

2008年《高级会计实务》

试题及参考答案

案例分析题一

2007年1月,甲公司与乙公司就推广一项新技术达成如下初步合作意向:甲、乙双方共同投资成立A公司,注册资本1 000万元,其中甲公司以其专有技术出资,出资额经双方协商确定为750万元,乙公司以货币出资250万元。经咨询律师后,甲、乙公司对合作意向进行了调整,形成最终合作方案。

3月,A公司注册成立后,总经理王某向董事会提议由其大学同学张某担任公司财务总监兼公司监事。经研究,董事会决定按照王某的提议执行。

8月,A公司召开董事会,讨论在各地设立营销机构有关事宜。经讨论,初步形成了两种方案:①在各地设立具有法人资格的营销子公司;②在各地设立不具有法人资格的营销分公司。董事长提出,各地营销机构设立之初很难实现盈利,应在现有政策环境下寻求对公司最有利的方案,采用哪种方案待进一步论证后再行决定。

12月,A公司总经理王某授权财务总监张某负责聘请会计师事务所进行年报审计。后经王某同意,A公司与某会计师事务所正式签约。该会计师事务所经审计发现,2007年4月,A公司为某企业提供了借款担保,后因该企业经营失败,导致A公司发生担保损失180万元,已在所得税前扣除。

2008年3月,A公司收到当地政府50万元补贴作为A公司在当地投资的奖励。总经理王某就该补贴的使用方案向董事长建议:将50万元补贴作为技术研发专项经费,既可增强公司竞争力,又可获得税收优惠。董事长表示该方案比较可行,但这种政府补贴收入是否还要缴税,尚需落实。王某认为,财政拨款不用缴纳企业所得税,随即决定将50万元补贴全额用于研发专项。

要求:

1. 根据公司法律制度有关规定,指出甲、乙公司初步合作意向的不合法之处,简要说明理由。

2. 根据《公司法》及税收法律制度有关规定,指出A公司行为的不合法之处,分别简要说明理由。

3. 从税收成本角度,分析、判断A公司设立营销机构的两种方案中哪种更优,简要说明理由。

4. 根据《企业所得税法》有关规定,指出总经理王某所说的“获得税收优惠”是指何种优惠。

【答案】

1. 甲、乙公司初步合作意向不合法之处:甲、乙公司出资比例不符合规定。理由:根据公司法律制度规定,全体股东的货币出资额不得低于有限责任公司注册资本的30%。

2. A公司行为不合法之处:

(1) 张某任公司财务总监兼公司监事不符合规定。理由:

根据公司法律制度规定,公司董事、高级管理人员不得兼任公司监事。

(2) 公司监事的产生程序不符合规定。理由:根据公司法律制度规定,公司监事应由公司股东会决定,不应由董事会决定。

(3) 公司聘请会计师事务所的程序不符合规定。理由:根据公司法律制度规定,公司聘用承办公司审计业务的会计师事务所,依照公司章程的规定,由股东会或董事会决定。

(4) 公司将担保损失在所得税前扣除不符合规定。理由:根据税收法律制度规定,企业发生的与取得收入无关的支出不得在所得税前扣除。提供借款担保而发生的担保损失与取得收入无关,因此不得税前扣除。

(5) 公司取得的50万元补贴不作为应税收入缴纳企业所得税不符合规定。理由:根据税收法律制度规定,企业取得的各类财政补贴收入,除国务院、财政部明确规定予以免税的外,均应作为应税收入,缴纳企业所得税。

3. 从税收成本角度考虑,将营销机构设为分公司的方案更优。理由:根据《企业所得税法》的规定,居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总(合并)计算并缴纳企业所得税。子公司作为独立法人,应各自计算缴纳企业所得税。因此,设立分公司有助于总分公司的盈亏相抵,降低应纳税所得额,减少应缴纳的企业所得税税额。

4. 王某所说“获得税收优惠”是指企业的技术研发费可以在所得税前加计扣除,即按照实际发生额的150%扣除。

案例分析题二

2008年5月22日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布《企业内部控制基本规范》(以下简称基本规范),自2009年7月1日起在上市公司范围内施行。2008年6月,A公司(上市公司)召开董事会,研究贯彻执行基本规范事宜。会议责成A公司经理层根据基本规范中关于建立与实施内部控制的五项原则,抓紧拟订本公司实施基本规范的工作方案,报董事会批准后执行。2008年8月,A公司经理层提交了基本规范实施方案,其要点如下:

(1) 明确控制目标,本公司实施内部控制的目标,是保证经营管理合法合规、资产安全完整、财务报告真实可靠,确保聘请会计师事务所进行内部控制审计后获得标准无保留意见的审计报告。

(2) 优化内部环境,严格按照《公司法》建立规范的公司治理结构,明确董事会、经理层、监事会在决策、执行、监督等方面的职责权限。为此,建议在董事会下增设审计委员会,由总会计师兼任委员会主任;同时,成立本公司内部控制领导小组,由总会计师兼任组长,全权负责本公司内部控制的建立健全和有效实施;在完善公司人力资源政策方面,以业务能力作为选人、用人的决定性标准,培养一支能力过硬的职工队伍。

(3) 开展风险评估。紧密围绕设定的控制目标,全面、系统、持续地收集相关信息,结合本公司实际情况,及时进行风险评估。考虑到外部风险的复杂性和多变性,加之本公司风险分析力量不足,拟对外部风险忽略不计,重点识别和分析内部风险,根据定性分析结果,主要采取风险规避策略应对风险。

(4) 严格规范控制活动,综合运用手工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法,采用相应的控制措施,将风险控制在可承受范围之内。同时,强化绩效考评控制,

将全体员工实施内部控制的情况作为绩效考评的参考指标。

(5)加强信息沟通,建立信息与沟通制度。明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序,确保信息及时沟通。充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。只要将单一的会计电算化系统向全面的ERP管理系统转化,将控制流程“固化”在信息系统之中,就能杜绝错误和舞弊现象发生。

(6)强化内部监督。研究制定内部控制监督制度,规范内部监督的程序、方法和要求,突出内部监督重点。主要将与财务会计工作密切相关的业务环节和控制流程纳入监督范围。增强监督检查的针对性,把开展专项监督摆在首要位置。重点监督内部控制的运行缺陷,提高内部控制的执行力。为了协调好内部监督与外部审计的关系,建议聘请与本公司合作关系较好的某会计师事务所为建立健全内部控制提供智力支持和咨询服务,并聘请该会计师事务所开展内部控制审计。

要求:从内部控制理论和方法角度,指出A公司经理层提交的基本规范实施方案各要点中的不当之处,并简要说明理由。

【答案】

1. 实施方案要点(1)中:

A公司实施内部控制的目标定位不当。理由:建立健全内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、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、促进企业实现发展战略。

2. 实施方案要点(2)中:

(1)由总会计师兼任审计委员会主任不当。理由:审计委员会负责人应具备相应的独立性。

(2)由总会计师兼任内部控制领导小组组长,全权负责本公司内部控制的建立健全和有效实施不当。理由:应由董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。

(3)将业务能力作为选人、用人的决定性标准不当。理由:企业选拔、任用员工,既应当看重业务能力,也应当重视职业道德修养。

3. 实施方案要点(3)中:

(1)对外部风险忽略不计、重点识别和分析内部风险不当。理由:企业在开展风险评估时,应准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险。

(2)单纯采用定性分析方法不当。理由:进行风险分析时,应采用定性分析与定量分析相结合的分析方法。

(3)主要采取风险规避策略应对风险不当。理由:企业采用何种风险应对策略,应当根据风险评估结果、风险承受度,结合成本效益原则合理确定。

4. 实施方案要点(4)中:

将员工实施内部控制的情况仅作为绩效考评的参考指标不当。理由:企业应将员工实施内部控制的情况纳入绩效考评体系,作为绩效考评的考核指标。

5. 实施方案要点(5)中:

认为只要运用信息技术、实现自动控制就能杜绝错误和舞弊的观点不当。理由:内部控制只能为实现控制目标提供合理保证,信息系统本身也存在风险,需要加强控制。

6. 实施方案要点(6)中:

(1)主要将与财务会计工作密切相关的业务环节和控制流程纳入监督范围不当。理由:内部监督应当将企业所有重要业务事项和高风险领域纳入监督范围。

(2)把开展专项监督摆在首要位置不当。理由:内部监督包括日常监督和专项监督,二者应统筹兼顾、综合应用。

(3)聘请为企业提供内部控制咨询服务的会计师事务所开展内部控制审计不当。理由: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。

