

2020 年高级会计师备考第一轮模拟测试

2020 年高级会计师备考第一轮模拟测试来啦！大家备考效果如何，赶紧来测一下吧！2020 年高级会计师考试时间为 9 月 6 日，高级会计师考试题型全部为案例分析题，考试时长为 210 分钟。

一、案例分析题必答题（共 7 道试题，共 80 分）

1、（15 分）C 公司打算通过配股进行融资，将获得的资金投资于新的项目。

（1）目前 C 公司总股本为 3000 万元，每股面值 1 元。股东大会通过决议，拟 10 股配 2 股，配股价格 20 元/股。假定配股前每股价格为 32 元。

（2）C 公司目前面临的两个投资机会：甲方案固定资产投资 100 万，营运资本投资 50 万，全部资金于建设起点一次投入，寿命期为 5 年，到期净残值收入 5 万，预计投产后年营业收入（不含增值税，下同）90 万，总成本费用 60 万元（包含了除利息费用的所有成本费用）。乙方案各年的净现金流量如下：
NCF₀ = -120 万元、NCF₁ = 0 万元、NCF₂ = -80 万元、NCF_{3~6} = 90 万元、
NCF₇ = 178 万元，假设 C 公司的资本成本率为 10%。

（3）假定王某是 C 公司的投资者，持有 100 万股 C 公司股票，其他的股东都决定参与配股，王某为了保证自己的财富，所以决定不参加配股。

假设 C 公司是免税企业。不考虑其他因素。相关现值系数如下表所示：

期数	1	2	3	4	5	6	7
复利现值系数 (10%)	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	0.5645	0.5132

年金现值 系数 (10%)	0.9091	1.7355	2.4869	3.1699	3.7908	4.3553	4.8684
---------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

<1>、根据资料(1),假设所有股东都参与配股,计算该公司股票的配股除权价格、配股后每股价格以及配股权价值。(3分)

<2>、根据资料(2),计算甲方案各年的净现金流量。(3分)

<3>、根据资料(2),计算甲、乙方案的净现值。(2分)

<4>、根据资料(2),计算甲、乙两方案净现值的等额年金,并比较两方案的优劣。(3分)

<5>、根据资料(3),判断王某的做法是否恰当,并说明理由。(4分)

2、(10分)甲公司是一家综合性建设集团企业。2018年初,甲公司召开总经理办公会,提出要进一步提升“融资规划-预算管理-绩效评价”全过程的管理水平。会议主要内容如下:

(1)会议提出打算为一个新的投资项目融资5000万元。公司目前发行在外的普通股为1000万股(每股面值1元),已发行票面利率为10%的债券4000万元。项目投产后公司每年可以获得的息税前利润为2000万元。现有两个方案可供选择:

方案①:发行公司债券5000万元,期限为5年,年利率为8%;

方案②:按每股25元增发新股。

(2) 会议听取了公司 2017 年度的预算分析报告。财务部就公司 2017 年的预算情况进行了全面汇报。2017 年公司内部发生重大组织架构调整, 新增绿色建筑工业化事业部和海外工程事业部, 导致原先制定的预算已不适用。2017 年公司净资产收益率指标的预算值为 25%, 实际值为 20%, 财务部对净资产收益率的分解指标——销售净利率、总资产周转率和权益乘数进行了逐一替换分析, 并就差异主要原因向会议作了说明。

(3) 会议听取了关于采用“经济增加值”改进绩效评价体系的报告。会议指出: 公司近年来以净利润指标的高低进行绩效评价, 存在很大的局限性, 自 2018 年起, 对绩效评价体系进行改进, 决定采用经济增加值的绩效评价方法, 充分考虑股权资本成本对企业价值的影响, 更加准确全面地衡量公司的价值创造力和经营绩效。

假定公司适用的企业所得税税率为 25%, 不考虑其他因素。

<1>、根据资料 (1), 计算两个方案的每股收益无差别点息税前利润, 然后作出评价。(2 分)

<2>、根据资料 (2), 判断甲公司 2017 年发生的情况, 是否需要调整已批准的预算, 并说明理由。(3 分)

<3>、根据资料 (2), 指出甲公司采用的全面预算分析方法, 并说明理由。(3 分)

<4>、根据资料 (3), 指出甲公司使用经济增加值指标进行绩效评价的效果。(2 分)

