

1210 会计自测题解

北大东奥

1. A注册会计师负责审计甲公司2011年度财务报表。在对应收账款进行审计时,A注册会计师决定运用传统变量抽样方法对应收账款实施函证程序,相关事项如下:

(1)为测试2011年度应收账款的真实性,将2011年所应收账款明细账中的所有项目定义为总体,将客户明细账余额定义为抽样单元。

(2)根据测试目标,A注册会计师界定的错报包括:虚构应收账款、收到款项后不做账务处理和串户登记等。

(3)A注册会计师计算了各客户“应收账款”账户在2010年12月31日余额的标准差,作为确定样本规模的一个因素。

(4)A注册会计师发现样本项目的审定金额与账面金额之间基本上没有差异,于是决定采用比率估计抽样。

(5)A注册会计师根据有关数据计算出错报总额的点估计值为100万元低于可容忍错报120万元,于是决定接受应收账款总体。

要求:

针对上述第(1)项至第(5)项,逐项指出A注册会计师的做法是否正确。如不正确,简要说明理由。

2. 2011年7月1日,人民法院裁定受理债务人甲公司的破产申请,并指定某律师事务所担任破产管理人。破产管理人接管甲公司后,发现以下事实:

(1)甲公司欠A企业100万元的货款。2010年6月1日,应债权人A企业的要求,甲公司以自己100万元的设备设定抵押。

(2)2010年12月1日,甲公司主动放弃对B企业200万元的债权。

(3)2011年4月1日,甲公司已经不能清偿数个债权人的到期债权,并且其财产不足以清偿全部债务,但甲公司仍向债权人C企业清偿了300万元的货款。

(4)2010年3月1日,甲公司为逃避债务,在D企业隐匿了120万元的财产,被管理人发现。

(5)甲公司一直拖欠E企业250万元的货款。2011年6月20日,E企业得知甲公司已经申请破产的事实后,迅速与甲公司签订了200万元的买卖合同。甲公司发货后,E企业未按照合同约定支付货款。

(6)甲公司的股东F企业未按照公司章程的规定足额缴纳出资,对其出资不足的60万元,管理人要求F企业补足时,F企业以超过了出资期限为由表示拒绝。

(7)2007年4月1日,甲公司的董事王某将甲公司20万元的

财产据为己有,被管理人发现。

要求:

根据企业破产法律制度的规定,分别回答下列问题:

(1)根据本题要点(1)所提示的内容,管理人能否申请人民法院撤销该抵押?并说明理由。

(2)根据本题要点(2)所提示的内容,对甲公司主动放弃债权的行为,管理人能否申请人民法院予以撤销?并说明理由。

(3)根据本题要点(3)所提示的内容,对甲公司向债权人C企业的清偿行为,管理人能否申请人民法院予以撤销?并说明理由。

(4)根据本题要点(4)所提示的内容,对甲公司隐匿财产的行为,管理人是否有权予以追回?并说明理由。

(5)根据本题要点(5)所提示的内容,E企业能否向管理人主张抵销权?并说明理由。

(6)根据本题要点(6)所提示的内容,F企业的主张是否符合法律规定?并说明理由。

(7)根据本题要点(7)所提示的内容,对王某的行为,管理人应如何处理?并说明理由。

3. 2012年,东方公司张总经理在全体员工大会上表示本年度是该公司的内部控制建设年,因此他明确表示以下几点:第一,内部控制将是该企业的一个长期目标;第二,只要有了完善的内部控制,该公司的所有经营目标都将得以实现;第三,企业内部控制将依赖与公司上下级全体员工实施;第四,企业内部控制一旦建立就将长期有效运转,内部审计部门无需对内部控制的运行进行检查。

要求:

根据内部控制相关理念,对上述几点进行分析,判断其是否正确,并说明理由。

4. 长春讯合零部件生产有限责任公司是与外资合资经营并于2004年开始投产的零部件生产公司,其所生产的产品直接或间接为丰田、本田日产、标志、北京奔驰、奇瑞、华晨汽车等客户配套。

讯合公司的主要产品分成七种:一是汽车用橡胶、塑料密封件系列;二是汽车用水散热器系列;三是汽车用空气滤清器系列;四是汽车异型橡胶软管、传动带、运输带、胶管系列;五是汽车用钥匙总体、手把系列;六是汽车用电器开关、特种开关系列;七是摩托车散热器、滤清器系列。

为了应对多变的市场,讯合公司对其主要产品进行了分析。其中,橡胶、塑料密封件系列产品由于技术含量不高、进入壁垒低,不断有新的进入者,公司预计未来市场竞争程度必然加剧。汽车用水散热器系列和汽车用空气滤清器系列是国内技术最先进的,具有技术上的领先优势,故竞争程度还不太激烈。汽车异型橡胶软管、传动带、运输带、胶管系列产品由于进入市场的时机较早,产品价格不错,每年能够给企业带来相当的利润。汽车用电器开关、特种开关系列产品因设备陈旧、技术更新太慢等原因,在国内已落后于主要竞争对手。由于市场上摩托车需求降低,摩托车散热器、滤清器系列销售并不理想。汽车用钥匙总体、手把系列目前在行业中进入了价格战的

