

管综复试 MPAcc 高频大题集

专业课

1. 股票筹资的优点。

【参考答案】

(1) 企业财务风险较小

股权资本不用在企业正常运营期内偿还,不存在还本付息的财务风险。相对于债务资本而言,股权资本筹资限制少,资本使用上也无特别限制。另外,企业可以根据其经营状况和业绩的好坏,决定向投资者支付报酬的多少,资本成本负担比较灵活。

(2) 股权筹资是企业良好的信誉基础

股权资本作为企业最基本的资本,代表了公司的资本实力,是企业与其他单位组织开展经营业务,进行业务活动的信誉基础。

(3) 股权筹资是企业稳定的资本基础

股权资本没有固定的到期日,无需偿还,是企业的永久性资本,除非企业清算时才有可能予以偿还。这对于保障企业对资本的最低需求,促进企业长期持续稳定经营具有重要意义。

2. 什么是存货内部控制?

【参考答案】

存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品,或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品,或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

所谓内部控制是指企业为了保证业务活动的有效进行,保护资产的安全和完整,防止、发现、纠正错误与舞弊,保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策与程序。

存货内部控制是企业为管理好存货,针对存货收、发、存与供、产、销各环节的特点,事先制定的一套相互牵制、相互验证的内部监控制度。存货内部控制是企业整个内部控制中的重点内容和中心环节。企业制定存货内部控制的目的在于保障存货资产的安全完整,加速存货资金周转,提高存货资金使用效益。

与存货相关的内部控制涉及被审计单位供、产、销各个环节,包括采购、验收入库、仓储、加工、运输等方面,具体而言包括:

(1) 采购环节内部控制

与采购相关的内部控制的总体目标是所有交易都已经获得了适当授权与批准。使用订货单是一项基本的内部控制措施,订货单应当预先连续编号,事先确定采购价格并获得批准。此外,对订货单还应当定期进行清点。

(2) 验收环节内部控制

与存货验收相关的内部控制的总体目标是所有收到的货物都已得到记录。使用验收单是一项基本的内部控制措施。被审计单位应当设置独立的部门负责验收货物，该部门具有验收存货实物、确定存货数量、编制验收单、将验收单传送至会计部门以及运送货物至仓库等一系列职能。

（3）仓储环节的内部控制

与仓储相关的内部控制的总体目标是确保与存货实物的接触必须得到管理层的指示和批准。被审计单位应当采取实物控制措施，使用适当的存储设施，以使存货免受意外损毁、盗窃或破坏。

（4）领用环节的内部控制

与领用相关的内部控制的总体目标是所有存货的领用均应得到批准和记录。使用领用单是一项基本的内部控制措施。对存货领用单应当定期进行清点。

（5）加工或生产环节内部控制

与加工或生产环节相关的内部控制的总体目标是对所有的生产过程做出适当的记录。使用生产报告单是一项基本控制措施，在生产报告单中，应当对产品质量缺陷和零部件使用及报废情况及时作出说明。

（6）装运出库环节的内部控制

与装运出库相关的内部控制的总体目标是所有的装运都得到了记录。使用装运单是一项基本的内部控制措施。装运单应当预先编号，定期进行清点，并作为日后开具收款账单的依据。

（7）存货数量的盘存制度

存货数量的盘存制度一般分为实地盘存制和永续盘存制。盘存制度不同，对存货数量的控制程度的影响也不同。即使采用永续盘存制，也应对存货进行实地盘点。与存货实地盘点相关的内部控制通常包括：制定合理的盘点计划，确定合理的存货盘点程序，配备相应的监督人员，对存货进行独立的内部验证，将盘点结果与永续存货记录进行独立的调节，对盘点表和盘点标签进行充分控制。

3. 函证的两种方式。

【参考答案】

函证分为肯定式函证和否定式函证：

（1）肯定式函证：就是向债务人发出询证函，要求其证实所函证的欠款是否正确，无论对错都要求复函，也称积极的函证方式。

（2）否定式函证：它是向债务人发出询证函，也称消极的函证方式。但所函证的款项相符时不必复函，只有不符时才要求债务人复函。

当个别账户欠款金额较大；或有理由相信欠款可能会存在争议、差错等问题时采用肯定式函证。当符合以下所有条件时，可采用否定式函证：重大错报风险评估为低水平；涉及大量余额较小的账户；预期不存在大量的错误；没有理由相信被询证者不认真对待函证。