案例分析题三

甲局是某市的行政单位,执行《行政单位会计制度》。乙服务中心是甲局的下属事业单位(以下简称乙单位),执行《事业单位会计制度》。张某是甲局新任命的总会计师,上任伊始,对甲局和所属乙单位2007年资产管理情况进行了全面检查,就下列事项的处理提出质疑:

(1)2007年1月,甲局通过局长办公会形成决议,以本局接受无偿划拨的一栋房屋作为抵押物,为乙单位的银行借款提供担保。

(2)2007年3月,乙单位报经甲局批准,以账面价值200万元的办公楼与A公司共同出资,设立B公司。

(3)2007年6月,甲局经市财政局批准对外出租一栋闲置办公楼,取得租金收入20万元,直接支付办公楼维修费用。

(4)2007年9月,乙单位经甲局审核,报该市财政局审批,用账面价值15万元的一辆小轿车与C公司的一辆商务车进行置换。乙单位聘请专业资产评估公司对其轿车价值进行重新估价,评估金额为10万元。

(5)2007年11月,乙单位报经甲局审批,报市财政局备案,用自筹资金购置了900万元的大型办公自动化设备。

(6)2007年12月,乙单位在财产清查过程中,盘亏车辆一台,账面价值为25万元。乙单位已将财产清查的结果向甲局与市财政局报告。截至2007年12月31日,甲局已审核同意,但尚未收到市财政局批复。为保证2007年财务报表及时报出,乙单位暂时先对盘亏的车辆进行销账处理。

要求:

请根据行政事业单位国有资产管理的有关规定,判断上述各项的处理是否正确,如不正确,请说明理由。

【答案】

1. 事项(1)中甲局的做法不正确。理由:行政单位不得用国有资产对外担保。

2. 事项(2)中乙单位的做法不正确。理由:乙单位的对外投资行为应报甲局审核,并由市财政局审批。

3. 事项(3)中甲局的做法不正确。理由:行政单位将国有资产对外出租所取得的租金收入应按照政府非税收入管理的规定,实行“收支两条线”管理。

4. 事项(4)中乙单位的做法正确。

5. 事项(5)中乙单位的做法正确。

6. 事项(6)中乙单位的做法不正确。理由:在财政部门批复、备案前,行政事业单位对资产损失不得自行进行账务处理。

案例分析题四

某企业集团是一家大型国有控股企业,持有甲上市公司65%的股权和乙上市公司2 000万股无限售条件流通股。集团董事长在2008年的工作会议上提出:“要通过并购重组、技术改造、基地建设等举措,用5年左右的时间使集团规模翻一番,努力跻身世界先进企业行列”。根据集团发展需要,经研究决

定,拟建设一个总投资额为8亿元的项目,该项目已经国家有关部门核准,预计两年建成。企业现有自有资金2亿元,尚有6亿元的资金缺口。企业资产负债率要求保持在恰当水平。集团财务部提出以下方案解决资金缺口:方案一:向银行借款6亿元,期限2年,年利率7.5%,按年付息;方案二:直接在二级市场上出售乙公司股票,该股票的每股初始成本为18元,现行市价为30元,预计未来成长潜力不大;方案三:由集团按银行同期借款利率向甲公司借入其尚未使用的募股资金6亿元。

要求:

假定你是集团总会计师,请在比较三种方案后选择较优方案,并说明理由。

【答案】

应当选择方案二。理由:

(1)如果选择方案一:①企业资产负债率将上升;②还本付息压力大,2年共需支付利息9 000万元,同时6亿元本金需要归还。

(2)如果选择方案二:①集团在二级市场上出售乙上市公司的股权,变现速度快;②无还本付息压力;③实施方案二可提升集团当年利润。

(3)如果选择方案三:根据国家有关上市规则规定,上市公司应按照招股说明书规定的用途使用募股资金,控股股东不能违规占用上市公司资金。

案例分析题五

ABC公司为一家家电上市企业,为了拓展市场,公司近年来主要采用赊销方式销售产品,其2005年、2006年、2007年有关报表数据如下:

单位:万元

项 目	2007年12月31日	2006年12月31日	2005年12月31日	2007年	2006年
应收账款	80 000	40 000	20 000		
存货	60 000	40 000	10 000		
流动资产合计	200 000	120 000	100 000		
流动负债合计	220 000	100 000	80 000		
营业(销售)收入				60 000	36 000
营业(销售)成本				50 000	28 000
净利润				12 000	5 000
经营活动现金流量				-40 000	-10 000

2007年有关财务指标的行业平均值为:应收账款周转率为6次,存货周转率为12次,流动资产周转率为2次,流动比率为2,速动比率为1,现金流动负债比率为0.5。假定2006年上述有关指标的行业平均值与2007年相同。

要求:

(1)请从公司营运能力的角度,分析公司营运资金管理存在的问题。

(2)请从公司短期偿债能力的角度,分析公司短期偿债能力存在的问题。

【答案】

1. 公司营运能力存在的问题:①从公司应收账款管理角度看,公司2007年应收账款周转率为1次;2006年应收账款周转率为1.2次,均远低于行业平均值。说明该公司应收账款周转速度慢,发生坏账损失的可能性大,而且有逐年恶化趋势。②从公司存货管理角度看,公司2007年存货周转率为1次;

2006年存货周转率为1.2次,均远低于行业平均值。说明该公司存货周转速度慢,存货管理效率较低,而且有逐年恶化的趋势。③从公司流动资产整体管理角度,公司2007年流动资产周转率为0.38次;2006年流动资产周转率为0.327次,均远低于行业平均值。说明该公司流动资产利用效果较差。

2. 公司短期偿债能力存在的问题:①从流动比率分析看,公司2007年流动比率为0.91,不到行业平均值的一半,而且比上年明显下降。说明公司短期偿债能力较差,且越来越差。②从速动比率分析看,公司2007年速动比率仅为0.64,远低于行业平均值,而且比上年明显下降。说明公司短期偿债能力较差,且越来越差。

3. 从现金流量负债比率分析看,公司2007年的经营活动现金流量为-40 000万元,现金流动负债比率为-0.18,不仅远低于行业平均值,而且出现了负数,比上年也有大幅度下降。说明公司在短期内不仅没有足够的经营活动现金流量偿还流动负债,而且经营活动本身的资金相当紧张,短期偿债能力较差。

案例分析题六

甲公司是一家能源化工股份有限公司,已在上海证券交易所上市。该公司2007年与资产减值有关的事项如下:

(1)2007年1月1日进行新旧会计准则转换时,将2007年1月1日前已计提的在建炼油装置减值准备1 000万元转回。调增了年初在建工程和留存收益1 000万元。该装置于2007年5月达到预定可使用状态。

(2)甲公司2007年6月计划将某炼化分公司进行整合。根据整合计划需要核实资产价值,为此计提了固定资产减值准备8 000万元,并在经审计的2007年半年报中予以披露。由于某些特殊原因,该公司2007年10月取消了该项整合计划。在编制2007年年报时,公司认为该项整合计划已经取消,原来导致该固定资产减值的迹象已经消除,且计提固定资产减值准备发生在同一个会计年度内,遂将2007年6月计提的固定资产减值准备8 000万元予以转回。

(3)2007年11月,甲公司根据环保部门的要求对位于长江边的一套化肥生产装置进行了报废处理,该生产装置原价13 000万元,已计提累计折旧10 000万元,已计提减值准备2 000万元(系2006年度内计提)。该公司按其账面价值1 000万元转入固定资产清理。至2007年12月31日仍处于清理之中。

(4)甲公司受行业经营周期的影响,2007年度亏损8 000万元,预计未来5年还会连续亏损,经过努力扭亏的可能性不大。2007年12月31日,该公司确认了递延所得税资产8 000万元。

除资料(1)至(4)所述的甲公司有关情况之外,不考虑其他因素。

要求:

根据上述资料,分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确,并简要说明理由。

【答案】

1. 甲公司的会计处理不正确。理由:2007年1月1日前已计提的在建工程减值准备在新旧会计准则转换时不得转回。

2. 甲公司的会计处理不正确。理由:固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

3. 甲公司的会计处理正确。理由:固定资产转入清理时,应按账面价值进行结转。

4. 甲公司的会计处理不正确。理由:甲公司在2007年以后5年无法获得足够的应纳税所得额,不应确认递延所得税资产。

案例分析题七

甲公司为上市公司,主要从事开发、生产、安装各种大型水电设备和提供技术服务,适用的增值税税率为17%。2007年,该公司签订了以下销售和劳务合同,并据此进行了收入的确认和计量:

(1)1月1日,与乙公司签订了一份期限为18个月、不可撤销、固定价格的销售合同。合同约定:自2007年1月1日起18个月内,甲公司负责向乙公司提供A设备1套,并负责安装调试和培训设备操作人员,合同总价款12 000万元;乙公司对A设备分别交付阶段和安装调试阶段进行验收。各阶段一经乙公司验收,与所有权相关的风险和报酬正式由甲公司转移给乙公司;2007年12月31日前,甲公司应向乙公司交付A设备,A设备价款为10 500万元(不含增值税);2008年4月30日前,甲公司应负责完成对A设备的安装调试,安装调试费1 000万元;2008年6月30日前,甲公司应负责完成对乙公司A设备操作人员的培训,培训费500万元。

合同执行后,截止2007年12月31日,甲公司已将A设备交付乙公司并经乙公司验收合格,A设备生产成本为9 000万元,尚未开始安装调试。

甲公司考虑到A设备安装调试没有完成,在2007年财务报表中没有对销售A设备确认营业收入。

(2)7月1日,与丙公司签订了一份销售合同,约定甲公司采用分期收款方式向丙公司销售B设备1套,价款为6 000万元(不含增值税),分6次于3年内等额收取(每半年末收款一次)。

B设备生产成本为5 400万元,在现销方式下,该设备的销售价格为5 800万元(不含增值税)。2007年12月31日,甲公司将B设备运抵丙公司且经丙公司验收合格,同时开出增值税专用发票(注明增值税170万元)。

甲公司在2007年财务报表中就B设备销售确认了营业收入1 000万元,同时结转营业成本900万元。

(3)8月1日,与丁公司签订了一份销售合同,约定向丁公司销售C设备1台,销售价格为9 000万元(不含增值税)。

9月30日,甲公司将C设备运抵丁公司并办妥托收承付手续。C设备生产成本为7 000万元。11月6日,甲公司收到丁公司书面函件,称其对C设备试运行后,发现1项技术指标没有完全达到合同规定的标准,影响了设备质量,要求退货。甲公司认为,该设备本身不存在质量问题,相关指标未达到合同规定标准不影响设备使用。至甲公司对外披露2007年年报时,双方仍有争议,拟请相关专家进行质量鉴定。

甲公司认为C设备已发出,办妥托收承付手续,且不存在质量问题。在2007年财务报表中就C设备销售确认了营业收入9 000万元,同时结转营业成本7 000万元。

(4)9月1日,与戊公司签订了一份安装工程劳务合同,约定负责为戊公司安装D设备1套,合同金额为1 000万元,合同期限为12个月。

截止2007年12月31日,甲公司实际发生安装工程成本400万元,但对该项安装工程的完工进度无法做出可靠估计。甲公司仍按合同规定履行自己的义务,戊公司也承诺继续按合同规定履行其义务。

甲公司在2007年财务报表中将发生的安装工程成本400万元全部计入了当期损失,未确认营业收入。

要求:

根据上述资料,分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确,并简要说明理由;如不正确,说明正确的会计处理原则。

【答案】

1. 甲公司的会计处理不正确。理由:①甲公司与乙公司签订的合同包括销售商品和提供劳务,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量,应当将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。②A设备所有权上的主要风险和报酬已由甲公司转移给了乙公司,应当确认A设备销售收入。正确处理:甲公司应在2007年确认销售A设备营业收入10 500万元,同时结转营业成本9 000万元。

2. 甲公司的会计处理不正确。理由:甲公司采用分期收款方式进行的B设备销售,其延期收取的价款具有融资性质,应按应收合同或协议价款的公允价值确认销售收入。正确处理:甲公司在2007年应就B设备销售确认营业收入5 800万元,同时结转营业成本5 400万元。

3. 甲公司的会计处理不正确。理由:甲公司尚未将C设备所有权上的主要风险和报酬转移给丁公司,不应确认相关销售收入。正确处理:甲公司不应就C设备销售确认营业收入和结转营业成本。

