

2025 年高级会计师《高级会计实务》考试真题及答案解析

以下真题是根据考生回忆做的整理，仅供大家参考，真题内容实时更新中……

【案例分析一】 (10 分)

甲公司是一家主要从事新能源汽车及动力电池研发、生产与销售的民营上市公司。2025 年 1 月，公司召开年度工作会议，部分人员发言要点摘录如下。

(1)董事长:当前,地缘政治局势紧张,贸易保护主义抬头,给全球经济带来了一定挑战。…(2)总经理:①随着中央和地方促销政策,“国六”排放标准落地实施,……

(3)分管投资的副总经理:为顺应市场趋势,公司 2025 年应着力做好以下投资工作。……要

求:(1)根据资料(1),指出甲公司董事长发言主要体现了 PESTEL 分析法中的哪些关键因素,并说明理由。

【参考答案】体现了政治环境因素、经济环境因素和社会环境因素。理由:当前,地缘政治局势紧张,贸易保护主义抬头,给全球经济带来了一定挑战。体现了政治环境因素。国内经济增长承压,体现了经济环境因素。居民消费持续谨慎,生活方式注重安全低碳,消费者更加关注性价比,体现了社会环境因素。要求:(2)根据资料(1),指出甲公司近年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--纵向一体化。理由:公司着力产业链的垂直

整合，从整车组装逐步扩展至涵盖动力电池、电机、电控及芯片等新能源汽车全产业链核心部件的研发和生产。要求：(3)根据资料(2)中项，指出甲公司 2025 年新能源汽车业务所采取的经营战略及其具体类型，并说明理由。

【参考答案】

差异化战略--产品差异化。

理由:利用公司发布的新能源专属整车智能控制系统，开发更高维度的智能化新能源汽车，为消费者提供差异化的产品和服务。

要求:(4)根据资料(2)中)和③项，结合波士顿矩阵模型，分别指出甲公司动力电池业务和轨道交通业务所属的业务类型，并分别说明甲公司针对这两种业务应采取的策略。

【参考答案】

动力电池业务:金牛业务。该业务本身不需要投资，能为企业带来大量现金，用以支持其他业务发展。

轨道交通业务: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)，从投资方式角度指出甲公司选择的是哪种投资战略，并从投资目标角度逐项指出第①至③项的具体类型。

【参考答案】

甲公司选择的是直接投资战略。

第①项:提高规模效益的投资战略，

第②)项:提高技术进步效益的投资战略。

第③)项:提高资源配置效率的投资战略。

【案例分析二】 (10 分)

甲公司是一家主要从事特大型深水桥梁设计、制造及安装服务的大型国有企业，在国内外拥有多家分、子公司。近年来，由于市场竞争加剧，甲公司决定在巩固优势市场的同时，积极拓展海上风电工程业务。2023 年底，甲公司将船舶分公司和新能源事业部整合成立 A 公司，主要负责承揽建设海上风电工程。为加强战略引领，提升竞争能力，甲公司 2024 年持续强化全面预算管理，完善绩效管理体系。有关资料如下：

(1)下达预算目标。……

(2)加强预算管控。……

(3)调整预算目标。……

(4)完善绩效体系。…

要求:(1)根据资料(1)第①项，指出甲公司确定 A 公司 2024 年利润目标的方法。 【参考答案】比例预算法。

要求:(2)根据资料(1)第②项，指出甲公司核定 A 公司 2024 年管理费用预算采用的预算编制方法。

【参考答案】零基预算法。

要求:(3)根据资料(2)，指出甲公司预算控制体现的两项原则。

【参考答案】突出管理重点:加强过程控制。

要求:(4)根据资料(3)，指出甲公司的做法是否存在不当之处，并说明

理由。

【参考答案】不存在不当之处。

理由:当出现不可抗力事件,导致预算的执行成为不可能时,企业的预算需要进行相应的调整。

要求:(5)根据资料(4)第项,计算 A 公司 2024 年货币资金余额指标的考核得分。 **【参考答案】**

年度货币资金余额= $1.29 \times 10\% + 1.52 \times 25\% + 1.54 \times 15\% + 2.14 \times 50\% = 1.81$ (亿元)。

