

2024 年注册会计师全国统一考试

模拟试卷(一)

职业能力综合测试一

(考试限时: 210 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: _____ ▶ 结束答卷时间: _____ ▶ 得分: _____

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

说明: 本试卷共 1 题, 50 分。

中正建筑股份有限公司(以下简称中正建筑)于 19×5 年由中正集团有限公司(以下简称中正集团)独家发起设立, 于 20×0 年成功在上海证券交易所上市。

中正建筑主要从事房屋建筑、市政水利水电建筑、专业工程及高速公路、桥梁、机场、输电线路等其他建筑工程的勘察设计、施工安装及承包, 同时经营上述工程所需的原材料、设备的出口, 向境外派遣本行业工程、生产的劳务人员, 并在境外承接同类工程。

中正建筑系哲海会计师事务所的常年审计客户。2×23 年 6 月 1 日, 哲海会计师事务所与中正建筑续签了 2×23 年度财务报表审计业务约定书。哲诚会计师事务所和哲海会计师事务所使用同一品牌, 共享重要专业资源。哲海会计师事务所委派合伙人赵爽担任中正建筑 2×23 年度财务报表审计的项目合伙人。

资料(一)

因华清地产公司无法支付中正建筑借款 3 500 万元, 中正建筑 2×23 年 6 月 10 日与华清地产公司达成债务重组协议。协议约定, 双方同意华清地产公司以其持有恒通建材公司的 60% 股权抵偿其欠付中正建筑借款 3 500 万元, 该部分债权的公允价值为 3 300 万元。中正建筑对上述借款已计提坏账准备 1 300 万元。

2×23 年 6 月 20 日, 上述债务重组协议经三方公司股东会批准。2×23 年 6 月 30 日, 中

正建筑办理完成了恒通建材公司的股东变更登记手续，同时中正建筑向华清地产公司收取该项借款的权利宣告终止。同日，中正建筑拥有对恒通建材公司的权力，可通过参与恒通建材公司的相关活动而享有可变回报，且其有能力影响其回报的金额。

2×23 年 6 月 30 日，恒通建材公司可辨认净资产的账面价值为 4 500 万元，除下列项目外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

(单位：万元)

项目	账面价值	公允价值	说明
固定资产	1 000	1 500	成本为 3 000 万元，原预计使用 30 年，截至 2×23 年 6 月 30 日已使用 20 年，预计尚可使用 10 年。采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零
或有负债	—	20	因恒通建材公司产品质量诉讼案件而形成

中正建筑通过债务重组取得该项股权前，未持有恒通建材公司股权，二者在合并前无关联方关系。恒通建材公司 2×23 年 7 月 1 日至 12 月 31 日实现净利润 200 万元。假设不考虑所得税的影响。

2×23 年 12 月 31 日，中正建筑对恒通建材公司的商誉进行减值测试。中正建筑将恒通建材公司的所有资产认定为一个资产组，且判断该资产组的所有可辨认资产不存在减值迹象。

资料(二)

哲海会计师事务所遇到下列与独立性相关的事项：

- (1) 中正建筑审计项目合伙人赵爽的妻子在中正集团担任财务总监。
- (2) 2×23 年 4 月 10 日，哲诚会计师事务所接受中正建筑的委托，协助中正建筑实施和维护内部控制。
- (3) 现场负责人徐琳的儿子拥有上市公司中联公司 15% 的股权，同时中正建筑拥有中联公司 25% 的股权。

(4) 于洁注册会计师系哲海会计师事务所的合伙人，未参与中正建筑 2×23 年度财务报表审计。于洁个人于 2×23 年初出资成立了天信通讯公司，无任何担保的情况下，中正建筑为天信通讯公司提供 500 万元的贷款。

- (5) 赵爽的女儿即将毕业，拟加入中正建筑的全资子公司担任财务经理。

资料(三)

(1) 中泰公司和金昌公司是中正建筑设立的全资子公司，2×23 年 12 月 10 日，中泰公司以 5 000 元银行存款从中正建筑购买金昌公司全部股权，金昌公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值金额为 4 500 万元，可辨认净资产的公允价值为 4 800 万元。当日办理完股权过户手续。中泰公司按照公允价值 4 800 万元确认长期股权投资初始投资成本，按照长期股权投资初始投资成本与支付银行存款之间的差额 200 万元确认商誉。

(2) 2×22 年 1 月 1 日，中正建筑向其 20 名管理人员每人授予 20 万份现金股票增值权，这些职员从 2×22 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 3 年，即可按照股价的增长幅度获得现

金,从而获益。公司估计该增值权在 2×22 年年末和 2×23 年年末的公允价值分别为 15 元和 20 元。截至 2×22 年 12 月 31 日,没有职员离开中正建筑,中正建筑估计剩余等待期内也没有职员离开;2×23 年年末,中正建筑将向上述 20 名管理人员每人授予的 20 万份现金股票增值权修改为每人授予 20 万股股票期权,这些职工从 2×24 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 2 年,即可以每股 6 元购买 20 万股中正建筑股票。每份期权在 2×23 年 12 月 31 日的公允价值为 21 元。截至 2×23 年年末,没有职员离开中正建筑,中正建筑估计剩余等待期内也没有职员离开。2×23 年度中正建筑就该项股权激励计划确认的有关费用为 3 600 万元。

