

2010年高级会计师《会计实务》模拟试题(二)及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c45_645388.htm

一、案例分析题 1.新华工业原为一家国有工业企业，2007年8月，该企业原厂长因经济问题被免职，陈某被任命为厂长，陈某上任之初，拟对企业人事进行调整。在厂长办公会上，厂长陈某提出3项动议：一是建议聘任赵某为总会计师，赵某虽不懂会计，但工作认真、原则性强，具有高级工程师资格，在加强内部管理中能发挥技术优势。二是自己主抓技术开发，厂里财务会计工作由副厂长王某全权负责，所有财务收支和对外报送的财务会计报告最终由王副厂长审批、签署。三是财会部原会计孙某因举报前所长经济问题受到开除处分，孙某遭受打击报复问题属实，建议撤销对孙某的处分，恢复其名誉，安置到后勤部门当物资保管员。该企业2008年改制为国有独资公司，在2009年发生以下事项：(1)3月，公司财务处处长林某退休离职，在人事处处长万某的监督下与新任财务处处长吴某进行了工作交接。吴某上任后将其女儿调到财务处任出纳并兼管债权债务账目的登记工作。事后得知吴某从事会计工作刚满2年，而且也不具备任何专业技术职务资格。(2)4月，该公司采取以旧换新方式销售货物一批，销售价款扣除旧货物的收购成本共计10万元，单位内部办税人员小张在计算增值税时，按照销售新货物的同期销售价格确定了销售额计算纳税，财务处长吴某认为既然是以旧换新，因此应该扣除旧货物的收购价款后作为销售额纳税。(3)5月，该公司准备变更为股份有限公司，变更前净资产额为850万元，股东会议准备折合的股份总

额为1000万元。(4)6月，该公司经过指导后顺利变更为股份有限公司，公司监事会人数为5人，其中职工代表的人数为2人，某日的股东大会会议上，考虑到监事会成员中的职工代表李某在家休养，经过股东大会决议，决定由本公司股东姚某接替其担任监事。要求：根据会计法律制度、公司法律制度和税收法律制度的有关规定，回答下列问题：(1)聘任赵某为总会计师是否符合规定？所有会计工作由副所长王某全权负责是否符合规定？将受到打击报复的财会部原会计孙某安置到后勤部门当物资保管员是否符合规定？分别说明理由。该企业撤并会计机构、任命会计主管人员、会计工作岗位分工是否有违反法律规定之处？分别说明理由。(2)根据上述资料(1)的情况，分析该公司是否有违反法律规定之处？分别说明理由。(3)根据上述资料(2)的情况，对于以旧换新方式销售货物的业务中，谁的说法正确？简要说明理由。(4)根据上述资料(3)的情况，说明公司折合的股份数额是否符合规定？简要说明理由。(5)根据上述资料(4)的情况，分析该公司是否有违反反法律规定之处？简要说明理由。

2.某生物医药股份有限公司，2000年由国有有限责任公司改制为股份有限公司，股东大会是公司最高权利机构。设董事会、监事会，董事会下设审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等。同时董事会负责聘请总经理，公司设生物医药研发部、生产部、财务部、证券投资部、销售部、人力资源部、信息技术部、内部审计部、行政管理部，并根据公司在全国各地设置的分厂和销售机构，设立了上海、深圳、南京、柳州、西安分公司。以下摘录自该公司制定的内部控制制度：××生物医药股份有限公司第一章总则(略)……第二章货币资金控制……第十四条出纳每季

度从银行获取对账单，查实银行存款余额，编制银行存款余额调节表。并安排财务部副经理对出纳编制的银行存款余额调节表进行审核，确定银行存款账面余额与银行对账单余额是否调节相符，如调节不符，应当查明原因，及时处理。 ...

... 第三章 采购控制 第二十一条 采购部内部设置岗位分工时，按照以下原则：(一)不相容岗位相分离原则。请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的订立与审核、采购、验收与相关会计记录、付款申请、审批与执行。(二)业务交叉以我为主原则。在与其他部门发生业务交叉时，以本部门为主的原则，如果发生争议的情况下，发扬多干是好，吃苦我先的原则，由本部门争取过来尽量全部完成。(三)核算统一原则。为了方便财务部门的会计核算，在本部门会计核算完毕后统一于每月的15日，将相关凭证、账簿、报表资料报送给财务部门，不得延迟。 第四章 存货控制 第二十六条 对生产用关键备件和精密仪器的管理，按照一般存货管理方法。 第五章 销售控制 第二十八条 发生销售退回时，必须由财务部经理审批，退回的货物应当由仓储部门清点后入库。 第六章 工程项目控制 第三十五条 所有新建工程项目，无论金额大小，均需要上报给公司董事会，由公司董事会做出统一审批。 第七章 固定资产控制 第三十八条 建立固定资产投保制度，按照将风险控制最小的原则，确定固定资产的投保范围和政策，投保的范围和政策应尽量使固定资产因各种原因发生损失的金额控制在最小，最好还有收益。 第八章 无形资产控制 第九章 研发控制 第四十五条 企业应当加强研究成果的开发，形成市场、科研、生产一体化的自主创新机制，促进研究

成果转化。研究成果的开发一经成功，立刻投入大规模生产中，保证公司科技水平始终处于领先地位。 第十章 投资控制 第五十三条 需要签订合同的对外投资业务，应先进行谈判并经审查批准后签订投资合同，相关谈判必须由两人以上参加。 第十一章 全面预算控制 第五十九条 公司董事会负责审批企业年度预算方案，总经理负责制定企业年度预算制度。 第十二章 担保控制 第六十二条 制定公司担保政策，明确担保的对象、范围、方式、条件、程序、担保限额和禁止担保的事项，公司各内设机构和分支机构在担保政策范围内对外提供担保。 第十三章 内部控制评价报告 第六十六条 内部控制评价报告中主要包括制度设计情况、执行情况、存在缺陷和改进意见等内容。 第十四章 附则(略) 要求：从内部控制的角度，逐条分析判断该公司上述制度规定中的不当之处，并简要说明理由。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com