货币资金余额指标的考核得分= $1.81 : 2.21 \times 10 = 8.19$ (分)。

要求:(6)根据资料(4)第项,指出 A 公司哪些关键绩效指标属于动因类指标。

【参考答案】运输船每海里油耗标准、客户满意度。

【案例分析三】 (15 分)

甲公司是一家在深圳证券交易所主板上市的公司,构建了包括股东大会、董事会、监事会和经理层在内的治理结构。该公司主要聚焦智能语音、自然语言理解、多模态智能、认知智能等人工智能核心技术研究,建成全链条自主可控的通用大模型,并以此为底座积极开发教育、医疗、金融、汽车等行业的应用产品,持续助力民生完善和产品高质量发展。2025 年初,甲公司召开风险管理及内部控制研讨会,分析面临形势,研究应对措施。会议要点摘录如下:

(1)关于控制目标。……

(2)关于面临形势。……

(3)关于应对措施。……

(4)关于监督评价。……

要求:根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和风险管理等相关要求,回答下列问题:(1)根据资料(1),逐项指出①至③项体现的控制目标。

【参考答案】

①促进企业实现发展战略:

②合理保证企业经营管理合法合规:

③合理保证财务报告及相关信息真实完整。

(2)根据资料(2),逐项指出①至④项事件对甲公司而言存在的风险和机会,并简要描述可能导致的结果。

【参考答案】

①国外出台人工智能芯片和技术出口管制政策。风险:甲公司可能面临人工智能芯片供应短缺或成本上升的问题,导致研发和生产进度受阻,产品竞争力下降。如果甲公司依赖国外的先进技术,出口管制可能使其无法获取关键技术,限制技术升级和创新。

机会:促使甲公司加大自主研发力度,推动国内人工智能芯片和相关技术的发展,提高自主可控能力。如果甲公司能够在受限环境下实现技术突破,将在国内市场获得竞争优势,也有助于提升其在国际市场的声誉。

可能导致的结果:短期内,甲公司的业务可能受到一定冲击,如产品交付延迟、成本增加等。但长期来看,通过自主创新,甲公司可能实

现技术的自给自足，减少对国外技术的依赖，提升企业的核心竞争力和可持续发展能力。

②人工智能被列入国家规划及企业加大研发投入。

风险:虽然人工智能发展前景广阔，但受算力和算法约束，技术产业化与市场化存在较多不确定性。甲公司可能面临研发投入无法及时转化为经济效益的风险，资金压力增大。此外，市场竞争激烈，甲公司可能在技术研发或市场推广方面落后于竞争对手。机会:国家政策支持为甲公司提供了良好的发展环境，包括资金扶持、税收优惠等。甲公司可以借助政策东风，加强与高校、科研机构的合作，吸引优秀人才，提升技术研发能力。同时，市场需求的增长也为甲公司的产品和服务提供了广阔的市场空间。可能导致的结果:如果甲公司能够成功克服技术和市场的不确定性，实现技术的产业化和市场化，将获得巨大的发展机遇,实现业务增长和利润提升。反之，如果甲公司无法应对挑战,可能会面临资金链断裂、市场份额下降等问题，甚至被市场淘汰。③证监会发布相关规定。

风险:甲公司需要在规定时间内对公司章程进行修改，调整公司治理结构，可能会增加一定的管理成本和时间成本。此外，新的审计委员会运作机制可能需要一定时间来适应和完善，在过渡期间可能会出现监管漏洞或效率低下的情况。机会:有助于甲公司完善公司治理结构，加强