(3)2×23 年 10 月 8 日,中正建筑与某外贸公司签订了一项不可撤销的产品销售合同,约定在 2×24 年 1 月 20 日,以每件 200 元的价格向外贸公司销售 20 万件 A 建材材料,截至 12 月 31 日中正建筑已经将产品全部生产完毕,由于材料价格上涨等因素,实际的生产成本为每件 205 万元,交货前经发现与外贸商规定的型号有一些微小的差别但是不影响正常的使用,外贸公司要求减少价款 50 万元,由于该批产品是专门为外贸商定做的,故难以在市场上自行销售,经协商双方决定继续执行合同。针对中正建筑的上述未执行完毕的合同,中正建筑在 2×23 年度财务报表附注的“重大事项”中进行了披露,但未进行其他任何账务处理。

(4)中正建筑针对水利建筑工程研究一项新技术,2×23 年 1 月至 4 月发生的各项研究、调查、试验等费用 100 万元,2×23 年 5 月至 12 月初发生材料、人工等各项支出 360 万元(均满足资本化条件),2×23 年 4 月末,中正建筑证实该项新技术必然开发成功,并满足无形资产确认标准。2×23 年年末该项新技术完成,并达到了预定可使用状态。中正建筑在该无形资产达到预定可使用状态时将研发支出 460 万元计入无形资产。

(5)中正建筑 2×23 年 12 月 31 日向某客户销售 H 型建筑材料,合同价款为 100 万元(不含增值税),同时中正建筑同意在此基础上给予该客户折扣 5 万元(不含增值税),如该客户在 10 天内付款则再给予折扣 3 万元(不含增值税)。中正建筑预计该客户将在 10 天内付款,在开具增值税专用发票时,中正建筑在同一张发票上的“金额”栏中将 100 万元价款和 8 万元折扣额分别注明。对该批建筑材料的销售,中正建筑在申报 2×23 年度应交增值税时,以折扣后的销售额 92 万元计算应交增值税销项税额。

(6)中正建筑与正泰公司签订铝合金门窗销售合同,合同协议规定,在销售自产铝合金门窗的同时由中正建筑提供相应的安装劳务。铝合金门窗价款 1 000 万元,安装价款 120 万元。中正建筑认为,虽然其分别核算了销售自产铝合金门窗的销售额和安装劳务的销售额,但铝合金的销售和安装属于一体化业务,应将全部销售额按照销售货物这一单项履约义务计算增值税。

资料(四)

现场负责人徐琳复核部分审计项目组成员的工作底稿时,注意到如下事项:

(1)应收工程款发函 20 份,发函金额占期末应收工程款金额的 35%,最终收到回函 15 份,确认的金额为 9 986 万元,占期末应收工程款的 17%;审计项目组成员李欢对未发函及未回函的应收工程款采用替代程序,即检查了应收工程款发生额的会计凭证。

(2)在对存货检查的过程中,注册会计师李静发现 2 个样本项目存在盘点错误,要求中正建筑在盘点记录中更正了该项错误。注册会计师李静认为该错误在数量和金额方面均不重要,得出检查结果满意的结论,未实施其他审计程序。

(3)为顺利监盘库存现金,注册会计师韩明在监盘前一天通知中正建筑出纳人员做好监盘准备。监盘时,出纳人员和韩明同时在场,会计主管人员因参加公司重要会议,未参与盘点过程。为保证盘点结果准确无误,注册会计师韩明当场盘点现金,在与现金日记账核对后填写“库存现金监盘表”,并亲自签字后形成审计工作底稿。

资料(五)

中正建筑 2×23 年与投资有关的业务如下:

(1)2×23 年 6 月 30 日,中正建筑将其持有的天河公司 30%的股权出售给某企业,出售取得价款 1 140 万元。在出售 30%的股权后,中正建筑对天河公司的持股比例为 60%,对天河公司的经营决策仍然能够形成控制。

中正建筑持有天河公司股权的具体资料如下:

2×22 年 1 月 2 日,中正建筑对天河公司投资,取得天河公司 90%的股权,取得成本为 2 520 万元,天河公司可辨认净资产公允价值总额为 2 200 万元。中正建筑和天河公司在交易前不存在任何关联方关系。按购买日公允价值计算的 2×22 年天河公司净利润为 390 万元,天河公司在 2×22 年因其他债权投资变动增加其他综合收益 110 万元;按购买日公允价值计算的天河公司 2×23 年前 6 个月的净利润为 200 万元。假定天河公司一直未进行利润分配。

(2)2×23 年 1 月 1 日,中正建筑以银行存款 200 万元取得泰和公司 5%的股权,对泰和公司不具有重大影响,中正建筑将取得的股权指定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核算。2×23 年 6 月 30 日,该项金融资产的公允价值为 280 万元。2×23 年 12 月 31 日,中正建筑又以银行存款 1 300 万元取得泰和公司 20%的股权,至此能够对泰和公司产生重大影响,改用权益法核算该项股权投资,原股权投资在增资日的公允价值为 325 万元,泰和公司可辨认净资产的公允价值为 8 000 万元(其中一项存货账面价值为 500 万元,公允价值为 700 万元)。

资料(六)

