

# 第一部分

# 全真模拟试卷

高级会计实务  
6套全真模拟试卷

**2023 年度全国会计专业技术资格考试**  
**高级会计实务·全真模拟试卷(一)**

(考试时间 210 分钟)

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

一、案例分析题必答题(本类题共 7 题,共 80 分。凡要求计算的,可不列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数,百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的,必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答)

1.【本题 10 分】甲公司是一家境内上市的国有企业集团,主要从事基础设施建设、设计等业务,正处于从承包商、建筑商向投资商、运营商战略转型阶段。2021 年 10 月,甲公司召开由中高层管理人员参加的公司战略规划和境外直接投资研讨会。有关人员发言要点如下:

(1)总经理: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建设、生态环保建设和旅游开发建设等在内的多领域投资扩张。为了抓住“一带一路”建设带来的机遇,我们应该加快国外市场的投资布局,建议在“一带一路”沿线国家直接购买当地公司的产权以迅速实现业务扩张。

(2)投资部经理:在投资业务推动下,公司经营规模逐年攀升,但是公司海外业务关键岗位人才短缺的问题日益严重,制约着公司“走出去”的步伐。预计未来五年内,我国基础设施建设工程和生态环保类投资规模仍将保持较高的增速。但从目前国际局势来看,部分国家安全形势不容乐观,一旦发生政治动荡,发生的损失是不可逆转的。

(3)财务部经理:公司要实现投资规模的扩张,仅仅依靠内部融资是远远不够的。公司必须积极拓展融资渠道,建议利用银行贷款和向股东发行股票等方式来筹集资金,从而满足公司投资业务的资金需求。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),指出甲公司近年来所采取的企业总体战略类型(如能细分,请写出细分战略类型),并说明理由。

(2)根据资料(1),指出总经理建议公司应采取的境外直接投资的方式,并说明理由。

(3)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。

(4)根据资料(3),指出财务部经理的建议体现了哪些融资战略类型(基于融资方式),并说明这些融资战略存在的不足。

2.【本题 10 分】甲公司是一家国有上市公司，实施多元化经营，横跨电子、物流、金融、房地产等行业。当前，各行业竞争激烈，为增强竞争能力，提升盈利水平，甲公司强化绩效考评，全面实施关键绩效指标法，并将预算管理与绩效考评紧密结合。有关资料如下：

(1)2021 年 11 月 15 日，甲公司召开了 2022 年度全面预算管理工作启动会议，相关人员发言要点如下：

预算管理委员会办公室主任：2021 年 12 月，预算管理执行机构编制完成 2022 年度全面预算草案；2022 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。

A 事业部经理：鉴于建筑材料的价格持续上涨，2022 年 1 月 3 日，公司将并购一家乙建筑材料生产企业，并购后，乙企业注销。2022 年的预算费用项目和金额与往年相比不具备可比性，因此本事业部的费用预算应该继续采用增量预算法来编制。

(2)2021 年 12 月 20 日，甲公司召开绩效评价专题讨论会，会议资料摘录如下：

①科学的选择和设置关键绩效指标，关键绩效指标应该概念明确、可度量、与战略高度相关、并能反映企业绩效结果，每一层的指标数量限定在 5~8 个。

②关键绩效指标权重的设置，必须考虑该指标对企业价值的贡献程度。如果影响企业整体价值的指标未完成，即使其他指标完成，也视为未完成绩效。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)，指出预算管理委员会办公室主任的观点是否正确，并简要说明理由。

(2)根据资料(1)，指出 A 事业部经理的观点是否正确，并简要说明理由。

(3)根据资料(2)，指出关键绩效指标的设置是否有不妥之处，若有不妥之处，说明理由。

(4)根据资料(2)，指出关键绩效指标权重的设置是否有不妥之处，若有不妥之处，说明理由。

3.【本题 15 分】甲公司是一家从事果汁饮品生产和销售的公司，2022 年计划在上海证券交易所主板上市，遂聘请 A 会计师事务所对公司 2021 年度内部控制情况进行审计，发现如下情况：

(1)内部环境方面。甲公司为提升企业内部管理水平和风险防范能力，积极建立和实施统一的、高质量的企业内部控制规范体系。根据国家有关法律法规和企业章程，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确董事会、监事会和经理层在决策、监督、执行等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。除此之外，甲公司对人才的选拔也是力求做到完美，将员工的个人能力和行业个人地位排行作为准入的唯一重要考虑指标。