4. 投资决策包括哪些方法？

【参考答案】

投资决策也称投资预算决策，在西方国家又称为资本支出决策。主要是指那些预期产生报酬的时间超过一年，且涉及大量资金投入和固定资产增减的方案的决策。在企业实际工作中，是指企业为满足生产经营上的长远需要而进行的固定资产投资决策。投资决策方法，亦称投资决策分析方法，在西方国家流行的方法主要有两类：一是贴现现金流量法；二是偿还期法。

贴现现金流量法，简称贴现法（或折现法）。此法的实质是从现金流量和资金时间价值角度进行投资决策分析，把项目使用期内各年发生的收益额（将来值）按现值系数换算成初始投资时的价值（现在值），使之与原始投资额相比，从而得出正确的结论。

贴现现金流量法具体包括下列三种：

（1）净现值法。是指用净现值为标准，以比较各备选方案的优劣。净现值是指按预期的投资盈利率计算的投资方案现金流入量现值总额与现金流出量现值总额的差额。净现值是正值，说明投资有净益，方案可以接受；净现值是负值，说明投资将亏损，方案不能接受。在净现值为正值的若干方案中，选取净现值最大者为最优方案；

（2）现值指数法。是指用现值指数为标准，以比较各备选方案的优劣。现值指数是投资方案现金流入量现值总额除以现金流出量现值总额的商。现值指数大于“1”的方案可以接受；现值指数小于“1”的方案不能接受。在现值指数大于“1”的若干方案中，选取现值指数最大的为最优方案；

（3）内含报酬率法。是指用内含报酬率为标准，以比较各备选方案的优劣。内含报酬率是指使一个投资项目的未来现金流入量的现值总额与其现金流出现值的现值总额相等的贴现率，一般用“逐次测试法”寻求。评价投资方案时，首先确定一个可以接受的最低收益率，舍弃内含报酬率低于这个最低收益率的方案，并在内含报酬率高于这个最低收益率的若干方案中，选取内含报酬率最高者为最优方案。

偿还期法有：

（1）传统偿还期法。此法不考虑资金的时间价值。首先，在净现金流量计算表内，把初始投资总额记为负值；把年净现金流量（税后利润与年折旧额之和）记为正值（年偿还额）。其次，求出投资总额与逐年累计净现金流量的代数和（即逐年尚未偿还的余额），并把由负值转为正值的年数作为期数的整数部分；把最后一年尚未偿还的余额除以该年的净现金流量，作为期数的小数部分；

（2）贴现偿还期法。与传统偿还期法的主要区别是考虑资金的时间价值，即把逐年净现金流量按一定的贴现率折算为现值之后，再按传统偿还期法计算偿还期。运用偿还期法进行投资决策，应该选取投资回收期最短的方案。

5. 什么是审计错报？

【参考答案】

(1) 事实错报：事实错报是毋庸置疑的错报判断错报。

(2) 判断错报：判断错报是由于注册会计师认为管理层对会计估计作出的不合理的判断或不恰当地选择和运用会计政策而导致的错报。

(3) 推断错报：推断错报是注册会计师对总体存在的错报作出的最佳估计数，涉及根据在审计样本中识别出的错报来推断总体的错报。

6. 资金成本在财务管理中的重要作用。

【参考答案】

(1) 资本成本是比较筹资方式、选择筹资方案的依据。在其他条件相同时，企业筹资应选择资本成本最低的方式。

(2) 平均资本成本是衡量资本结构是否合理的依据。

(3) 资本成本是评价投资项目可行性的主要标准。资本成本通常用相对数表示，它是企业对投入资本所要求的报酬率（或收益率），即最低必要报酬率。

(4) 资本成本是评价企业整体业绩的重要依据。资本成本是指企业为筹集和使用资本而付出的代价，包括筹资费用和占用费用。筹资费，是指企业在资本筹措过程中为获取资本而付出的代价，如向银行支付的借款手续费，因发行股票、公司债券而支付的发行费等。占用费，是指企业在资本使用过程中因占用资本而付出的代价，如向银行等债权人支付的利息，向股东支付的股利等。

