

2022 年高级会计师真题

【案例分析题一】(必答)(10 分)

甲公司是一家国有控股上市公司，主要从事风能和太阳能的开发、投资与运营，属于新能源发电行业。为实现长远发展，在进行内外部环境分析的基础上，甲公司制定“十四五”战略发展规划。规划部分内容摘录如下：
要求：

- (1)根据资料(1)，第①项，指出甲公司实现环境分析主要体现了 PESTEL 分析法中的哪些关键要素。
- (2)根据资料中的第(2)项指出甲公司行业环境分析主要体现了迈克尔·波特“五力模型”中的哪些竞争力量。
- (3)根据资料(2)中的①②，分析指出甲公司采取的成长型战略的基本类型，并说明是哪种具体类型。
- (4)根据资料中，提出甲公司战略控制中采用了哪些管理控制模式。
- (5)根据资料(3)，指出甲公司所选取的平衡计分卡指标中，分别属于财务维度和客户维度的指标有哪些

【案例分析题二】(必答)(10 分)

甲公司是一家从事物联网和移动互联智能设备自主研发，制造和销售的公司，其产品广泛应用于工业安防等领域。当前，行业核心技术迭代周期短，同业竞争激烈。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)根据资料(1)第①项指出甲公司哪些关键绩效指标属于结果类指标。
- (2)根据资料(1)第②项指出甲公司选取销售部和设计师部的部门关键绩效指标的方法。
- (3)根据资料(2)中第①项，判断传感器等部件是否可以采用价格型内部转换定价方法，并说明理由。
一般条件下协商定价的取值范围。
- (5)根据资料(3)，分别判断①和②项预算管理工作是否存在不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

【案例分析题三】(必答)(15 分)

甲公司是一家以水泥及混凝土生产销售为主业的大型集团企业，在境内组建了区域事业部，并在境外设立了多家子公司。为切实提长风险防范能力和管理水平，甲公司于 2022 年 3 月召开了高层会议，讨论公司风险管理与内部控制的有关事宜。会议要求摘录如下：……

要求：

根据《企业内部控制基本规范》及其指引和企业风险管理相关要求，回答下列问题：

- (1)根据资料(1)，逐项指出①和②项中甲公司面临的主要风险。
- (2)判断资料(2)中是否存在不当之处，对存在不当之处的逐项指出不当之处，并分别说明理由。
- (3)判断资料(3)中是否存在不当之处，对存在不当之处的逐项指出不当之处，并分别说明理由。
- (4)根据资料(4)，逐项指出①至③项中甲公司针对重大和重要风险所采取的应对策略类型。

(5)判断资料(5)中是否存在不当之处，对存在不当之处的逐项指出不当之处，并分别说明理由。

【案例分析题四】(必答)(15分)

甲公司是一家从事流酸铁锂电池生产销售的集团企业，在电池行业处于领先地位，围绕电池产品开展多元化经营。为把控“双碳”背景下的发展机遇，增强核心竞争力:甲公司以“稀缺资源+创新技术”为抓手，决定 2022 年加大境外直接投资与技术创新投资，进一步加强财务风险控制，提升集团资金、配置效率。有关资料如下:……

要求:

(1)根据资料(1)，指出甲公司开展境外直接投资的动机;针对该境外直接投资的外汇风险，指出甲公司应采取的风险控制措施。

(2)根据资料(2)逐项指出①至④项现金流量是否需要在项目投资评估中作为相关的现金流量加以考虑。

(3)根据资料(3)，逐项指出子公司财务总监提出的措施①至③项是否恰当，如不恰当，分别说明理由。

(4)根据资料(4)，指出甲设立财务公司是否符合条件;如不符合，说明理由。

(5)根据资料(4)，指出拟设立的财务公司计划开展的业务是否存在不当之处，对存在不当之处的，说明理由。

【案例分析题五】(必答)(10分)

甲公司是一家主营煤炭开采、洗选和加工业务的同煤炭上市公司，生产 A、B、C 三种产品，该公司生产环节引发的环境问题主要涉及污水废气排放，固体废弃物产生和采矿区地表塌陷等。甲公司对上述环境问题发生的成本归架为直接环境成本和间接环境成本……

要求:

(1)根据资料(1)和资料(2)，分析采用传统成本法和作业成本法，计算 2021 年应分配 A 产品的间接环境成本，并指出采用作业成本法分配法间接环境成本比传统成本法更加准确的原因?