4. 甲公司的会计处理不正确。理由:甲公司当年发生的安装工程成本预计能够收回,应按预计能够收回的安装工程成本金额确认营业收入和结转营业成本。正确处理:甲公司应在2007年就该项安装工程确认营业收入400万元,同时结转营业成本400万元。

案例分析题八

甲公司是长期由S公司控股的大型机械设备制造股份有限公司,在深圳证券交易所上市。

(1)2007年6月30日,甲公司与下列公司的关系及有关情况如下:

①A公司,甲公司拥有A公司30%的有表决权股份,S公司拥有A公司10%的有表决权股份。A公司董事会由7名成员组成,其中2名由甲公司委派,1名由S公司委派,其他4名由其他股东委派。按照A公司章程,该公司财务和生产经营的重大决策应由董事会成员5人以上(含5人)同意方可实施。S公司与除甲公司外的A公司其他股东之间不存在关联方关系。甲公司对A公司的该项股权系2007年1月1日支付价款11 000万元取得,取得投资时A公司净资产账面价值为35 000万元,A公司发行的股份存在活跃的市场报价。

②B公司。甲公司拥有B公司8%的有表决权股份,A公司拥有B公司25%的有表决权股份。甲公司对B公司的该项股权系2007年3月取得。B公司发行的股份不存在活跃的市场报价,公允价值不能可靠确定。

③C公司。甲公司拥有C公司60%的有表决权股份,甲公司该项股权系2003年取得,C公司发行的股份存在活跃的市场报价。

④D公司。甲公司拥有D公司40%的有表决权股份,C公司拥有D公司30%的有表决权股份。甲公司的该项股权系2004年取得,D公司发行的股份存在活跃的市场报价。

⑤E公司。甲公司拥有E公司5%的有表决权股份,甲公司该项股权系2007年2月取得。E公司发行的股份存在活跃的市场报价。

⑥F公司。甲公司接受委托对乙公司的全资子公司F公司进行经营管理。托管期自2007年6月30日开始,为期2年。托管期内,甲公司全面负责F公司的生产经营管理并向乙公司收取托管费。F公司的经营利润或亏损由乙公司享有或承担。乙公司保留随时单方面终止该委托经营协议的权利。甲、乙公司之间不存在关联方关系。

(2)2007年下半年,甲公司为进一步健全产业链,优化产业结构,全面提升公司竞争优势和综合实力,进行了如下资本运作:

①2007年8月,甲公司以前18 000万元从A公司的其他股东(不包括S公司)处购买了A公司40%的有表决权股份,相关的股权转让手续于2007年8月31日办理完毕。2007年8月31日,A公司净资产账面价值为40 000万元,该项交易发生后,A公司董事会成员(仍为7名)结构变为:甲公司派出5名,S公司派出1名,其他股东派出1名。

②2007年9月,甲公司支付49 500万元向丙公司收购其全资子公司G公司的全部股权,发生审计、法律服务、咨询等费用共计200万元。相关的股权转让手续于2007年9月30日办理完毕。该日,G公司净资产账面价值为45 000万元。S公司从2006年6月开始拥有丙公司80%的有表决权股份。

③2007年11月,甲公司支付15 000万元从G公司的其他股东处进一步购买了G公司40%的股权。

除资料(2)所述之外,甲公司与其他公司的关系及有关情况在2007年下半年未发生其他变动;不考虑其他因素。

要求:

1. 根据资料(1),分析、判断2007年6月30日甲公司持有的对A、B、C、D、E公司的投资中,哪些应采用成本法核算,哪些应采用权益法核算,哪些应采用公允价值进行后续计量?

2. 根据资料(1)、(2),分析、判断2007年下半年甲公司购买A公司股权属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并简要说明理由。

3. 根据资料(2),分析、判断2007年下半年甲公司收购G公司股权属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并简要说明理由。

4. 根据资料(1)、(2),分析、判断2007年下半年甲公司购买G公司股权是否构成企业合并?并简要说明理由。

5. 根据资料(1)、(2),分析、判断甲公司在编制2007年度合并财务报表时应当将A、B、C、D、E、F、G公司中的哪些公司纳入合并范围?