(2)风险评估方面。甲公司积极地对公司内部和外部的情况进行分析，评估相关风险的影响程度，并根据分析结果及时地调整公司的运营策略，以将风险对公司的不利影响降到可承受度之内。但是公司经营还是存在不确定性，特别是甲公司处在生产和销售食品的行业，更是对食品安全方面有很高的要求，甲公司曾经也出现过因为食品安全数据不达标被

消费者提起诉讼的情况。

(3)控制活动方面。甲公司在没有聘请外部审计之前,已经对公司的各种情况进行了初步分析和改进,但是在授权审批方面一直是薄弱项。甲公司根据要求建立了授权审批制度,规范了常规授权和特别授权的职权范围,特别明确常规授权可以办理企业在特殊情况、特定条件下例外的非常规性交易事项。

(4)信息与沟通方面。甲公司管理层深知信息的价值必须通过传递和使用才能体现,遂积极地根据相关规定建立健全信息沟通制度。将内部控制相关信息在企业内部各管理级次、责任单位、业务环节之间,以及企业与外部投资者、债权人和监管部门等有关方面之间进行沟通 and 反馈。并特别强调重要的信息必须及时传递给董事会、监事会以及全体员工。

(5)内部监督方面。甲公司根据相关规定建立健全监督机制,将内部监督分为日常监督和专项监督,二者各自履行相应职责。并规定将监督情况形成书面报告,在报告中需要揭示存在的内部控制缺陷。同时建立了内部监督报告的有效报告渠道,确保发现的重要问题能及时送达治理层和内部审计部门。

针对上述情况,内部审计部经理认为应当加强风险分析及风险应对工作,并发表了如下看法:

(1)关于风险分析。①可以采用情景分析的定性分析方法,以及敏感性分析、蒙特卡洛模拟的定量分析方法,定性分析与定量分析结合运用,提高风险分析的准确性。②企业在进行风险分析时只需要对单一风险发生的可能性和影响程度进行分析,为企业风险应对策略提供支持。

(2)关于风险应对。①应根据风险分析结果,合理选择应对策略、应对方案。在考虑应对方案的时候,不同应对方案均需要确定统一的固有风险和剩余风险。②甲公司于2021年发行了名为Pioneer的巨灾债券。该债券能够同时为北美飓风、欧洲风暴以及美国加利福尼亚和日本地震提供救灾资金保障。这种具有金融衍生品特性的债券,属于风险应对策略中的风险对冲。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料,从企业内部控制的五要素方面,判断甲公司的内部控制是否存在不当之处,如存在不当之处,简要说明理由。

(2)根据资料,判断内部审计部经理的看法是否存在不当之处,若存在不当之处,简要说明理由。

**4.【本题 15 分】**甲公司是一家从事汽车零配件生产、销售的公司,在创业板上市。2021年年报及相关资料显示,公司资产、负债总额分别为10亿元、6亿元,负债的平均年利率6%,发行在外普通股股数为5000万股;公司适用的所得税税率为25%。

近年来,受到顾客个性化发展趋势和“互联网+”模式的深度影响,公司董事会于2022年初提出,要从公司战略高度加快构建“线上+线下”营销渠道,重点推进线上营销渠

道项目(以下简称“项目”)建设,以巩固公司的行业竞争地位。项目主要由信息系统开发、供应链及物流配送系统建设等组成,预计总投资为2亿元。2022年3月,公司召开了由中、高层人员参加的“线上营销渠道项目与投融资”专题论证会。部分参会人员的发言要点如下:

(1) 经营部经理:在项目财务决策中,为完整反映项目运营的预期效益,应将项目预期带来的销售收入全部作为增量收入处理。

(2) 投资部经理:根据市场前景、项目经营等相关资料预测,项目预计内含报酬率高于公司现有的平均投资收益率,具有财务可行性。

(3) 董事会秘书:项目所需的2亿元资金可通过非公开发行股票(定向增发)方式解决。定向增发计划的要点包括:①以现金认购方式向不超过40名特定境内投资者发行股份;②发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票价格均价的90%;③如果控股股东参与定向认购,其所认购股份应履行自发行结束之日起12个月内不得转让的义务。

(4) 财务总监:董事会秘书所提出的项目融资方案可供选用,但公司融资应考虑资本成本、项目预期收益等多项因素影响。财务部门提供的有关资料显示:①如果项目举债融资,需向银行借款2亿元,新增债务年利率为8%;②董事会为公司资产负债率预设的警戒线为70%;③如果项目采用定向增发融资,需增发新股2500万股,预计发行价为8元/股;④项目投产后预计年息税前利润为0.95亿元。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料(1)和(2),逐项判断经营部经理和投资部经理的观点是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别说明理由。