内部监督和风险管理，提高公司的规范运作水平和信息披露质量,增强投资者信心。良好的公司治理结构也有利于甲公司吸引更多的投资

者和合作伙伴，为企业的长期发展奠定基础。

可能导致的结果:短期内，甲公司可能会面临一些调整和适应的压力，但从长期来看，规范的公司治理将有助于提升甲公司的市场形象和竞争力，促进企业的健康稳定发展。④)杭州深度搜索公司发布并开源大模型新版本。风险:开源大模型可能会加剧市场竞争,甲公司需要面对更多的竞争对手和更低的市场门槛。如果甲公司不能及时跟上技术发展的步伐，可能会在市场竞争中处于劣势。此外，开源大模型的知识产权问题可能较为复杂，甲公司在使用过程中需要注意法律风险。机会:甲公司可以利用开源大模型降低自身的研发成本，提高研发效率。同时，借助开源社区的力量，甲公司可以与其他开发者进行合作和交流，获取更多的技术资源和创新思路，加速产品的迭代和升级。可能导致的结果:如果甲公司能够充分利用开源大模型的优势，结合自身的业务特点进行创新和应用，将有可能在市场竞争中脱颖而出，实现快速发展。反之，如果甲公司不能有效利用这一机会，可能会被市场逐渐淘汰。

(3)根据资料(3)，逐项指出①至④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】

①不存在不当之处。

②存在不当之处。

不当之处:授予总数不超过公司已发行股本总额 15%的股票理由:对于一般上市公司,全部在有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票

总数累计不得超过公司股本总额的 10%。

③存在不当之处。

不当之处:由董事长担任审计委员会主任。

理由:审计委员会成员由公司独立董事构成,主席由具备财务、会计专业背景的人员担任。董事长不一定是独立董事,两者的性质、职责和任职条件存在明显区别。

④不存在不当之处。

(4)根据资料(3),指出第④项主要采用了哪种风险应对策略。

【参考答案】 风险分担。

(5)根据资料(4),逐项指出①和②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】

①存在不当之处。

不当之处:内部控制评价报告经董事长批准后对外披露。理由:内部控制评价报告需企业董事会批准后按要求对外披露或报送相关主管部门,而不是经董事长批准后对外披露。②不存在不当之处。

【案例分析四】 (15 分)

甲公司是一家从事金、铜、锌、铅、银等矿产资源勘察、开发、冶炼加工与国际贸易的国有大型企业集团。2024 年末,甲公司召开财务部、投资部、国际部等相关部门参加的投融资与资金管理专题研讨会,研究 2025 年相关工作,部分资料如下:(1)铜矿冶炼项目投资。为进一步扩大产能,拟在铜矿资源丰富的 H 省投资铜矿冶炼项目,产能规

模为年产金属铜 15 万吨，项目可行性研究报告的部分内容如下……

(2)私募股权投资。为聚焦新材料等战略新兴产业发展，甲公司及其全资子公司 W 股权管理公司与 Y 产业投资有限公司拟发展设立私募股权投资基金，名称为 X 投资合伙企业(有限合伙)，W 股权管理公司担任普通合伙人，甲公司与 Y 产业投资有限公司担任有限合伙人。初步拟定合伙协议草案的部分内容包括：……

(3)境外直接投资。为防范境外投资风险，拟采取以下措施：…(4)融资与资金管理。按照监管部门关于筹集资金使用管理的相关规定，甲公司拟向非特定对象发行 A 股可转换公司债券，并进一步按照国资委关于司库管理体系的建设要求加强资金管理，提升资金使用效率。部分观点如下……假定不考虑其他因素。

要求：(1)根据资料(1)，逐项说明至③项属于投资决策的内外部环境分析的哪类。(1.5 分) 【参考答案】

事项①是内部环境分析--企业资源分析--无形资产--技术资源：

事项②是外部环境分析--生态环境因素；

事项③是外部环境分析--社会环境因素。

要求：(2)根据资料(1)第④项，指出投资部在进行项目经济性评价时采用了哪个项目风险分析方法，并判断哪个因素对项目经济评价指标的影响最大。(2.5 分) 【参考答案】敏感性分析方法。

资料中通过“金属铜价格、产量、运营成本”单一因素变动，测算净现值(NPV)变化，符合敏感性分析的定义(研究单一变量对项目指标的影响程度)

