

2024 年高级会计实务考试试题及参考答案（考生回忆版）

一、案例分析必答题（本类题目共七题，共 80 分。）

【案例分析一】（10 分）考察方向：第一章 企业战略与财务战略

甲公司是一家主要从事有色金属矿产资源勘查开发及相关设备制造的上市公司，致力于“为人类美好生活提供低碳矿物原料”。2024 年 1 月，甲公司召开年度工作会议，总结 2023 年工作，部署 2024 年工作。部分人员发言要点摘录如下：

（1）董事长：多年来，凭借低成本优势，公司由一家只从事有色金属矿产资源开采的小企业，发展为集有色金属矿产资源勘查开发、相关设备制造与矿业工程研究、设计及应用于一体的大型金属矿业集团公司 … …

（2）总裁：2023 年，公司生产铜 101 万吨，销售增长率 21%，国内市场占有率 54%左右，在国内处于领先地位 … …

（3）财务总监：2028 年，公司实现营业收入 2703.29 亿元，净利润 200.40 亿元，分别同比增长 20.09%、27.88% … …

假定不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），指出甲公司成立以来的总体战略及其具体类型，并说明理由。

【参考答案】成长型战略——一体化战略——相关多元化战略。

理由：公司由一家只从事有色金属矿产资源开采的小企业，发展为集有色金属矿产资源勘查开发、相关设备制造与矿业工程研究、设计及应用于一体的大型金属矿业集团公司，属于以现有业务为基础进入相

关产业的战略。

要求：（2）根据资料（1），指出甲公司所采取的经营战略的类型，并说明理由。

【参考答案】成本领先战略。

理由：多年来，凭借低成本优势，公司由一家只从事有色金属矿产资源开采的小企业，发展为集有色金属矿产资源勘查开发、相关设备制造与矿业工程研究、设计及应用于一体的大型金属矿业集团公司。

要求：（3）根据资料（1），运用 SWOT 分析法，分别指出甲公司面临的机会、威胁、优势和劣势。

【参考答案】机会：从行业发展看，随着应对气候变化、控制温室气体排放成为广泛共识及“双碳”政策加速落地，铜、锂等新能源矿产需求快速增长；黄金作为金融安全的“压舱石”，价格预计进一步上涨。

威胁：从国际形势看，百年未有之大变局纵深演进，世界充满不确定性，全球地缘政治风险加剧，经济下行压力加大。国家全面实行排污许可制，要求工业污染源限期达标排放。

优势：公司发展为集有色金属矿产资源勘查开发、相关设备制造与矿业工程研究、设计及应用于一体的大型金属矿业集团公司；公司储备了大量矿产资源，形成了独特的矿业工程管理模式。

劣势：生产安全形势不容乐观，发生多起安全事故。

要求：（4）根据资料（2），结合波士顿矩阵模型，分别指出甲公司铜业务和锂业务所属的业务类型，并说明甲公司针对这两种业务分

别应采取的策略。

【参考答案】铜业务：明星业务，它们是企业资源的主要消耗者，需要大量投资。为了保护和扩展明星业务的市场主导地位，企业应对之进行资源倾斜。

锂业务：问题业务，企业对于问题业务的进一步投资需要分析，判断使其向明星业务转化所需要的投资额，分析其未来的盈利能力，作出投资决策。

要求：(5)根据资料(3)，指出财务总监建议的股利分配战略的类型，并说明理由。

【参考答案】剩余股利战略。

理由：剩余股利战略在发放股利时，优先考虑投资的需要，如果投资过后还有剩余则发放股利，如果没有剩余则不发放股利。资料中建议在拟定 2023 年度股利分配方案时优先考虑该投资所需资金，说明是剩余股利战略。

【案例分析二】(10 分)考察方向：第二章 企业全面预算管理+第六章 企业绩效管理

甲公司是一家主要从事城市基础设施建设的大型建筑企业。为提升全面预算水平，加强企业绩效管理，助力企业高质量发展，2024 年初，甲公司召开全面预算与绩效管理专题会议。会议相关内容摘录如下：

