

2016年度注册会计师全国统一考试

综合阶段

应试指南

案例提高卷

■ 中华会计网校 编



扫一扫 配套课程



人民出版社

2016年度注册会计师全国统一考试

综合阶段

应试指南

案例提高卷

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段应试指南·案例提高卷. 2016/中华会计网校编著.
—北京：人民出版社，2016

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-015962-1

I. ①注… II. ①中… III. ①注册会计师-资格考试-习题集
IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 051577 号

注册会计师综合阶段应试指南（案例提高卷）

ZHUCE KUALJISHI ZONGHE JIEDUAN YINGSHI ZHINAN (ANLI TIGAOJUAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京东运印刷有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：26

字数：897 千字 印数：12,000 册

ISBN 978-7-01-015962-1 定价：55.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

王新平
达江
李志刚
苏苏
金燕华
徐永涛
高志谦

王妍荔
应明德
李景辉
陈楠
施平
徐经长
黄胜

叶青
李斌
杨军
陈立文
赵俊峰
贾国军
游文丽

刘国峰
李宏伟
杨闻萍
杭建平
奚卫华
郭建华
魏红元

前 言

中国注册会计师协会于2009年1月15日发布了《注册会计师考试制度改革方案》(会协[2009]5号),同年3月23日,财政部出台了《注册会计师全国统一考试办法》(财政部令第55号)。这两份文件规定将注册会计师考试划分为两个阶段,即专业阶段和综合阶段,要求考生在通过专业阶段考试的全部科目后,才能参加综合阶段考试。

综合阶段考试要求考生在掌握专业阶段各学科知识和基本技能的基础上,通过必要的经验积累,能够综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例进行信息筛选、甄别和判断,识别业务问题的性质、影响和要求等,运用所掌握的信息、知识进行深入的财务分析及业务处理,提出有效的意见、建议或解决方案,并清晰地表达阐述。针对综合阶段的考试特点,如何应对注册会计师职业能力综合测试,是广大学员面临的棘手问题。

根据综合阶段考试大纲的要求,测试内容涵盖专业阶段六科的主要章节,同时考试大纲也明确测试范围包括但不限于大纲规定的章节。这是考试的目标要求所决定的,也是大多数考生望而生畏的原因所在。专业阶段六科内容繁杂、涉及面广,知识点相对独立、逻辑关系也不严密,导致复习时无从下手,即使是六科专业知识都很扎实的考生,面对这样的考试,也是一头雾水,无所适从。

2016年,中华会计网校在2015年成功积累沉淀的基础上,继续出版“梦想成真”系列丛书之《注册会计师综合阶段辅导教材》、《注册会计师综合阶段应试指南(基础强化卷)》、《注册会计师综合阶段应试指南(案例提高卷)》、《注册会计师综合阶段考点精粹掌中宝》、《注册会计师综合阶段全真模拟试卷》和《注册会计师综合阶段历年考题解析》。本套丛书打破了平时复习因内容繁多而导致“眉毛胡子一起抓”、“浅尝辄止”的传统做法,定位明确、风格独特、针对性强,是素以潜心研究考试方向和学员学习习惯、帮助学员快乐学习为己任的中华会计网校专家们的经典之作!

★《注册会计师综合阶段辅导教材》按照综合阶段考试大纲的要求从会计、审计、税法、财务成本管理、公司战略与风险管理和经济法六个方面对大纲要求的章节进行了全方位的讲解,内容丰富、案例贴切、拓展性强,是综合阶段考生对专业内容全面学习、迅速掌握大纲要求内容的不二之选。

★《注册会计师综合阶段应试指南(基础强化卷)》结合综合阶段大纲要求的章节进行了高度提炼,内容精炼、分析深刻、覆盖面广、习题经典,是考生准确掌握考点、熟练运用并举一反三的备考全书。

★《注册会计师综合阶段应试指南(案例提高卷)》是针对综合阶段各部分涉及考点的实务练习,结合行业真实发展背景,体现了最新监管要求,对注册会计师审计中常见的问题及专业阶段六门课程的重要知识点进行了有机结合,浓缩了重要考点,将注册会计师审计实务中运用的基本思路贯穿于案例中,是一本不可多得的实务操作手册。