作业成本率	消耗资源(万元)	成本动因	作业量				动因分配率	
			单位	A 产品	B 产品	C 产品		合计
污水治理成本率	9600	污水治理量	吨	5000	9000	18000	32000	0.3
废气治理成本率	7000	废气治理量	吨	4400	4600	5000	14000	0.5
固定废弃物处理成本率	6400	固体废弃物处理量	吨	208000	64000	48000	320000	0.02
采矿区地表塌陷治理成本率	17000	塌陷面积	亩	4500	300	200	5000	3.4

(2)根据资料(1)和资料(2)，分析作业成本法下 ABC 三种产品中哪种产品应作为甲公司污水处理成本管理的重点，并说明理由？

(3)根据资料(3)，从环境成本控制的角度，分别指出①至③项措施发生的成本所体现的环境成本类型？

【案例分析题六】(必答)(10分)

甲公司是一家专注于乳制品开发和生产的上市公司，在西南地区具有较高的市场认可度。为实现快速发展，甲公司拟实施积极的并购战略。相关资料如下：……

要求：

(1)根据资料(1)，从企业发展动机的角度，指出甲公司拟实施并购的主要动因有那些？

(2)根据资料(2)，分别从被并购公司意愿、并购后双方法人地位的变化角度指出甲公司并购乙公司的并购类型并逐项指出①和②项所体现的并购协同效应类型。

(3)根据资料(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，并从财务角度分析此项并购是否可行。

(4)根据资料(4)，指出甲公司投资部经理的观点是否存在不当之处，对存在不当之处的说明理由。

【案例分析题七】(必答)(10分)

甲公司为一家大型集团公司，主营业务涉及装备制造、房地产等多个领域，有千余家分、子公司，在经济增速放缓的大背景下，甲公司管理效率不高，集团管控能力不足问题明显，为此，甲公司拟通过财务共享服务提升管理能力水平。2022年甲公司举行了财务共享服务会议，相关人员发言如下：

(1)IT 部门负责人:公司各职能部门及分、子公司建有很多信息系统，但缺乏交互，“数据孤岛”现象严重，共享服务的本质就是建立一套互通互联的信息系统框架，建立财务共享服务信息系统，不仅要集成内部信息，还应尽可能实现银行、税务等外部信息系统的对接。

(2)财务部门负责人:信息系统是财务共享服务实施的载体，包括网上报账系统、会计核算系统、电子影像系统等核心子系统，网上报账系统的建设应基于电子影像系统的应用、开发移动端 APP，各管理人员可随时随地查看电子影像审批,相关人员可查询进程和追踪。

(3)总会计师:数字转化是趋势，实现财务共享是推动财务数字转化的有效路径，公司建立财务共享服务中心，重点关注:①财务共享服务不仅应实现提高效率、降低成本、强化集团管控的目标，还应通过大数据、人工智能等新技术深度挖掘数据价值，大力推动公司数字化转型。②标准化体系建设是财务共享服务实施的基础，应重新梳理、优化业务流程。实现流程、表单、会计科目报表的标准化。③财务共享服务中心运营初期按照内部模拟市场的方式，制定服务标准和收费标准，向分、子公司收取一定服务费用;财务共享服务中心进入运营成熟期后，鼓励“独立自主，自负盈亏”，以独立法人形式向企业内外部提供服务，并按市场化标准收费。

不考虑其他因素。

要求：

(1) 根据资料(1), IT 部门负责人对共享服务的本质认识是否恰当, 如不恰当, 请说明理由。

【

(2)根据资料(2), 财务部门负责人发言体现网上报账系统的哪些价值。

(3)根据资料(3), 总会计师发言中①~③体现出传统财务共享服务建设的哪些核心要素。

(4)根据资料(3)里面的③, 按财务共享服务中心的运作模式划分, 分别指出甲公司财务共享服务中心在运营初期和成熟期拟采用的运作模式。

【案例分析题八】(选管)(20 分)