3、（10分）甲公司作为一家国内传统汽车零部件生产企业。近年来新能源汽车行业受国家政策及资本市场支持，市场前景较好，甲公司开始转向生产新能源汽车零部件——A产品。2018年，甲公司计划只产销A产品，预计A产品的产量为1000件，销售量为850件，期初存货为0，销售单价为50万元，其预计的成本明细如下表所示：

成本项目	金额（万元）
单位直接材料成本	8
单位直接人工成本	3.5
单位变动制造费用	5.5
固定制造费用总额	3000
单位变动销售及管理费用	6.5
固定销售及管理费用总额	4625

假定不考虑其他因素。

<1>、指出甲公司所采取的成长型战略类型，并说明理由。（3分）

<2>、若采用完全成本法，计算该公司的单位产品成本和利润。（3分）

<3>、若采用变动成本法，计算该公司的单位产品成本、边际贡献总额和利润，并指出变动成本法与完全成本法的不同之处。（4分）

4、（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。

(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。

假定不考虑其他因素。

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 (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。(15 分)

5、(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。

甲公司为扩大市场规模,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,每份面值 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。

假定不考虑其他因素。

<1>、根据资料计算甲公司并购乙公司预计产生的并购收益。(2 分)

<2>、根据资料,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)。(5 分)

<3>、根据资料指出甲公司 2013 年对乙公司主要进行了哪些方面的并购后的整合。(3 分)

6、(10 分) 甲单位为一家科研事业单位, 执行《政府会计制度》。2019 年 12 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) 2018 年 9 月, 甲单位支付价款 10 万元购入 5 年期国债, 另支付相关交易费用 3500 元。该批国债面值总额 10 万元, 票面年利率 5%, 每年付息一次。2019 年 9 月, 甲单位收到国债利息 5000 元。财务处据此确认利息收入 5000 元。

(2) 2019 年 10 月, 甲单位购入一批办公用台式电脑, 价款为 80 万元, 扣留质量保证金 5 万元, 质保期为 9 个月。甲单位以财政直接支付的方式支付了 75 万元并取得了全款发票。财务处据此在财务会计中做增加固定资产和财政拨款收入各 75 万元, 在预算会计中增加事业支出和财政拨款预算收入各 75 万元的处理。

(3) 2019 年 11 月, 甲单位将一项专利技术对外捐赠, 该专利技术的账面原值为 35 万元, 已计提摊销 20 万元。财务处据此确认其他支出 15 万元。

(4) 2019 年 4 月, 甲单位对办公楼应急照明系统进行更新改造, 经过公开招标与 A 公司签订了改造工程合同, 合同价款为 150 万元。2019 年 12 月, 甲单位拟进行办公楼门禁系统修缮改造工程, 基于 A 公司的良好声誉及合作关系, 资产管理处直接与 A 公司签订补充协议, 增加门禁系统修缮改造工程, 协议价款 30 万元。

(5) 财务处编制的 2020 年的预算草案中, 将住房公积金预算 200 万元, 按照政府支出功能分类科目列入“科学技术支出”类, 按照政府支出经济分类科目列入“对个人和家庭的补助”类。

<1>、根据国家部门预算管理、国有资产管理、政府采购、政府会计制度等相关规定, 逐项判断甲单位事项 (1) 至 (5) 的处理是否正确[对事项 (5) 中的政府支出功能分类科目和政府支出经济分类科目, 须分别做出判断]。对于事项 (1) 至 (3), 如不正确, 分别指出正确的会计处理; 对于事项 (4) 至 (5), 如不正确, 分别说明理由。(10 分)

7、(10 分) 甲公司是国内一家手机研发生产的上市公司, 注册会计师在对甲公司 2018 年度财务报表进行审计时, 关注到甲公司 2018 年发生的部分交易或事项及其会计处理如下:

(1) 甲公司将持有的一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产出售给乙公司, 取得价款 150 万元, 同时与乙公司签订一项价值为 5 万元的看涨期权, 甲公司有权在 5 个月后以 160 万元的价格回购此资产, 甲公司预计此资产在 5 个月后的市场价格为 140 万元。此资产处置时的账面余额为 120 万元, 其中, 成本金额 140 万元, 公允价值变动贷方余额 20 万元(全部为减值金额)。甲公司对此确认投资收益 25 万元, 确认看涨期权 5 万元。