7. 长期股权投资成本法下应付股利会计处理方法。

【参考答案】

采用成本法核算的长期股权投资，分录如下：

(1) 取得长期股权投资时，购买时含有应收股利，账务处理如下

借：长期股权投资

 应收股利

贷：银行存款

(2) 收到购买该股票时已宣告分派的股利，账务处理如下

借：银行存款

贷：应收股利

(3) 长期股权投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利或利润，账务处理如下

借：应收股利

贷：投资收益

(4) 属于被投资单位在取得本企业投资前实现净利润的分配额，账务处理如下

借：应收股利

贷：长期股权投资

（5）处置长期股权投资的账务处理

借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益（或借记）。

8. 权益法下的长期股权投资账务处理是什么？

【参考答案】

（1）企业以银行存款方式取得长期股权投资时，其权益法会计分录如下

借：长期股权投资—投资成本

贷：银行存款等

（2）初始投资成本调整

借：长期股权投资—投资成本

贷：营业外收入

（3）被投资企业实现的净利润

借：长期股权投资—损益调整

贷：投资收益

（4）被投资企业分配现金股利

借：应收股利

贷：长期股权投资—损益调整

借：银行存款

贷：应收股利

（5）被投资企业发生其他综合收益

借：长期股权投资

贷：投资收益

9. 成本法是什么，什么情况下用成本法，除了成本法还有什么方法？

【参考答案】

成本法：是指长期股权投资按投资的实际成本计价的方法。该方法要求当企业增加对外长期投资时才增加长期股权投资的账面价值。

当投资公司能够对被投资公司实时控制时采用的长期股权投资会计处理方法，即投资公司的长期股权投资账户，按原始取得成本入账后，始终保持原资金额，不随被投资公司的营业结果发生增减变动的一种会计处理方法。成本法房地产估价方法之一，指求取估价对象在估价时点的重置价格或重建价格，扣除折旧，以此估算估价对象的客观合理价格或价值的方法。

成本法的会计处理方法：

(1) 投资公司购入股份时，借记长期股权投资，贷记银行存款等，此时被投资公司无需作会计分录。

(2) 投资公司收到股利，借记银行存款，贷记投资收益。

(3) 当被投资企业用投资企业购售前的分配利润或盈余公积金支付一部分股利时，以及发放清算股利时，这些应作为投资成本的部分偿还，借记银行存款或投资收益，贷记长期股权投资。

(4) 当股权投资发生永久性跌价时，应借记长期股权投资跌价损失，贷记长期股权投资。

10. 没有控制共同控制或重大影响的金融资产怎么分类？

【参考答案】

企业持股股权，如果对被投资单位能够实时控制、共同控制和重大影响，应执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》；如果对被投资单位不具有控制、共同控制和重大影响，应执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》。对不具有控制、共同控制和重大影响的股权投资，不能分类为金融资产第 I 类，只能分类为第 II、III 类。

11. 什么是会计循环？

【参考答案】

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计一工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。

12. 什么是会计要素？

【参考答案】

会计要素是对会计对象所作的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。会计要素是指会计对象是由哪些部分所构成的，按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，也是指对会计对象按经济性质所作的基本分类，是会计核算和监督的具体对象和内容，是构成会计对象具体内容的主要因素，也是构成会计报表的基本要素。

13. 什么是权责发生制？

【参考答案】

权责发生制是以本期会计期间发生的费用和收入是否应计入本期损益为标准，处理有关经济业务的一种制度。凡在本期发生应从本期收入中获得补偿的费用，不论是否在本期已实际支

付或未付的货币资金，均应作为本期的费用处理；凡在本期发生应归属于本期的收入，不论是否在本期已实际收到或未收到的货币资金，均应作为本期的收入处理。实行这种制度，有利于正确反映各期的费用水平和盈亏状况。

14. 什么是公允价值？

【参考答案】

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

15. 什么是会计估计与会计政策？

【参考答案】

会计估计是指对结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作出的判断。

会计政策，是指企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采用的具体会计处理方法。

16. 什么是主营业务收入与营业外收入？

【参考答案】

主营业务收入是指企业从事本行业生产经营活动所取得的营业收入。

营业外收入是指与企业日常营业活动没有直接关系的各项利得。是企业财务成果的组成部分。

17. 请介绍一下年金的概念及种类。

【参考答案】

年金的概念：年金即年金险，也叫做年金保险，它是以被保险人的生存为给付保险金条件的保险险种。是指保险公司在合同规定的期限内，只要投保人按时缴纳投保费用，保险公司就要按规定支付给被保险人保险金以满足被保险人的生存需要。所以说年金保险给年纪较大的受益人提供了一定的资金收入。

