规定：单位应当加强对外投资管理，确保对外投资的可行性研究与评估，对外投资决策与执行、对外投资处置的审批与执行等不相容职务相互分离，为了更好地防范投资风险，财务处建议对外投资无论金额大小，均由单位领导班子集体研究决定后执行。

(7) 甲单位于2013年通过公开招标向C供应商采购了一套价值160万元的管理信息系统（不属于集中采购目录范围），由于需要对该管理信息系统的部分功能进行拓展，甲单位在2014年预算中安排了相关支出20万元。2014年7月，在对供应商进行遴选时，为了保证服务配套要求，财务处建议继续向C供应商采购，但不再公开招标。

(8) 2013年12月，甲单位以财政授权支付方式购入一批价值30万元的材料，材料已于购入当月被全部领用，共计入事业支出（基本支出）。2014年1月，因部分材料质量存在缺陷，甲单位经与供应商协商，该供应商同意退回部分货款。甲单位于6月收到退货款5万元，并按规定办理完毕零余额账户用款额度的恢复手续，财务处建议做冲减2014年事业支出（基本支出）5万元处理。

(9) 甲单位作为“营改增”试点单位已被税务机关认定为增值税一般纳税人，2014年6月，甲单位因开展涉及增值税纳税义务的经营活 动购入一批材料，取得增值税专用发票。金额为117万元，其中增值税17万元。材料验收入库，款项已通过银行支付，财务处建议做增加存货，减少银行存款各117万元处理。

(10) 2014年6月，甲单位使用财政直接支付专项资金对综合服务楼进行改建（非基本建设项目）。综合服务楼账面原价1600万元，已计提折旧1400万元。甲单位同施工方签订的施工合同金额为800万元，合同约定工程进度达到20%时，支付首笔工程款160万元。截至2014年7月20日，施工进度已经达到10%，甲单位尚未支付工程款，财务处建议对该项固定资产改建业务做增加在建工程、减少固定资产各1600万元处理。

要求：

根据国家部门预算管理、国有资产管理、事业单位会计制度、行政事业单位内部控制等相关规定，逐项判断甲单位财务处对事项（1）至（10）的处理建议是否正确。对于事项（1）至（7），如处理建议不正确，分别说明理由；对于事项（8）至（10），如处理建议不正确，分别指出正确的会计处理。

【分析与解释】

1. 事项（1）的处理建议不正确。（0.5分）

理由：项目资金应专款专用，基本支出不应在项目支出中列支。（1.5分）

高会考评网——专业代写、代发高级会计师、高级经济师，高级审计师论文，
信誉为本，诚信第一，专业服务，保质保量。

联系 QQ:248677168; 735034105 联系电话:18615795299,网址: www.gkkp.net, 微信公众号: GK KPZG

2. 事项（2）的处理建议不正确。（0.5分）

理由：基本支出预算执行中发生的非财政补助收入超收部分，原则上不安排当年的基本支出，可报财政部门批准后安排项目支出或结转下半年使用。（1.5分）

3. 事项（3）的处理建议不正确。（0.5分）

理由：项目资金应按项目实际执行情况结算，不得虚列支出。（1.5分）

4. 事项（4）的处理建议正确。（1分）

5. 事项（5）的处理建议正确。（1分）

6. 事项（6）的处理建议不正确。（0.5分）

理由：对外投资由单位领导班子集体研究决定后，应按国家有关规定履行报批手续。（2分）

7. 事项（7）的处理建议不正确。（0.5分）

理由：添购金额超过原合同金额 10%，不符合单一来源采购条件。（1.5分）

8. 事项（8）的处理建议不正确。（0.5分）

正确处理：

增加财政补助结转（基本支出结转）【或：财政补助结转】5万元。（2分）

9. 事项（9）的处理建议不正确。（0.5分）

正确处理：

增加存货 100 万元、应缴税费【或：应缴增值税】17 万元，减少银行存款 117 万元。

（1.5分）

10. 事项（10）的处理建议不正确。（0.5分）

正确处理：

增加在建工程和非流动资产基金（在建工程）【或：非流动资产基金】各 200 万元。（1分）

减少非流动资产基金（固定资产）【或：非流动资产基金】200 万元、冲减累计折扣 1400 万元，减少固定资产 1600 万元。（1.5分）