(2) 根据资料(3),逐项判断定向增发计划要点①至③项是否存在不当之处;对存在不当之处的,分别说明理由。

(3) 根据资料(4)的①和②项,判断公司是否可以举债融资,并说明理由。

(4) 根据资料(4),依据EBIT—EPS无差别点分析法原理,判断公司适宜采用何种融资方式,并说明理由。

**5.【本题10分】**甲公司是一家高科技公司,致力于设计、开发和销售计算机软件、在线服务和个人计算机。有关资料如下:

(1) 甲公司与乙公司是竞争对手关系,甲公司相比于乙公司的核心优势在于技术研发,乙公司相比于甲公司的核心优势在于营销网络。甲公司有意将销售部门出售给乙公司,从而专注于技术研发和生产。

(2) 甲公司有A、B两个生产部门,分别生产计算机软件和个人计算机。相关资料如下:

①A部门月生产能力500件,目前正常订货量400件,正常销售单价80元,单位产品成本50元,其中变动成本40元。现有客户追加订货150件,报价70元,公司如果接受该订货,需要追加专属成本1200元。假设生产能力无法转移。

②B部门每月需要零部件20000个,可以自制或外购,自制时直接材料费用为400元/

个，直接人工费用为 100 元/个，变动制造费用为 200 元/个，月固定制造费用为 300 万元。该车间有足够生产能力，如果不自制，设备出租的月租金为 40 万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，指出甲公司所在企业间价值链的具体类型，并说明该价值链的最大优势。

(2) 根据资料(2)中第①项，在变动成本法下，计算接受订单增加的利润，并判断是否应该接受该订单。

(3) 根据资料(2)中第②项，在变动成本法下，计算该零部件外购条件下单价的上限。

**6.【本题 10 分】** 甲公司是一家大型上市公司，致力于设计、开发和销售计算机软硬件，其经营市场一直在国内，公司管理层有想要把市场扩张至全球的意向，但是面临着比较大的风险。经过分析公司目前情况以及类似的企业案例得出结论，公司想要扩张市场是可以的，但是目前的资金只能维持短短几个月，公司将面临运营资金短缺的困难。而且想要拓展国外市场，国外企业一般都是要求按照其本国的货币进行交易结算，需要考虑各国汇率的影响。在扩张全球市场的同时，必须关注各国的法律规定和公司所在行业的政治环境，避免出现因为国别不同，导致公司面临法律诉讼的情况。经过权衡利弊之后，2023 年初，甲公司拟收购乙集团公司旗下国外子公司丙公司，丙公司是一家生产和销售个人计算机的制造业企业，甲公司组织公司中高层管理人员召开收购丙公司研讨会，相关资料如下：

(1) 甲公司在并购丙公司前，聘请了资产评估机构对丙公司进行估值，资产评估机构以 2023~2027 年为预测期，汇总的丙公司财务预测数据如下表所示：

丙公司财务预测数据

单位：万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
税后净营业利润	300	320	460	530	600
折旧及摊销	220	240	300	410	480
资本支出	110	135	160	200	240
营运资金增加额	80	85	95	120	100

假定从 2027 年起，丙公司自由现金流量以 5% 的年复利增长率固定增长，加权平均资本成本为 10%。

(2) 经过与乙集团公司洽谈，乙集团公司给出的丙公司收购对价为 2 亿元，专业评估机构评估丙公司的估值为 1.15 亿元，如果收购丙公司，还将发生律师费、审计费、职工安置、解决债务纠纷等并购交易费用 0.1 亿元。甲公司当前的估值为 5 亿元，收购丙公司并整合后，预计整体价值可达到 8 亿元。收购后，丙公司仍具有法人地位。

已知  $(P/F, 10\%, 1) = 0.909 1$ ； $(P/F, 10\%, 2) = 0.826 4$ ； $(P/F, 10\%, 3) =$

$0.7513$ ;  $(P/F, 10\%, 4) = 0.6830$ ;  $(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$ 。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据上述资料, 按照风险能否为企业带来盈利等机会, 指出甲公司可能面临的风险, 并说明理由。

(2) 根据上述资料, 从并购后双方法人地位的变化情况来看, 判断甲公司并购丙公司的并购类型。

(3) 根据资料(1), 计算丙公司的价值。

(4) 根据资料(2), 计算并购丙公司的并购收益、并购溢价和并购净收益, 并判断并购丙公司是否具备财务可行性。

**7.【本题 10 分】**通达集团是一家民营股份制集团企业, 成立于 2007 年, 旗下员工达 3 000 余人, 总部位于东部某市。该公司现已形成四大主业、七个事业部: 一是物流业, 二是农机流通业, 三是工程机械流通业, 四是生产销售商品混凝土, 在我国多个省市设立集团下属分公司。为支撑集团战略发展, 通达集团拟实施传统财务共享服务, 2021 年第一季度末, 通达集团财务部门召开由财务骨干人员参加的集团财务共享服务研讨会。有关人员发言要点如下:

会计人员 A: 实施传统财务共享服务, 应将下属单位的财务人员集中在一起办公, 不需要改变原来的业务处理流程和人员分工。

会计人员 B: 财务共享和财务外包都会使企业集团的分子公司不再进行会计处理, 相关业务的会计处理都委托给了分子公司实体之外的其他单位或部门处理, 并且, 都能帮助集团内分子公司更多地把精力集中在核心业务上, 因此, 二者没有区别。

会计人员 C: 集团财务管理部门和财务共享服务中心通常有两种关系模式: 第一种是平行关系, 都直接向集团总部的财务总监汇报, 两者之间属于协同合作的关系, 这种模式有利于增强集团政策推行的力度; 第二种是归属关系, 财务共享服务中心服从于集团总部财务管理部门管理, 集团总部财务管理部门向集团总部财务总监报告, 这种模式有利于提高组织效率。

假设不考虑其他因素。

要求:

根据资料, 逐项判断通达集团会计人员的发言是否正确, 如不正确, 说明理由。

**二、案例分析题选答题(第 8 题、第 9 题为选答题, 考生应选其中一题作答, 本类题 20 分。凡要求计算的, 可不列出计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数, 百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的, 必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答)**

**8.【本题 20 分】**某省省级行政事业单位按照省级财政部门要求, 参照执行中央级行政事业单位国有资产管理、部门预算管理等规定, 并已实行国库集中支付制度。该省农业厅

下设一所研究中心，该研究中心属于国家设立的研发机构。2021年11月，该省农业厅财务处负责人组织有关人员召开工作会议，对下列事项进行研究。

关于对下属研究中心的管理事项：

(1)在2022年“二上”预算编制阶段，研究中心根据当地供暖费上调的具体情况，决定在公用经费的预算控制数内，适当减少物业及保安费、增加供暖费。会议建议审核同意并报省财政厅。

(2)2021年4月，研究中心自主决定将一项持有的科技成果作价投资，未报主管部门、财政部门审批。

(3)研究中心一房屋修缮项目原计划于2021年2至5月份实施，该项目已于1月底收到财政授权支付额度，并于2月初与工程施工方签订合同。但由于施工设计存在问题，房屋修缮工程一直处于停滞状态，合同无法如期实施。2021年5月30日，为加快预算执行进度，研究中心将该项目资金用于正在实施的其他基建项目。

(4)2021年6月，研究中心经财政批复购置一套研究设备，与中标的甲公司签订了总价500万元的政府采购合同。为了保证服务配套的要求，研究中心决定继续从原供应商甲公司处采购金额为60万元的配套设备。

关于农业厅本级的事项：

(5)农业厅项目经费预算绩效管理办法规定，所有项目经费均纳入预算绩效管理，内部各单位申请项目经费时必须申报绩效目标。2021年4月，后勤管理处申请对办公楼进行装修改造，预计需要项目经费100万元。后勤管理处将项目绩效目标设定为“该工程完成后将更好地满足行政及业务管理部门的办公需要，能够为管理层、业务人员及服务对象提供良好的工作与交流环境”，同时采用成本指标、产出指标、效益指标和满意度指标等绩效指标对绩效目标进行细化和量化描述。

(6)在2022年“二上”预算编制过程中，农业厅遵循重点性原则，优先保证基本支出，后安排项目支出；先重点、急需项目，后一般项目。

假定不考虑其他因素。

要求：

根据部门预算管理、行政事业单位国有资产管理、政府采购等国家有关规定，进行如下分析、判断：

(1)逐项判断研究中心事项(1)至(4)的做法或处理是否正确；如不正确，分别说明理由。

(2)逐项判断农业厅事项(5)至(6)的做法或处理是否正确；如不正确，分别说明理由。

**9.【本题20分】**甲公司作为一家非上市公司。甲公司在编制2020年年度财务报告时，内部审计部门就2020年以下有关业务的会计处理提出异议：

(1)2020年6月1日，甲公司自二级市场购入乙公司1%有表决权股份，甲公司对乙上市公司不具有控制、共同控制或重大影响。甲公司将该项股票投资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。甲公司将购入该股票时所支付的买价和佣金手续费等一并计入该项金融资产的初始确认金额。