根据不同的分类方式，年金有以下不同的种类：

（1）依据缴费方式的不同可以划分为趸交和期交年金保险。

（2）依据给付方式的不同可以划分为终生年金保险，最低保证年金保险和定期生存年金保险。

（3）依据人数的不同可以划分为个人年金保险、联合年金保险，最后生存者年金，联合及生存者年金。

（4）依据给付日期的不同可以划分为即期年金保险和延期年金保险。

（5）依据负额变动的不同可以划分为定额年金保险和变额年金保险。

18. 什么是资本结构？

【参考答案】

资本结构指企业各种资本的构成及其比例关系。资本结构有广义和狭义之分。广义资本结构，亦称财务结构，指企业全部资本的构成，既包括长期资本，也包括短期资本（主要指短期债务资本）。狭义资本结构，主要指企业长期资本的构成，而不包括短期资本。通常人们将资本结构表示为债务资本与权益资本的比例关系或债务资本在总资本中的构成。资本结构是由企业采用各种筹资方式筹集资本形成的。筹资方式的选择及组合决定着企业资本结构及其变化。资本结构是企业筹资决策的核心问题。企业应综合考虑影响资本结构的因素，运用适当方法优化资本结构，从而实现最佳资本结构。资本结构优化有利于降低资本成本，获取财务杠杆利益。

19. 投资性房地产的含义和后续计量。

【参考答案】

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当单独计量和出售。投资性房地产的后续计量模式的种类：成本模式和公允价值模式。企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在满足特定条件的情况下也可以采用公允价值模式进行后续计量。同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。例如，企业拥有并自行经营的旅馆饭店，其经营目的主要是通过提供客房服务赚取服务收入，该旅馆饭店不确认为投资性房地产而确认为固定资产。

20. 公允价值、现值和重置成本的含义。

【参考答案】

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

现值一般指折现值。折现值也称贴现值 PDV (Present Discounted Value) 是将未来的一笔钱按照某种利率折合为现值。

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。采用重置成本计量时，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