(1)完善预算管理体系。全面预算管理要坚持“稳字当头、稳中求进”的工作总基调，持续推动公司高质量发展迈上新台阶，重点做

好以下工作： … …

(2)优化绩效考核体系。绩效考核工作要坚持目标导向和问题导向，充分发挥绩效考核的“指挥棒”作用，持续提高经营效率和发展质量，重点做好以下工作： … …

假定不考虑其他因素。

要求：(1)根据资料(1)，逐项指出①至③项体现的全面预算管理原则。

【参考答案】资料①体现战略导向原则。

资料②体现融合性原则。

资料③体现权变性原则。

要求：(2)根据资料(1)，指出第④项体现的全面预算分析方法。

【参考答案】对标分析。

要求：(3)根据资料(1)第⑤项，指出甲公司预算体系与业绩考核体系未能有效衔接可能产生的不利影响。

【参考答案】容易造成“预算松弛”或“预算过度”。

要求：(4)根据资料(2)第①项，分别指出提高净资产收益率和提高营业现金比率的主要途径(每个指标至少列出3项)。

【参考答案】提高净资产收益率的主要途径：①加强销售管理，提高销售净利率；②加强资产管理，提高资产周转率；③改善资本结构，提高负债比重。

提高营业现金比率的主要途径：①提高存货周转率，减少资金占用；

②利用信用折扣销售，对及时、提前付款的企业返利；③压缩成本，

减少固定资产投资。

要求：（5）根据资料（2）第②项，说明设置考核指标权重时应考虑的主要因素，并指出甲公司确定考核指标权重所采用的具体方法。

【参考答案】应以企业战略目标为导向，反映被评价对象对企业价值贡献或支持的程度，以及各指标之间的重要性水平。

甲公司确定考核指标权重采用的是德尔菲法。

【案例分析三】（15分）考察方向：第三章 企业风险管理与内部控制

甲公司作为一家非国有控股高端装备制造上市公司，为进一步完善公司治理，提升风险管理和内部控制水平，甲公司于2024年1月召开专题会议，对照资本市场管理监督制度，查找内部治理和风险管控方面的差距，积极研究应对措施，会议要点摘要如下：

- （1）完善公司治理 … …
- （2）强化风险管理 … …
- （3）规范内部控制 … …
- （4）强化监督评价 … …

假设不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），指出①至③项是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：甲公司高级管理人员可以在控股股东A公司担任非独立董事、监事，但不得担任除此以外的其他职务。

理由：根据《上市公司治理准则》第六十九条，上市公司人员应当独立于控股股东。上市公司的高级管理人员在控股股东不得担任除董事、监事以外的其他行政职务。控股股东高级管理人员兼任上市公司董事、监事的，应当保证有足够的时间和精力承担上市公司的工作。

本题中甲公司高级管理人员可以在控股股东 A 公司担任独立董事。

资料②不存在不当之处。

资料③不存在不当之处。

要求：（2）根据资料（2），指出①至③项是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：风险管理的目标应当是在确定公司风险偏好的基础上，将公司核心风险控制
在风险容忍度范围内。

理由：风险管理目标是在确定企业风险偏好的基础上，将企业的总体风险和主要风险控制
在企业风险容忍度范围之内。

资料②存在不当之处。

不当之处：通过风险矩阵的数学运算将个别风险重要性等级汇总得出总体风险重要性等级。

理由：应用风险矩阵所确定的风险重要性等级是通过相互比较确定的，因而无法将列示的个别风险重要性等级通过数学运算得到总体风险的重要性等级。

资料③不存在不当之处。

要求：（3）根据资料（3），指出①至③项是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①不存在不当之处。

资料②存在不当之处。

不当之处：对风险较高的战略性创新项目，不论金额大小，授权总经理审批后实施。

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。

资料③存在不当之处。

不当之处：公司财务报告应当在财务分析工作中发挥主导作用。

理由：《内部控制应用指引——财务报告》第十六条，总会计师或分管会计工作的负责人应当在财务分析和利用工作中发挥主导作用，而不是财务报告。

要求：（4）根据资料（4），指出①至③项是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：建立权责相结合的奖惩制度。

