

1212 会计自测题解

北大东奥

1. 甲公司委派业务员张某去乙公司采购大蒜, 张某持盖章空白合同书以及采购大蒜授权委托书前往。

甲、乙公司于2010年3月1日签订大蒜买卖合同, 约定由乙公司代办托运, 货交承运人丙公司后即视为完成交付。大蒜总价款为100万元, 货交丙公司后甲公司付50万元货款, 货到甲公司后再付清余款50万元。双方还约定, 甲公司向乙公司交付的50万元货款中包含定金20万元, 如任何一方违约, 需向守约方赔付违约金30万元。

张某发现乙公司尚有部分绿豆要出售, 认为时值绿豆销售旺季, 遂于2010年3月1日擅自决定与乙公司再签订一份绿豆买卖合同, 总价款为100万元, 仍由乙公司代办托运, 货交丙公司后即视为完成交付。其他条款与大蒜买卖合同约定相同。

2010年4月1日, 乙公司按照约定将大蒜和绿豆交给丙公司, 甲公司将50万元大蒜货款和50万元绿豆货款汇付给乙公司。按照托运合同, 丙公司应在10天内将大蒜和绿豆运至甲公司。

2010年4月5日, 甲、丁公司签订以120万元价格转卖大蒜的合同。4月7日因大蒜价格上涨, 甲公司又以150万元价格将大蒜卖给戊公司, 并指示丙公司将大蒜运交戊公司。4月8日, 丙公司运送大蒜过程中, 因山洪暴发大蒜全部毁损。戊公司因未收到货物拒不付款, 甲公司因未收到戊公司货款拒绝支付乙公司大蒜尾款50万元。

后绿豆行情暴涨, 丙公司以自己名义按130万元价格将绿豆转卖给不知情的己公司, 并迅即交付, 但尚未收取货款。甲公司得知后, 拒绝追认丙公司的行为, 要求己公司返还绿豆。要求: 根据合同法律制度的规定, 分别回答以下问题:

(1) 大蒜运至丙公司时, 其所有权归谁? 并说明理由。

(2) 大蒜在运往戊公司途中毁损的风险由谁承担? 并说明理由。

(3) 甲公司能否以未收到戊公司的大蒜货款为由, 拒绝向乙公司承担违约责任? 并说明理由。

(4) 乙公司未收到甲公司的大蒜尾款, 能否同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任? 并说明理由。

(5) 甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同效力如何? 并说明理由。

(6) 丙公司将绿豆转卖给己公司的行为法律效力如何? 并说明理由。

(7) 甲公司是否有权要求己公司返还绿豆? 并说明理由。

2. ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托, 负责审计Z集团2010年度财务报表业务。Z集团由1家母公司、5家子公

司、3家采用权益法核算的合营企业及其他投资实体15家构成。ABC会计师事务所委派A注册会计师担任集团项目合伙人。集团项目组根据所了解到的情况拟定了审计计划, 摘录如下:

(1) 在确定组成部分时, 应当根据企业会计准则, 以合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定, 将Z集团中1家母公司和所下设的5家子公司作为集团财务报表的组成部分。

(2) 集团项目组在确定重要组成部分时, 确定存在下列特征之一的组成部分即为重要组成部分: ①单个组成部分对集团具有财务重大性; ②单个组成虽然不具有财务重大性, 但仍可能存在导致集团财务报表发生重大错报的风险。

(3) 为保证审计质量, 集团项目组在与组成部分注册会计师沟通中明确各自的责任: 组成部分注册会计师对组成部分所有发现的问题、得出的结论以及形成的意见负责, 集团项目合伙人及其所在会计师事务所对集团审计意见负责, 如果因为组成部分注册会计师没有发现组成部分存在的重大错报, 由此导致的审计风险集团项目组免责。

(4) 基于集团审计的目的, 只有计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时, 集团项目组才需要了解组成部分注册会计师, 如果集团项目组仅在集团层面对某些组成部分实施分析程序, 就无需了解这些组成部分的注册会计师。

(5) 在制定集团总体审计策略时, 集团项目组确定集团财务报表整体的重要性水平, 并按照比例分配的方式, 确定各组成部分的重要性水平, 对于各组成部分的重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性水平。

(6) 集团项目组在针对评估的财务报表重大错报风险设计和实施进一步审计程序时, 决定对所有重要组成部分进行审计。对于不重要的组成部分在集团层面实施分析程序, 如果已经执行的工作不能获取充分、适当的审计证据时, 再追加某些重要的组成部分进行审计。

要求: 针对上述(1)至(6)项, 分别指出集团项目在所拟定的审计计划中是否存在不当之处, 并简要说明理由。

3. A公司的组织结构相对简单, 然而这种组织结构能够战略性地反映出A公司业务的变化与经营重点。A公司有2个基本的经营单位: ①多样化产品公司, 包括A公司所有的支撑性业务。作为A公司内的供应组织, 多样化产品公司在节约供应成本方面扮演着重要角色。②家电公司, 主营冰箱业务。经过对某非洲国家详细的分析和研究, 发现该国政局稳定, 领导人注重吸引外来投资。最近几年经济发展较为稳定, 冰箱市场容量较大, 消费者有一定的购买力。当地只有两家冰箱生产企业, 很多冰箱需要进口, 价格偏高, 影响了消费者的购买。同时, 该国劳动力和相关原料供应充足, 成本较低。该公司随即决定进入该国市场, 通过自有资金收购了当地一家家电生产企业和一家原料供应企业。很快该公司在该国冰箱市场上占据了一定的市场份额。

近几年, A公司通过兼并和开设新店面的方式进行扩张, 导致其银行短期贷款上升。贷款的增加使公司管理层开始关注贷款的利率风险。为此, 公司面临三种对冲策略选择: 方案