★《注册会计师综合阶段考点精粹掌中宝》是针对注册会计师综合阶段的考试特点,将综合阶段考试大

纲规定的章节中容易涉及、频繁考查的具有记忆性的知识点进行了归纳总结，充分解决了学员想背却没时间总结，想复习却不知从何下手的难题，让学员充分利用零散时间更好地备考。

★《注册会计师综合阶段全真模拟试卷》包含职业一和职业二各十套模拟试题，各套题目贴近真实考试，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《注册会计师综合阶段历年考题解析》收集了近三年的考试真题，并提供详尽的参考答案及解析，针对各考点给予点评，针对疑难考点加以提示，充分帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

虽然力求完美，但由于时间有限，本套丛书可能存在不足和遗憾，希望广大学员多提宝贵意见，我们将不胜感激！预祝各位学员早日梦想成真！

本书编写委员会

目 录

第一部分 考试特点分析及应试技巧

考试特点分析及应试技巧	3
一、综合阶段大纲基本结构框架	3
二、综合阶段科目考试的测试目标	4
三、综合阶段命题特点及 2016 年趋势展望	4
四、本书特点	5
五、答题技巧	5

第二部分 案例精讲

第 1 篇 会计	9
本篇考试重点与命题思路	9
案例一 华科实业股份有限公司金融工具的核算	10
案例背景	10
案例要求	10
案例分析	11
知识点剖析及拓展	11
案例二 长江钢管股份有限公司通过债务重组方式取得长期股权投资的核算	13
案例背景	13
案例要求	13
案例分析	14
知识点剖析及拓展	14
案例三 华清地产股份有限公司筹集资金建造办公楼的核算	16
案例背景	16
案例要求	17
案例分析	17
知识点剖析及拓展	18



案例四 泽明股份有限公司单项资产减值损失的确认与计量	19
案例背景	19
案例要求	20
案例分析	20
知识点剖析及拓展	20
案例五 嘉和股份有限公司资产组的认定及减值处理	23
案例背景	23
案例要求	23
案例分析	24
知识点剖析及拓展	25
案例六 嘉华股份有限公司销售商品、提供劳务的收入确认	26
案例背景	26
案例要求	27
案例分析	27
知识点剖析及拓展	28
案例七 中恒建筑集团有限公司建造合同、投资性房地产、固定资产的核算	30
案例背景	30
案例要求	31
案例分析	31
知识点剖析及拓展	32
案例八 黄海阀门股份有限公司相关业务核算处理判断分析	34
案例背景	34
案例要求	36
案例分析	36
知识点剖析及拓展	37
案例九 东升乳业股份有限公司资产负债表日后事项	38
案例背景	38
案例要求	39
案例分析	39
知识点剖析及拓展	40
案例十 长城股份有限公司企业合并业务的处理	41
案例背景	41
案例要求	42
案例分析	42
知识点剖析及拓展	43
案例十一 通达化工股份有限公司购买少数股权的核算	44



案例背景.....	44
案例要求.....	45
案例分析.....	46
知识点剖析及拓展.....	46
案例十二 金运股份有限公司多次交易达到企业合并的核算.....	51
案例背景.....	51
案例要求.....	52
案例分析.....	52
知识点剖析及拓展.....	53
案例十三 恒通股份有限公司处置子公司股权且丧失控制权的核算.....	56
案例背景.....	56
案例要求.....	56
案例分析.....	57
知识点剖析及拓展.....	57
案例十四 申花股份有限公司股份支付的确认和计量.....	59
案例背景.....	59
案例要求.....	60
案例分析.....	60
知识点剖析及拓展.....	61
案例十五 富达科技股份有限公司的所得税处理.....	64
案例背景.....	64
案例要求.....	65
案例分析.....	65
知识点剖析及拓展.....	65
案例十六 东洋风险投资有限公司综合会计业务核算.....	67
案例背景.....	67
案例要求.....	68
案例分析.....	68
知识点剖析及拓展.....	68
第 2 篇 审计.....	73
本篇考试重点与命题思路.....	73
案例一 江源集团营业收入实质性程序及审计沟通.....	74
案例背景.....	74
案例要求.....	74
案例分析.....	74
知识点剖析及拓展.....	76