(2)2020 年 7 月 1 日, 甲公司从上海证券交易所购入丙公司 2020 年 1 月 1 日发行的 3 年期债券 50 万份。该债券面值总额为 5 000 万元, 票面年利率为 4.5%, 于每年年初支付上一年度债券利息。甲公司购买丙公司债券合计支付了 5 122.5 万元(包括交易费用)。甲公司持有该债券的目的是为了满足每日流动性需求, 为了降低其管理流动性需求的成本, 甲公司高度关注该金融资产组合的回报, 包括收取的合同现金流量和出售金融资产的利得或损失。该项债券的相关合同条款表明其在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 因此甲公司将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。甲公司该项金融资产不属于购买或源生时已发生信用减值的金融工具。

2020 年 12 月 31 日, 由于市场利率变动等外部宏观经济环境因素的影响, 该债务工具的公允价值跌至 4 110 万元。甲公司认为, 虽然该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加, 但由于其公允价值下跌幅度过大, 因此应当按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(3)2020 年 7 月 15 日, 甲公司发行了一项由其自行决定是否派发股利的含 6% 非累积股利的优先股。该项优先股附有一项或有结算条款, 即如果适用的税务或会计处理要求在未来期间被修订, 该股份将被赎回。

甲公司认为“适用的税务或会计处理要求被修订”属于发行人和持有人均无法控制的现实的或有事项, 可能导致甲公司在除其清算之外的时间必须交付现金或其他金融资产, 因此将该金融工具分类为一项金融负债。

(4)2020 年 8 月 5 日, 甲公司利用境外衍生品市场开展原材料 X 套期保值。针对原材料 X 市场价格总体上涨的情况, 甲公司决定对 2 个月后需购入的该原材料采用买入套期保值方式进行套期保值, 并与有关方签订了正式协议。

(5)2020 年 9 月 1 日, 甲公司与某投资机构签订合同, 按照合同, 投资机构向甲公司提供 100 盎司黄金。6 个月后, 甲公司应当向投资机构支付与 110 盎司黄金等值的本公司股票以结算该合同。其中, 黄金价值按 6 个月后的市场公允价值确定, 股票数量以到期日前 30 个交易日甲公司股票的平均收盘价为基础进行计算。甲公司将该合同分类为权益工具。

假定不考虑其他因素。

要求:

根据上述资料, 逐项分析、判断甲公司对相关金融工具的分类是否正确, 如不正确, 请简要说明理由。

**2023 年度全国会计专业技术资格考试**  
**高级会计实务·全真模拟试卷(二)**  
(考试时间 210 分钟)

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

一、案例分析题必答题(本类题共 7 题,共 80 分。凡要求计算的,可不列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数,百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的,必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答)

1.【本题 10 分】甲公司是一家大型综合性中央企业集团,主营业务包括国际货运代理和新型物流等,公司下设 A 投资中心和 B 责任中心。其中国际货运代理是甲公司的主营业务,所占市场份额比较大,对公司的利润贡献最大,但是增长呈萎缩态势;新型物流业务增长势头迅猛,同业竞争者比较少,很多公司没有能力开展此项综合物流业务,甲公司实力较强,该业务在市场中占据较大的市场份额。

现对公司的 A 投资中心进行绩效评价,采用的评价方法是经济增加值法。A 投资中心上一年度的相关数据如下:净利润 110 万元,研究开发费用调整项 8 万元,利息费用 12 万元,平均所有者权益 150 万元,平均负债 120 万元,平均无息流动负债 56 万元。平均在建工程 10 万元。公司的加权平均资本成本率为 10%,企业所得税税率为 25%。

公司下设的责任中心 B 拟采用平衡计分卡进行绩效评价。B 责任中心在构建平衡计分卡指标体系时,以非财务维度为核心,其他维度的指标都与核心维度的一个或多个指标相联系。每个维度的指标通常为 4~7 个,总数量不超过 25 个,按照不同的维度设置常用指标有:投资资本回报率、客户满意度、客户保持率、存货周转率、产品合格率、净资产收益率、经济增加值回报率、员工保持率、培训计划完成率以及资产负债率等。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据波士顿矩阵理论,分析甲公司国际货运代理业务和新型物流业务分别属于哪种类型,并说明理由。

(2)根据国资委发布的《中央企业负责人年度经营业绩考核实施方案》和《中央企业负责人经济增加值考核实施方案》,计算 A 投资中心的经济增加值。

(3)根据上述资料判断 B 责任中心在构建平衡计分卡指标体系时是否存在不当之处,并说明理由。

(4)根据上述资料指出 B 责任中心构建平衡计分卡指标体系时,哪些指标属于财务维度,哪些指标属于客户维度。

2.【本题 15 分】甲公司是一家境内上市公司,主要从事农药研发、生产、销售业务,拥有合成原药、加工、复配制剂的生产能力。甲公司 2022 年发生的与环境污染事件相关的部分资料如下:

(1)2022 年 3 月 13 日至 23 日,国家环境保护督察部门对甲公司进行专项督查,发现甲公司存在违规处置复配制剂产生危险废物的行为,对当地环境造成了严重污染。甲公司根据国家环境保护法规相关条款并结合以前发生的类似案例,初步判断政府环境保护部门可能对公司给予 3 至 5 个月的停产整治处罚;公司一旦停产,大量客户订单将无法正常交付,合同纠纷难以避免;竞争对手可能趁机抢占市场份额,导致公司市场占有率下降。

(2)2022 年 3 月 24 日,甲公司启动应急管理机制,针对该事件成立环境污染事件处理领导小组,由分管相关工作的领导牵头,公司环境保护、财务、计划、生产、宣传、法律等部门参与,负责此次环境污染事件相关处理工作,抓紧清除违规处置的危险废物,避免继续污染环境。为防范发生次生风险,甲公司责成该领导小组全面评估环境污染事件对公司发展规划、生产经营、股价及声誉等方面的影响,预估潜在损失,形成综合应对方案。2022 年 3 月末,甲公司在收到政府环境保护部门停产整治通知后,立即实施拟定的应对方案。

(3)2022 年 4 月,甲公司召开董事会会议,提出公司治理的目标是实现股东利益的最大化,为了实现这一目标,公司决定设立风险管理委员会,负责督导公司风险管理建设和实施,完善风险管理组织架构,规范风险管理流程,提升防范风险能力。2022 年 5 月,为吸取本次环境污染事件教训,甲公司风险管理委员会向董事会提议:①建立风险准备金,应对突发风险;②引进国际领先的环境保护技术,合资建立危险废物资源化处置中心;③加大原药研发投入,以期实现技术突破,增加高附加值原药产量,减少复配制剂产量。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),分别从企业风险能否为企业带来盈利等机会、采取应对措施及其有效性的角度,指出甲公司面临的风险类型,并说明理由。

(2)结合资料(2),提出从企业整体角度进行风险分析的建议。

(3)根据资料(3)中的①至③,逐项指出甲公司采取风险降低策略的具体类型,并分别说明理由。

(4)根据资料(3),判断甲公司治理目标的表述是否存在不当之处,并说明理由。

(5)结合资料(3),指出规范的企业风险管理流程。

3.【本题 15 分】甲公司是一家大型家电生产集团企业,下设电脑、洗衣机、冰箱、空调等事业部,每个事业部自负盈亏,拥有独立的经营决策权和投资决策权。有关资料如下:

(1)公司准备购入一台设备以扩充生产能力。该设备购置方案需投资 30 000 万元,使用

寿命 5 年，采用直线法计提折旧，5 年后设备无残值。设备更新后公司每年新增的销售收入为 15 000 万元，每年新产生的付现成本为 5 000 万元。甲公司加权平均资本成本为 10%，所得税税率为 25%。

(2) 随着集团公司的不断发展，资金中心管理头寸的资金管理方式已经不能满足发展的需要，必须适应经济发展要求，成立财务公司，实现集团资金的集中管理，充分发挥财务公司在资金管理运作、筹集分配及资源整合上的优势，为集团公司的生产经营活动创造良好的资金环境。

(3) 为加强资金集中管理，建议着手组建集团财务公司：①成立专门工作组，动员成员单位积极入股，并适当吸收社会其他合格的机构投资者入股，保证最低注册资金为 5 亿元人民币；②集团财务公司可以为成员单位办理票据贴现、贷款等业务，从而拓宽成员单位资金的来源渠道；③财务公司开展业务要保证固定资产净额不得高于资本净额的 30%。

部分现值系数如下表所示：

折现率	10%	15%	16%
5 年期复利现值系数	0.620 9	0.497 2	0.476 1
5 年期年金现值系数	3.790 8	3.352 2	3.274 3

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，计算设备更新后公司的年营业现金净流量和净现值，判断是否可行并说明原因。

(2) 根据资料(1)，计算方案的内含报酬率和修正的内含报酬率。简述内含报酬率法的优缺点。

(3) 根据资料(1)，计算方案的会计收益率，并指出该比率的决策原则。

(4) 根据资料(2)，指出甲集团公司资金集中管理的模式，并说明理由。

(5) 根据资料(3)，分别判断①、②和③的陈述是否恰当；如不恰当，说明理由。

4.【本题 10 分】甲公司为一家生产制造企业，下设 A 分厂和 B 分厂。A 分厂主要从事 X、Y 产品的生产。B 分厂主要从事 M、N 产品的生产。2022 年年初，甲公司管理层召开上年度成本分析研讨会，研究上年度成本管理中存在的主要问题以及改进措施。会议相关资料如下：