(1)2×24 年 1 月 20 日,中正建筑收到天科房地产开发公司(以下简称天科地产)退回的 2×23 年 11 月 10 日从其购入的一批建筑材料。该批材料的销售价格(不含增值税)为 1 000 万元,增值税为 130 万元,销售成本为 600 万元,已开具增值税专用发票。中正建筑销售该批商品时,销售价格是公允的,也符合收入确认条件。至 2×24 年 1 月 20 日,该批商品的应收账款尚未收回,中正建筑 2×23 年财务报告尚未批准对外报出。财务总监希望赵爽就该项销售退回的会计处理及增值税如何处理提出分析意见。

(2)2×23 年 12 月 10 日中正建筑仓库被盗,损失一批外购的水利建筑工程材料,不含税价款 500 万元,被盗事件发生后中正建筑及时报案,但案件尚未侦破。被盗事件发生后,仓库保管员赔偿 10 万元,保险公司赔偿 350 万元。财务总监希望赵爽就该事项在税务处理

方面就应当注意的事项提出分析意见。

(3)信达公司连年亏损,从2×22年开始至2×23年12月31日,连续亏损累计1800万元,中正建筑为了实现战略目标,2×24年1月,双方谈判达成重组合并信达公司的方案,中正建筑通过发行股票500万股,股价10元/股,另外支付信达公司股东800万元人民币,100%合并信达公司,经测算,股权收购和股权支付额均符合特殊税务处理的两个比例,取得股权的股东,约定3年内不转让股权。财务总监希望赵爽就中正建筑该项重组中,信达公司的亏损适用哪些税务处理提出分析意见。

(4)2×23年7月,中正建筑为建设资金融资的需要,以2×23年5月竞拍的一块市场价值为1.2亿元的土地使用权作为抵押物,向某商业银行申请抵押贷款,贷款金额1亿元人民币,期限2年,年利率5%。经有关登记机关登记生效后,商业银行发放了全额贷款。贷款到期后,是否如期偿还具有不确定性。财务总监希望赵爽就作为抵押物的土地使用权如何征收土地增值税提出分析意见。

要求:

1. 根据资料一,确定中正建筑通过债务重组合并恒通建材公司的购买日,并说明理由。计算中正建筑通过债务重组取得恒通建材公司股权时应当确认的商誉。(6分)

2. 针对资料二第(1)项至第(5)项,假定不考虑其他条件,根据《中国注册会计师职业道德守则》的规定,逐项判断是否对审计项目组的独立性产生不利影响,并简要说明理由。(8分)

3. 针对资料三第(1)项至第(4)项,假定不考虑其他条件,逐项分析中正建筑的会计处理是否恰当,并简要说明理由。(6分)

4. 针对资料三第(4)项,分析中正建筑发生的研发费用如何在企业所得税前加计扣除。(4分)

5. 针对资料三第(5)项、第(6)项,假定不考虑其他条件,逐项分析中正建筑的税务处理是否恰当,并简要说明理由。(4分)

6. 根据资料四,指出徐琳在复核项目组成员的工作底稿时,应该提出哪些质疑和改进建议。(6分)

7. 针对资料五事项(1),计算处置部分股权时个别报表中确认的长期股权投资处置损益,并说明处置部分股权合并报表中的会计处理原则。(4分)

8. 针对资料五事项(2),计算由金融资产转为采用权益法核算的长期股权投资的入账价值及对2×23年中正建筑利润表中利润总额项目的金额影响。(4分)

9. 针对资料六第(1)项至第(4)项,假定不考虑职业道德的有关规定,代赵爽简要回复财务总监提出的问题。(8分)



。 扫我看答案

职业能力综合测试二

(考试限时：210 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间：_____ ▶ 结束答卷时间：_____ ▶ 得分：_____

说明：本试卷共 50 分。

资料(一)

甲电力建设股份有限公司(以下简称“甲公司”)是一家能源电力、水资源与环境、基础设施及房地产领域提供全产业链集成、整体解决方案服务的综合性特大型建筑集团,具有懂水熟电的核心能力和产业链一体化的突出优势。近年来,甲公司积极开展水电、风电、太阳能等清洁能源和新能源的开发。

目前我国处于经济高速发展阶段,能源是确保经济可持续健康发展的基础,更是经济保持高速增长的关键。我国的社会和经济正处于转型时期,随着居民收入水平的提高,人们的价值观和消费行为出现了显著的变化。众多的人口、迅速扩张的经济规模已使我国成为能源消费大国。社会经济的发展与能源供应的矛盾日益突出,能源短缺问题越来越严重,尤其是电力能源短缺成为制约社会经济发展的一大因素。

在我国电力行业发展过程中,由于各种能源发电技术的起点不同,各子行业处于不同的发展阶段,火电发电技术起步较早,发展技术较为成熟,在丰富的煤炭资源支持下,火电行业已经达到前所未有的规模,市场巨大,已经基本饱和,因此在总发电量中占了绝大部分,为 76.5%;水电行业技术相对较为成熟,已经发展成为我国的第二大电源,占比为 19.35%,近年来行业规模保持稳定增长;风电、太阳能和核电技术起步相对较晚,而且国内还存在着一些成本、技术上的问题,占比相对较小。世界各国正积极开展新能源的开发,而我国国家能源局也一直在致力于制定相关低碳环保产业的发展计划,对新能源企业提供优惠政策,积极鼓励新能源产业的发展和建设。

资料(二)