价格提高 10%:NPV 从 2.5 亿→3.1 亿,变动幅度= $(3.1-2.5)/2.5=24\%$ 。

产量提高 20%:NPV 从 2.5 亿→3.6 亿,变动幅度= $(3.6-2.5)/2.5=44\%$ 。

运营成本降低 5%:NPV 从 2.5 亿→2.7 亿,变动幅度= $(2.7-2.5)/2.5=8\%$ 。计算敏感系数:

价格敏感系数: $24\%/10\%=2.4$

产量敏感系数: $44\%/20\%=2.2$

运营成本敏感系数: $8\%/(-5\%)=-1.6$

综上所述,价格敏感系数(2.4)的绝对值最大,表明金属铜市场价格变动对项目经济评价指标的影响最大。

要求:(3)根据资料(2),逐项指出至③项是否存在不当之处:如存在不当之处,请说明理由。(3.5 分)

【参考答案】①不存在不当之处。

②存在不当之处。

理由:有限合伙人负责监督普通合伙人,但是不直接干预或参与私募股权投资项目管理。Y 产业投资有限公司是有限合伙人,因此不能对外代表基金执行合伙事务,负责基金投资、运营等相关业务。

③存在不当之处。

理由:合伙企业财产在支付完清算费用后,应该先清偿职工工资、社会保险费用和法定补偿金、所欠税款、合伙企业的债务等,若完成上述清偿后还有剩余财产,则按照合伙协议的约定进行分配。

要求:(4)根据资料(3),逐项指出至③项是否存在不当之处;如存在不当之处,请说明理由。(35 分)

【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:一旦投资者对一个境外项目进行了投资,其对于境外国家风险的防范和抵御能力会大大下降,为减少损失,可采取有计划撤资、短期利润最大化、发展当地利益相关者、适应性调整、寻求法律保护等。资料中的期货合约无法对冲资产所有权被强制转移的风险,二者无直接关联,措施无效。

(5)根据资料(4),逐项指出①至③项是否存在不当之处:如存在不当之处,请说明理由。

(4分)

【参考答案】①不存在不当之处。

②存在不当之处。

理由:转换比率=三债券面值/转换价格,降低转股价格时,会增大转换比例。

③存在不当之处。

理由:财务公司不能投资私募股权投资基金等投资产品。符合条件的财务公司,可以申请从事下列本外币业务:①从事同业拆借;②办理成员单位票据承兑;③办理成员单位买方信贷和消费信贷;④从事固定收益类有价证券投资;⑤从事套期保值类衍生产品交易;⑥银保监会批准的其他业务。

【案例分析五】 (10分)

甲公司是一家制造行业上市公司，专门从事各类原料药中间体、医药化工中间体的生产和销售，拥有乙公司、丙公司等全资子公司。其中，乙公司生产 A 产品，丙公司生产 B、C、D 三种产品。为推动绿色转型发展，甲公司近年来高度重视环境保护，一方面对环保事故实施“零容忍”管理，另一方面在生产环节持续增加环保投入。因环境成本占产品成本比重逐年提高。甲公司决定自 2025 年开始，将环境成本从传统成本核算法(按产量将间接环境成本分配至产品成本)改为作业成本法核算，全面提升核算准确性。(1)2024 年 12 月，乙公司厂区发生地下排污管道泄漏事件，对周边环境造成污染。……(2)丙公司生产环节的环境成本主要包括污水治理费用、废气治理费用、固体废弃物焚烧费用和环境监测费用。…

(3)2025 年 4 月，丙公司接到一家长期合作客户丁公司的追加订单申请，…要求:(1)从环境成本发生时间范围和空间范围的角度，分别指出和②项措施发生的成本所体现的环境成本类型。

【参考答案】从环境成本发生时间范围角度划分，事项属于运行环境成本，事项②属于未来环境成本;从环境成本空间范围角度划分，事项属于内部环境成本，事项②属于内部环境成本。

