

1303 会计自测题解

北大东奥

1. 资料(一):

2007年初,华天能源有限公司在上海证券交易所上市。

由于我国煤炭生产和需求的地理分布不均衡,煤炭行业集中度较低,加之近年频发环境污染与安全事故,国家调整了对煤炭企业的监管政策和产业政策。在监管政策方面,国家进一步提高了对煤炭企业生产规模、生产工艺、环保要求、矿井回采率及安全生产方面的要求标准。在产业政策方面,国家明确提出重视煤炭对国家能源安全的重要作用,努力推动建立大型煤炭集团,促进煤炭资源综合利用,同时抓好清洁煤炭的推广应用,发展替代产业,延伸煤炭产业链等。

华天能源的煤炭业务包括三项一体化的业务活动:煤炭开采和洗选加工、煤炭内销和出口、煤炭运输。

华天能源的动力煤产品以国内销售为主,兼营部分出口销售。国内销售部分占华天能源总销售收入的85%以上,主要采用长期供应合同和现货市场销售方式。华天能源长期供应合同取得的销售收入一般占其国内销售收入的80%以上。

华天能源的出口销售部分主要销往日本、韩国等亚太动力煤市场。出口销售价格根据全球市场行情确定,采用美元计价结算。近几年,华天能源的动力煤出口主要采用长期供应合同方式,出口销售价格和出口销售量基本保持稳定。由于国内煤炭市场需求强劲,华天能源煤炭出口销售收入占总收入的比重呈下降趋势。

由于部分客户的地理位置所限,华天能源还有部分煤炭通过国家铁路系统、第三方港口系统和公路进行运输。由于国家铁路系统、第三方港口系统的运力限制,难以保证华天能源向客户运输煤炭的及时性,因此华天能源一直致力于扩大其自有铁路和港口运输网络的运输能力。

华天能源积极发展与煤炭业务有协同效应的清洁火电业务。其火力发电厂主要分布在矿区、铁路沿线以及经济发达和电力需求旺盛的环渤海地区、长三角地区和珠三角地区。

华天能源采用煤电一体化的运营模式,所拥有的火力发电厂主要使用自产煤炭,煤炭供应充足、稳定、及时。各火力发电厂的用煤价格按销往第三方相似质量和相同距离的煤炭价格确定。由于地理位置不同、运输距离不同、运费不同,导致华天能源各火力发电厂的用煤价格存在差异。

随着国家新能源政策的出台,华天能源开始涉足风力发电等新能源项目。我国的电力价格受政府管制,各电厂的上

网电价由各省、市物价局核定并报国家发改委批准。受惠于国家煤电联动政策、小火电关停政策和国家大力推动大用户直供电改革,华天能源的电力业务的盈利能力不断提升。

由于煤炭业务和电力业务各环节均有可能遭受不可控因素的影响,从而造成业务中断、人身伤害、财产损失、环境破坏或在一段时间内增加成本等情况,华天能源根据国内行业惯例,为煤炭业务的主要设备或存货投保火灾和其他财产意外事故保险;为所有发电厂和运输业务有关的意外所产生的人身伤害或环境损害投保业务中断险或第三方责任险;为员工投保职业意外、医疗、第三方责任及失业保险等。

华天能源先后以人民币、美元和日元举借长期借款,用于煤炭、电力、铁路及港口建设。截至2009年年底的长期借款余额折合人民币为44 000百万元,到期日长于3年的长期借款所占比重达到80%。

华天能源建立了完整的管理体制,设置了14个职能部门及1个中心:①总裁办公室;②投资者关系部;③法律事务部;④战略规划部;⑤财务部;⑥人力资源部;⑦资本运营部;⑧科技发展部;⑨安全健康环保部;⑩总调度室;⑪生产与装备部;⑫运输管理部;⑬工程管理部;⑭内控审计部;⑮采购中心。

资料(二):

为落实国家产业结构调整政策,加快新能源开发步伐,寻找新的利润增长点,华天能源拟收购博泰太阳能高技术有限公司。博泰公司成立不足一年,其主要业务是生产“强劲”牌大容量太阳能电池。目前博泰公司生产的上述产品在太阳能电池市场的占有率很低,但该项目具有广阔的发展前景。

要求:

(1)根据资料(一),列出华天能源可能面临的至少10个经营风险,并简述风险的内容。

(2)列举公司组织结构的主要类型。根据华天能源职能部门的设置,判断华天能源的组织结构属于哪一种类型,并简述华天能源组织结构的优缺点。

(3)列举公司总体战略的主要类型。判断华天能源的总体战略所属的类型,并简要说明理由。

(4)根据公司战略理论,画出波士顿矩阵图,判断博泰公司生产的“强劲”牌大容量太阳能电池属于波士顿矩阵图的哪一类产品。

2. 某金融机构是营业税的纳税人,也是增值税的一般纳税人,2012年第3季度发生下列业务:①结算业务收入200万元;收取罚息90万元。②以150万元零售纯金工艺生肖一批;销售支票、单据等取得收入10万元。③C企业不能偿还到期贷款,将价值500万元的办公用房抵押给银行,并办理了产权转移手续,该房产为C企业5年前委托建筑公司建造的,当时建造成本300万元,抵押时公允价值500万元。④与D广告公司签订合同,由广告公司为银行制作广告。广告公司收取380万元费用,用于报刊广告和户外灯箱广告。广告公司将20万元转给灯箱生产厂做灯箱制作费用、300万元支付报刊版面发布的广

