

2023 年高级会计师真题

[案例分析一](10 分)

甲公司是一家大型国有投资公司，主要从事战略新兴产业股权投资业务，A 融资公司和 B 小额贷款公司是甲下属企业，主要为区域内中小企业提供金融服务。2023 年初，甲公司组织召开战略发展工作会，发言如下：

(1) 甲公司负责人:2022 年甲公司积极参与区域内重大项目投资，促进产业集群，为区域经济发展作出重要贡献.....

(2) A 融资公司负责人:近 5 年，区域租赁市场发展迅速，A 公司业务持续高增长，2022 年本公司新增租赁合同额 59 亿元，区域市场占有率达 42%.....

(3) B 小额贷款公司负责人:十年前，甲公司出资 1 亿元发起成立 B 小额贷款公司，近三年受宏观经济影响，部分中小企业经营困难，导致本公司坏账规模增加，亏损日趋严重。根据甲公司调整投资布局.....

要求:

(1)根据资料(1)，从企业战略目标体系的内部构成角度，指出甲公司高管“构建由业务增长、市场份额、盈利水平等三大指标组成的公司战略目标体系”举措是否不当，并说明理由。

要求:

(2)根据资料(1)，指出甲战略实施模式的类型，结合价值链分析，判断“抓好内部控制体系和管理信息系统建设”属于哪类价值创造活动及具体类型。

要求:

(3)根据资料(2)，从整个集团业务角度，判断融资租赁业务版块在波士顿的业务类型，并说明理由。

要求:

(4)根据资料(2)，分别指出①②总体战略的具体类型，并说明理由。

要求:

(5)根据资料(3)，指出 B 小额贷款公司总体战略及具体类型。

[案例分析二](10 分)

甲公司是从事高速公路、城市轨道交通等基础设施投资建设及运营管理的投资公司，在国内有多家子公司，每个子公司均管理若干个在建项目及运营项目。2023 年，甲公司为贯彻高质量发展战略，突出“现金为王”的管理理念，采取措施如下：

(1)确定融资预算规模。公司投资的基础设施项目施工期一般在 4 年以上.....

(2)加强融资预算控制。2022 年回款低于计划，导致公司实际融资超过预算金额，流动性指标逼近风险警戒线。如不尽快扭转回款不利局面，公司很可能出现债务违约.....

(3)调增绩效评价体系，上年 6 个指标组成，计算方法:先将每个指标实际值与标准对比得出评价指数，再乘对应的权重，求和后得出绩效结果，2023 年公司拟调整。观点如下.....

不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)，指出甲公司采用的预算编制方法。

(2)根据资料(2)的①，指出甲公司采用的预算控制原则。

(3)根据资料(2)的②,判断预算调整程序是否恰当,如不恰当,请说明理由。

(4)根据资料(3),指出对应的绩效评价计分方法,并说明其缺点。

(5)根据资料(3)中的①~③,指出各子公司说法是否恰当,如不恰当,请说明理由。

[案例分析三](15分)

甲公司是一家从事特种橡胶制品研发生产销售与服务的大型集团企业,其产品主要用于航天汽车工程机械电器等领域,2022年末甲公司组织相关部门及下属子公司召开全集团投融资业务专题会,有关内容摘录如下:

(1)融资与增长管理。公司面临较大的偿债压力,近5年资产负债率均高于70%,并呈现逐年升高趋势,远超同行业55%~60%的平均资产负债率水平。由于行业发展前景良好,财务建议在控制负债规模的前提下,采取如下措施提高公司的可持续增长率.....

(2)项目投资。为提高航天业橡胶产品的市场份额,用户们通过市场调研提出AB两个项目投资方案,两个方案均与年初一次性投入并建成,所构建资产使用年限均为5年,经测算.....

(3)产业投资基金。为抢抓新能源汽车行业发展机遇,提升公司在新能源汽车领域的市场竞争力,拓展业务规模,甲公司拟出资2亿元与乙投资管理有限公司(简称乙公司),及其他合格投资者共同出资设立产业投资基金,基金名称为XYZ股份投资合伙企业(有限合伙),存续期为5年,由乙公司担任基金管理人,该基金计划投资一家由丁公司控股的新材料电池企业,要求被投资企业在投资第三年达到10亿元以上营业收入,如未达到要求则丁公司需按每股20元价格回购全部股权。目前被投资企业年营业收入6亿元,行业平均增长率20%,有关人员提出如下观点.....

(4)产融结合。为加强集团财务公司在集团内各业务发展的支持,提高资金利用率与风险管理水平,部分参会人员提出如下建议.....