(2) 近年来, 由于市场环境的变化以及产品的更新换代较快, 甲公司面临着人才短缺, 员工缺乏创新能力的问题。为实现公司的长期战略规划, 并解决目前所遇到的问题, 2018 年 1 月甲公司实施股权激励制度, 回购本公司发行在外的股份总额的 6% 用于奖励公司员工。3 月 1 日甲公司授予公司全部董事、监

事、单独持有公司 5%以上股份的股东、高级管理人员 800 万的股票期权，激励员工不断创新。

(3) 2018 年 4 月 1 日，甲公司将其持有的一笔划分为其他债权投资的国债出售给丙公司，售价为 200 万元，年利率为 3.5%，出售时账面价值为 180 万元。同时，甲公司与丙公司签订了一项回购协议，3 个月后由甲公司将该笔国债购回，回购价为到期日的公允价值。由于该项交易是附回购协议的，甲公司保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，不应当终止确认相关金融资产。

(4) 2018 年 7 月 10 日甲公司将债权投资的 50% 出售，取得价款 380 万元，存入银行。处置时，此投资的账面价值为 650 万元（其中成本为 600 万元，利息调整借方余额为 30 万元，应计利息为 20 万元）。甲公司确认投资收益 55 万元。甲公司根据需要将剩余的 50% 债权投资重分类为其他债权投资。

假定不考虑其他因素。

根据资料 (1) 至 (4)，逐项判断甲公司的相关会计处理是否正确，对不正确的，分别指出正确的会计处理。（10 分）

二、案例分析题选答题（共两道试题，每题 20 分）

1、(20 分) 甲公司作为一家农产品加工企业，为扩大生产规模，2017~2018 年进行了如下投资活动：

(1) 2017 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2000 万元和一项公允价值为 2200 万元的自用厂房为对价取得乙公司 80% 的股权，能够控制乙公司的生产经

营活动。甲公司和乙公司合并前不存在任何关联方关系。甲公司用于投资的固定资产是其在 2015 年末购入的，成本为 2000 万元，预计使用年限为 20 年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 0。购买日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 4500 万元，与其公允价值相等。

(2) 2017 年，乙公司净利润 600 万元，其他综合收益 10 万元，分配现金股利 100 万元。2018 年，乙公司净利润 680 万元，其他综合收益 10 万元，分配现金股利 100 万元。

(3) 2018 年 12 月 31 日，甲公司将其持有的乙公司股权的 25% 对外出售，取得价款 1300 万元。该项交易后，甲公司仍然持有乙公司 60% 的股权，仍能够控制乙公司的财务和生产经营决策。当日乙公司按照购买日资产、负债的公允价值持续计算的可辨认净资产的公允价值为 5600 万元（其中资本公积——股本溢价 1000 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 600 万元）。

(4) 2018 年 3 月 25 日，甲公司将其所持丙公司 100% 有表决权的股份的 30% 对外转让，收到价款 30000 万元，并办妥了股权转让手续。丙公司系甲公司于 2013 年 1 月 3 日通过企业合并取得，合并成本为 60000 万元；该合并属于非同一控制下的企业合并；该合并交易发生前，甲公司与丙公司不存在关联方关系。丙公司自 2016 年 1 月 3 日至 2018 年 3 月 25 日持续计算，应纳入甲公司合并财务报表的可辨认净资产总额为 80000 万元。至 2018 年 12 月 31 日，甲公司仍持有丙公司 70% 有表决权的股份，能够对丙公司实施控制。

(5) 2018 年 6 月 30 日，甲公司为扩大市场份额，以控股合并方式取得同样从事饮料包装成套设备生产的丁公司。当日，甲公司向丁公司大股东支付价款

75000 万元, 并转让一项账面价值为 10000 万元、公允价值为 15000 万元的专利技术, 取得丁公司 80%有表决权的股份, 能够对丁公司实施控制。购买日前, 甲公司与丁公司及其大股东之间不存在关联方关系。购买日, 丁公司的可辨认净资产账面价值为 100000 万元、公允价值为 110000 万元。

假定不考虑其他因素。

<1> 、根据资料 (1) , 判断甲公司合并乙公司的合并类型, 说明理由。

(3 分)

