

2023 年高级会计实务考试真题及参考答案（考生回忆版）

【案例分析题一】

（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，截至 12 月甲公司合并口径资产总额 960 亿元，负债总额 268 亿元，所有者权益 692 亿元，2022 年营业收入 480 亿元，净利润 55 亿元。

（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%，市场份额和资产收益率显著高于同类企业。

（3）B 小额贷款公司负责人：一年前，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，优化集团资源配置的战略部署，按照《B 小额贷款公司章程》，B 将在本年度终止经营，现着手清算工作。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”举措是否恰当，并说明理由。

【解析】

不恰当。

理由：企业战略目标是多元化的，既包括经济目标，又包括非经济目标；既包括定量目标，又包括定性目标。

2：根据资料（1），指出甲公司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。【解析】

(1) 指挥型模式。

(2) 辅助活动中的企业基础设施。

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矩阵中所属的业务类型，并说明理由。

【解析】明星业务。

理由：A公司业务持续高增长，市场份额显著高于同类企业。

4: 根据资料(2)，分别指出①②属于的总体战略的具体类型，并说明理由。【解析】

(1) 成长型战略中的新产品开发战略。理由：在现有市场上通过改进或改变产品或服务以增加产品销售量。

(2) 成长型战略中的市场渗透战略。

理由：通过更大的市场营销，努力提高现有产品或服务在现有市场份额。

5: 根据资料(3)，指出B小额贷款公司总体战略及具体类型。

【解析】

收缩型战略中的放弃战略。

【案例分析题二】

2023年初，甲公司按照如下方法确定各子公司融资预算规模：①在建项目根据各项目投资计划及施工计划进度，测算各项目2023年资金需求；②运营项目：根据各项目运营协议测算2023年回款金额，

将在建项目资金需求扣减运营项目计划回款金额后，确定子公司 2023 年融资预算规模。在预算控制方面，将项目回款作为工作重点，由总部投资部、财务部形成联合督导组，督导回款情况，对各子公司的投资进度与回款实行挂钩管理，确保融资规模在预算内。

在预算调整方面，针对上年实际融资超过预算的情况，公司董事会高度关注本年执行情况，要求经理层强化融资预算刚性约束。融资预算下达后，不随意调增，对确需增加预算的，要履行审批程序，经总经理办公会审议批准后方可执行。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值对比得出评价指数，再乘对应的权重，求和后得出绩效结果。

①子公司 A：公司应聚焦提升投资回报率、总资产周转率、项目回款率，因客户满意度等非财务指标受主观影响较大，建议取消。全部采用财务指标。

②子公司 B：如果评价客户满意度，应当尽量将指标量化。

③子公司 C：回款指标是直接影响公司可持续发展的关键性指标，建议作为“一票否决”指标。

要求

1：指出甲公司采用的预算编制方法。

【解析】

项目预算法。

2：指出甲公司采用的预算控制原则。

【解析】

突出管理重点。

3: 判断预算调整程序是否恰当, 如不恰当, 请说明理由。

【解析】

不恰当。

理由: 预算调整主要包括分析、申请、审议、批准等主要程序。预算管理委员会应当对年度预算调整方案进行审议, 按照预算调整事项性质或预算调整金额的不同, 根据授权进行审批或提交原预算审批机构审议批准, 然后下达执行, 而非总经理办公会审议批准。

4: 指出采用了哪种绩效评价计分方法, 并说明其优缺点。

【解析】

综合指数法。

优点: 操作简单, 容易理解。

缺点: 标准值存在异常时影响结果的准确性。

5: 指出①至③项说法是否恰当, 如不恰当, 请说明理由。

【解析】

说法①不恰当。

理由: 非财务指标是能反映未来绩效的指标, 良好的非财务指标有利于促进企业实现未来财务的成功, 不应取消非财务指标, 全部采用财务指标。

说法②恰当。

说法③恰当。

【案例分析题三】

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：①放宽针对客户的商业信用条件，加大商业折扣力度，扩大市场占有率。②引入新的战略投资者。③依靠数字化转型实施智能化综合管理，减少资金占用，加速资产周转。④通过租赁方式租入大型设备。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 A、B 两个项目投资方案，两个方案均为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，项目 A 初始投资需 10 亿元，内含报酬率 IRR 为 27.2%，净现值 NPV 为 1.2 亿元。项目 B 初始投资需 4 亿元，内含报酬率 IRR 为 33.6%，净现值 NPV 为 0.4 亿元。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：①投资部张某认为公司作为产业投资基金的发起方负责出资，对合伙企业债务承担无限连带责任。②资产管理部李某认为在设立初期公司应予以公司及其他合格投资者确定资金管理费用与业绩奖励，定期召开会议由公司独立负责合伙企业的经营管理。③财务部孙某认为投资合同中股权赔付条款的设计有利于公司控制投资风险。针对财务公司未来发展提出如下建议：①财务公司需进一步精细化管理同业拆借业务，