水电资源是我国的优势资源。随着经济和社会的进一步发展,环保要求的日益提高,电力结构的优化调整,以及西部大开发战略的全面实施,我国水电产业新的发展时期已经来临,水电产业大有可为。大部分水电资源点的开发都将作为电力产业发展、国土资源开发与国民经济登上新台阶的重要组成部分。水电优势明显,水电与其他电力相比的主要优势为:清洁环保、优先上网、电价较低和成本低廉。清洁环保:水电是将河流、湖泊或海洋等水体所蕴藏的水能转变为电能的发电方式,是一种清洁环保的可再生能源,与火电相比不需要化石能源作为燃料,也不会对环境造成污染。优先上网:根据 2012 年国家发改委

发布的《节能发电调度办法(试行)》，无调节能力的水能、风能、太阳能、海洋能等可再生能源发电机组享有优先上网的权利。电价较低：比较 2016 年各电力的上网电价，水电为 0.2~0.4 元/kWh，低于火电的 0.3~0.5 元/kWh、核电的 0.43 元/kWh，更显著低于风电的 0.51~0.61 元/kWh 和光伏的 0.85~1.1 元/kWh。成本低廉：水电的运营成本主要由固定成本构成，2016 年水电行业平均为 0.1~0.15 元/kWh，相对比较稳定且显著低于其他电力种类。在竞争格局方面，国内水电市场主要由国有企业主导，如国家电网、中国华电等。这些企业在水电设备的制造、运营、维护等方面具有较强的实力和丰富的经验，占据了较大的市场份额。同时，部分民营企业也在水电领域取得了突破，如西北水利水电公司、浙江华能电力公司等知名企业在水电站的运营管理方面具有一定的优势。

面对“一带一路”倡议带来的更广阔的发展空间，甲公司在坚持“国际优先”的基础上进行了战略升级，提出“全球发展战略”，并立足于“懂水熟电，擅长规划设计，长施工建造，能投资运营”的独特优势，制定了“国际业务集团化、国际经营属地化、集团公司全球化”三步走的国际发展战略。2016 年 3 月，甲公司在全球设立了六大区域总部，代表甲公司在所属区域内贯彻落实集团国际业务发展战略，承担集团国际业务管控职责和国际业务经营任务，从而迈出了属地化建设的第一步。

在国际化经营过程中，甲公司以其具有的咨询、规划优势，采取“规划先行、高端切入”的模式抢占市场先机，扩大国际市场份额。充分发挥全产业链集成、全生命周期覆盖的核心优势，通过为重点国别、行业、区域和流域提供系统规划和综合解决方案，实现业务的高端切入，有效识别资源，前瞻性策划项目，带动全产业链均衡协调发展。

资料(三)

作为在上海证券交易所挂牌交易的上市公司，2016 年 4 月，中国证监会对甲公司进行例行检查，关注到以下事项：

1. 2015 年 10 月，甲公司经董事会审议批准为某公司提供担保，本次担保前的对外担保总额已超过了最近一期经审计总资产的 35%。

2. 2015 年 10 月，鉴于监事会成员中的职工代表张某生病，拟由公司职工王某替换张某担任监事，董事会经表决通过了该项决议。

3. 2015 年 10 月，董事会通过了解聘公司现任经理，由副董事长王某兼任经理的决议。

4. 甲公司的部分董事会成员包括：董事李某，现担任甲公司总经理；独立董事钱某，持有甲公司已发行股份的 2%；独立董事孙某，现担任 K 公司的副经理，K 公司持有甲公司已发行股份的 7.5%。

5. 2016 年 1 月，股东会通过决议，同意接受债务人戊以其持有的甲公司股份作为担保其债务履行的质押权标的。

针对上述事项，甲公司董事会向中国证监会进行了沟通说明。

资料(四)

甲公司在 2016 年年度报告中，披露了如下内容。

1. 公司将重点实施以下发展计划

计划一：贯彻国家开放发展理念，抢抓“一带一路”战略发展机遇，改革国际业务管控模式，建立坚强的国际优先支持保障体系，通过深度整合国际业务资源，实现国际经营集团化，进一步开拓全球市场布局，推动全球化资源配置。

计划二：贯彻创新发展理念，加快发展方式转变和发展动力转换，与科技公司合作，建立完善创新驱动体系与平台，把握“互联网+”时代的发展趋势，推进传统建筑业与现代信息技术的融合发展，进一步提高企业市场占有率和质量效益水平。

计划三：甲公司所处产业增长潜力较大，通过收购同行业中的优势企业，实现规模经济，增强竞争优势。

2. 公司可能面对的风险

(1) 在经济步入“常态化”背景下，公司所从事的建筑业特别是固定资产投资的增速回升缓慢，国内市场竞争将更为激烈。同时，受发达经济体经济增长整体缓慢等因素影响，欧美许多工程公司已重返亚非拉建筑市场，公司的海外业务正面临更加严峻的挑战。为此，公司将继续加强高端营销，大力推动公司与各类服务主体建立持续、紧密战略合作关系，促进高端营销、区域营销、行业营销的有机结合。

(2) 公司海外业务遍布 113 个国家和地区，海外建筑市场上低价竞争日益成为市场角逐和项目竞争取胜的关键因素，将进一步增加公司海外竞争和经营压力。为此，公司将积极发挥海外运营多年所积累的营销履约、资源布局方面的优势，充分利用先期参与“一带一路”建设取得的成果和经验，不断巩固壮大国际领先优势。