【答案】

1. 甲公司对B、C、D公司的投资应采用成本法核算。甲公司对A公司的投资应采用权益法核算。甲公司对E公司的投资应采用公允价值进行后续计量。

2. 甲公司购买A公司股权属于非同一控制下的企业合并。理由:甲公司和A公司在合并前不受同一方或相同的多方最终控制。

3. 甲公司收购G公司股权属于同一控制下的企业合并。理由:甲公司与G公司在合并前后同受S公司控制。

4. 甲公司购买G公司股权不构成企业合并。理由:不符合

企业合并的定义。

5. 应纳入甲公司2007年度合并财务报表合并范围的公司为A、C、D、G公司。

案例分析题九

为加强甲事业单位(以下简称甲单位,该单位尚未实行国库集中支付)的会计基础工作,提高管理水平,2007年12月1日上级主管部门向甲单位委派了一名总会计师。为了尽快熟悉情况,做好2007年的年度决算编报工作,该总会计师重点对甲单位当年的预算执行和财务收支情况进行了全面检查。检查结束后,总会计师向财务处提出了需要整改的事项。财务处经认真研究,向总会计师提交了整改方案。

1. 需要整改的事项如下:

(1)甲单位所属技术鉴定中心未经财政和物价部门批准,自立项目收费,当年其收取注册登记费35万元。

(2)将以前年度收取的技术服务费和咨询费107万元,长期在“其他应付款”科目挂账。

(3)以“会议费”的名义虚开发票,在事业支出中列支37万元,并向财政申请取得财政拨款37万元。

(4)以支付专家咨询费的名义,编制虚假的专家领款表,在专项支出中列支86万元,并从专户中提取现金86万元账外存放,准备用于发放职工奖金。

(5)动用财政拨款的专项科研课题经费69万元,全部用于本单位职工的工资性支出,并在专项支出中列支。

(6)在职工福利基金尚有5 000万元结余的情况下,在事业支出中列支补充医疗保险80万元。

(7)将独立核算的基建项目中的基建支出150万元,以项目经费的名义在事业支出中列支,并将取得的财政拨款150万元划转到基建存款户。

(8)将“国际研讨会”项目结余资金8万元转入“其他应付款”科目核算。

(9)将以前年度实现的、挂在往来账中的“数据库”转让收入300万元划出,委托某证券公司进行投资理财。鉴于该投资是以支付往来款项的名义划出的,甲单位未作为投资进行确认。

(10)将一直未登记入账的一栋闲置办公楼以3 500万元的协议价置换为一栋住宅楼后用于出租,取得租金收入50万元。甲单位置换办公楼形成的资产及出租收入未纳入统一的账目进行核算和管理。

2. 提交的整改方案如下:

(1)未经批准自立项目收费问题,立即停止收费。

(2)对以前年度收取的技术服务费和咨询费107万元,调整有关账目,从其他应付款转入当期收入。

(3)对虚列的事业支出37万元进行调账,与财政补助收入进行对冲。

(4)对虚列的专项支出86万元进行冲销,将账外存放资金收回存入银行存款专户。

(5)调整账目,将专项支出69万元调整到事业支出。

(6)将在事业支出中列支的补充医疗保险80万元与职工福利基金对冲。

(7)将挪用的150万元从基建存款户追回。

(8)将项目结余资金8万元调整账目,从其他应付款转入当期事业基金。

2009年《高级会计实务》模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚 韩文连

【案例分析题一】

2008年4月,市财税部门对红星家具公司进行例行检查中发现,红星家具公司3月份发生以下事项:

(1)会计王某休产假,公司一时找不到合适人选,决定由出纳李某兼任王某的收入、费用账目的登记工作。

(2)处理生产家具剩余的边角余料,取得收入(含增值税)1170元。公司授意出纳李某将该笔收入在公司会计账册之外另行登记保管。

(3)发生一笔销售退回业务,扣减当月销项税额1700万元。据查,该销售退回的家具系2月7日销售的,当日向购买方开具的增值税专用发票上注明的税金为1700万元;3月5日,因该批家具质量问题,对方全部退货;4月6日,收到购买方退还的该笔销售退回家具的增值税专用发票。