21. 谈谈存货跌价准备和销售产品实务。

【参考答案】

(1) 存货跌价准备的会计分录

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

存货处置了以后结转存货跌价准备：

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本

（2）销售产品会计分录

①企业销售产品的时候，应该确认对应的收入和销项税额，其分录为：

借：应收账款/银行存款/应收票据等

贷：主营业务收入

应交税费—应交（销项税额）

②做完确认收入的分录，同时需要结转所销售的产品对应的成本：

借：主营业务成本/其他业务成本

贷：库存商品等

③收到货款，当企业不采用直接销售方式，应当在收到银行存款时，冲减应收账款/应收票据等科目：

借：银行存款

贷：应收账款/应收票据等

④计提消费税，如果销售的产品是应税消费品应计提消费税：

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

22. 谈谈购买无形资产（技术和商标）和转让无形资产。

【参考答案】

（1）公司购进无形资产分录

借：无形资产

应交税费—应交（进项税额）

贷：银行存款等科目

（2）无形资产转入待处置资产时

借：待处置资产损益

累计摊销

贷：无形资产

（3）无形资产实际转让时

借：非流动资产基金—无形资产

贷：待处置资产损益

（4）收到转让收入时

借：银行存款

贷：待处置资产损益

23. 资本成本的影响因素。

【参考答案】

影响资本成本的因素分为内部因素和外部因素。

内部因素有：资本结构、股利政策、投资政策。

外部因素分为利率、市场风险溢价、税率。

资本成本是指投资资本的机会成本。这种成本不是实际支付的成本，而是一种失去的收益，是将资本用于本项目投资所放弃的其他投资机会的收益，因此被称为机会成本。

24. 计算投资回收期、净现值。

【参考答案】

投资回收期计算公式

投资回收期=原始投资额/每年现金净流量

投资回收期= $n + (\text{第 } N \text{ 年年末尚未回收的资金额} \div N+1 \text{ 年的现金净流量})$

静态投资回收期的计算公式如下： $P_t = K/A$

净现值=现金流入量现值—现金流出量现值

25. 计算可转换债券筹资成本。

【参考答案】

可转换债券资本成本的计算公式：税后成本=税前成本 \times （1—所得税税率）。

转换债券的税前成本是使得未来的现金流出现值等于发行价格的折现率，计算未来的现金流出量时，要考虑可转换债券的转换价值或赎回价格。

26. 审计证据的充分性和可靠性。

【参考答案】

（1）审计证据的充分性

审计证据充分性的实质性要求是指要求审计人员根据所获证据足以对被审计对象提出一定程度保证的结论，是对审计证据数量的要求，主要与审计人员确定的样本量有关。例如，对特定项目实施某一选定的审计程序，从 100 个样本中获得的证据比从 50 个样本中获得的证据更充分。

审计人员需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响，并受到错报发生的可能性以及记录金额的重要性的影响。当被审计单位的重要性水平被设在低水平的时，就需要更多的审计证据。重要账户余额或交易被发现包含一定数量错报时，需要收集比那些没有发现错报账户更多的实质性证据。具体地说，在可接受的审计风险一定的情况下，重大错报风险越大，就应实施越多的测试工作，将检查风险降到可接受水平，以将审计风险控制在可接受的低水平范围内，就应该收集更多的审计证据。

（2）审计证据的可靠性

审计证据的可靠性是指证据的可信程度。如审计人员亲自检查存货所获得的证据，就比被审计单位直接提供的存货数据更可靠。

审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境。在判断审计证据的可靠性时，通常应考虑下列原则：

①从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。因为此类证据未经被审计单位的经手，从而减少变造、更改凭证或业务记录的可能性，因而其证明力更强。如从银行取得的询证函回函、应收账款询证函回函等。

②内部控制有效时生成的审计证据比内部控制薄弱时生成的审计证据合理可靠。如果被审计单位有着健全的内部控制且在日常管理中得到一贯的执行，会计记录的可依赖程度将会增加。反之，则可靠性就会大大降低。

③直接获取的审计证据所比间接获取的审计证据更可靠。

④以文件、记录形式存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠。

⑤从原件获取的审计证据比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠。

27. 什么是关键性审计事项？举例说明。

【参考答案】

关键审计事项：是指注册会计师根据职业判断认为对当期财务报表审计最为重要的事项。

关键审计事项的作用：通过提高已执行审计工作的透明度，增加审计报告的沟通价值。帮助财务报表预期使用者了解被审计单位，以及已审计财务报表中涉及重大管理层判断的领域。是审计报告中含有一个强调事项的段落，该段落提及已在财务报表中恰当列表或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。简白地说就是这个报告里面有一段话，是注册会计师提醒公司要注意的。

28. 错报是什么？什么事项会产生错报？如何考虑错报？

【参考答案】

错报是指某一财务报表项目的金额、分类、列报或披露，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类、列报或披露之间存在的差异；或根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类、列报或披露作出的必要调整。错报可能是由于错误或舞弊导致的。

错报可能由下列事项导致：收集或处理用以编制财务报表的数据时出现错误；遗漏某项金额或披露；由于疏忽或明显误解有关事实导致作出不正确的会计估计；注册会计师认为管理层对会计估计作出不合理的判断或对会计政策作出不恰当的选择和运用。

29. 成本作业法的有什么特征？

【参考答案】

作业成本法的特点：

- (1) 作业成本法根据“产品消耗作业、作业消耗资源”的思想对传统的成本计算法进行了重大变革。
- (2) 作业成本法要求在分析作业和成本动因的基础上，建立作业中心和成本库。
- (3) 制造费用分配标准由单标准改为多标准，提高了产品成本中制造费用项目的准确性。
- (4) 作业成本法实际上不是一种独立于传统成本计算方法之外的新的成本计算方法，而是对传统成本计算方法的改进，应根据生产技术和生产组织的不同特点，在采用品种法、分批法、分步法时结合使用作业成本法，使传统的成本计算方法更加科学，进一步细化。

