

2011年高级会计师全国统一考试 《高级会计实务》试题及参考答案

【案例分析题一】(本题 15 分)

甲公司作为一家以汽车制造为主业的大型国有控股上市公司。为贯彻落实国家“十二五”规划“转型升级,提高产业核心竞争力”的要求,力争在“十二五”时期实现经济效益的大幅提高和公司品牌影响力的持续扩大,甲公司于2011年6月30日召开董事会,就下一阶段“走出去”、大力开拓海外市场的有关改革措施作出如下决议:

(1)积极开拓非洲等新兴市场,选择政局稳定、市场前景良好的部分国家开展经营,将产品和服务拓展到上述地区,逐步扩大市场占有率。根据公司境外经营的统一政策,产品和服务以本地货币计价,同时交易以美元结算。

(2)加大研发力度,以培育享誉国际的自主品牌为目标,充分利用公司高素质的研究团队和丰富的研发资源,在整车开发、新能源应用、零部件及配件技术自主化等涉及汽车制造的各个技术领域启动全方位研发工作,力争在较短时间内有所突破。

(3)开通国际网络营销渠道,通过公开招标方式择优选择国际知名信息技术提供商,要求承包方在严格遵守有关保密协议的基础上,根据本公司经营管理特点开发设计网络营销平台,并委托其全权负责该平台的运营和管理工作,从而让公司管理人员和营销人员能够集中精力做好市场开拓和品牌推广。

(4)加大资本运作力度,在充分研究论证的基础上,报经董事会或股东大会批准,兼并重组境外的上游零部件供应商和部分下游销售平台,更好地整合当地资源;同时,利用境外较为成熟的金融市场,大力开展衍生金融产品投资,以获取投资收益。

(5)在开拓海外市场的同时,不断夯实内部管理。进一步强化审计委员会和内部审计机构的职能作用,审计委员会2/3以上成员由执行董事兼任。

要求:

1. 根据财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》,逐项识别甲公司董事会决议中(1)至(5)项改革措施所面临的主要风险;同时,针对识别出的主要风险,逐项设计相应的控制措施。

2. 假设你是甲公司的高级管理人员,立足企业层面考虑,简要说明在指定风险应对策略时需要考虑的主要因素。

【分析与解释】

1. (1)第一项改革措施存在的风险:甲公司在非洲等新兴市场开展经营,以本地货币计价,以美元结算交易,可能由于汇率波动而产生汇率风险(或:外汇风险)。(1分)

控制措施:甲公司可以采取套期保值(或:远期合约;或:提前或延期收付款;或购买保险)等措施来降低或分担风险。(1分)

(2)第二项改革措施存在的风险:研究项目未经科学论证或论证不充分,可能导致资源浪费。(或:研究项目立项风险)。(1分)

控制措施:甲公司应当根据发展战略,结合市场开拓和技术进步要求,科学制订研发计划,提出研究项目立项申请(0.5分),开展可行性研究,编制可行性研究报告(1分),按规定的权限和程序对研发项目进行审批(0.5分)

(3)第三项改革措施存在的风险:业务外包监控不严,服务质量低劣,可能导致企业难以发挥业务外包优势。(或:业务外包过程管理风险)。(1分)

控制措施:企业应当加强与承包方的沟通与协调(0.5分),及时搜集相关信息,发现和解决外包业务日常管理中存在的问题(0.5分);应当密切关注并持续评估承包方的履约能力(0.5分),建立相应的应急机制(0.5分),避免业务外包失败造成本企业生产经营活动中断。

(4)第四项改革措施存在的风险:投资决策失误,可能导致投资损失。(或:投资决策风险)。(1分)

控制措施:企业选择投资项目应当突出主业。(或:企业应当谨慎从事衍生金融产品等高风险投资)。(1分)

(5)第五项改革措施存在的风险:组织架构设计风险。(或:治理机构缺乏科学决策、良性运行机制和执行力,可能导致企业经营失败,难以实现发展战略)。(1分)

控制措施:审计委员会成员应当具备独立性。(或:审计委员会半数以上成员应当由独立董事担任)。(1分)

2. 企业应当在分析了相关风险发生的可能性和影响程度后(1分),结合风险承受度(1分),权衡风险与收益,制定风险应对策略。风险应对策略的选择与企业风险偏好密切相关(1分),应当避免因个人风险偏好给企业经营带来重大损失。

【案例分析题二】(本题 15 分)

为认真贯彻落实财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》的要求,在境内外同时上市的A股份有限公司于2010年末召开内部控制体系建设专题会议,部署实施企业内部控制体系建设。在专题会议上,公司管理层成员发言要点如下:

董事长:内部控制对于提升企业内部管理水平和风险防范能力、促进企业持续健康发展意义重大。本公司作为首批实施内部控制规范的企业,应当树立强烈的责任感和使命感。请在座各位务必高度重视,将实现企业经济效益最大化作为内部控制体系建设的唯一目标,全力做好相关工作。

总经理:为确保公司内部控制体系建设工作顺利开展,有必要成立内部控制领导小组,建议由董事长任组长,本人担任副组长,管理层其他成员任组员,授权财务部负责内部控制体系建立与实施的全部工作。

财务总监:随着多元化战略的成功实施,公司业务已涵盖制造、能源、金融、房地产四大板块。建议根据财政部等五部委发布的18项应用指引,将上述四大业务板块已有的管理制度与18项应用指引逐一对比,满足相应的控制要求。鉴于公司经营管理任务繁重,对18项应用指引没有涵盖的业务