理由：企业应根据风险管理职责设置风险管理考核指标，并纳入企业绩效管理，建立明确的、权责利相结合的奖惩制度，以保证风险管理活动的持续性和有效性，不是权责相结合的。资料②存在不当之处。

不当之处：评价组工作成员重点对其所在部门内控有效性展开评价

工作。

理由：内部控制应当贯穿决策、执行和监督的全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项，实现全过程、全员性控制，不存在内部控制空白点。

资料③存在不当之处。

不当之处：内部控制审计与内部控制评价的范围应保持一致。

理由：内部控制审计是由注册会计师进行外部评价，而内部控制评价是企业董事会自我评价，两者区别一是评价主体不同，二是评价目标不同，三是评估结论不同。内部控制审计由注册会计师进行，侧重对财务报告内部控制目标实施的审计评价，仅对财务报告内部控制的有效性发表意见。内部控制评价由企业董事会实施，对内部控制整体有效性发表意见并出具结论。

【案例分析四】（15分）考察方向：第四章 企业投资、融资决策与集团资金管理
甲公司是一家从事国际物流、城市与园区综合开发等多种业务的国有大型企业集团。乙公司是甲公司航运板块的上市子公司。
2023年末，集团组织召开投融资与资金管理专题工作会议，集团财务部、投资部、资金部与下属公司参加，部分资料如下：

- （1）项目投资 … …
- （2）融资方案 … …
- （3）集团筹资管理 … …
- （4）境外投资财务管理 … …

假定不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1）逐项指出①和②项是否存在不当之处，如存在不当之处，分别说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：项目投资的相关现金流量应该是增量现金流量。①项目的前期调研费属于沉没成本，无论是否投资这些费用已经不可挽回，所以前期调研费不应视为项目投资的相关现金流量。②运输船折旧不会产生现金流量，不应视为项目投资的相关现金流量。③筹资现金流量不包括在增量现金流量中，而是放在项目的必要收益率中考虑，所以融资利息费用也不应视为项目投资的相关现金流量。

②不存在不当之处。

要求：（2）根据资料（1）指出③项中建议采用的是哪种衡量项目风险的方法。

【参考答案】敏感性分析。

要求：（3）根据资料（2）逐项指出是否存在不当之处，如存在不当之处，分别说明理由。

【参考答案】①不存在不当之处。

②存在不当之处。

理由：可转换债券的回售条款是指允许债券持有人在约定回售期内享有按约定条件将债券卖（回售）给发债公司的权利，且发债公司应无条件接受可转换债券。资料中“以便公司未来结合股价情况，自主选择是否向持有人提前购回可转债”不符合回售条款的特征。

要求：（4）根据资料（3），逐项指出①至⑤项反映的司库管理的哪项

主要职能。

【参考答案】①交易管理；②交易管理；③风险管理；④资产负债表和流动性管理；⑤资产负债表和流动性管理。

要求：（5）根据资料（4）逐项指出是否存在不当之处，如存在不当之处，分别说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：重大资金往来应由境外投资（项目）董事长、总经理、财务负责人中的两人或多人签字授权，且其中一人须为财务负责人。

②存在不当之处。

理由：在境外投资中，对于东道国的管制，企业应采取回避、设立国别投资限额、建立准备金、保险、特许协定、调整投资策略，以及设立国别投资限额等措施进行应对。对于境外直接投资面临的外汇风险，一般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。资料中属于东道国的管制，不属于境外直接投资面临的外汇风险，所以不应该采取期权交易对该风险进行规避。

③… …… **【暂未收集到该题目】**

【案例分析五】（10分）考察方向：第五章 企业成本管理

甲公司是一家集空调技术开发、产品制造、市场销售和服务为一体的大型企业，产品远销 160 多个国家和地区。为进一步提升公司产品的国际市场渗透力，发力高端市场，优化产品结构，甲公司于 2024 年 1 月召开降本提质量、助力国际业务大发展专题会议，有关资料

如下：

（1） 中东市场： 甲公司以 A 产品打入中东市场 ， 但未能实现有效突破。销售部门反馈……

（2） 北美市场： 甲公司在北美市场销售 B 产品和 C 产品 … …

（3） 欧洲市场： 2023 年欧盟公布“碳边境调解机制” … …

不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），结合甲公司确定的中东市场战略指出①项是否存在不当之处，并说明理由。