(3) 公司项目点多、面广，许多项目存在分包，项目管理资源配置不足或分包队伍管理都将对项目履约带来影响。此外，大宗商品、原材料、劳动力等价格的波动、业主需求临时变更等都将对项目的履约带来不确定性影响。为此，公司将坚持“履约为先、管理为重、创效为本”的项目管理要求，强化项目从中标、策划、履约到竣工的全过程管理，串联项目管理各要素，优化资源配置，提高项目履约能力。

(4) 随着公司业务规模的增长，尤其是在越来越多的项目采取 PPP 模式情况下，公司应收账款和未完施工挂账，即“两金”规模清理压降将面临更大压力。另外，国内经济已步入新常态，本年内财政货币政策可能适度从紧，将进一步增加公司“两金”回收难度。为此，公司进行应收账款保理(无追索权)，将其转让给商业银行，以获得银行的流动资金支持，加快资金周转。

资料(五)

2017 年初，为了完善现有业务模式，甲公司、乙公司和丙公司经协商，拟定了资产收购方案，该方案的部分要点如下：

- (1) 甲公司向乙公司出售全部经营性资产，作价共 5 亿元。
- (2) 乙公司将所持有的甲公司 10% 的股份全部协议转让给丙公司。
- (3) 丙公司将丁公司(丙公司的全资子公司，主要经营承包国内外水利电力及相关工程

的咨询、勘测、设计、施工、运行或管理)100%的股权协议转让给甲公司，作价 5 亿元。

甲公司依法召开临时股东会审议资产重组事项。除乙公司回避表决外，其他出席股东大会的股东所持的表决权合计为 32%。其中，投赞成票的股东所持的表决权合计为 22%。甲公司 2016 年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额为 8 亿元。

2017 年 7 月，甲公司为实现规模经济，增强竞争优势，计划收购同行业中的 G 公司，拟采用相对价值评估模型来评估目标企业 G 公司全部股权的价值。G 公司主要从事投资建设、经营管理以电力生产为主的能源项目，盈利性非常好，最近几年连续盈利，2016 年 12 月 31 日的注册资本为 5 亿元，净资产为 6.3 亿元。2016 年度实现销售收入 50 亿元、净利润 7 500 万元。甲公司选取了 3 家同行业可比公司，并获取了如下数据：

(单位：元)

可比公司	每股销售收入	每股收益	每股净资产	每股市价
公司 A	40	0.5	2	10
公司 B	32	0.4	3	8
公司 C	48	0.6	4	12
平均值	40	0.5	3	10

收购完成后，甲公司委派董事李伟担任 G 公司的总经理。李伟组织专人梳理了 G 公司的有关经营管理措施：

1. 现金管理采用存货模式，以机会成本和短缺成本之和最小的现金持有量作为最佳现金持有量。

2. 应收账款管理采用“5C”系统来评估客户的信用条件，公司要求重点关注客户的信誉(即履行偿债义务的可能性)，即“5C”中的“条件”方面。

3. 为了保证存货供应的连续性，在确定存货的经济订货量时，要考虑订货提前期的影响。

4. 短期借款筹资采用贴现法，即分期等额偿还本息。

5. 生产决策采用边际贡献分析法，选择边际贡献最大的方案。

6. 采用作业成本法进行成本计算，首先按经营活动中发生的各项作业来归集成本，计算出作业成本，然后再按各项作业成本与成本对象之间的因果关系，将作业成本分配到成本对象，最终完成成本计算过程。

7. 对下设利润中心的部门经理进行业绩评价时，采用部门可控边际贡献指标。

8. 采用关键绩效指标法进行业绩评价，该方法易于理解和使用，但实施成本相对较高。

除此之外，李伟注意到了 G 公司过去几年经营中发生的如下业务：

1. 2016 年 1 月，G 公司向项目所在地运输一批设备，采用铁路运输方式，向铁路运输部门支付了运费并发货。货物在运输途中，遇泥石流灾害全部灭失。G 公司要求铁路运输

部门承担违约责任，并返还运费。

2. 2016 年 4 月，G 公司委托张某到 P 公司购买某型号设备 1 台，双方约定报酬为 1 000 元。张某到 P 公司处协商购买设备事宜，但因 P 公司要价过高，尽管张某再三努力，设备价格仍超过了 G 公司可以承受的限度，张某只好无功而返。G 公司以委托事务未能完成为由拒绝向张某支付报酬。

3. 2016 年 7 月，G 公司融资租赁的塔吊存在质量问题，吊装的物品坠落并砸伤行人小丁，G 公司被迫停产修理。小丁要求 G 公司承担责任，G 公司以塔吊是租赁来的，而且存在质量问题为由，拒绝承担责任，要求出租人向小丁承担责任，赔偿损失。

4. 2016 年 10 月，G 公司向某银行借款 20 万元，约定期限 1 年，利息为 5%。银行在支付给 G 公司借款时预先扣除利息 1 万元，转到 G 公司的银行存款账面上的金额只有 19 万元。G 公司在计算利息时按照 19 万元来计算所需要支付的利息。

5. 2016 年 11 月，G 公司购买某汽车销售公司的轿车一辆，总价款 20 万元，约定分 10 次付清，每次两万元，每月的第一天支付。G 公司按期支付六次共计 12 万元后，因该款汽车大幅降价，G 公司遂停止付款。经多次催告支付价款无果后，汽车销售公司通知 G 公司解除合同，收回汽车，退还 G 公司已经支付的 12 万元价款，并且收取 G 公司汽车使用费，G 公司拒绝支付汽车使用费。