案例二	东星数控仪器仪表股份有限公司重大错报风险评估及应对	79
	案例背景	79
	案例要求	79
	案例分析	80
	知识点剖析及拓展	81
案例三	鸿德医疗器械股份有限公司具体审计计划、了解被审计单位及其环境	85
	案例背景	85
	案例要求	85
	案例分析	86
	知识点剖析及拓展	87
案例四	中润食品股份有限公司审计程序的质疑及改进	90
	案例背景	90
	案例要求	91
	案例分析	91
	知识点剖析及拓展	92
案例五	戴鸿电子股份有限公司控制测试	97
	案例背景	97
	案例要求	98
	案例分析	99
	知识点剖析及拓展	100
案例六	州建股份有限公司存在的特别风险	103
	案例背景	103
	案例要求	103
	案例分析	103
	知识点剖析及拓展	104
案例七	中星电子股份有限公司其他特殊项目的审计	106
	案例背景	106
	案例要求	106
	案例分析	107
	知识点剖析及拓展	108
案例八	科鉴电子股份有限公司舞弊审计	111
	案例背景	111
	案例要求	111
	案例分析	111
	知识点剖析及拓展	112
案例九	东洋股份有限公司集团审计	115



案例背景	115
案例要求	116
案例分析	116
知识点剖析及拓展	117
案例十 金信股份有限公司审计报告的出具	118
案例背景	118
案例要求	119
案例分析	120
知识点剖析及拓展	121
案例十一 佳美保健股份有限公司审计业务对独立性的要求	123
案例背景	123
案例要求	124
案例分析	124
知识点剖析及拓展	124
案例十二 岳山机电股份有限公司审计业务对独立性的要求	126
案例背景	126
案例要求	126
案例分析	127
知识点剖析及拓展	127
案例十三 正泰商业银行 IPO 审计对独立性的要求	129
案例背景	129
案例要求	130
案例分析	130
知识点剖析及拓展	131
案例十四 华为汽车股份有限公司审计业务对职业道德的影响及会计师事务所业务质量控制	132
案例背景	132
案例要求	133
案例分析	133
知识点剖析及拓展	134
第 3 篇 税法	139
本篇考试重点与命题思路	139
案例一 绿盛新能股份有限公司的增值税处理及税额抵扣问题	140
案例背景	140
案例要求	140
案例分析	141
知识点剖析及拓展	142



案例二 华海化工股份有限公司费用项目扣除的企业所得税影响	144
案例背景	144
案例要求	145
案例分析	145
知识点剖析及拓展	145
案例三 绿都商贸股份有限公司利息费用税前扣除	147
案例背景	147
案例要求	148
案例分析	148
知识点剖析及拓展	148
案例四 三江重工股份有限公司递延所得税的确认	150
案例背景	150
案例要求	150
案例分析	150
知识点剖析及拓展	151
案例五 安康医疗器械股份有限公司企业重组的所得税处理	154
案例背景	154
案例要求	154
案例分析	155
知识点剖析及拓展	155
案例六 华安科技股份有限公司关联方交易的税务处理	157
案例背景	157
案例要求	157
案例分析	158
知识点剖析及拓展	158
案例七 维普股份有限公司个人所得税的核算	160
案例背景	160
案例要求	160
案例分析	161
知识点剖析及拓展	162
案例八 顺达棉纺股份有限公司实施内部退养、辞退计划对个人所得税的影响	164
案例背景	164
案例要求	164
案例分析	164
知识点剖析及拓展	165
案例九 利达股份有限公司税收筹划	167



案例背景	167
案例要求	167
案例分析	168
知识点剖析及拓展	169
案例十 信达股份有限公司税务问题核算	170
案例背景	170
案例要求	170
案例分析	170
知识点剖析及拓展	171
第 4 篇 财务成本管理	173
本篇考试重点与命题思路	173
案例一 甲公司财务比率分析	174
案例背景	174
案例要求	175
案例分析	176
知识点剖析及拓展	178
案例二 乾成科贸有限公司的财务预测分析	182
案例背景	182
案例要求	184
案例分析	185
知识点剖析及拓展	187
案例三 南方证券股份有限公司的债券与股票估价	189
案例背景	189
案例要求	190
案例分析	190
知识点剖析及拓展	192
案例四 光大公司的资本成本估计及企业价值评估	193
案例背景	193
案例要求	195
案例分析	195
知识点剖析及拓展	197
案例五 荣华公司项目投资决策分析	202
案例背景	202
案例要求	202
案例分析	203
知识点剖析及拓展	204