提升短期资金的使用效率，财务公司继续为集团公司成员单位提供融资担保。②增强成员单位的融资能力。③集团成员单位的外部供应商大额采购时经常面临资金压力，财务公司可为其提供贷款服务，巩固与供应商的长期合作关系。④公司海外业务规模逐渐扩大，为增强公司汇率风险管理能力，财务公司需向董事会申请并经批准后立即开展套期保值类衍生产品交易服务。

要求

1: 逐项指出①至④措施是否恰当，如不恰当，说明理由。

【解析】

措施①不恰当。

理由：加大商业折扣力度，会降低销售净利率，即采取薄利多销的政策，会降低可持续增长率。

措施②恰当。

措施③恰当。

措施④恰当。

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。

【解析】

应选择 A 项目。

理由：A 项目与 B 项目为寿命期相同，投资额不同的互斥项目，应采用扩大投资规模法进行项目决策，B 项目扩大规模后净现值= $0.4 \times 10/4=1$ (亿元)，小于 A 项目净现值 1.2 亿元，所以应选择 A 项目进行

投资。

3: 指出甲公司发起设立的产业投资基金采取的组织形式, 针对有关人员观点, 逐项说明是否恰当, 如不恰当, 说明理由。

【解析】

有限合伙制。

①投资部张某的观点不恰当。

理由: 有限合伙人以其出资额为限, 承担连带责任。

②资产管理部李某的观点不恰当。

理由: 普通合伙人具备独立的经营管理权力。

③财务部孙某的观点恰当。

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

【解析】

建议①不恰当。

理由: 财务公司的业务范围不包括为集团公司成员单位提供融资担保。

建议②恰当。

建议③不恰当。

理由: 财务公司服务对象被严格限定在企业集团内部成员单位这一范围之内, 不能为供应商提供贷款服务。

建议④不恰当。

理由: 财务公司需向中国银行保险监督管理委员会申请开展套期保值类衍生产品交易服务。

【案例分析题四】

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，所以为满足客户需求，在研发设计的各个阶段均以产品性能最优为目标。

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：①成立采购、研发、财务等多部门人员组成的采购成本管控专项小组，建立相应的工作机制，确保及时、准确掌握各原材料价格、库存质量等各类信息。②与供应商建立设计成本信息共享机制，借助供应商的专业知识、技术优势通过用模具等资源缓解成本压力。③持续优化供、产、销各环节成本及维修等的成本，通过大规模采购标准化原材料零部件，提升议价能力，降低采购成本。

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。在原材料零部件上打印二维码，通过扫码快速准确获取物料信息，消除物料识别误差，从而省去原有工序中的人工物料复核环节。②作业编排智能化，经过全面梳理工艺流程将生产环节划分为开料、切割、高层压、钻孔、联通、左汉、显影等 12 项作业，通过与自动化设备的互联互通智能信息系统，可以准确获取各订单的数量、交货期、配方等因素，灵活安排，协调生产作业、平衡生产能力、减少作业消耗的时间和资源。

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，将售后阶段发生的相应成本纳入产品成本管理范围。目前公司生产的两款主要产品为 X、Y。不考虑售后阶段成本，X、Y 产品的单位成本分别为 1.58 万元和 0.65 万元。公司确定产品目标成本使用的必要利润率为 20%。根据营销部门市场调查，X、Y 产品的竞争性市场单价分别为 2 万元和 0.8 万元。

要求

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。

【解析】

存在不当之处。

不当之处：在研发设计的各个阶段均以产品性能最优为目标。

理由：研发设计阶段的成本管理重点是要努力研发出既适应市场需求，又不会生产过剩，功能齐全且具有竞争性的产品。

2: 逐项指出①至③项，体现了哪些目标成本管理的实施原则。

【解析】

①跨职能合作。

②价值链参与。

③生命周期成本削减。

3: 逐项指出①至②项，体现了哪些作业改进方法。

【解析】

①消除不必要的作业以降低成本（作业消除）。

②提高作业效率并减少作业消耗（作业减少）。

4: 考虑售后阶段成本，分别计算 X、Y 产品的单位目标成本，并判断哪种产品未达到目标成本控制的标准。

【解析】

产品单位目标成本= $2 \times (1-20\%)=1.6$ (万元)