【参考答案】存在不当之处。

理由：如果企业执行的是差异化和目标集聚战略，全生命周期成本管理的目标就是实现在一定成本水平下的收益最大化，应该充分考虑收益和成本之间的关系，使净收益最大化，而不是简单追求成本最低化。资料中甲公司实施的是差异化战略，所以不应该以产品全生命周期成本最低为决策依据。

要求：（2）根据资料（1），结合价值链分析，指出②项是否存在不当之处，并说明理由。

【参考答案】存在不当之处。

理由：价值链分析及价值识别的功能，在于如何通过诸如外包、战略联盟等方式，将那些对企业自身没有价值增值的作业从企业价值链中剔除，以突出企业的核心能力与竞争优势。

资料中，甲公司是以顾客价值为基础分析有效作业和无效作业不正确。

要求：（3）根据资料（1），指出③体现的战略成本动因类型。

【参考答案】执行性成本动因中的产品设计合理化。

要求：（4）根据资料（2），指出①项甲公司确定 B 产品竞争性价格的方法类型。

【参考答案】目标份额法。

要求：（5）根据资料（2），计算 B 产品 2024 年单位目标成本（不考虑销售税费），并根据计算结果判断 B 产品是否可以实现成本管控目标。

【参考答案】B 产品 2024 年单位目标成本 = $2100 \times (1 - 18\%) = 1722$ （元/台）。

作业成本法下：

弯折加工作业成本分配率 = $279000 \div (4500 + 500) = 55.8$

机箱组装作业成本分配率 = $465000 \div (5600 + 400) = 77.5$

质量检测作业成本分配率 = $186000 \div (45000 + 5000) = 3.72$

B 产品应分摊的弯折加工作业成本 = $4500 \times 55.8 = 251100$ （万元）

B 产品应分摊的机箱组装作业成本 = $5600 \times 77.5 = 434000$ （万元）

B 产品应分摊的质量检测作业成本 = $45000 \times 3.72 = 167400$ （万元）

B 产品的总成本 = $251100 + 434000 + 167400 + 105500 + 70500 = 1028500$ （万元）

B 产品 2023 年单位生产成本 = $1028500 \div 500 = 2057$ （元/台）。

由于 B 产品 2024 年单位生产成本预计比上年同期下降 5%，所以

B 产品 2024 年单位生产成本 = $2057 \times (1 - 5\%) = 1954.15$ （元/

台)，大于 B 产品 2024 年单位目标成本 1722 元/台，所以 B 产品不能实现成本管控目标。

要求：（6）根据资料（3），从环境成本形成的角度，分别指出甲公司为实施①和②措施所付出的环境成本类型。

【参考答案】①生产过程间接降低环境负荷的成本。

②销售及回收过程降低环境负荷的成本。

【案例分析 6】（10 分）考察方向：第九章 金融工具会计

甲是一家大型综合类民营矿业企业，主要从事稀有金属矿产资源的勘探、开采、冶炼等业务。2006 年 4 月在上交所上市。截至 2023 年末，甲公司股本总额为 50 亿元，每股的值 1 元。为适应发展需求，甲开展了金融资产投资，套期保值等业务。并积极推进股权激励计划，资料如下：

（1）投资可转换公司债券。乙公司为一家境内 A 股上市公司 … …

（2）套期保值。为应对下游企业产能过剩对甲碳酸锂产品售价变动带来的不利影响 … …

（3）股权激励计划。甲公司满足实施股权激励计划条件 … …

要求：（1）根据资料（1）分别判断①和②项是否正确，如不正确，说明理由。

【参考答案】①不正确。

理由：可转换债券所产生的现金流量不满足“本金+利息”的特征，应分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。

②不正确。理由：支付的相关交易费用应计入当期损益。

要求：（2）根据资料（2）指出第①项中甲公司所做的套期保值业务是买入还是卖出。

【参考答案】 卖出套期保值。（原因：为了规避产品价格下跌风险。）

要求：（3）根据资料（2）计算截至 2024 年 1 月 31 日，甲公司于 2024 年 1 月 2 日建仓的期货合约公允价值变动金额，并指出甲所持期货公允价值上升还是下降？