甲单位为一家中央级事业单位, 乙单位、丙单位、丁单位为甲单位的下属事业单位, 均已执行政府会计准则制度, 2022 年 4 月, 甲单位总会计师组织召开由本单位及下属乙、丙、丁 3 家单位财务、审计、采购、资产管理等部门负责人参加的工作会议, 针对本单位的下属单位预算管理、资产管理、会计核算等方面工作进行沟通讨论。参会人员发言要点如下:

(1)甲单位财务部门负责人:甲单位要切实落实“过紧日子”要求, 盘活存量, 降低结转结余资金规模、强化绩效导向, 持续提升预算资金效益。建议:①作为预算管理一体化试点单位, 应按照预算管理一体化建设要求, 将预算项目作为预算管理的基本单元。全部预算支出以预算项目形式纳入项目库, 进行全生命周期管理。②加强项目支出结转资金管理, 如果项目支出结转资金 2021 年决算批复数与 2022 年预算批复数不一致的, 应以 2021 年决算批复数作为结转资金执行依据;③加强预算绩效管理, 不断健全“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制。

(2)乙单位采购部门负责人:乙单位的政府来购预算中, 有多个预算金额在 1000 万元以上的货物采购项目, 且项目内容复杂, 需妥善做好此类项目的采购工作, 建议:①加强政府采购需求管理, 认真开展需求调查, 了解相关产业发展、市场供给、同类采购项目历史成交信息, 可能涉及的运行维护、升级更新、备品备件、耗材等后续采购, 以及其他相关情况;②加强政府采购招标管理, 成立的评标委员会均要由采购人代表和评审专家组成, 且成员人数应当为 5 人以上单数, 评审专家不得少于成员总数的 2/3。

(3)丙单位资产管理部门负责人:丙单位于 2021 年经批准整体划转至甲单位, 为国家设立的研究开发机构。近期, 丙单位拟将本单位持有的 1 科技成果有偿转让给国有全资企业 A 公司, 并要求资产管理部门负责制定方案。建议:①确定转让价格前, 必须委托具有资产评估资质的资产评估机构对 1 科技成果进行资产评估;②通过协议定价方式确定的 1 科技成果拟交易价格, 无需在本单位进行公示;③经丙单位领导班子研究确定的 1 科技成果转让方案, 必须报上级有关部门审批或备案后方可实施。

(4)中里位审计部门负责人 A:甲里位委托第二万机构对乙、丙、丁里位 2021 年会计核算情况进行审计时, 发现:①里位收到国有全资企业 B 公司根据协议约定购入并当即无偿捐赠的一批防疫物资, 同时支付了应由乙单位承担的该批防疫物资的运输费用。据此, 乙单位将支付的运输费用, 在财务会计中计入当期费用, 在预算会计中未做处理。②丙单位经批准处置一台尚未达到规定使用年限、但因不可抗力造成毁损的设备, 取得了资产处置收入并存入银行。据此, 丙单位将取得的资产处置款, 在财务会计中计入当期收入, 在预算会计中计入当期预算收入。③丁单位年初因开展专业业务活动使用非财政资金购入一批材料, 材料已于购入当月被全部领用。由于使用过程中发现部分材料存在质量缺陷, 经与供应商协商, 丁单位材料购入次月收到该供应商退回的部分货款并存入银行。据此, 丁单位将收到的退款在财务会计中计入当期收入, 在预算会计中计入当期预算收入。

假定不考虑税费和其他因素

要求:根据国家部门预算管理、预算绩效管理、政府采购、国有资产管理、内部控制、政府会计准则制度等有关规定回答下列问题。

(1)根据资料(1)分别判断甲单位财务部门负责人建议 D 至③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(2), 分别判断乙单位采购部门负责人建议①和②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(3)分别判断丙单位资产管理部门负责人建议①至③是否存在不当之处;对存在不当之处的, 分别说明理由。

(4)根据资料(4)分别判断业务①至③的会计处理是否存在不当之处;对存在不当之处的, 分别说明正确的会计处理。

【案例分析题九】(选答)(20 分)

甲公司为深圳上市的民营企业, 主营建筑施工和房屋装修业务, 受宏观政策调整等因素影响, 近两年甲公司收入与利润增长放缓, 为进一步促进持续发展, 采取以下措施:

(1)进行股票投资。2021 年 5 月投资部门认为:运动休闲行业前景较好, 该行业境内上市 A 公司股票价格正处在历史低位, 具有较好投资价值。2021 年 5 月 18 日, 甲公司按公司投资审批程序, 通过深圳股票交易系统首次购入 100 万股股票成交价为 50 元/股, 共 5000 万元, 相关交易费 20 万元, 购买后甲公司对 A 公司不能实施控制、共同控制和重大影响, 甲公司计划根据市场情况随时出售 A 公司股票, 财务人员李某、赵某、张某作如下讨论:①李某建议: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, 以成交价 5000 万元为初始入账成本, 20 万元交易费计入当期损益, ②赵某建议:初始确认直接指定为以公允价值计量且其变动计入其综合收益的金融资产, 5020 万元作为初始入账成本, ③张某建议:初始确认为以摊余成本计量的金融资产, 5020 万元作为初始入账成本, 以后有必要时再进行重分类。

(2)转让金融资产。①2021 年 6 月 30 日, 甲公司将于 2021 年 1 月 12 日购入并一直持有 B 公司的债券, 以 1230 万元转让给乙公司, 转让的债券账面价值为 1210 万元, 同时签订回购协议, 约定 2021 年 12 月 31 日以 1250 万元回购, 债券到期日为 2025 年 1 月 1 日, 甲公司于 2021 年 6 月 30 日终止确认该金融资产并确认投资收益 20 万元。②2021 年 8 月 5 日甲公司将对丙公司的应收账款出售给 C 银行, 取得 700 万元, 当日应收账款账面余额 1000 万元, 未计提减值准备, 双方约定, 如果该应收账款到期无法收回, C 银行不能向甲公司追偿, 甲公司于 2021 年 8 月 5 日终止确认该应收账款, 确认转让损失 300 万元。

(3)开展套期保值。甲公司记账本位币为人民币, 2021 年 10 月 15 日, 甲公司对境外某工程进行结算, 金额为 100 万美元, 按合同规定该结算于 6 个月后收取。甲公司将应收账款于 2021 年 10 月 15 日初始确认为以摊余成本计量, 为防范美元贬值风险, 甲公司按套期保值操作要求实施套期保值方案, 2021 年 10 月 15 日购买了一份期限为 6 个月的 100 万美元看跌期权。合同约定 1 美元=6.4 元人民币, 甲公司将期权合约指定为上述应收账款的套期工具且该套期关系符合运用套期会计的条件。

(4)实施股权激励。甲公司符合实施股权激励的条件, 并拟于 2021 年 11 月实施股权激励计划, 2021 年 11 月 9 日甲公司股票交易价为 50 元/股。总数 10000 万股, 甲公司拟于 2021 年 11 月 10 日公布激励计划草案, 激励方式为股票期权, 授予日为 2021 年 12 月 15 日, 部分条款如下:①激励对象包括甲公司董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员和核心技术人员共 600 人。②授予的股票期权人均 2 万份。③每份期权行权时可按 30 元每股的价格购买 1 股甲公司普通股股票。④可自 2024 年 1 月 15 日开始行权。

(5)计提减值准备。丁公司是甲公司主要客户, 长期经营状况良好, 但 2021 年丁公司发生严重资金周转困难, 较多到期债务违约。截至 2021 年 12 月 31 日, 甲公司对丁公司应收账款账面余额 30000 万元, 合同资产账面余额 5000 万元, 部分应收款已逾期。甲公司对丁公司的应收账款、合同资产不存在重大权益成分, 甲公司在 2021 年末计提

减值准备时，对丁公司应收账款采用未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对丁公司合同资产采用相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

不考虑税费和其他因素。

要求：

(1)根据资料(1)分析李某、赵某、张某的建议是否恰当，如不恰当，请说明理由。

(2)根据资料(2)，指出甲公司①②是否正确，如不正确，请说明理由

(3)根据资料(3)，甲公司购买看跌期权合约进行套期保值的方式是否恰当，如不恰当，请说明理由。

(4)根据资料(4)，逐项判断甲公司股权激励草案①-④是否恰当，如不恰当，请说明理由。

(5)根据资料(5)，指出甲公司对丁公司应收账款、合同资产计量损失准备的方式是否正确，如不正确，请说明理由。