<2> 、根据资料 (1) , 计算 2017 年 1 月 1 日甲公司合并乙公司时应确认的形成的商誉金额。 (2 分)

<3> 、根据资料 (1) 至 (3) , 分别计算 2018 年 12 月 31 日甲公司处置部分股权后, 个别报表中应确认的处置损益金额以及合并报表中应确认的商誉的金额, 并简要说明理由。 (5 分)

<4> 、根据资料 (4) , 计算甲公司转让丙公司有表决权的股份时, 在个别财务报表中应确认的投资收益; 判断该股份转让是否影响甲公司 2018 年合并利润表中的净利润, 并说明理由。 (5 分)

<5> 、根据资料 (5) , 计算确定甲公司对丁公司长期股权投资的初始投资成本; 判断甲公司是否应在购买日合并资产负债表中确认商誉, 并说明理由。 (5 分)

2、甲单位为一家中央级事业单位(非国家设立的研究开发机构、高等院校),执行政府会计制度。2019年2月,按照财政部及主管部门关于行政事业单位国有资产清查有关要求,甲单位以2018年12月31日为资产清查基准日,组织开展本单位资产清查工作。4月,甲单位经履行政府采购程序,委托乙会计师事务所对清查工作进行审计。乙会计师事务所在审计中发现如下事项:

(1) 2018年3月,甲单位由于一辆公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。

(2) 2018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900万元,转让价款为1000万元,以现金收入,转让投资过程中发生的税金、评估费等相关费用合计10万元。甲单位将处置收入扣除投资收益,以及税金、评估费等相关费用后,上缴中央国库,实行“收支两条线”管理;投资收益纳入单位预算,统一核算,统一管理。

(3) 甲单位计划购买一批仪器(不属于集中采购目录范围),经批准的采购项目预算为1100万元。由于该单位对拟购仪器的价格、供应商等市场情况不熟悉,会议采纳资产采购处的建议,决定委托与该单位有过业务合作关系、信誉良好、具有政府采购代理机构乙级资格的W公司代理采购。

(4) 甲单位库存一批业务活动用材料。盘点时发现,因库房保管员疏于管理,未及时发现库房漏雨,致使该材料于2018年10月毁损,材料损失金额达到2000万元。经鉴定,已毁损材料残值为10,收到的保险赔偿款50万元。财务处认为,毁损材料损失由库房保管员全额赔偿。

(5) 甲单位接受其他单位赠送的大型陈列品长期摆放在办公楼各层公共区域，仅由物业管理部门负责清洁和维护。经盘点，共有 10 件大型陈列品。甲单位无法取得与陈列品价值有关的凭据也未经评估，同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得，因此领导小组决定，因价值无法可靠确定，仅需资产管理部门对陈列品逐一进行实物登记。

(6) 按照规定程序报经批准，甲单位于 2018 年 6 月以自有资金融资租入成套设备一套，价值 900 万元，设备已运抵甲单位。按照合同规定，甲单位从当年开始，于每年 7 月 1 日向租赁公司支付租金 150 万元，6 年付清；期满后，该套设备产权归属甲单位。财务处建议在财务会计中本月增加固定资产和长期应付款各 900 万元。

(7) 2018 年 7 月，甲单位使用财政专项资金 100 万元进口一套设备，款项已经通过财政直接支付方式结算，设备于 7 月 30 日前安装、调试、验收合格并投入使用。甲单位 7 月份对该项设备进行了确认入账处理并未计提折旧。

(8) 甲单位 2018 年 2 月计划引进 10 名优秀人才，并按相关政策安排引进人才保障性住房租金补贴预算 20 万元。2018 年 6 月，人事处与 10 名引进人才签订了聘用合同。经履行相关报批程序，财务处支付了引进人才保障性住房租金补贴 20 万元。财务处认为，住房租金补贴属于对员工补助方面的支出，遂将 20 万元引进人才保障性住房补贴确认支出按政府支出经济分类科目列入“工资福利支出”。

(9) 甲单位购买了一项管理用的专利权并投入使用，财务处将该专利权确认为无形资产，但是款项 50 万元尚未支付。甲单位财务处做了增加无形资产和其他应付款各 50 万元的会计处理。