【参考答案】 公允价值变动金额 = $(108250 - 99150) \times 1 = 9100$ 万元。期货合约的价值上升。

要求：（4）根据资料（3）分别指出①和②是否存在不当之处，如有说明理由。

【参考答案】 ①存在不当之处。

理由：预留比例不得超过本次股权激励计划拟授予权益数量的 20%，甲公司预留比例为 25%（ $1500 \div 6000$ ）。

②存在不当之处。

理由：权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具的最佳估计为基础，按权益工具在授予日的公允价值计量，确认相关资产成本或当期费用，并同时计入资本公积。

【案例分析七】（10 分）考察方向：第十一章 企业财务相关问题（财务共享服务+业财融合）甲公司是一家大型电信运营企业，为应对市场变化，加快战略转型，计划开展新型定制化业务。

新型定制化业务不仅要求公司提供语音、短信、流量、专线、物联网、云计算、大数据等通信和数据服务，还要代客户采购或租赁硬件、软

件，并提供系统集成，建设安装和运维等服务。由于新型定制化业务与公司传统业务差异较大，需要多部门协同进行市场拓展和业务管理，对业财融合提出了较高要求。为此，公司召开新型定制化业务运营管理专题会议，研究部署下一阶段工作。会议纪要部分摘录如下：

- (1) 创新管理机制 … …
- (2) 加强财务支持 … …
- (3) 严格资金管理 … …
- (4) 优化财务共享服务 … …

假定不考虑其他因素。

要求：(1) 根据资料 (1)，指出甲公司主要采用了哪三个途径进行业财融合。

【参考答案】通过项目制开展合作；加强交叉培训与教育；建立高效可靠的信息系统。要求：(2) 根据资料 (2)，指出甲公司财务部门在哪三个环节为业务部门提供了支持。【参考答案】 战略制定；经营规划；业务运行和控制。

要求：(3) 根据资料 (3)，判断其内容是否存在不符合业财融合基本理念之处，并说明理由。

【参考答案】存在不符合业财融合基本理念之处。

理由：业财融合不能不切实际地放大财会人员的责任，不能改变业务部门、财会部门在企业经营中的基本职能定位。业财融合是一个系统工程，在突出财会人员作用的同时，不能抹杀业务人员所起的作用。