要求:(2)采取传统成本法和作业成本法，分别计算 2025 年 3 月 D 产品间接环境成本总额和 D 产品单位成本，指出相对于传统成本核算法，作业成本法核算间接环境成本具有的优势。

【参考答案】传统成本法下，D 产品间接环境成本总额 $= (600+600+1200+300) / (100 + 60+40) \times 40 = 540$ (万元)。

D 产品单位成本 $=\frac{1600+470+1840+540}{40}=111.25$ (万元/吨)。作业成本法下，D 产品间接环境成本总额 $=\frac{600}{800+450+250}\times 250+\frac{600}{700+360}$

$\frac{140}{140}\times 140+\frac{1200}{600+350+250}\times 250+\frac{300}{750+550+200}\times 200=460$ (万元)。D 产品单位成本

$=\frac{1600+470+1840+460}{40}=109.25$ (万元/吨)。优势:作业成本法分配间接环境成本是根据单个产品对作业的不同要求进行分配的,即采用多个成本动因进行分配,从而提高了分配的准确性。要求:(3)根据资料(2)和(3),基于作业成本法,判断丙公司是否接受丁公司订单,并通过成本计算说明理由。

【参考答案】接受丁公司订单。

理由:单位变动成本 $=\frac{1600}{40}\times(1-5\%)+\frac{470}{40}+\frac{1040}{40}+\frac{460}{40}=87.25$ (万元/吨),小于追加订单报价 95 万元/吨,因此接受丁公司订单。

【案例分析六】 (10 分)

甲公司是一家中央企业,经营范围包括农业、装备制造、医药制造、旅游化工、信息科技等。为进一步促进企业高质量发展,甲公司开展了与金融工具相关的业务,并积极推进股权激励,同时尝试开展套期保值业务。

(1)甲公司的全资子公司 A 公司开展的金融工具相关业务如下:

(2)甲公司控股的 B 公司为一家持续盈利的科创板上市公司。

(3)甲公司的全资子公司 C 公司主要生产花生油、菜籽油、葵花籽油等多种食用油

要求:(1)根据资料(1)中的项,判断 A 公司的会计处理是否存在不当之处;如存在,说明理由。 【参考答案】存在不当之处。

理由:A 公司采用附追索权方式出售该应收账款,保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,不应当终止确认该应收账款。要求:(2)根据资料(1)中的第)项,判断 A 公司 2025 年 2 月 19 日的会计处理是否存在不当之处;如存在,说明理由。

【参考答案】存在不当之处。

理由:A 公司转移丁公司债券满足不符合终止确认的条件,所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。要求:(3)根据资料(2),分别指出和项是否存在不当之处;如存在,说明理由。

【参考答案】建议①存在不当之处。

理由:上市公司董事会下设的薪酬与考核委员会负责拟订股权激励计划草案,不是战略委员会。建议②存在不当之处。

理由:行权条件不应该只包括对等待期的限制。对于科创板中央企业控股上市公司,以限制性股票方式实施股权激励的,若授予价格低于公平市场价格的 50%,公司应当适当延长限制性股票的禁售期及解锁期,并设置不低于公司近 3 年平均业绩水平或同行业 75 分位值水平的解锁业绩目标条件。

要求:(4)根据资料(3),指出项中 C 公司进行的套期保值操作是否存在不当之处;如存在不当之处,说明理由。

【参考答案】不存在不当之处。

要求:(5)根据资料(3),计算 C 公司 2025 年 1 月 13 日经套期保值操作后的花生仁单位采购成本。

【参考答案】 $[100 \times 7825 - (8120 - 7820) \times 100] / 100 = 7525$ (元/吨)。

【案例分析七】 (10 分)

甲公司是一家大型多元化国有集团企业,为促进企业高质量发展,实现“绿色、数字、创新”的转变,公司 2023 年起推动财务数智化转型。公司明确提出建设战略财务、业务财务、共享财务三大财务板块。战略财务的定位是为集团战略发展提供财务支持;业务财务的定位是为集团内分、子公司提供业务数据的财务分析和运营决策财务支持;共享财务的定位是会计核算、数据统计、资金收付。2025 年初甲公司召开集团层面的财务数智化转型阶段性工作会议。有关部门及人员发言要点如下:

(1)财务部:经过一年多的转型运营,财务数智化转型初见成效。新# 品

(2)技术部:公司应推动财务大模型、财务虚拟智能仿真机器人等先进技术的落地。(3)运营部:按照公司建设世界一流财务管理体系的目标,建议财务部门在开展重点工作时注意目标导

向。...