Y 产品单位目标成本= $0.8 \times (1-20\%)=0.64$ (万元)

X 产品单位成本低于单位目标成本，Y 产品单位成本高于单位目标成本，因此，Y 产品未达到目标成本控制的标准。

【案例分析题五】

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。甲公司为战略定位进军全国市场，增强议价能力，巩固成本优势，将与乙公司股东协商拟以定向增发方式发行股份购买乙公司 100% 股权，通过此次并购甲公司将成为国内头部的水泥生产企业，销售市场将进一步扩大。

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，巩固成本优势，将与乙公司股东协商拟以定向增发方式发行股份购买乙公司 100% 股权，通过此次并购甲公司将成为国内头部的水泥生产企业，销售市场将进一步扩大。

价值评估。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。

①市场法。评估机构以近一年行业内 A、B、C 三家公司实施的类似并购作为可比交易，按三家公司的账面价值倍数平均值和支付价格收益比平均值作为计算系数并将上述两项指标的权重均设定为 50%，据此评估乙公司价值。乙公司 2022 年末净资产为 260 亿元，2022 年全年净利润 28 亿元。可比交易相关数据如

②收益法。在预测乙公司未来自由现金流量和确定折现率的基础上，评估机构评估乙公司价值为 530 亿元。

③确定并购定价。甲公司认为水泥产品存在周期性价格波动，乙公司近年来的利润波动幅度较大，会导致收益法评估结果的可靠性稍逊于市场法。因此基于评估机构评估结果，甲公司将市场法和收益法估值分别赋权 60%和 40%，以赋权计算结果作为并购定价依据，经过多人谈判，交易双方拟以甲公司的上述定价作为并购交易支付对价（最终收购定价）。

甲公司并购后：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，减少岗位重复设置，从整体上节约人力成本，提升管理效率，按照市场和产品线重新划分甲公司和乙公司的定位，募集专项资金，在甲公司新建高标号水泥生产线，在乙公司新建智能化数字工厂。

要求

1: 从并购双方法人的地位变化情况、并购交易的方式分别指出甲公司并购乙公司的并购类型。

【解析】

①从并购后双方法人地位的变化情况看，甲公司并购乙公司属于控股合并。

②从并购的交易方式看，甲公司并购乙公司属于间接收购。

2: 指出甲公司并购乙公司体现了哪些并购协同效应。

【解析】

经营协同中的规模经济（横向一体化）、获取市场力或垄断权。

3: 分别采用市场法中的支付价格/收益比、账面价值倍数计算乙公司的评估价值，以及最终确定的乙公司收购定价。

【解析】

账面价值倍数平均值= $(342/180+319/145+410/200)/3=2.05$ (亿元)

支付价格/收益比平均值= $(342/19+319/14.5+410/20.5)/3=20$ (亿元)

市场法下乙公司的评估价值= $2.05 \times 260 \times 50\%+20 \times 28 \times 50\%=546.5$ (亿元)

并购双方最终确定的收购定价= $546.5 \times 60\%+530 \times 40\%=539.9$ (亿元)

4: 指出甲公司并购后进行了哪些并购后整合。

【解析】①管理整合。

②人力资源整合、战略整合。

【案例分析题六】

(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，数据集成和决策支持为一体的数字化平台，助力企业实现“提效率、降成本、强管控、稳发展”的管理目标。

（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。在财务共享中心选址问题上，IT 中心主任认为应考虑交通运输、信息通信基础设施等因素，将财务共享服务中心建在北京、上海等一线城市；人力资源部部长综合考虑人力成本和人力资源可获得性，认为应将财务共享服务中心建在教育资源较为丰富且成本较低的西安、武汉等城市。

（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。为使各财务共享服务中心尽快承接下属单位的核算业务，缩短过渡期，财务部长提出财务共享服务中心的人员来自各板块下属单位，对原单位的业务非常熟悉，因此，在财务共享服务实施初期，应通过系统授权安排上述人员处理原单位的全部核算业务。

（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；同时，进一步优化会计核算系统，在与企业内部的采购、销售等系统对接的基础上，通过银企直连、税务云等与银行系统、税务系统对接，确保快速获取数据，实现核算目标。公司还应采用新技术手段，提高业务处理效率，如：基于流程标准化，设计模仿人在计算机操作的自