要求：(4) 根据资料 (4)，指出①和②各自体现的是哪项财务共享服

务的实现路径。【参考答案】①完善信息系统建设；②实施流程再造。

二、案例分析选答题（第 8 题、第 9 题为选答题，考生应选其中一题作答，本类题 20 分。）

【案例分析八】（20 分）考察方向：第七章 企业并购+第八章 企业合并财务报表+第十一章 会计财务相关问题（财会监督）

甲公司是中药研发、生产和销售的企业。

（1）A 公司是中药材种植的企业 … …

（2）B 公司是保健品的生产、销售企业 … …

（3）甲公司持有 C 公司 42%股权，持有 D 公司 45%股权，持有 E 公司 30%股权 … …

（4）审计委员会指出甲公司没有按照准则披露 … …

要求：（1）根据资料（1），从社会资本配置及融资交易活动角度，指出甲公司银行存款 4000 万元的融资渠道？

【参考答案】 间接融资。

要求：（2）根据资料（1），分别指出甲公司的会计处理是否存在不当之处，若存在不当之处，说明正确的会计处理。

【参考答案】 事项①会计处理存在不当之处。

正确的会计处理： 甲公司的合并成本为 7000 万元。

事项②会计处理存在不当之处。

正确的会计处理： 甲公司应确认商誉 3000（7000—4000）万元。

事项③会计处理不存在不当之处。

要求：（3）根据资料（2），分别指出甲公司的会计处理是否存在不当之处，若存在不当之处，说明正确的会计处理。

【参考答案】 事项①会计处理存在不当之处。

正确的会计处理：B 公司可辨认资产 40000 万元和负债 28000 万元应反映在合并资产负债表中。

事项②会计处理不存在不当之处。

要求：（4）根据上述资料，按照并购双方行业相关性，判断甲公司并购 A 公司和 B 公司的并购类型。

【参考答案】 甲公司并购 A 公司为纵向并购。

甲公司并购 B 公司为横向并购。

要求：（5）根据资料（3），判断 C、D、E 公司是否纳入合并范围，并说明理由。

【参考答案】 C 公司、D 公司不纳入合并范围；E 公司应纳入合并范围。

理由：甲公司直接持有 C 公司 42% 的股权，通过其他投资人管理 C 公司 5% 的股权，总计持有 C 公司 47% 的股权，没有超过半数以上，所以不能对 C 公司实施控制，不纳入合并范围。甲公司持有 D 公司 45% 的股权，没有超过半数以上，所以不能对 D 公司实施控制，不纳入合并范围。甲公司直接持有 E 公司 30% 的股权，通过 A 公司间接持有 E 公司 25% 的股权，总计持有 E 公司 55% 的股权，能够达到控制，应纳入合并范围。

要求：（6）根据资料（4），指出体现了财会监督体系的哪两方面？

【参考答案】单位内部监督、 中介机构执业监督。

【案例分析九】(20 分) 考察方向：第十章 行政事业单位预算与财务管理甲单位是一家中央级事业单位(非研究开发机构和高等院校), 已实施预算管理一体化。2024 年 3 月, 甲单位及所属乙、丙事业单位财务、资产、采购、审计等部门负责人参加的工作会议, 就 2024 年预算管理、资产管理、采购管理、内部控制等方面的工作进行交流讨论。部分参会人员发言要点如下:

(1) 甲单位财务部门负责人: 2024 年甲单位要层层压实预算管理工作 … …

(2) 甲单位资产管理部门负责人: 2024 年甲单位要在全面盘点资产的基础上 … …

(3) 乙单位采购部门负责人: 2024 年乙单位采购项目较多, 采购内容繁杂, 需要强化预算统筹, 做好采购工作, 提高采购效率 … …

(4) 丙单位审计部门负责人: 以 2023 年的内部控制评价反馈看, 丙单位内部控制还存在一些薄弱之处, 2024 年应当予以改进 … … 不考虑其他因素。

根据国家部门预算管理、事业单位国有资产管理、政府采购、事业单位内部控制等有关规定, 回答下列问题。

要求: (1) 根据资料(1), 判断甲单位财务部门负责人第①~④项建议是否存在不当之处, 如存在不当之处, 请说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：单位预算、决算支出按其功能分类应当公开到“项”。资料中预算支出按其功能分类，公开到“款”级不正确，应该公开到“项”级。

②存在不当之处。

理由：预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调剂。

③不存在不当之处。

④不存在不当之处。

要求：(2) 根据资料(2)，判断甲单位资产管理部门负责人第①～③项建议是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：甲单位属于中央级事业单位（非研究开发机构和高等院校），资料中，经单位领导班子集体研究同意后，直接作报废处置不恰当。中央级事业单位国有资产处置权限分情形予以审批：(1) 处置单位价值或者批量价值（账面原值，下同）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。(2) 处置单位价值或者批量价值1500万元以下的国有资产，由各部门自行审批。各部门所属中央级事业单位应当在规定的权限内根据实际及时处置国有资产，一个月度内分散处置的国有资产原则上按同一批次汇总计算批量价值。

②存在不当之处。

理由：除国家另有规定外，中央级事业单位国有资产处置收入，

应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，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。

③不存在不当之处。

要求：（3）根据资料（3），判断乙单位采购部门负责人第①～④项建议是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

【参考答案】①不存在不当之处。

②存在不当之处。

理由：招标文件售价应当按照弥补制作、邮寄成本的原则确定，不得以营利为目的，不得以招标采购金额作为确定招标文件售价的依据。

③存在不当之处。

理由：采购人代表不得担任组长。

④存在不当之处。

理由：采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起30日内签订政府采购合同或者框架协议。

要求：（4）根据资料（4），判断丙单位审计部门负责人第①～③项建议是否存在不当之处，如存在不当之处，请说明理由。

【参考答案】①不存在不当之处。

②不存在不当之处。

③存在不当之处。

理由：单位主要负责人对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责，不是内部控制牵头部门负责人。