假定不考虑其他因素。请根据国家国有资产管理、事业单位会计制度、国有资产清查等规定，逐项判断甲单位事项 (1) 至 (10) 中的处理是否正确。对于事项 (1) 至 (8)，如不正确，分别说明理由；对于事项 (9) 至 (10)，如不正确，分别指出正确的会计处理。(20 分)

查看正确答案

1、

(1) **【正确答案】** 配股前总股数=3000/1=3000 (万股) (0.5 分)

配股除权价格= $(3000 \times 32 + 20 \times 3000 \times 2/10) / (3000 + 3000 \times 2/10) = 30$ (元)

或：配股除权价格= $(32 + 20 \times 2/10) / (1 + 2/10) = 30$ (元) (1 分)

配股后每股价格=配股除权价格=30 (元) (0.5 分)

配股权价值= $(30 - 20) / (10/2) = 2$ (元) (1 分)

(2) **【正确答案】** 甲方案各年的净现金流量

折旧= $(100 - 5) / 5 = 19$ (万元) (0.5 分)

NCF₀ = -150 (万元) (0.5 分)

$$NCF1 \sim 4 = 90 - 60 + 19 = 49 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

$$NCF5 = 49 + 50 + 5 = 104 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

$$(3) \textcircled{1} \text{甲方案的净现值} = 49 \times (P/A, 10\%, 4) + 104 \times (P/F, 10\%, 5) - 150 = 69.90 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

$$\textcircled{2} \text{乙方案的净现值} = 90 \times (P/A, 10\%, 4) \times (P/F, 10\%, 2) + 178 \times (P/F, 10\%, 7) - 80 \times (P/F, 10\%, 2) - 120 = 141.00 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

$$(4) \textcircled{1} \text{甲方案净现值的等额年金} = 69.90 / (P/A, 10\%, 5) = 18.44 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

$$\textcircled{2} \text{乙方案净现值的等额年金} = 141.00 / (P/A, 10\%, 7) = 28.96 \text{ (万元)} \quad (1 \text{分})$$

因为乙方案净现值的等额年金大，所以乙方案优于甲方案。 (1分)

$$(5) \text{【正确答案】} \text{王某的做法不正确。} \quad (0.5 \text{分})$$

理由：如果王某参与配股，则配股后每股价格为 30 元，配股后拥有的股票总市值 = $[100 + 100 \times 2/10] \times 30 = 3600$ (万元)，王某股东财富增加 = $3600 - 100 \times 32 - 100 \times 2/10 \times 20 = 0$ 。 (1分)

如果王某不参与配股，则配股后每股价格 = $[3000 \times 32 + 20 \times (3000 - 100) \times 2/10] / [3000 + (3000 - 100) \times 2/10] = 30.06$ (元)。 (0.5分)

王某股东财富增加 = $30.06 \times 100 - 32 \times 100 = -194$ (万元) (1分)

通过计算可以得出，王某不参加配股会使得他的股东财富减少 194 万，所以他应该参与配股。（1 分）

2、

(1) **【正确答案】** $(EBIT - 400 - 400) \times (1 - 25\%) / 1000 = (EBIT - 400) \times (1 - 25\%) / (1000 + 5000/25)$

解得：EBIT = 2800（万元）（1 分）

项目投产后公司每年可以获得的息税前利润为 2000 万元，低于每股收益无差别点息税前利润，所以应该采用方案②。（1 分）

(2) **【正确答案】** 甲公司 2017 年已批准的预算需要进行调整。（1 分）

理由：2017 年甲公司内部发生重大组织架构调整，导致原先制定的预算不再适用，此时公司的预算应该进行相应的调整。（2 分）

(3) **【正确答案】** 因素分析法。（1 分）

理由：甲公司将净资产收益率指标分解成了销售净利率、总资产周转率和权益乘数三项因素，并对几项因素进行了逐一替换分析，所以是因素分析法。（2 分）

(4) **【正确答案】** 甲公司使用经济增加值指标进行绩效评价的效果：提高甲公司资金的使用效率；优化公司资本结构；激励经营管理者，实现股东财富的保值增值；引导公司做大做强主业，优化资源配置。（2 分）

3、

(1) **【正确答案】** 甲公司采取的成长型战略类型是多元化战略。(1分)

理由：甲公司原来生产传统汽车零部件，转而生产新能源汽车零部件，属于新产品新市场，即多元化战略。(2分)