动化流程，处理发票查验数量多、重复性高的业务；采用商务智能等工具，自动采集、清洗、分析多来源多形式的海量数据，依据用户需求选择展现方式，自动分发信息。

要求

1: 根据资料（1），指出其体现了财务共享服务建设的哪些核心因素。

【解析】

进行财务共享服务的战略定位。

2: 根据资料（2），基于财务共享服务中心覆盖的范围，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长分别考虑了哪些财务共享服务中心选址因素。

【解析】

（1）专业财务共享服务中心。（2）基础设施因素、成本因素和人力资源因素。

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

【解析】

不正确。

理由：应该按照财务核算的要求选聘人员，构建专业化的财务核算服务部门，制定财务共享服务中心的制度，明确服务标准，同类业务进行归并，通过专业化分工提高效率。而不是各板块下属单位人员处理原单位的全部核算业务。

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。【解析】

（1）高度集成和融合，确保业务处理及时、准确；支持灵活多样的信息展现，更好地进行决策支持。

（2）RPA 机器人流程自动化、大数据分析和数据可视化。

【案例分析题七】

（1）乙公司作为战略投资者向甲公司的子公司 A 增资 4 亿元，同时签订增资协议约定如果 A 公司未能在规定时间内完成 IPO，乙公司有权要求甲公司回购乙公司持有的 A 公司股份。A 公司个别财务报表中将收到的增资款确认为权益工具。甲公司合并财务报表中将收到的增资款确认为权益工具。

（2）持有原材料，未来支付美元货款，为管理汇率风险，购入一项 3 个月后买入 100 万美元的期权合约。计划 3 个月后采购原材料，为了避免价格上涨，建仓 3 个月后到期的卖出期货。

（3）①境内主板上市公司实施股权激励计划，授予激励对象限制性股票，限制性股票的授予价格确定为不低于股票票面金额且不低于以下价格较高者：股权激励计划草案公布前 1 个交易日的公司股票交易均价；股权激励计划草案公布前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。②境内主板上市公司董事、高级管理人员的权益授予价值为授予时薪酬总水平（含权益授予价值）的 30%，管理、技术和业务骨干等其他激励对象的权益授予价值，由境内主板上市公司的董事会合理确定。

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。

【解析】

事项①不存在不当之处。

事项②存在不当之处。

理由: 按照甲公司、A 公司与乙公司签订的战略投资协议, 如果 A 公司在 2026 年 12 月 31 日前未能完成在沪市主板首次公开发行股票 (IPO), 乙公司有权要求甲公司以现金回购乙公司持有的 A 公司股份。说明甲公司无法避免经济利益的流出, 在合并财务报表中应将收到的 4 亿元人民币投资款确认为一项金融负债。

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。

【解析】

事项①不存在不当之处。

事项②存在不当之处。

理由: 套期保值者为了回避价格上涨的风险, 应该买入套期保值。

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。

【解析】

事项①存在不当之处。

理由: 上市公司在授予激励对象限制性股票时, 应当确定授予价格或

授予价格的确定方法。授予价格不得低于股票票面金额，且原则上不得低于下列价格较高者：

- (1) 股权激励计划草案公布前 1 个交易日的公司股票交易均价的 50%；
- (2) 股权激励计划草案公布前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一的 50%。

事项②不存在不当之处。

【案例分析题八】

(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。2023 年的目标为利润总额同比增长 7%，增长率超过 60%，净资产收益率不低于 9%，营业现金比率不低于 10% 研发经费投入强度不低于 4%，全员劳动生产率同比增加 6%。

(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……

(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。

(4) 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。

(5) 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……

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。

【解析】

提高经营效率和效果、促进企业实现发展战略。

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。

【解析】

①可能导致企业整体性损失和战略目标无法实现。

②可能导致企业成本增大, 市场需求下降, 销售受到冲击。

③可能导致企业研发能力下降。

④可能导致库存占用大量资金、坏账增加、财务风险增大。

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。

【解析】

①存在不当之处。

理由: 对于重大的业务和事项, 企业应当实行集体决策审批或者联签制度, 任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。

②不存在不当之处。

③存在不当之处。

理由: 企业应当建立研究成果保护制度, 加强对专利权、非专利技术、商业秘密及研发过程中形成的各类涉密图纸、程序、资料的管理, 严格按照制度规定借阅和使用。禁止无关人员接触研究成果。