案例六 北京顺鑫农业发展集团有限公司筹资、分配决策分析	206
案例背景	206
案例要求	207
案例分析	207
知识点剖析及拓展	209
案例七 东方公司营运资本管理	217
案例背景	217
案例要求	218
案例分析	218
知识点剖析及拓展	219
案例八 瑞泰股份有限公司的本量利分析	223
案例背景	223
案例要求	223
案例分析	224
知识点剖析及拓展	225
案例九 华康公司的标准成本分析及预算分析	227
案例背景	227
案例要求	228
案例分析	228
知识点剖析及拓展	229
案例十 新纶科技股份有限公司业绩的财务计量	236
案例背景	236
案例要求	236
案例分析	237
知识点剖析及拓展	238
第5篇 公司战略与风险管理	242
本篇考试重点与命题思路	242
案例一 中国乳制品产业五种竞争力分析	243
案例背景	243
案例要求	244
案例分析	244
知识点剖析及拓展	246
案例二 沃尔玛 SWOT 分析	254
案例背景	254
案例要求	255
案例分析	255



知识点剖析及拓展	256
案例三 天弘益华集团组织结构分析	259
案例背景	259
案例要求	260
案例分析	260
知识点剖析及拓展	260
案例四 奥达汽车集团公司战略实施分析	265
案例背景	265
案例要求	266
案例分析	266
知识点剖析及拓展	268
案例五 华充集团战略类型分析	270
案例背景	270
案例要求	270
案例分析	271
知识点剖析及拓展	272
案例六 乐明眼镜有限公司战略变革分析	275
案例背景	275
案例要求	275
案例分析	275
知识点剖析及拓展	277
案例七 寰球公司风险管理策略分析	278
案例背景	278
案例要求	279
案例分析	279
知识点剖析及拓展	281
案例八 骏驰公司风险管理分析	283
案例背景	283
案例要求	283
案例分析	284
知识点剖析及拓展	285
案例九 华源集团的内部控制分析	286
案例背景	286
案例要求	287
案例分析	287
知识点剖析及拓展	288



案例十 鼎裕公司内部控制与公司治理分析	297
案例背景	297
案例要求	298
案例分析	298
知识点剖析及拓展	298
第6篇 经济法	300
本篇考试重点与命题思路	300
案例一 华燕置业股份有限公司吸收合并、发行公司债券的分析	301
案例背景	301
案例要求	302
案例分析	302
知识点剖析及拓展	303
案例二 万佳科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的分析	307
案例背景	307
案例要求	308
案例分析	308
知识点剖析及拓展	309
案例三 上海芦华工纺股份有限公司并购重组分析	311
案例背景	311
案例要求	311
案例分析	312
知识点剖析及拓展	313
案例四 北京广发电气有限公司非公开发行股票的分析	317
案例背景	317
案例要求	318
案例分析	318
知识点剖析及拓展	319
案例五 北京和裕房地产开发有限公司增发股票的分析	322
案例背景	322
案例要求	322
案例分析	322
知识点剖析及拓展	323
案例六 北京意畅电力控股公司发行可转换公司债券的分析	325
案例背景	325
案例要求	326
案例分析	326



知识点剖析及拓展	327
案例七 Q 公司股票发行及利润分配的分析	329
案例背景	329
案例要求	329
案例分析	329
知识点剖析及拓展	330
案例八 北京时代华通机电有限公司买卖合同的分析	331
案例背景	331
案例要求	331
案例分析	332
知识点剖析及拓展	332
案例九 北京朝阳华洋分析仪器有限公司违约案件的分析	336
案例背景	336
案例要求	336
案例分析	336
知识点剖析及拓展	337
案例十 先导贸易有限公司破产案件的分析	339
案例背景	339
案例要求	340
案例分析	340
知识点剖析及拓展	341
案例十一 中兵电气集团公司反垄断案件的分析	343
案例背景	343
案例要求	343
案例分析	344
知识点剖析及拓展	344
案例十二 A 有限合伙企业案例分析	346
案例背景	346
案例要求	347
案例分析	347
知识点剖析及拓展	348
案例十三 A 公司票据与支付结算案件分析	351
案例背景	351
案例要求	351
知识点剖析及拓展	352