告费用。⑤进行资金盘点, 出纳长款0.8万元。⑥销售前期购进的债券, 购进原值30万元, 另外支付购进手续费、税金0.6万元, 销售债券收入33万元, 已扣除销售时发生的税费0.8万元(已知成本利润率为10%)。

上述金额均为含税金额, 要求按顺序计算:

- (1)该金融机构应缴纳的营业税;
- (2)C企业应缴纳的营业税;
- (3)D广告公司应缴纳的营业税;
- (4)该金融机构应缴纳的增值税。

【参考答案】

1. (1)华天能源可能面临的经营风险包括:

①**市场风险**: 也称价格风险, 是指由于市价的变化而导致亏损的风险。**A. 股票价格风险**: 因为华天能源2007年在上海证券交易所上市, 所以可能会面临股票价格波动的风险。**B. 汇率风险**: 由于华天能源的出口销售部分主要销往日本、韩国等亚太动力煤市场, 出口销售价格根据全球市场行情确定, 采用美元计价结算, 所以会受到汇率波动的影响, 即可能会产生汇率风险。**C. 商品价格风险**: 华天能源开始涉足风力发电项目, 但是我国的电力价格受政府管制, 各电厂的上网电价由各省市物价局核定并报国家发改委批准, 所以该公司可能会受到商品价格风险的影响。**D. 利率风险**: 截至2009年年底的长期借款余额折合人民币为44 000百万元, 所以会受到利率风险的影响。

②**政治风险**: 国家调整对煤炭企业的监管政策和产业政策, 所以会经受政治风险。

③**操作风险**: 由于煤炭业务和电力业务各环节均有可能遭受不可控因素的影响, 从而造成业务中断、人身伤害、财产损失等情况, 所以可能会有操作风险。

④**法律/合规性风险**: 由于该公司是从事煤炭生产和销售的, 企业可能会违反相关法律法规, 如环境保护法等, 所以企业可能会有法律/合规性风险。

⑤**项目风险**: 由于华天能源开始涉足风力发电这个新能源项目, 所以可能会遭受项目风险。

⑥**信用风险**: 华天能源的动力煤产品以国内销售为主, 国内销售部分占华天能源总销售收入的85%以上, 主要采用长期供应合同和现货市场销售方式。其应收账款可能发生坏账损失, 故承担信用风险。

⑦**产品风险**: 由于华天能源开始涉足风力发电这个新能源项目(新产品、新业务), 所以可能会遭受产品风险。

⑧**流动性风险**: 截至2009年年底的长期借款余额折合人民币44 000百万元, 到期日长于3年的长期借款所占比重达到80%, 因为到期的长期借款金额巨大, 企业的还款压力非常大。同时由于偿还长期借款会使企业的流动资产减少, 企业可能无法满足日常开支的需求, 所以企业会有流动性风险。

⑨**环境风险**: 由于我国煤炭生产和需求的地理分布不均衡, 煤炭行业集中度较低, 加之近期频发环境污染与安全事故, 所以该公司可能会有环境风险。

⑩**声誉风险**: 由于国家铁路系统、第三方港口系统的运力限制, 难以保证华天能源向客户运输煤炭的及时性, 同时因为遭受以上各种风险对企业的信誉都是有影响的, 所以会有声誉风险。

(2)公司组织结构的主要类型包括: 创业型组织结构、职能制组织结构、事业部制组织结构、战略业务单位组织结构、矩阵制组织结构、控股企业/控股集团组织结构和多国企业组织结构。

华天能源的组织结构是职能制组织结构类型。①**优点**: 一是能够通过集中单一部门内所有某一类型的活动来实现规模经济; 二是组织结构可以通过将关键活动指定为职能部门而与战略相关, 从而会提升深入的职能技能; 三是由于任务与常规和重复性任务, 因而工作效率得到提高; 四是董事会便于监控各个部门。②**缺点**: 一是由于对战略重要性的流程进行了过度细分, 在协调不同职能时, 可能出现问题; 二是难以确定各项产品产生的盈亏; 三是导致职能间发生冲突、各自为政, 而不是处于企业整体利益进行相互合作; 四是等级层次以及集权化的决策制定机制会放慢反应速度。

(3)公司总体战略的主要类型包括: ①**成长型战略**: 一体化战略、密集型战略和多元化战略。②**稳定型战略**: 维持利润战略、无变战略和暂停战略。③**收缩型战略**: 扭转战略、剥离战略和清算战略。

根据华天能源的发展计划, 该公司的总体战略属于成长型战略, 包括纵向一体化战略和多元化战略。该公司的业务主要包括煤炭开采和洗选加工、煤炭内销和出口、煤炭运输, 所以实施了纵向一体化战略。同时, 该公司还涉足风力发电等新能源项目, 而煤炭和电力是属于不同行业的产品和服务, 所以该公司实施了多元化发展战略。

市场增长率	高	明星产品	问号产品
	低	金牛产品	瘦狗产品
		高	低
		市场份额	

波士顿矩阵

博泰公司生产的“强劲”牌大容量太阳能电池属于问号产品。目前博泰公司生产的“强劲”产品在太阳能市场的市场占有率低, 但具有广阔的发展前景, 说明其市场增长率高, 所以属于问号产品。

2. (1)该金融机构应缴纳的营业税=(33+0.8-30)×5%+(200+90+10)×5%=0.19+15=15.19(万元)。

(2)C企业应缴纳的营业税=500×5%=25(万元)。

(3)D广告公司应缴纳的营业税=(380-300)×5%=4(万元)。不能减除广告制作费, 只能减除广告发布费。

(4)该金融机构应缴纳的增值税=150÷(1+17%)×17%=21.79(万元)。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)