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)逐项指出①至④措施是否恰当,如不恰当,说明理由。

(2)根据资料(2),若项目A、项目B为互斥项目,指出应选择哪个项目,并说明理由。

(3)根据资料(3),指出甲公司发起设立产业投资基金采取的组织形式;针对有关人员的观点,逐项说明是否恰当,如不恰当,说明理由。

(4)根据资料(4),逐项指出针对财务公司未来发展的①至④建议是否恰当,如不恰当,说明理由。

[案例分析四](10分)

甲公司是一家主要从事电路板封装基本生产与销售的企业,公司依托技术领先优势为企业客户提供电子线路技术的综合性解决方案。面对日益激烈的市场竞争,公司综合应用多种成本管理工具进行成本优化。2023年1月甲公司召开成本管控专题会议。有关部门发言要点摘录如下:

(1)研发部门:为满足客户个性化定制需求,研发部门应用价值工程技术进行产品设计,邀请客户深度参与型号设计、材料优化、应用场景开发等工作.....

(2)采购部门:受全球大宗商品价格上涨的影响,主要原材料面临价格上涨压力,为控制成本,建议采取如下措施.....

(3)生产部门:建议加快建设智能工厂和数字化生产车间,优先推动两项生产作业优化:

①物料识别自动化.....

(4)财务部:为提升客户满意度,公司推出了一系列售后增值服务,包括成品维护状态监测专项培训、驻场服务等。从

全生命周期成本管理角度考虑.....
假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)判断研发部门的说法是否存在不当之处,若存在不当之处指出不当之处,并说明理由。

(2)根据资料(2),逐项指出①至③,体现了哪些目标成本管理的实施原则。

要求:

(3)根据资料(3),分别指出①至②,体现了哪些作业改进方法。

要求:

(4)根据资料(4),若考虑售后阶段成本,分别计算X、Y产品的单位目标成本,并借此判断哪种产品未达到目标成本控制的标准。

[案例分析五](10分)

甲公司是一家区域性水泥生产龙头企业,业务主要集中在华东和华北地区,在深圳证券交易所主板上市。乙公司是一家面向华南和华中地区的民营独资非上市水泥生产企业。由于受技术和管理水平的制约,面临全面挑战。2023年初甲公司并购乙公司全部股份并取得经营管理权,乙公司成为甲公司的全资子公司,有关资料如下:

(1)并购代价。近年来面对不确定性日益增加的外部环境,政府部门注重宏观政策的跨周期调节,不断加大基础设施投资力度。甲公司为战略定位进军全国市场,增强议价能力.....

(2)估值评估。甲公司聘请某专业评估机构以2022年12月31日为评估基准日,分别采用市场法和收益法对乙公司价值进行评估.....

(3)并购整体方案。交易完成后甲公司发展战略保持不变,拟采取如下整合措施:①提升乙公司产能利用效率,计划将甲公司已运作多年的水泥生产标准化管理体系、管理系统引入乙公司。②整合行政管理部门。重新梳理岗位需求,进行人员定岗.....

要求:

(1)根据资料(1),从并购双方法人地位的变化情况、并购交易的方式分别指出甲公司并购乙公司的并购类型。

要求:

(2)根据资料(1)说明甲公司并购乙公司协同效应的具体方面。

要求:

(3)根据资料(2)分别计算市场法下乙公司的评估价值和并购双方最终确定的收购定价。

要求:

(4)根据资料(3)逐项指出甲公司并购后整合工作的具体类型。

【案例分析六](10分)

甲公司是一家大型集团公司,主要业务涉及商贸流通、金融服务等领域,拥有百余家分子公司计地域分布广泛。财务共享服务建设是甲公司2023年度重点工作之一,总会计师为此组织召开专题研讨会。会议摘录内容如下:

(1)建设目标。财务共享服务建设应结合公司实际,学习标杆企业的成熟经验,考虑最新的技术发展,将财务共享服务中心打造成集业务处理.....

(2)中心设置。鉴于公司规模大,分子公司数量多,不同业务板块之间差异大,个别业务板块的监管要求高,公司拟按业务板块建设多个财务共享服务中心.....

(3)人员分工。财务共享服务中心要承担集团范围的会计核算职能，拟设置总账报表、资产管理、资金管理、应收应付管理、费用报销管理等小组.....

(4)系统建设。信息系统建设是实现财务共享的基础。公司计划新建电子影像系统、网上报账系统、共享服务运营管理平台等系统.....

假定不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)，指出其体现了财务共享服务建设的哪项核心因素。

要求:

(2)根据资料(2),基于财务服务中心覆盖范围，判断甲公司财务共享服务中心的类型，并指出 IT 中心主任和人力资源部部长分别考虑了哪些财务共享服务中心选址因素。

要求:

(3)根据资料(3)，结合财务共享服务中心的职能，判断财务部部长提出的做法是否正确;如不正确，说明理由。

要求:

(4)根据资料(4)，指出甲公司财务共享服务建设预计提升会计核算系统的哪些价值(作用)，并指出甲公司在财务共享服务建设中拟采用哪几项新技术。

[案例分析七](15 分)

甲公司是经国务院批准组建、中央直接管理的国有集团企业，下辖十余家上市公司、百余家专业化公司和一家集团财务公司。甲公司及其下辖公司均不是投资性主体。2023 年 2 月 17 日，甲公司财务部组织了金融工具及股权激励相关业务专题讨论会，对近期发生的部分业务进行了再讨论。相关资料摘录如下:

(1)A 公司是甲公司控股的股份制企业。2023 年 1 月，甲公司、A 公司与乙公司签订战略投资协议。2023 年 2 月 15 日，乙公司按照战略投资协议向 A 公司出资 4 亿元人民币，A 公司相关增资手续于当日办理完毕。此前，甲公司和 A 公司均与乙公司无关联关系。增资后，乙公司持有 A 公司 18%的有表决权股份.....