(4)审计部:财务部门应尝试采用人工智能模式提升财务监督能力。.....

(5)总经理:公司“绿色、数字、创新”的转型取得了一定成果,但业务部门和财务部门还需要做好数智化的连接贯通。...

要求:(1)根据资料(1),指出①项中的财务共享中心采用了哪类运营模

式:指出第②项需要建设哪类具体财务共享信息子系统。

【参考答案】资料①中的财务共享中心采用了成本中心模式;资料②中需要建设网上报账系统和会计核算系统。要求:(2)根据资料(2)逐项指出和②项是否存在不当之处,如存在不当之处,请说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

理由:Saas 云软件是厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上,通过互联网提供软件给客户,不具有非侵入性程序的特征。RPA 是非侵入式的程序,其应用不改变原有的IT结构和系统,能处理大量、重复性的工作,降低人力成本,提升工作效率。资料②存在不当之处。

理由:机器人流程自动化(RPA)不能实现企业与外部单位共用同一业务处理平台,Saas 云软件可以帮助企业与外部单位实现统一业务处理平台。要求:(3)根据资料(3)逐项指出和项体现了哪项业财融合的内容。

【参考答案】资料①体现了战略制定层面的融合;资料②体现了业务运行和控制层面的业财融合。

要求:(4)根据资料(4)指出,第项内容属于财会监督体系中的哪类监督,指出第项内容是否存在不当之处,如存在不当之处,请说明理由。

【参考答案】第①项内容属于单位内部监督第②项内容存在不当之处。

理由:应强化财经纪律刚性约束。

要求:(5)根据资料(5)逐项指出和②项是否存在不当之处。如存在不当之处,请说明理由。 **【参考答案】**资料①存在不当之处。

理由:做好业务部门和财务部门数智化的连接贯通,不能只强化职责分工、界定部门职责、明晰职责边界,还需建立跨部门沟通、协调机制,提高业财融合的效率。资料②不存在不当之处。

【案例分析八】 (20 分)

甲公司是一家主要从事专业减速器研发、生产与销售的上市公司,客户涵盖汽车、机器人、工程机械、电动工具等领域。2024 年,监管部门发布鼓励上市公司并购重组的有关政策支持上市公司围绕科技创新和产业升级进行并购。甲公司结合自身发展战略积极谋划,先后并购了乙公司和丙公司。具体资料如下。

(1)甲公司业务现状与市场分析。……

(2)甲公司并购动因与对象选择。……

(3)甲公司并购乙公司。…

(4)甲公司并购丙公司。…

5)甲公司的合并财务报表编制。……

(6)并购后的整合。……

要求:(1)根据资料(1)和资料(2),按并购双方行业相关性划分,分别指出甲公司并购乙公司、丙公司的并购类型。

【参考答案】甲公司并购乙公司,属于横向并购。

甲公司并购丙公司,属于纵向并购。

要求:(2)根据资料(1)和资料(2),分别说明甲公司并购乙公司、丙公司能带来哪些

经营协同效应。**【参考答案】**甲公司并购乙公司的经营协同效应:获取

市场力或断权、资源互补。甲公司并购丙公司的经营协同效应:纵向一体化。要求:(3)根据资料(3),计算甲公司并购乙公司所产生的协同效应价值:指出甲公司的会计处理是否存在不当之处,如果存在不当之处,请说明理由。