资料(六)

2017 年 10 月，甲公司承接了一个非洲项目，该项目的现金流量表(部分)如下：

(单位：万元)

	建设期		经营期				
	0	1	2	3	4	5	6
净现金流量	-1 000	-1 000	100	1 000	1 800	1 000	1 000
累计净现金流量	-1 000	-2 000	-1 900	-900	900	1 900	2 900
折现净现金流量	-1 000	-943. 4	89	839. 6	1 425. 8	747. 3	705
累计折现净现金流量	-1 000	-1 943. 4	-1 854. 4	-1 014. 8	411	1 158. 3	1 863. 3

关于采用哪种投资项目的评价方法，财务部小李发表了如下观点：

(1) 动态投资回收期法是长期投资项目评价的一种辅助方法，忽视了折旧对现金流量的影响是该方法的缺点。

(2) 会计报酬率法揭示了采纳一个项目后财务报表将如何变化，使经理人员知道业绩的预期，也便于项目的后续评价。

(3) 内含报酬率是项目本身的投资报酬率，不随投资项目预期现金流量的变化而变化。

(4) 现值指数消除了投资额和项目期限的差异。

(5) 净现值法与现值指数法都不能反映投资项目的实际投资收益率。

考虑到股权再融资会降低企业的加权平均资本成本，增加企业的整体价值，甲公司计

划增发股票筹集项目所需资金。甲公司计划申请发行新股，其申请文件披露了以下信息：

(1) 甲公司年度股东大会根据公司章程的规定，授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20% 的股票，该项授权在 3 年内有效。

(2) 甲公司股东大会就发行证券事项作出决议，经出席会议的股东所持表决权的 1/2 以上通过，由于已经通过决议，并且中小投资者所持股权比例低，因此其表决情况未单独计票。

(3) 甲公司申请发行证券，按照中国证监会有关规定制作了注册申请文件，由保荐人保荐并向交易所申报。但是申请文件受理后，发现申请文件中有部分细节遗漏，因此，及时对申请文件进行了更新，并通知了证监会。

要求：

1. 根据资料(一)，运用 PEST 方法分析甲公司面临的外部环境，并简要说明我国各种能源发电技术所属的子行业所处的生命周期。(3.5 分)

2. 根据资料(二)，依据钻石模型，简要分析我国水电产业的竞争优势；并简要分析甲公司在“全球发展战略”中采用的横向分工组织结构类型，以及进行国际化经营的主要动机。(3.5 分)

3. 根据资料(三)，逐项判断中国证监会关注到的有关事项是否违反公司法、证券法等有关规定，如果违反，简要说明理由。(3.5 分)

4. 根据资料(四)，逐项判断三个发展计划属于发展战略中的何种细分战略类型，简要说明理由，并指出其实现途径(如战略类型可进一步细分，应将其细分)。(4.5 分)

5. 根据资料(四)，依据企业面对的主要风险相关理论，逐项分析甲公司可能面对的风险种类(从战略风险、市场风险、财务风险、运营风险、法律风险和合规风险角度判断)，并指出采用的风险管理策略工具。(6 分)

6. 根据资料(五)，回答下列问题：

(1) 甲公司、乙公司和丙公司拟订的资产收购方案，是否构成普通重大资产重组？并说明理由。(1 分)

(2) 甲公司临时股东会对本次资产重组事项进行表决时，乙公司是否应当回避表决？并说明理由。(1 分)

(3) 甲公司临时股东会能否通过本次资产重组事项？并说明理由。(1 分)

7. 根据资料(五)，分别采用市盈率模型、市净率模型及市销率模型估计 G 公司的企业价值；分析估计 G 公司的企业价值最适合采用哪种模型，并简述该种模型的优缺点。(3 分)

8. 根据资料(五)，结合管理会计有关原理逐项判断 G 公司经营管理措施是否恰当，如不恰当，简要说明理由。(7 分)

9. 根据资料(五)，逐项判断李伟注意到的 G 公司的业务处理是否正确，并说明理由。(5 分)

10. 根据资料(六), 回答下列问题:

(1) 计算下列指标: ①包括建设期的动态投资回收期、不包括建设期的动态投资回收期; ②净现值; ③现值指数。(2 分)

(2) 逐项判断财务部小李的观点是否正确; 如不正确, 请说明理由。(4 分)

11. 根据资料(六), 依据财务管理和有关证券法律制度的规定, 回答下列问题:

(1) 甲公司计划增发股票筹集项目所需资金的理由是否合理, 并说明理由。(1 分)

(2) 逐项判断申请文件中披露的信息, 是否符合规定。(4 分)



扫我看答案

2024 年注册会计师全国统一考试

模拟试卷(二)

职业能力综合测试一

(考试限时: 210 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: _____ ▶ 结束答卷时间: _____ ▶ 得分: _____

说明: 本试卷共 1 题, 50 分。

A 公司主要从事汽车的研发、生产与销售, 拥有多个自主汽车品牌, 截至 2023 年, A 公司已涉及工程机械、新能源、新能源汽车、信息技术服务、现代物流等六大产业, 构筑了资源共享的优势产业链。A 公司于 2003 年首次公开发行股票并在上海证券交易所上市。

A 公司 2021 年度财务报表由北京中海会计师事务所审计。北京恒信会计师事务所 2022 年第四季度接受委托审计 A 公司 2022 年度财务报表, 并委派注册会计师余谕担任 A 公司 2022 年度财务报表审计项目合伙人。