(1) A 分厂的产品成本控制采用全生命周期成本的管理方法，具体划分为产品研发、产品生产、产品营销、产品售后服务和废弃四个阶段。产品研发阶段的成本管理重点是努力研发出既适应市场需求，又不会生产过剩，功能齐全且具有竞争性的产品。企业多采用价值工程分析法来权衡产品成本与功能之间的关系；依据价值工程分析法，企业决定通过大大加大成本的方法来提高产品的价值。

(2) X 产品为甲公司成熟期的产品，其已经在市场上建立了一定的声誉，并占有一定的

市场份额，市场部经理为了提高销售量，引导消费者的消费理念，建议较多的投入广告宣传费用，以促进 X 产品的销售。

(3)2021 年 B 分厂为了达到改进产品质量、降低产品寿命周期成本，提高分厂效益的目的，开始加强质量成本管理。根据质量成本的具体表现形式分为显性质量成本和隐性质量成本。对于显性质量成本，根据日常财务会计的记录增设“质量成本”一级科目，下设“预防成本”“检验成本”“内部损失成本”“外部损失成本”二级科目。如 M 产品检测入库时，发现可修复废品 2 件，每件修复需原材料 40 元，人工费 50 元，在进行会计处理时，增加了“质量成本——外部损失成本 180 元”，减少了“原材料 80 元”、增加“应付职工薪酬 100 元”。

(4)B 分厂对于隐性质量成本分别针对不同产品采用不同的评估方法。M 产品采用乘法法评估隐性质量成本，其产量为 2 000 件，假定已计量的全部损失成本为 250 万元，根据经验估计的乘数因子 K 为 3。N 产品采用塔古奇损失函数法评估隐性质量成本，N 产品重要的质量特征是尺寸，目标值是 10 厘米，实际结果有四种情况，分别为：10.1 厘米、10.2 厘米、9.9 厘米和 9.8 厘米，外部损失成本结构的比例函数是 200，N 产品产量 10 000 件。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)，分析判断是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

(2)根据资料(2)，分析判断市场部经理的建议是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

(3)根据资料(3)，分析判断会计处理是否存在不当之处，如存在不当之处，请列出正确的会计处理。

(4)根据资料(4)，分别计算 M 产品和 N 产品的隐性质量成本。

**5.【本题 10 分】**甲公司为一家生产和销售家用空气净化器的上市公司，总部位于西安，主要经营业务集中在西北地区，管理和营销水平较高。2022 年初，甲公司董事会审议通过未来五年发展规划，决定通过并购拓展以上海为中心、辐射长三角的新市场。为落实董事会决议，甲公司管理层拟订了并购方案。方案要点如下：

(1)并购对象选择。甲公司拟选择乙公司作为目标公司。乙公司为甲公司的竞争对手，主要产品类型与甲公司相同，总部位于上海。乙公司规模较小，但掌握生产新型空气净化器的关键核心技术，该技术将引领未来空气净化器的发展方向。甲公司拟向乙公司所有股东提出 100% 股权收购要约。

(2)并购对象估值。经过市场调研并咨询第三方权威机构意见，甲公司拟采用可比企业分析法估计目标公司价值。尽职调查显示，乙公司盈利水平持续稳定上升，预计 2022 年可实现净利润为 1.8 亿元。通过行业分析，同行业可供参考的平均市盈率为 14 倍，考虑到乙公司的技术优势，拟确定市盈率为 16 倍。

(3)并购对价、交易成本及并购收益测定。通过评估作价并结合多种因素，并购价款预

计为 32 亿元。另外，甲公司预计将支付评估费、审计费、律师费和公证费等并购费用 0.2 亿元。据测算，甲公司目前的评估价值为 220 亿元，若并购成功，两家公司经过整合后的整体价值预计将达到 280 亿元。

(4) 并购融资安排。因自有现金不足以支付本次并购对价，甲公司计划从外部融资 15 亿元。具体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。综合考虑公司实际情况后，管理层设定的融资原则为：一是融资需时较短，确保并购如期完成；二是不允许稀释现有股东股权。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1)，从并购双方行业相关性和并购的交易方式两个角度，分别指出此次并购的具体类型。