【参考答案】协同效应价值= $230-(200+24)=6$ (亿元)。

存在不当之处。

理由:甲公司并购乙公司属于同一控制下企业合并,长期股权投资= $100000 \times 100\%=100000$ (万

元)。取得乙公司净资产账面价值 100000 万元,与原股权 30%部分的账面价值和股票面值 8000 万元的差额计入资本公积。

要求:(4)根据资料(4),确定甲公司并购丙公司的合并成本和商誉。(不考虑递延所得税,单位:亿元)

【参考答案】合并成本为 3.8 亿元,商誉= $3.8-(4.2-2) \times 100\%=1.6$ (亿元)。

要求:(5)根据资料(3)到资料(5),逐项指出资料(5)中项至项会计处理是否存在不当之处,如果存在不当之处,请说明理由。【参考答案】事项①不存在不当之处。

事项②存在不当之处。

理由:针对并购丙公司的业务,在 2024 年 11 月 8 日编制购买日合并资产负债表,不用编制合并利润表和合并现金流量表。

事项③不存在不当之处。

事项④存在不当之处。

理由:编制的 2024 年度合并利润表反映丙公司 2024 年 11 月 8 日

至 2024 年 12 月 31 日的利润，不是 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的利润。

要求: (6)根据资料(6)，分别指出第项所体现的并购后整合策略类型。

【参考答案】

事项①并购后整合策略类型:完全整合。

事项②)并购后整合策略类型:共存型整合。

【案例分析九】 (20 分)

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)。乙单位和丙单位是甲单位所属事业单位,均已实施预算管理一体化。2025 年 3 月初,甲单位总会计师王某召集由本单位相关部门负责人参加的工作会议,听取近期工作汇报,并就有关问题进行交流讨论。部分参会人员发言要点如下。

(1)财务部门负责人:2025 年要继续认真履行预算管理规范透明、约束有力、讲求绩效、助力单位高质量发展。为此建议:①全部预算支出均以预算形式纳入项目库……(2)采购部门负责人:2025 年获批设备更新项目较多,采购任务量较大,而且还有需要采购创新……

(3)资产管理部门负责人:2025 年要加强大型设备管理,在满足单位履行职能的前提下……(4)审计部门负责人:根据年度审计工作计划,审计部门对乙单位和丙单位 2024 年内部控制等情况……

假定不考虑其他因素。

根据国家部门预算管理,预算绩效管理,政府采购国有资产,事业单位内部管理等有关规定回答下列问题。

要求:(1)根据资料(1),逐项指出财务部门负责人的建议①至④项是否存在不当之处,如存在不当之处,说明理由。(5分)

【参考答案】建议①存在不当之处。

理由:预算支出全部以项目形式纳入预算项目库,项目库实行开放式管理。

建议②不存在不当之处。

建议③存在不当之处。

理由:年度预算执行中,因项目目标完成、项目提前终止或实施计划调整,不需要继续支出的预算资金,中央部门应及时清理为结余资金并报财政部,由财政部发文收回。建议④不存在不当之处。

要求:(2)根据资料(2),逐项指出采购部门负责人的建议至③项是否存在不当之处,如存在不当之处,说明理由。(4.5分)

【参考答案】①存在不当之处。

理由:采购人根据价格测算情况,可以在采购预算额度内合理设定最高限价,但不得设定最低限价。

②存在不当之处。

理由:技术、服务等标准统一的货物服务项目,应当采用最低评标价法。

③不存在不当之处。

要求:(3)根据资料(3),逐项指出资产管理部负责人的建议①至④项是否存在不当之处如存在不当之处,说明理由。(6分)

【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:中央级事业单位处置单位价值或者批量价值 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。④存在不当之处。

理由: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。要求:(4)根据资料

(4),逐项指出至③项乙单位和丙单位的做法是否存在不当之处,如存在不当之处,说明理由。(4.5 分)

【参考答案】①存在不当之处。

理由:预算编制缺乏科学性,导致预算无法执行。

②存在不当之处。

理由:随机抽取供应商时,应当有不少于 2 名采购人工作人员在场监督。

③存在不当之处。

理由:财会部门应当根据实际履行情况办理价款结算和进行账务处理