资料(一)

在审计过程中, 审计项目组注意到以下事项:

A 公司为集中力量发展优势业务, 计划剥离辅业, 处置全资子公司 B 公司。2022 年 11 月 30 日, A 公司与 C 公司签订不可撤销的股权转让协议, 约定 A 公司向 C 公司转让其持有的 B 公司 100% 股权, 对价总额为 7 500 万元。

考虑到 C 公司的资金压力以及股权平稳过渡, 双方在协议中约定, C 公司应在 2022 年 12 月 31 日之前支付 3 000 万元, 以先取得 B 公司 30% 股权; 再在 2023 年 12 月 31 日之前支付 4 500 万元, 以取得 B 公司剩余 70% 股权。2022 年 12 月 31 日至 2023 年 12 月 31 日期间, B 公司的相关活动仍然由 A 公司单方面主导, 若 B 公司在此期间向股东进行利润分配, 则后续 70% 股权的购买对价按 C 公司已分得的金额进行相应调整。

2022 年 12 月 31 日, 按照协议约定, C 公司向 A 公司支付 3 000 万元, A 公司将其持有的 B 公司 30% 股权转让给 C 公司并已办妥股权变更手续; 当日, A 公司对 B 公司长期股权投资账面价值为 4 500 万元(等于初始投资成本), 合并报表中 B 公司自购买日起持续计

算的净资产账面价值为 5 250 万元。

针对本次转让行为，A 公司在个别财务报表作为长期股权投资的处置，确认处置损益(投资收益)1 650 万元；在合并财务报表中，A 公司认为出售部分股权后，仍能对 B 公司实施控制，应当将其纳入合并财务报表中，并按处置价款与处置股权部分对应的享有 B 公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 1 425 万元调整资本公积。

资料(二)

审计项目组在审计过程中注意到以下情况：

(1) A 公司 2022 年 10 月 20 日自证券市场购入 Q 公司发行的股票 2 万股，每股价格 20 元。A 公司将该股权作为交易性金融资产核算。2022 年 12 月 31 日，该股票股价上升至每股 24.5 元，A 公司将该项交易性金融资产账面价值调整为 49 万元，并相应确认投资收益 9 万元。同时，A 公司将上述 9 万元投资收益纳入 2022 年度应纳税所得额申报缴纳企业所得税。

(2) A 公司 2022 年 3 月 31 日与 M 公司签订一项不可撤销的销售合同，将其不再使用的厂房转让给 M 公司。合同约定，厂房转让价格为 4 380 万元(等于其公允价值)，不存在出售费用。该厂房所有权的转移手续将于 2023 年 2 月 10 日前办理完毕。假定该厂房在签订合同当日已满足当前状况下立即可出售的条件。A 公司厂房系 2017 年 9 月达到预定可使用状态并投入使用，成本为 6 480 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 80 万元，采用年限平均法计提折旧(折旧年限、折旧方法与税法规定一致)，至 2022 年 3 月 31 日签订销售合同时未计提减值准备。由于截至 2022 年 12 月 31 日上述交易尚未实施，除计提折旧外，A 公司于 2022 年末对上述固定资产进行任何其他会计处理。A 公司在申报 2022 年度企业所得税时，将 2022 年度全年折旧额作了全额税前扣除。

(3) 2022 年 9 月，A 公司总部打算搬迁至新建办公楼，由于原办公楼处于商业繁华地段，A 公司准备将其出租，以赚取租金收入。2022 年 12 月 25 日，A 公司完成搬迁工作，原办公楼停止自用，并与 G 公司签订了租赁协议，租赁期开始日为 2022 年 12 月 31 日，租期 2 年。2022 年 12 月 31 日，该办公楼原价为 8 000 万元，已提折旧 6 500 万元，公允价值为 1 800 万元。A 公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。2022 年 12 月 31 日，A 公司按照公允价值 1 800 万元确认投资性房地产，并将公允价值大于原账面价值的差额 300 万元确认为公允价值变动损益，A 公司将该公允价值变动损益纳入 2022 年度应纳税所得额申报缴纳企业所得税。

(4) A 公司 2022 年度因合同纠纷被起诉。在编制 2022 年度财务报表时，该诉讼案件尚未判决，A 公司询问法律顾问，其发生 200 万元赔偿的概率为 60%，发生 150 万元赔偿的概率为 40%。A 公司确认预计负债 180 万元。A 公司在申报 2022 年度企业所得税时，将上述赔偿 180 万元作了全额税前扣除。

(5)2022 年 8 月 20 日, A 公司因违反税收规定被税务部门处以 20 万元罚款。A 公司确认营业外支出 20 万元, 并在申报 2022 年度企业所得税时, 作了全额税前扣除。

(6)2022 年末, A 公司的应收账款的账面余额增加 11 000 万元, 其中, 因向其子公司 L 公司销售商品形成应收账款 1 000 万元。A 公司按照扣除子公司应收账款后的应收账款账面余额的 5%计提了坏账准备。2022 年末, A 公司对应收账款计提坏账准备 500 万元, 并确认为信用减值损失。A 公司在申报 2022 年度企业所得税时, 将上述信用减值损失 500 万元作了全额税前扣除。

资料(三)

审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的审计情况, 部分内容摘录如下:

(1) 审计项目组向 A 公司管理层获取了下列与关联方关系及其交易相关的书面声明: 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称; 已按照企业会计准则的规定, 对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露。

(2) A 公司管理层在未审财务报表附注中披露, 其向关联方采购原材料的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将 A 公司向关联方采购的价格与相同原材料活跃市场的价格进行比较, 未发现明显差异, 据此认为该项披露不存在重大错报。

(3) 因不拟信赖 A 公司建立的与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制, 审计项目组未了解和测试这些控制, 通过实施细节测试应对相关重大错报风险。

(4) 审计项目组注意到, A 公司 2022 年发生的一项重大交易的交易对象很可能是管理层未向审计项目组披露的关联方。审计项目组实施追加程序并与治理层沟通后, 仍无法确定是否存在关联方关系, 决定在审计报告中增加强调事项段, 提请财务报表使用者关注财务报表附注中披露的该项交易。

资料(四)

在审计过程中, 审计项目组了解到 A 公司的部分经济业务如下:

(1) A 公司某项管理用固定资产系 2018 年 7 月 30 日购入并投入使用, 2022 年 6 月, 市场上出现更先进的替代资产, A 公司管理层重新评估了该资产的剩余使用年限, 并采用追溯调整法补提以前年度折旧金额。

(2) 2022 年 3 月 1 日, A 公司与丙公司签订售后回购合同。合同规定, 丙公司购入 A 公司 100 辆汽车, 每辆销售价格为 30 万元。A 公司已于当日发货, 并收到货款, 每辆销售成本为 12 万元(未计提存货跌价准备)。同时合同约定, 丙公司有权在 3 年后要求 A 公司按每辆 39 万元的价格购回全部汽车(假定预计回购价格明显高于该资产回购时市场价值且不考虑货币时间价值的影响)。A 公司于 2022 年 3 月 1 日确认收入 3 000 万元, 结转成本 1 200 万元。

(3) 2022 年 4 月 1 日, A 公司与丁公司签订销售合同, 向其销售 E、F、G 三辆不同品牌的汽车, 合同价款为 210 万元。其中, E 品牌汽车的单独售价为 80 万元, F 品牌汽车的

单独售价为 50 万元，G 品牌汽车的单独售价为 120 万元。合同约定，E、G 品牌汽车于 2022 年 4 月 1 日（合同开始日）交付，F 品牌汽车在 2022 年 6 月 1 日交付。当 E、F、G 品牌汽车均交付之后，A 公司可以收取 210 万元的合同对价。A 公司经常以 160 万元的价格将 E、G 品牌汽车打包销售，并且经常以 50 万元的价格单独销售 F 品牌汽车。假定 E、F、G 品牌汽车分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给丁公司。A 公司于 2022 年 6 月 1 日确认销售收入 210 万元。

资料(五)

注册会计师余谕在复核审计项目组成员编制的审计工作底稿时，注意到以下事项：

(1) A 公司有一笔账龄 3 年以上、金额重大的其他应付款，因 2022 年度金额未发生变动，审计项目组成员决定沿用前任注册会计师认为该笔其他应付款不存在重大错报风险的结论，未实施进一步审计程序。

(2) A 公司期末存货占资产总额的比例为 35%，审计项目组成员于 2023 年 1 月 2 日对 A 公司的存货实施了监盘程序，在进行存货监盘前未编制相关的存货监盘计划，盘点结束后，审计项目组成员编写了存货监盘小结，得出“存货基本账实相符”的结论。

(3) A 公司 2022 年 12 月 31 日的其他应收款中有一项应收技术人员的备用金 6 万元。财务经理表示，该余额为技术骨干人员 2022 年 11 月 10 日出差参加为期半个月的新能源技术开发培训而预借的差旅费备用金，相关差旅费共计 6 万元已于 2023 年 1 月 10 日报销完毕，上述其他应收款余额也已转入 2023 年 1 月的管理费用。项目组成员检查了 2023 年 1 月的相关差旅费报销凭证，结果满意，据此得出“于 2022 年 12 月 31 日，该其他应收款余额没有差异”的结论。

资料(六)

(1) 2×22 年 1 月 1 日，A 公司将某办公楼的 10% 用于职工食堂。该办公楼原值为 1 000 万元（不含增值税），购入时已抵扣进项税额 90 万元，2×22 年 1 月 1 日该办公楼的净值为 600 万元。在申报 2×22 年 1 月应交增值税时，A 公司按 $5.4([90 \times (600 \div 1\,000)] \times 10\%)$ 万元作进项税额转出。

(2) A 公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平取得统借统还利息收入 50 万元，A 公司作为应税收入已按照“贷款服务”计算缴纳增值税。

(3) 2×22 年 3 月，A 公司收到上年度新能源汽车财政补贴，确认营业收入 1 000 万元，已缴纳增值税，未对其成本费用进行单独核算。A 公司将其确认为企业所得税不征税收入。

(4) 2×22 年 10 月，A 公司吸收合并了一家小型汽车制造业，采用特殊性税务处理，该小型汽车制造业尚未弥补的亏损 300 万元，其资产账面价值 8 000 万元，公允价值 7 200 万元，负债 3 200 万元。截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率为 5%。A 公司当年汇算清缴时弥补亏损 300 万元。

资料(七)

(1) 2022 年 1 月 1 日，A 公司以 3 500 万元取得 H 公司 60% 的股权，能够对 H 公司实施