(2) 根据资料(2)，以市盈率为乘数，采用“可比企业分析法”计算乙公司价值，并说明可比企业的选择标准。

(3) 根据资料(2)、(3)，计算甲公司并购乙公司的并购收益、并购溢价和并购净收益，并从财务管理角度说明此次并购交易是否可行。

(4) 根据资料(4)，分析甲公司应该选择哪种外部融资方式，并说明理由。

**6.【本题 10 分】**A 公司是一家大型综合性企业集团，在全国 18 个省区建立 26 个分子公司，员工近 3 万人。A 集团公司作为一个定位于全球布局的快速发展中的集团性企业，财务管理部门不断研究财务转型来提升其管理能力，对业务发展战略予以支撑，兼顾财务效率和业务洞察力，从而在未来充分发挥价值引领作用。随着近年来数字化转型以及大数据分析的运用，A 集团公司开始建设财务共享服务中心，相关资料如下：

(1) 2022 年 1 月 1 日，A 集团公司在 M 市设立财务共享服务中心，同时为集团内部客户以及外部其他企业提供财务服务，成为一个来自企业内外部收入的利润中心。该财务共享服务中心专注于会计核算、反映和监督工作，侧重于公司各项财务、会计制度的执行，反映企业的财务状况和经营成果，为内外部利润相关者提供会计信息。

(2) 2022 年 1 月 10 日，总经理提出了 A 集团公司财务共享服务中心建设的战略定位，第一，统一核算流程，提高业务处理效率和质量；第二，优化财务人员结构，降低财务管理成本；第三，加强公司数字化转型；第四，实现会计核算工作集中化，监控资金支付风险，提高风险管控能力。

(3) 2022 年 1 月 12 日，A 集团公司租用外部的 SaaS 云软件，取得 SaaS 云软件的使用权，通过虚拟的财务共享服务中心来完成工作。财务核算工作集中于总部，各分子公司的财务人员转化为业务财务人员，更多地支持业务活动，促进集团业务长远发展。

(4) A 集团公司财务共享服务中心系统分为每刻云报销系统、产供销协同系统以及发票协同系统。财务总监提出每刻云报销系统只能对接人力资源系统、预算系统以及费用审批系统等集团内部系统，无法对接第三方服务平台，无法保证消费的真实性，建议引入大数

据分析技术,以保证员工报销的真实、有效。

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断财务共享服务中心的类型,并说明理由。

(2)根据资料(2),判断总经理关于财务共享中心的战略定位是否存在不当之处,并列举常见的财务共享服务建设目标。

(3)根据资料(3),判断财务共享服务中心的类型,并说明理由。

(4)根据资料(3),说明 SaaS 云软件带来哪些革新。

(5)根据资料(4),判断财务总监观点是否存在不当之处,并说明理由。

**7.【本题 10 分】**甲教育局系一家行政单位(下称甲单位),2022 年 2 月,甲单位内部审计部门对甲单位上年度的资产管理、政府采购等进行了全面检查,以下为 2021 年甲单位发生的部分事项:

(1)1 月,甲单位拟采购一套科研专用设备(达到公开招标数额标准),按规定程序报经批准后,采用公开招标方式进行采购。1 月底,甲单位成立了由 1 名本单位采购代表、3 名资格符合要求的评审专家共 4 人组成的评标委员会。

(2)3 月,甲单位领导研究决定采用竞争性磋商采购方式购买所辖学校的学生教材,并从省级以上财政部门建立的供应商库中随机抽取两家符合资格条件的供应商参与竞争性磋商采购活动。

(3)6 月,甲单位为建设一个重点教学实验室而准备购买一批技术尖端设备,这些设备属于中央预算的政府采购项目且已达到了公开招标采购数额标准,据了解,这批设备只有国内外少数几个厂商可以生产,所以甲单位决定采用邀请招标方式进行采购。6 月 8 日,甲单位在当地一家省级财政部门指定的政府采购信息媒体发布了资格预审公告,投标截止时间为 6 月 30 日,有 5 家供应商投标,甲单位立即主持开标,并邀请投标人和评标委员会参加。

(4)7 月,下属某学校因扩建需要向某银行申请贷款,请求甲单位给予担保,经过局里会议充分讨论,上报甲单位局长办公会同意以后,以局里的一栋办公楼为该学校提供了贷款担保。

(5)9 月,为提高现有资产的使用效率,甲单位领导研究决定将闲置的一栋办公楼出租给商户经营,并办理了相关租赁手续;将部分价值较低的资产在向教育部备案后对外出售,所得收入按照“收支两条线”进行了处理;此外还将经济开发区内一幢未使用的办公楼在经过评估以后对外投资,与当地的一家 IT 企业合资成立了一家高新技术企业。

假定不考虑其他因素。

要求:

请根据国有资产管理、政府采购等相关规定,逐项判断事项(1)至(5)是否存在不当之处,对存在不当之处的,分别说明理由。