甲:将短期债务置换成长期债务;方案乙:通过利率掉期交易将利率锁定;方案丙:进行利率上限、下限和利率上下限交易。

通过比较分析,A公司总裁张先生认为,利用长期贷款和利率掉期这两种方式所能锁定的长期利率没有吸引力,而其贷款总额会随着时间的推移逐渐下降,目前并不希望将长期利率锁定而导致今后的借款过多。通过这些分析,张先生最终决定采用丙方案。2010年A公司购买了5 000万元的利率上限。2010年10月,收益率曲线反转,短期收益率超过了长期收益率,并使利率下限合同价格上升。A公司卖出利率下限,与年初卖出同样的利率下限相比得到了更高的超额收益。这样,A公司创建了一个无代价的利率上下限,并使其借入资金成本控制在8.75%,利率下限控制在7.5%。

要求:

(1)A公司在进入国外市场前进行过哪些战略环境分析。

(2)根据企业并购战略的相关知识,分析家电战略经营单位是以什么方式进入国外市场的。

(3)分析A公司是如何应对利率风险的,并分析丙方案对冲利率风险的原理。

【参考答案】

1. (1)大蒜的所有权归甲公司。根据规定,除法律另有规定或者当事人另有约定外,买卖合同标的物的所有权自标的物交付时起转移。在本题中,甲公司和乙公司约定,大蒜交给丙公司时视为完成交付,因此,甲公司是大蒜的所有权人。

(2)大蒜毁损的风险由戊公司承担。根据规定,出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,除当事人另有约定外,毁损、灭失的风险自合同成立之日起由买受人承担。

(3)甲公司不能以未收到戊公司的大蒜货款为由,拒绝向乙公司承担违约责任。根据规定,在合同订立之后,如果一方当事人没有履行合同或履行合同不符合约定,不论是自己的原因还是第三人的原因,都应当向对方承担违约责任。

(4)乙公司不能同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任。根据规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以选择适用违约金“或者”定金条款,二者不能并用。

(5)甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同有效。根据规定,行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立的合同,未经被代理人追认,对被代理人不发生法律效力,由行为人承担责任。在本题中,张某以甲公司的名义与乙公司签订绿豆买卖合同的行为属于无权代理,但甲公司通过向乙公司支付50万元绿豆货款的行为,表示其已对张某无权代理的行为进行了追认,因此,绿豆买卖合同有效。

(6)丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。根据规定,无处分权的人处分他人财产,经权利人追认或者无处分权的人订立合同后取得处分权的,该合同有效。在本题中,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为属于无权处分,丙公司与己公司之间的合同属于效力待定合同,因权利人甲公司得知后拒绝追认丙公司的行为,因此,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。

(7)甲公司无权要求己公司返还绿豆。根据规定,己公司基于善意取得制度已取得该批绿豆的所有权,甲公司已经丧失了对绿豆的所有权,因此,甲公司无权要求己公司返还绿豆。

2. (1)存在不当之处。集团财务报表与合并财务报表的范畴不同,集团结构决定了其组成部分。根据乙集团的组织结构,其母公司、子公司、合营企业以及按照权益法或成本法核算的其他投资实体均应被视为组成部分。

(2)存在不当之处。“单个组成不具有财务重大性,但仍可能存在导致集团财务报表发生重大错报的风险”视为重要组成部分,这里的风险应是特别风险。

(3)存在不当之处。集团项目组对整个集团财务报表审计工作及审计意见负全部责任。

(4)正确。

(5)存在不当之处。组成部分的重要性必须低于集团财务报表整体的重要性,但在确定组成部分重要性时,无须采用将集团财务报表整体按比例分配的方式,因为对于不同组成部分确定的重要性的汇总数,可能高于集团财务报表整体重要性。

(6)存在不当之处。如果集团项目组经执行的工作不能获取充分、适当的审计证据,则应当选择某些不重要的组成部分执行一项或多项审计程序。

3. (1)A公司在进入国外市场前,进行了以下战略环境分析:①宏观环境中的政治环境因素,发现该国政局稳定,领导人注重吸引外来投资;②宏观环境中的经济环境因素,发现该国经济发展稳定;③经营环境中的市场因素,发现该国冰箱市场容量较大,消费者需求没有得到很好满足,当地只有两家冰箱生产企业,大部分冰箱依赖进口,竞争不激烈;④经营环境中的劳动力市场状况因素,发现劳动力供应充足且成本低。

(2)主要是通过并购的方式进入国外市场。并购当地一家家电生产企业属于横向并购,并购一家原料供应企业属于纵向并购。由于是使用自有资金,所以又属于非杠杆收购。

(3)A公司面对利率风险,制定了三种对冲策略,并最终选择了丙方案,属利用利率期权应对利率风险。

利率上限是指客户同银行达成一项协议,指定某一种市场参考利率,同时确定一个利率上限水平。在此基础之上,利率上限的卖出方向买入方承诺:在规定的期限内,如果市场参考利率高于协定的利率上限水平,卖出方向买入方支付市场利率高于利率上限的差额部分;反之,则卖出方无任何支付义务。利率下限是客户与银行达成一项协议,指定某一种市场参考利率,同时确定一个利率下限水平。在此基础之上,利率下限的卖出方向买入方承诺:在规定的期限内,如果市场参考利率低于协定的利率下限水平,卖出方向买入方支付市场利率低于利率下限的差额部分;反之,则卖出方无任何支付义务。利率上下限是将利率封顶和利率封底两种金融工具合成的产品。具体的说,购买一项利率两头封,就是在买进一项利率封顶的同时,卖出一项利率封底,以收入的期权费来部分抵消支出的期权费,达到规避利率风险、降低成本费用的目的。