30. 两个业务写分录，一个是有回购合同的销售，另一个是赊销并且可能发生退回。

【参考答案】

(1) 有回购合同的销售分录

借：银行存款

贷：其他应付款

应交税费—应交增值税（销项税额）

借：发出商品

贷：库存商品

每月末：

借：财务费用

贷：其他应付款

回购时：

借：其他应付款

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

借：库存商品

贷：发出商品

(2) 赊销商品会计分录如下

借：应收账款（含税销售收入）

贷：主营业务收入（不含税销售收入）

应缴税费—应缴增值税—销项税额（销项税额）

31. 近几年出具了很多保护环境和保护劳动力的法规，问以股东财富最大化作为财务管理的目标是否合适？

【参考答案】

股东财富最大化是指通过财务上的合理运营，为股东带来最多的财富。股东财富最大化又称为股票价格最大化。股东财富最大化有其积极的方面。这是因为：

(1) 股东财富最大化目标考虑了风险因素。因为风险的高低会对股票价格产生重要影响。

(2) 股东财富最大化在一定程度上克服了企业在追求利润上的短期行为，因为不仅目前的利润会影响股票价格，预期未来的利润也会对股票价格产生重要影响。

(3) 股东财富最大化目标比较容易量化，便于考核和奖惩。

但是，股东财富最大化也存在一些缺点：

(1) 它只适合上市公司，对非上市公司很难适用。

(2) 它只强调股东的利润，对企业其他关系人的利益重视不够。

(3) 股票价格受多种因素影响，并非都是公司所能控制的，把不可控因素引入理财目标是不合理的。

32. 审计的重要性。

【参考答案】

审计重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一严重程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。其在量上表现为审计重要性水平。随着审计方法由详细审计转变为抽样审计，“审计重要性”在注册会计师的审计中运用越来越频繁。此文通过对审计重要性涵义的解释、对其与审计证据、审计风险和审计意见类型之间关系的论述、对注册会计师在执业中应如何判断审计重要性和分配重要性水平的分析，为注册会计师在执业中判断重要性提供参考。

33. 审计重要性在财务报表审计中的运用，以及审计重要性和审计证据之间的关系。

【参考答案】

重要性原则的意义和内容：

会计报表是企业财务报告的核心，是反映企业一定时点财务状况和一定期间经营成果、资金变动情况的书面文件，它包括资产负债表、损益表、现金流量表和会计报表附注。对内对外都有着极其重要的地位，因此正确运用重要性原则对公司的健康发展，具有一定的重要意义。新独立审计准则对重要性的定义是：重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。如果一项错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的。显然：

(1) 重要性概念总是针对会计报表而言的。判断一项经济业务是否重要应视其在会计报表中的错报或漏报对会计报表使用者所作决策的影响而定。若一项业务在报表中的错报或漏报足以改变或影响报表使用者的判断，则其是重要的，否则就不重要。

(2) 重要性必须从会计报表使用者角度考虑，因为会计报表是为了满足其使用者的信息需要编制的。当然，会计报表使用者应是具有一定的理解能力并能够理性地做出判断和决策的人。

(3) 重要性的判断离不开特定的环境。企业不同或时间不同判断重要性的标准也就不同，重要不重要是相对的，对重要性的评估需要运用专业判断。

(4) 重要性与相关性虽都要考虑信息对决策者的影响或引起的差别，而且决策者需要了解的信息往往就是重要的信息，但二者间仍存在着重大区别，不能混淆：相关性取决于决策者对信息是否感兴趣，而重要性则取决于信息是否对决策者起作用，不披露此类信息是否足以引起重大的差别。有些信息可能与决策相关，但因其金额过小，不予披露不至影响使用者的决策，此类信息即为不重要的信息。

(5) 运用重要性原则是为了把握住问题的实质，抓住关键点，兼顾效率和效果，以实现较小的成本、较大的效益之目的。

重要性原则在会计报表审计中的应用：

使用整体重要性水平（将财务报表作为整体）的目的有：决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；识别和评估重大错报风险；确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。在整个业务过程中，随着审计工作的进展，审计人应当根据所获得的新信息更新重要性。在审计中，重要性原则的运用也贯穿于审计工作过程的始终。重要性原则在会计报表中，主要用于制定审计计划和评价实质性测试结果。主要表现在两个方面：