(2) **【正确答案】** 单位产品成本 = $8 + 3.5 + 5.5 + 3000/1000 = 20$ (万元) (1分)

利润 = $50 \times 850 - 20 \times 850 - (6.5 \times 850 + 4625) = 15350$ (万元) (2分)

(3) **【正确答案】** 单位产品成本 = $8 + 3.5 + 5.5 = 17$ (万元) (1分)

边际贡献总额 = $50 \times 850 - (17 \times 850 + 6.5 \times 850) = 22525$ (万元)

利润 = $22525 - (3000 + 4625) = 14900$ (万元) (2分)

在变动成本法下，产品成本包括直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用。

在完全成本法下，产品成本包括直接材料成本、直接人工成本和全部制造费用。

变动成本法把固定制造费用视同期间成本全额计入当期损益。(1分)

4、

【正确答案】 1.第(1)项内容不存在不当之处。(0.75分)

2.第(2)项内容存在不当之处。(0.75分)

不当之处：经理层确定公司最大风险承受度的表述不当。(0.75分)

理由：董事会确定公司最大风险承受度。(0.75分)

3.第 (3) 项内容存在不当之处。 (0.75 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。 (0.75 分)

理由：不符合全面性原则的要求。 (0.75 分)

不当之处二：识别和分析经营管理过程中的各种内部风险的表述不当。 (0.75 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。
(0.75 分)

4.第 (4) 项内容存在不当之处。 (0.75 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。 (0.75 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。 (0.75 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。 (0.75 分)

理由：严禁将资金业务的相关印章和票据集中一人保管。(或：不符合不相容职务相分离的要求。或：不符合制衡性原则的要求。) (0.75 分)

5.第 (5) 项内容存在不当之处。 (0.75 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。 (0.75 分)

理由：内部控制评价方案报经董事会批准后实施。（0.75分）

6.第（6）项内容存在不当之处。（0.75分）

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。（0.75分）

理由：无法保证内部控制审计工作的独立性。（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。）（0.75分）

5、

(1) **【正确答案】** 预计并购收益 = $75 - (50 + 18) = 7$ (亿元) (2分)

(2) **【正确答案】** 每份可转换公司债券转换比率 = $100/16 = 6.25$ (2.5分)

每份可转换公司债券转换价值 = $6.25 \times 18 = 112.5$ (元) (2.5分)

(3) **【正确答案】** 甲公司 2013 年对乙公司主要进行了人力资源整合 (1分)、管理整合 (1分) 和财务整合 (1分)。

【答案解析】 “甲公司在并购后整合过程中，为保证乙公司经营顺利过渡，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”体现的是人力资源整合。“将本公司行之有效的管理模式移植到乙公司”体现的是管理整合。“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”体现的是财务整合。

6、

【正确答案】 1.事项（1）的处理不正确。（1分）

正确处理：国债利息 5000 元应计入应收利息。（1分）

2.事项（2）的处理不正确。（1分）

正确处理：在财务会计中应增加固定资产 80 万元、财政拨款收入 75 万元、其他应付款 5 万元。（1分）

3.事项（3）的处理不正确。（1分）

正确处理：对外捐赠时，应增加资产处置费用 15 万元、减少无形资产累计摊销 20 万元、减少无形资产 35 万元。（1分）

4.事项（4）的处理不正确。（1分）

理由：办公楼门禁系统修缮改造项目与应急照明系统更新改造项目不属于同一公开招标项目，应按照政府采购相关规定单独进行采购。（1分）

5.事项（5）中政府支出功能分类不正确。（1分）

理由：按照政府支出功能分类科目，住房公积金预算应当列入“住房保障支出”类。（1分）

7、

【正确答案】（1）会计处理不正确。（0.5分）

正确的会计处理：因依据预测，此看涨期权为重大价外期权，所以应该终止确认其他债权投资，确认投资收益 35 万元，同时确认看涨期权 5 万元。（2 分）

【提示】 出售该项其他债权投资应确认的投资收益 = $150 - (140 - 20) = 30$ (万元)

因确认衍生工具而确认的投资收益 = 5 (万元)