状态。

讯合公司的管理层在分析其产品后决定对公司产品的未来发展战略进行调整。

要求:

(1)根据讯合公司对自身产品的分析,运用波士顿矩阵法对其产品进行划分。

(2)假如你是讯合公司的管理者,请根据对产品的划分提出经营上的战略和建议。

【参考答案】

1. (1)不正确。抽样单元界定不正确,应将构成应收账款余额的每一笔交易定义为抽样单元。

(2)不正确。串户登记不影响应收账款的存在认定,不应界定为错报。

(3)正确。

(4)不正确。如果样本项目的审定金额与账面金额之间基本上没有差异,不应当使用比率估计抽样和差额估计抽样,而应当使用均值估计抽样。

(5)不正确。应当将总体错报上限与可容忍错报相比。

2. (1)管理人不能申请人民法院撤销该抵押。根据规定,人民法院受理破产申请前1年内,债务人对没有财产担保的债务提供财产担保的,管理人有权请求人民法院予以撤销。在本题中,甲公司设定抵押的时间距人民法院受理破产申请已经超过了1年,因此,管理人不能申请人民法院撤销该抵押。

(2)管理人可以申请人民法院予以撤销。根据规定,人民法院受理破产申请前1年内,债务人放弃债权的,管理人有权请求人民法院予以撤销。

(3)管理人可以申请人民法院予以撤销。根据规定,人民法院受理破产申请前6个月内,债务人不能清偿到期债务,并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力,仍对个别债权人进行清偿的,管理人有权请求人民法院予以撤销。在本题中,甲公司向个别债权人C企业的清偿行为,发生在人民法院受理破产申请前6个月内,因此,管理人可以申请人民法院予以撤销。

(4)管理人有权予以追回。根据规定,债务人为逃避债务而隐匿、转移财产的行为,属于无效行为,自始无效,管理人有权予以追回。

(5)E企业不能向管理人主张抵销权。根据规定,债权人在破产申请受理前对债务人负有债务的,可以向管理人主张抵销。但是,债权人已知债务人有不能清偿到期债务或者破产申请的事实,对债务人负担债务的,不能抵销。债权人因为法律规定或者有破产申请1年前所发生的原因而负担债务的除外。

(6)F企业的主张不符合规定。根据规定,人民法院受理破产申请后,债务人的出资人尚未完全履行出资义务的,管理人应当要求该出资人缴纳所认缴的出资,而不受出资期限的限制。

(7)管理人应当追回。根据规定,债务人的董事、监事和高级管理人员利用职权从企业获取的非正常收入和侵占的企业财产,管理人应当追回。

3. (1)第一点不正确。内部控制是一个实现目标的程序及方法,而其本身并非目标,该总经理将内部控制作为一个长期目标是错误的。

(2)第二点不正确。内部控制只提供合理的保证,而非绝对的保证,该总经理认为所有经营目标都将实现是假设内部控制将提供绝对保证,是错误的。

(3)第三点正确。内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。所以该经理的说法是正确的。

(4)第四点不正确。监察是内部控制的要素之一,企业需要对内部控制系统进行检查,因此该总经理认为内部控制无需检查是错误的。

4. (1)橡胶、塑料密封件系列产品由于技术含量不高,进入壁垒低,公司预计未来市场竞争程度必然加剧,属于问号产品。

汽车用水散热器系列和汽车用空气滤清器系列是国内技术最先进的,具有技术上的领先优势,国内在这个领域的竞争程度还不太激烈,属于明星产品。

汽车异型橡胶软管、传动带、运输带、胶管系列产品由于进入市场的时机较早,产品价格不错,每年能够给企业带来相当的利润,属于金牛产品。

汽车用电器开关、特种开关系列产品因设备陈旧等原因,在国内已落后于主要竞争对手,属于瘦狗产品。

市场上摩托车需求降低,摩托车散热器、滤清器系列销售不理想,属于瘦狗产品。

汽车用钥匙总体、手把系列目前在行业中进入了价格战的状态,属于金牛产品。

(2)对于橡胶、塑料密封件系列产品,最好的选择就是舍弃。由于目前还能带来利润,不必迅速退出,只要保持必要的市场份额,公司不必再增加投入。当竞争对手大举进入时,可以舍弃。

对于汽车用水散热器系列和汽车用空气滤清器系列,企业应该加大对这类产品的投入,以继续保持技术上的领先地位。讯合公司应该把这类产品作为公司的明星业务来培养,加大对这方面的资金支持,在技术上应充分利用和寻找国外已具有同等类似产品的厂商进行合作。

对于汽车异型橡胶软管、传动带、运输带、胶管系列产品,应该保持住目前的市场份额,把从这个产品中获取的利润投入到明星类产品中去。

对于汽车用电器开关、特种开关系列产品,从公司战略的角度出发,应该不断对这一块进行收缩,不必再投入更大的精力和财力,逐渐把注意力集中到明星类产品上去。

对于摩托车散热器、滤清器系列这类销售不理想的瘦狗型产品,应该淘汰。

对于汽车用钥匙总体、手把系列产品,其处于生命周期的成熟期,企业应该尽量从该产品中获取现金流,直至该系列产品价格很低时将其淘汰。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)