(1) 规划审计工作，编制审计计划时，合理评估重要性水平，据以确定所需审计证据的数量

由于计划重要性水平越低，意味着可容忍的会计报表或账户余额中的错报、漏报的金额越小；而可容忍的错报金额越小，为保证审计工作能发现所有超过或容忍错报的重大错误所需要的审计工作量和证据就越多。因而，重要性水平与审计证据间呈反向变动关系，计划重要性水平越低，所需获取的审计证据越多。美国审计标准说明书和我国独立审计准则均规定：审计人员在计划审计工作时，应当综合考虑有关法规对财务会计的要求、被审单位的规模与业务性质、相关内控等因素，结合自身的经验对重要性水平作出初步评估即确定“计划重要性”，其目的是确定所需审计证据的数量及其决定的审计程序的性质、时间和范围。会计报表审计是一种全面审计，一般应采用抽样审计方法。要进行抽样审计，就必须事先对抽样规模做出规划。

(2) 评价审计结果时，重要性水平有助于合理确定审计意见类型和审计报告的种类

审计人员在评价审计结果，确定应发表审计意见的类型时，应当汇总已发现但被审单位尚未调整的错报或漏报，将其同会计报表层次的重要性水平相比较，确定该汇总数是否超过重要性水平或其性质是否重要。如汇总数超过重要性水平或属性质重要，审计人员应考虑扩大实质

性测试的范围或提请客户调整报表：如客户拒绝调整，或实施扩大测试后，该汇总数仍超过重要性水平，应发表保留意见（比较重要时）或否定意见（非常重要时）；如汇总数接近重要性水平，审计人员应实施追加审计程序或提请被审单位进一步调整已发现的

错报或漏报，以降低审计风险；如汇总数远低于重要性水平且性质不重要，可发表无保留意见。在具体确定审计意见类型时应进行定性判断，充分考虑影响审计意见类型的各种因素的重要程度。

34. 固定资产提前报废的会计处理。

【参考答案】

（1）报废转出时

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

（2）发生清理费用时

借：固定资产清理

贷：银行存款

应交税费—应交（销项税额）

（3）处置的收入

借：银行存款等相关科目

贷：固定资产清理

（4）保险赔偿的处理

借：其他应收款/银行存款等

贷：固定资产清理

（5）结转清理净损益

属于净收益

借：固定资产清理

贷：营业外收入

属于净损失

借：营业外支出

贷：固定资产清理

35. 发行可转换债券的会计处理。

【参考答案】

发行可转换公司债券时

借：银行存款

贷：应付债券—可转换公司债券（面值）

—可转换公司债券（利息调整）（也可能在借方）

其他权益工具（权益成分的公允价值）

转换股份前

可转换公司债券的负债部分，在转换为股份前，其会计处理与一般公司债券相同，即按照实际利率和摊余成本确认利息费用，按面值和票面利率确认应付利息，差额作为利息调整进行摊销。

转换股份时

借：应付债券—可转换公司债券（面值、利息调整）（账面余额）

其他权益工具（转换部分权益成分的公允价值）

贷：股本（股票面值×转换的股数）

资本公积—股本溢价（差额）

36. 双倍余额递减法计算各年折旧。

【参考答案】

(1) 年折旧率=2÷预计的折旧年限×100%，年折旧额=固定资产期初折余价值×年折旧率

(2) 月折旧率=年折旧率÷12

(3) 月折旧额=年初固定资产折余价值×月折旧率

(4) 固定资产期初账面净值=固定资产原值—累计折旧

(5) 最后两年，每年折旧额=（固定资产原值—累计折旧—净残值）/2

37. 关于盈亏临界点的计算。

【参考答案】

盈亏临界点销售量

=固定成本总额/（单位售价—单位变动成本）

=固定成本总额/单位边际贡献；

盈亏临界点销售额

=[固定成本总额/（单位售价—单位变动成本）]×单位售价

=固定成本总额/[（单位售价—单位变动成本）/单位售价]

=固定成本总额/（1—变动成本率）=固定成本总额/边际贡献率。

38. 企业融资有什么方式，各包括什么？

【参考答案】

企业融资方式即企业融资的渠道。它可以分为两类：债务性融资和权益性融资。前者包括银行贷款、发行债券和应付票据、应付账款等，后者主要指股票融资。债务性融资构成负债，企业要按期偿还约定的本息，债权人一般不参与企业的经营决策，对资金的运用也没有决策权。权益性融资构成企业的自有资金，投资者有权参与企业的经营决策，有权获得企业的红利，但无权撤退资金。