(2)B 公司是甲公司的境内全资子公司，2023 年 2 月开展了两项套期业务.....

(3)C 公司是甲公司控股的境内主板上市公司，股票面值为 1 元人民币，满足实施股权激励计划的条件。C 公司拟定的拟于近期实施的股权激励计划草案中的相关内容摘要如下.....

假定不考虑其他因素。

要求:(1)根据资料(1)，分别判断①和②项是否存在不当之处;如存在不当之处，说明理由。

要求:(2)根据资料(2)，分别判断①和②项是否存在不当之处;如存在不当之处，说明理由。

要求:(3)根据资料(3)，分别判断①和②项是否存在不当之处，如存在不当之处，说明理由。

[案例分析八](20 分)

甲公司是一家从事石油炼制成成品油及化工产品生产与销售的大型国有控股上市公司，2023 年 1 月甲公司管理层召开风险内控专题教研活动，围绕控制目标、面临风险应对措施、监督考核等方面开展讨论。有关内容摘录如下:

(1)控制目标。切实提升核心竞争力，加快实现高质量发展，全力打造世界一流能源化工企业，建立完善的指标评价体系.....

(2)主要风险因素。①宏观因素。某些国家贸易摩擦时有发生，地缘政治风险高起，全球货币贬值仍在持续，经济下行风险加大。②市场因素。国企原油价格波动大，预计维持中高运行，国内原油加工量进入高峰期.....

(3)应对措施。①加强形势研判，优化产业布局，加速发展新能源、新材料、新经济等。新兴业务、新兴投资项目不论金额大小由分管投资副总经理审批后即可实施。②增强全产业链优化.....

(4)监督考核。①优化评价范围。落实上市公司内部控制评价有关监管要求，结合公司内控制度与实施多年的实际情况，年度评价仅对内部控制的运行有效性进行全面评价.....

假定不考虑其他因素。

要求根据《企业内部控制基本管理规范》及其配套指引和企业风险管理相关要求回答下列问题。

要求:(1)根据资料(1)指出其中体现了企业内部控制基本管理规范中的哪些内部控制目标。

要求:(2)根据资料(2)逐项指出①~④项每个因素对甲公司可能产生的负面影响。

要求:(3)根据资料(3)逐项判断①~⑤项是否存在不当之处，如存在逐项说明理由。

要求:(4)根据资料(4)逐项判断①~⑤项是否存在不当之处，如存在逐项说明理由。

要求:(5)根据资料(1)~(4)指出相关内容涉及企业风险管理基本流程的哪些环节。

[案例分析九](20分)

甲企业是一家中央级事业单位(非研究开发机构和高等院校)，乙、丙单位是甲企业所属事业单位，校 2022 年 7 月初，甲单位总会计师赵杰由本单位所属事业单位财务、采购、生产、审计等部门负责人参加的工作大会，听取前期相关工作汇报，并就有关问题交流讨论，部分参会人员发言要点如下：

(1)甲单位财务部负责人:本单位年初财政补助收入预算与非财政补助收入预算占比基本持平，由于突发挑战和困难中断，开拓财源能力下降.....

(2) 甲单位采购部门负责人:近年来本部门本系统管理工作涉及的法律、评估、会计、审计等鉴证咨询服务增多，为规范此类多频次、小额度零星采购业务，经批准自 2022 年起.....

(3) 甲单位资产管理部门负责人:甲单位近期已将本单位持有的对 A 公司的股权投资有偿转让给国有全资企业 B 公司，该项股权投资账面初始成本 1520 万元，系甲单位以设备出资取得，为此建议.....

(4) 乙单位财务部负责人:2022 年是乙单位预算绩效管理质量提升、加强项目支出、绩效目标管理、重点关注项目绩效指标设置及绩效指标值的设定，为此建议.....

(5)丙单位审计部门负责人:2022 年 6 月丙单位审计处对本单位合同控制情况进行专项检查，检查发现以下事项:

①丙单位通过公开招标方式采购 2022 年度物业服务.....

假定不考虑其他因素。

要求:根据国家部门预算管理、预算绩效管理、政府采购、事业单位国有资产管理、事业单位内部控制等有关规定，回答以下问题:

(1)分别判断资料(1)中甲单位财务负责人的建议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。

(2)分别判断资料(2)中甲单位采购部门负责人的建议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)分别判断资料(3)中甲单位资产管理部门负责人的建议①-④是否有不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

(4)分别判断资料(4)中乙单位财务部负责人的建议①-③是否有不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

(5)根据资料(5)中丙单位发生的事项①-②，分别判断丙单位的做法是否有不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。