(4)将生产的电脑桌200张作为职工福利发给职工,没有进行相关缴纳增值税的账务处理。该电脑桌销售单价(含增值税)为117元。

(5)从库房领出外购木材一批用于新建公司办公楼,价款(不含增值税)为1500万元,负担的增值税进项税额为255万元,该进项税额已在3月份计算应缴纳增值税时从销项税额中抵扣。已知,红星家具公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为17%。

(9)补办投资审批手续,并确认投资300万元,减少银行存款300万元。

(10)将账外资产登记入账。会计处理为:借:固定资产——住宅楼3500万元;贷:固定资产——办公楼3500万元。借:银行存款50万元;贷:其他收入50万元。

要求:

假如你是甲单位的总会计师。请分析、判断财务处提交的整改方案中的各项整改措施是否正确或完整;对于不正确或不完整的,请提出正确或完整的整改措施。

【答案】

1. 整改方案(1)不完整。完整的整改措施为:立即停止收费,同时将已收取的注册登记费35万元上交财政。

2. 整改方案(2)不正确。正确的整改措施为:将以前年度收取的技术服务费和咨询费107万元,从其他应付款转入事业基金。

3. 整改方案(3)不完整。完整的整改措施为:对虚列的事业支出37万元进行调账,与财政补助收入进行对冲,同时对套取的财政资金原渠道退还。

4. 整改方案(4)正确。

5. 整改方案(5)不完整。完整的整改措施为:将专项支出

要求:根据上述情况,回答下列问题:

(1)红星家具公司让出纳李某兼任王某的收入、费用账目登记工作是否符合我国《会计法》的规定?简要说明理由。

(2)红星家具公司对处理边角余料的收入在公司会计账册之外另行登记保管的做法是否符合我国《公司法》的规定?如不符合,根据我国《公司法》的规定,红星家具公司应当承担什么法律责任?

(3)红星家具公司3月份扣减销项税额1700万元是否符合我国税法的规定?简要说明理由。

(4)红星家具公司将生产的200张电脑桌作为职工福利发给职工是否应当缴纳增值税?简要说明理由。

(5)红星家具公司将外购木材用于新建公司办公楼,其进项税额在3月份从销项税额中抵扣的做法是否符合我国税法的规定?简要说明理由。

(6)红星家具公司是否要补缴3月份的增值税?如果需要补缴,应补缴多少?

【分析与提示】

1. 红星家具公司让出纳李某兼任王某的收入、费用账目登记工作不符合我国《会计法》的规定。我国《会计法》规定,出纳人员不得兼任收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

2. 红星家具公司对处理边角余料的收入在公司会计账册之外另行登记保管的做法不符合我国《会计法》的规定。根据我国《会计法》的规定,公司违反规定,在法定的会计账册以外另立会计账册的,责令改正,处以1万元以上10万元以下的罚款。构成犯罪的,依法追究刑事责任。

3. 红星家具公司3月份扣减销项税额1700万元不符合我国税法的规定。根据《增值税专用发票使用规定》的规定,纳税人销售货物并向购买方开具增值税专用发票后,如发生退货,销售方在未收到购买方退还的增值税专用发票前,不得扣减当期销项税额。该公司3月份没收到购买方退还的增值税专用发票,不能在3月份扣减销售退回的销项税额。

69万元调整到事业支出,同时从银行存款户划转69万元到专项存款户。

6. 整改方案(6)正确。

7. 整改方案(7)不完整。完整的整改措施为:将挪用的150万元从基建存款户追回,同时冲减事业支出150万元。

8. 整改方案(8)不正确。正确的整改措施为:项目结余资金按规定应上交的,应当从其他应付款转入应交预算款;按规定留归单位使用的,从其他应付款转入当期事业结余。

9. 整改方案(9)不完整。完整的整改措施为:①按规定补办投资审批手续。②将挂在往来账中的“数据库”转让收入转入事业基金(一般基金),增加事业基金(一般基金),减少其他应付款。③确认原来挂在往来账中的投资,减少其他应收款。同时,相应减少事业基金(一般基金),增加事业基金(投资基金)。

10. 整改方案(10)不完整。完整的整改措施为:①向有关部门补办资产产权登记、转换和出租手续。②借:固定资产——办公楼3500万元;贷:固定基金3500万元。借:固定资产——住宅楼3500万元;贷:固定资产——办公楼3500万元。③对于取得的租金收入,借:银行存款50万元,贷:其他收入50万元。○