39. 完全成本法和变动成本法的区别是什么？

【参考答案】

（1）理论依据不同

变动成本法的理论依据：固定制造费用与特定会计期间相联系，和企业生产经营活动持续经营期的长短成比例，并随时间的推移而消逝。其效益不应递延到下一个会计期间，而应在其发生的当期，全额列入损益表，作为该期销售收入的一个扣减项目。

而传统的完全成本法则强调成本补偿的一致性，其理论依据是：固定制造费用发生在生产领域，与产品生产直接相关，其与直接材料、直接人工和变动制造费用的支出并无区别，应当将其作为产品成本的一部分，从产品销售收入中得到补偿。

（2）产品成本构成内容不同

完全成本法下，产品成本中包含直接材料、直接人工和为生产产品而耗费的全部制造费用（包括变动制造费用和固定制造费用），成本随着产品的流转而结转。

而变动成本法则将制造费用中的固定部分视作当期的期间费用，随同销售和管理费用一起全额扣除，而与期末是否结余存货无关，产品成本中只包含直接人工、直接材料和变动制造费用。

（3）应用前提与成本构成的内容不同

变动成本法是在成本性态分析的基础上，对产品成本按其与产量变动间的线性关系划分为变动成本与固定成本，并进行粗略估计。其中，变动成本包括直接材料、直接人工、变动性制造费用和变动性销售及管理费用；固定成本包括固定性制造费用和固定性销售及管理费用。

而完全成本法将成本按其用途分成生产成本与非生产成本两大类。其中，生产成本包括直接材料、直接人工和制造费用，非生产成本包括销售和管理费用等期间费用。

（4）存货估价及成本流程不同

采用变动成本法，无论是在产品、库存产成品还是已销产品，其成本都只包含变动成本，故期末结余存货只按变动成本计价而不包括固定成本。

采用完全成本法，固定性制造费用作为产品成本的一部分参与期末成本的分配，这样，已销产品、库存产成品及在产品均“吸收”了一定份额的固定性制造费用。可见，完全成本法下的存货计价必然高于变动成本法下的存货计价。

（5）损益确定程序不同

在变动成本法下，确定损益因感召贡献式损益程序计量，首先用营业收入补偿本期实现的销售产品的变动成本，从而确定贡献边际，然后再用贡献边际补偿固定成本来确定当期营业利润。

在完全成本法下，确定损益应按照传统式损益确定程序进行，首先用营业收入补偿本期实现销售产品的营业成本，从而确定营业毛利，然后再利用营业毛利补偿营业费用以确定当期营业利润。

（6）所提供的信息用途不同

在完全成本法计算模式下，提供的信息能够揭示外界公认的成本与产品在质的方面的归属关系，按该法提供的成本信息有助于促进企业扩大生产，刺激增产的积极性。

变动成本法是面向未来决策，强化企业内部管理的要求而产生的。变动成本法要求区分变动成本与固定成本，可将其分解落实到有关责任单位，便于开展业绩考核评价，调动各有关单位降低成本的积极性，同时也有助于企业重视市场销售。

40. 简述一下作业成本法。

【参考答案】

现代管理学将 ABC 成本法定义为“基于活动的成本管理”。ABC 成本法是根据事物的经济、技术等方面的主要特征，运用数理统计方法，进行统计、排列和分析，抓住主要矛盾，分清重点与一般，从而有区别地采取管理方式的一种定量管理方法。

ABC 成本法又称作业成本分析法、作业成本计算法、作业成本核算法。

作业成本法的指导思想是：“成本对象消耗作业，作业消耗资源”。作业成本法把直接成本和间接成本（包括期间费用）作为产品（服务）消耗作业的成本同等地对待，拓宽了成本的计算范围，使计算出来的产品（服务）成本更准确真实。

作业是成本计算的核心和基本对象，产品成本或服务成本是全部作业的成本总和，是实际耗用企业资源成本的终结。

作业成本法在精确成本信息，改善经营过程，为资源决策、产品定价及组合决策提供完善的信息等方面，都受到了广泛的赞誉。自 20 世纪 90 年代以来，世界上许多先进的公司已经实施作业成本法以改善原有的会计系统，增强企业的竞争力。