

2022 年高级会计师真题及答案解析整理(网友版)

【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。

【参考答案】

政治环境因素加大碳减排的政策支持。

生态环境因素环境污染，全球气候变化已成为人类的巨大威胁。

(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。

【参考答案】

同业竞争者的威胁和新加入企业的威胁

(3)根据资料(2)中的 O②，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。 【参考答案】

①密集型战略-市场开发战略：进入尚未涉足的东南亚和南美新能源市场。

一体化战略-纵向一体化-后向一体化战略：重点并购 1-2 家电力设

备制造商(与供应商的并购)

(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。

【参考答案】

评价控制模式和激励控制模式

(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。

【参考答案】

财务维度：经济增加值、净利润

客户维度：战略客户数量、新能源发电量市场份额

【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。

【参考答案】

结果类指标：经济增加值、经营活动现金净流量。

(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。

【参考答案】

组织功能分解法。

(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。

【参考答案】

不可以。理由：传感器零部件，无法对外销售，且难以获得外部供货，不能取得或预测外部市场价格为定价指引。

(4)根据资料(2)第②项，如果甲公司采用协商型内部转换定价方法，确定内部转换价格，指出数据分析组件零部件在一般条件下协商定价的取值范围。

【参考答案】

375>协商定价 \geq 175.

(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。 **【参考答案】**

①存在不当之处。

理由：全面预算管理应全员参与，要求企业内部各部门、各单位、各岗位，上至最高负责人，下至各部门负责人、各岗位员工都必须参与预算编制与实施。

②存在不当之处。

理由：①不符合权变性原则，预算管理应坚持刚性与柔性管理相结合，既应强调预算对经营管理的刚性约束，又可根据内外部环境的重大变化调整预算，并针对例外事项进行特殊处理。

②年度预算经批准后，原则上不作调整。企业应在制度中严格明确预算调整的条件、主体、权限和程序等事宜，当内外部战略环境发生重

大变化或突发重大事件等，导致预算编制的基本假设发生重大变化时，可进行预算调整。

【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。

【参考答案】

①属于战略风险；②属于市场风险。

(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。 **【参考答案】**

资料(2)中存在不当之处。

不当之处一：公司治理以控股股东利益最大化为目标。

理由：公司治理的目标不仅是股东利益的最大化，而是保证所有利益相关者的利益最大化。

不当之处二：管理层对风险管理和内部控制有效性承担最终责任。

理由：董事会对风险管理和内部控制有效性承担最终责任。

(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。

【参考答案】

资料(3)不存在不当之处。

(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。

【参考答案】

①应对策略类型属于风险控制(或风险降低)；②应对策略类型属于风险规避；③应对策略类型属于风险对冲(或风险分担)

(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。 **【参考答案】**

资料(5)中存在不当之处。

不当之处：境外子公司不纳入本项评价工作范围。

理由境外子公司应该纳入评价工作范围。

或：企业风险管理评价应涵盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

【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。

【参考答案】

动机 :获得原材料

风险控制措施 :通过选择有利的计价货币,增加合同中货币保值条款,利用期货期权交易以及平行贷款等方法进行避险。

(2)根据资料(2)逐项指出①至⑧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。 **【参考答案】**

①不需要考虑,②需要考虑,③需要考虑,④需要考虑,⑤需要考虑,⑥需要考虑,⑦需要考虑,⑧需要考虑。

(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。

①恰当。②不恰当。

理由 :股利支付率提高会导致资产减少,资产负债率增加。

③不恰当。

理由 : 回购股票会导致资产减少,资产负债率增加。

(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。

【参考答案】

不符合条件。

理由 : 申请前一年,按规定并表核算的成员单位资产总额不低于 50 亿元人民币,净资产率不低于 30%。这里净资产率为 27%,低于 30%,

所以不符合条件。

(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。

【参考答案】

存在不当之处。

理由财务公司应对成员单位办理贷款及融资租赁，不得对外部供应商办理。

【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
固体废弃物处理成本率	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

【参考答案】

传统成本法： $40000/2000 \times 1740=34800$ 万元

作业成本法： $5000 \times 0.3+4400 \times 0.5+208000 \times 0.02+4500 \times 3.4=23160$ 万元

作业成本法的优点。

（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治理成本管理的重点，并说明理由？

【参考答案】

A产品分摊的污水治理成本= $5000 \times 0.3=1500$ 万元

B产品分摊的污水治理成本= $9000 \times 0.3=2700$ 万元

C产品分摊的污水治理成本= $18000 \times 0.3=5400$ 万元

C产品应作为甲公司污水治理成本管理的重点。

理由，C产品产生的污水治理成本最高，但是其产量占比最少，所以C产品应作为甲公司污水治理成本管理的重点。

（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？

【参考答案】

①事中环境成本；②事后环境成本；③事前环境成本。

【案例分析题九】（选答）（20分）

甲公司为深圳证券交易所的民营企业，主营业务为施工和房屋维修业务，受宏观经济调整等因素影响，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4月投资部门认为，房地产行业前景较好，该行业境内上市公司股票价格正在历史低位，具有较好投资价值。2021年4月18日，甲公司将公司投资审批程序，通过证券交易系统首次购入100万股股票，成交价为6元/股，共6000万元，相关交易费20万元，购买后甲公司对A公司不构成控制，共同控制权重大影响，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、张某有如下讨论：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6000万元为初始入账成本，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他综合收益的金融资产，6000万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，2000万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1200万元转让给乙公司，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30万元；②2021年3月5日甲公司将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300万元，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3月5日终止确认该应收账款，确认转让损失200万元。

（3）开展融资租赁。甲公司记账本位币为人民币。2021年10月28日，甲公司对外提供某工程进行结算，金额为100万美元，按合同规定结算于4个月后收回，甲公司将应收账款于2021年10月28日初始确认为以摊余成本计量，为防范美元贬值风险，甲公司将融资租赁操作要求实施融资租赁方案。2021年10月15日购买了一定期限为6个月的100万美元看涨期权，合同约定1美元=6.4元人民币，甲公司将该期权的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4日甲公司股票交易价格为6元/股，总款10000万元。甲公司于2021年11月18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28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60人；②授予的股票期权为2万份；③每份期权行权时可获30元每股的套期购买1股甲公司普通股股票，即可自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，长期经营业绩良好，但2021年丁公司受生产运营影响困难，拖欠款项情况严重，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2000万元，部分应收账款已逾期，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个月的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。

【参考答案】

李某的建议恰当。

赵某的建议不恰当。理由：甲公司计划根据市场情况随时出售，属于交易性权益工具投资，不能直接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。

张某的建议不恰当。理由：甲公司持有的股票投资不符合“本金+利息”合同现金流量特征，因此不能分类为以摊余成本计量的金融资产。

（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。

【参考答案】

①不正确。理由：根据金融资产转移会计准则的规定，在附回购协议的金融资产出售中，转出方于回购的资产和售出的金融资产相同或实质上相同，应确认为融资或原资产加上合理回报的，不应终止确认所出售的金融资产。

②正确。

（3）根据资料（3），甲公司购买套期期权的进行套期保值的方式是否恰当，如不恰当，请说明理由。

【参考答案】

不恰当。理由：套期保值是为了回避价格下跌的风险，应采取卖出套期保值。

（4）根据资料（4），该项激励甲公司股权激励事项①-④是否恰当，如不恰当，请说明理由。

【参考答案】

①不恰当。理由：激励对象不包括监事。

②不恰当。理由：对于上市公司，全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总量累计不得超过总股本总额的10%。