(2) 会计处理不正确。（0.5 分）

正确的会计处理：①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 分）

②股票期权是未来收益的权利，所起的主要作用是留住人。甲公司为激励员工不断创新，应采用授予限制性股票的方式。（1 分）

③独立董事、监事、单独或合计持有上市公司 5% 以上股份的股东不得成为激励对象。（1 分）

(3) 会计处理不正确。（1 分）

正确的会计处理：由于此项出售属于附回购协议的金融资产出售，回购价为回购时该金融资产的公允价值，因此可以判断，该笔国债几乎所有的风险和报酬转移给丙公司，甲公司应终止确认该笔国债。（2 分）

(4) 会计处理正确。（1 分）

8、

(1) **【正确答案】** 甲公司合并乙公司属于非同一控制下的企业合并。(1分)

理由：甲公司和乙公司合并前不存在任何关联方关系。(2分)

(2) **【正确答案】** 2017年1月1日甲公司合并乙公司时形成的商誉 = $(2000 + 2200) - 4500 \times 80\% = 600$ (万元)。(2分)

(3) **【正确答案】** 甲公司个别财务报表的因处置股权应确认的损益 = $1300 - 4200 \times 25\% = 250$ (万元)；(1分)

合并报表中商誉的列示金额 = $(2000 + 2200) - 4500 \times 80\% = 600$ (万元)。

(2分)

理由：从合并报表的角度考虑，并未丧失控制权，此时属于一项权益性交易，在合并报表中，不确认处置损益，因此，合并报表中，要将处置取得价款和按照权益法调整后长期股权投资的账面价值(扣除商誉部分影响)的差额计入资本公积。对于个别报表中已经确认的投资收益，在合并报表中编制调整分录时转出计入资本公积。同时对于不丧失控制权处置子公司部分股权在目前合并报表理论下应视为商誉金额不发生变化，故在合并报表中需要将随着长期股权投资结转而减少的商誉在合并报表中予以恢复。(2分)

(4) **【正确答案】** 在个别报表中的投资收益为 12000 万元(价款 30000 - 账面价值 $60000 \times 30\%$)。(1分)

该股份转让不影响甲公司 2018 年合并利润表中的净利润。(1分)

理由：甲公司收到的价款 30000 万元，与所处置股份相对应丙公司的可辨认净资产 24000 万元（ $80000 \times 30\%$ ）的差额，应当在合并资产负债表中调整增加资本公积 6000 万元。（3 分）

(5) **【正确答案】** 初始投资成本为 90000 万元（ $75000 + 15000$ ）。（2 分）

应当确认商誉。（1 分）

理由：甲公司的初始投资成本为 90000 万元，大于甲公司合并中取得的丁公司可辨认净资产公允价值的份额 88000 万元（ $110000 \times 80\%$ ），差额 2000 万元应在合并资产负债表中确认为商誉。（2 分）

9、

【正确答案】

事项（1）的处理不正确。（1 分）

理由：保险理赔收入属于国有资产处置收入，中央级事业单位国有资产处置收入。在扣除相关税金、评估费、拍卖佣金等费用后，按政府非税收收入管理和财政国库收缴管理的规定上缴国库，实行“收支两条线”管理。（1 分）

事项（2）的处理不正确。（1 分）

理由：甲单位处置规定限额以上的国有资产，应当报经主管部门审批，经主管部门审核后报财政部审批。（1 分）

事项（3）的处理不正确。（1 分）

理由：W 公司具有政府采购代理机构乙级资格，只能代理单项政府采购项目预算金额在 1000 万元人民币以下的政府采购项目，而甲单位的采购项目预算金额超过了 1000 万元。（1 分）

事项（4）的处理不正确。（1 分）

理由：库房管理员应该将扣除材料残值和保险赔偿款后的余额进行赔偿。（1 分）

事项（5）的处理不正确。（1 分）

理由：行政事业单位的资产应当按照取得时的实际成本（支付对价）进行计量。没有相关凭据也未经评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，所取得的资产应当按照名义金额入账。（2 分）

事项（6）的处理正确。（2 分）

事项（7）的处理不正确。（2 分）

理由：行政事业单位当月增加的固定资产当月增加当月计提折旧。（1 分）

事项（8）的处理不正确。（1 分）

理由：保障性住房租金按政府支出经济分类科目列入“对个人和家庭的补助”类下“其他对个人和家庭的补助”。（1 分）

事项（9）的处理不正确。（1 分）

正确的会计处理：应在财务会计中增加无形资产和应付账款各 50 万元，无需在预算会计中做处理。（1 分）