④存在不当之处。

理由：企业对核销的决策和审批程序应作出明确规定，不能直接核销。

⑤不存在不当之处。

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。

【解析】

①存在不当之处。

理由：内部控制评价是对内部控制整体有效性发表意见并出具结论。

②存在不当之处。

理由：企业对内部控制缺陷的认定，应当以日常监督和专项监督为基础，结合年度内部控制评价，由内部控制评价部门进行综合分析后提出认定意见，按照规定的权限和程序进行审核后予以最终认定。

③存在不当之处。

理由：内部控制评价报告应当报经董事会批准后按要求对外披露或报送相关主管部门。

④不存在不当之处。

⑤不存在不当之处。

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。

【解析】

目标设定，风险识别，风险应对，风险监控、信息沟通和报告，风险管理考核和评价。

【案例分析题九】

(1) ①建议非财政补助收入出现短收，在下半年预算执行中，应增人增编，需增加基本支出的，应当首先通过申请调增当年财政补助人员经费预算。②积极推进项目实施，实时跟踪项目执行情况，因实施计划调整，不需要继续支出的项目预算资金作为结余资金处理。

(2) ①确定第一阶段入围供应商时，应当在入围通知书发出之日起45日内与入围供应商签订框架协议。②确定第二阶段成交供应商时，应当根据框架协议约定，采用直接选定、轮候或者竞争方式从第一阶段入围供应商中选定。

(3) ①该项股权转让需报主管部门审批，主管部门审批同意后，即可直接实施。②应委托具有资产评估资质的资产评估机构对该项股权投资的价值进行评估，评估结果作为确定转让底价的参考依据。③意向交易价格低于评估结果的，需报资产评估报告核准，或者备案部门重新确认后交易。④对该项股权投资转让交易实际取得的处置收入，及时全额上缴国库。

(4) ①设置项目绩效指标时，应选取能反映全部产出和完整效果的所有指标。②项目产出数量指标和质量指标原则上均需设置时效指标，可根据项目实际设置，不做强制要求。③项目绩效指标值的设定，要在考虑可实现的基础上，尽量从严、从高设定以充分发挥绩效目标对预算编制及执行的引导约束和控制作用。

(5) ①丙单位通过公开招标方式采购2022年度物业服务，招标文件明确规定，丙单位根据物业服务质量的系统验收结果，分4期结算物业服务费，每期支付25%。针对该项物业服务，2022年1月，丙单

位与中标供应商 C 公司签订了物业服务合同，合同中物业服务费结算条件为合同签订 7 日内支付 40%，剩下的 60%在前三个季度的首日分期支付。②2022 年 3 月，经公开招标，丙单位与中标供应商 D 公司签订了价值 100 万元的软件采购合同。合同约定，软件系统开发、安装、调试、以及项目验收等工作需在 2022 年 5 月 31 日前完成。合同签订后，丙单位已按合同约定支付了首笔采购款 40 万元，因 D 公司负责该项目的人员工作变动，合同履行处于停滞状态，截至检查日，丙单位未采取任何措施，软件开发工作尚未启动。

要求 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。

【解析】

建议①存在不当之处。

理由：非财政补助收入发生的短收，中央部门应当报经财政部批准后调减当年预算，当年的财政补助数不予调整。建议②不存在不当之处。

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。

【解析】

建议①存在不当之处。

理由：确定第一阶段入围供应商时，应当在入围通知发出之日起 30 日内与入围供应商签订框架协议。

建议②不存在不当之处。

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

否存在不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

建议①存在不当之处。

理由：中央级事业单位国有资产处置价值或者批量价值（账面原值）1500万元以上（含1500万元）的国有资产，应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。

建议②不存在不当之处。

建议③存在不当之处。

理由：意向交易价格低于评估结果90%的，应报资产评估报告核准或者备案部门重新确认后交易。

建议④存在不当之处。

理由：中央级事业单位利用其他国有资产对外投资形成的股权（权益）的处置收入，扣除投资收益以及相关税费后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库，投资收益纳入单位预算，统一核算，统一管理。

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

建议①存在不当之处。

理由：绩效指标应涵盖政策目标、支出方向主体内容，应选取能体现项目主要产出和核心效果的指标，突出重点。

建议②不存在不当之处。

建议③不存在不当之处。

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

是否存在不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

【解析】

建议①存在不当之处

理由：公开招标结算条件与实际签订合同结算条件不符。

建议②存在不当之处。

理由：因供应商原因无法履行合同，丙单位没有及时采取应对措施。