

综合阶段·案例演练

◎ 组编 东奥会计在线

购正版书 获超值回报

免费答疑+3个经典案例讲解

详情请登陆 www.dongao.com

(防伪标签见封底)



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2014 年注册会计师全国统一考试辅导用书

综合阶段·案例演练

组编 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

综合阶段·案例演练/东奥会计在线组编. —北京:北京大学出版社, 2014.5
2014 年注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-301-23971-1

I. ①综… II. ①东… III. ①注册会计师-资格考试-自学参考资料
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 033803 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 封底附有“东奥会计在线”不干胶标签一张,登陆 www.dongao.com, 点击快速注卡,凭卡号密码获得免费答疑和 3 个经典案例讲解;
 2. 内文局部铺有带灰网的图案。
- 凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(400-627-5566)

书 名: 综合阶段·案例演练

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 韩文静

标准书号: ISBN 978-7-301-23971-1/F·3876

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 400-627-5566(24 小时热线)

印刷者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 24 印张 440 千字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 40.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

前言

从1998年到2014年，东奥会计在线已陪伴财会考生走过了十六个年头。

十六年来，东奥一直致力于会计人才的培养，已发展成为集图书出版、在线培训、高端面授三位一体的立体化教育平台——东奥教育集团。2010年，知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生认可的会计培训第一品牌。

2014年，东奥在CPA综合阶段强势推出最科学、最权威的辅导课程及教材，助您轻松过关！

业内最顶级的师资阵容，张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、田明、吕鹏、黄智等，从理论到实务，珠联璧合；

业内最经典的复习资料，《注册会计师全国统一考试辅导教材·综合阶段（上、下册）》、《注册会计师全国统一考试辅导用书·综合阶段案例演练》、《CPA英语应试指导及模拟练习·综合阶段》、《CPA英语词汇通关必备手册》，从中文到英文，覆盖全面；

业内最科学的课程设置，预习指导、基础回顾、专题强化、模拟冲刺，从易到难，轻松过关。

十六年来，东奥只做一件事“让您过关”!!!

——洞悉考情，权威指引

“轻松过关”系列辅导用书由教学经验丰富，深谙考试规律的诸多名师执笔。他们认真研究每年考试大纲的变化，深刻把握考试发展趋势，结合多年来教学与研究经验编写的图书，对于考生备考具有极强的指引作用。

——循序渐进，融会贯通

注册会计师综合阶段的考试没有官方出版的教材，其考点分散在专业阶段教材及大纲词汇当中。为了考生在综合阶段有书可依，提高复习效率，东奥打造了一套针对性强，帮助考生稳步提高的辅导教材：《综合阶段辅导教材（上、下册）》以综合阶段大纲为指引，将专业阶段教材的知识点进行提炼总结，对科目内的逻辑联系及科目间的学科交叉进行梳理拓展；《案例演练》以真题形式为载体，将知识点与实务案例结合，提高考生分析运用能力；《CPA英语词汇通关必备手册》帮助学员记忆词汇，打好基础；《CPA英语应试指导及模拟练习》从语法到写作，全方位提高考生财经英语水平，帮助考生越过英语这座“大山”。整套综合阶段辅导教材循序渐进，帮助考生融会贯通，从容应考。

——开拓创新，与“试”俱进

综合阶段在考试大纲中明确指出“主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与职业态度，有效解决实务问题的能力”，为贴合这一要求，2014年综合阶段新增《案例演练》一书，紧密结合考试趋势，巧妙设计涵盖大

纲涉及考点的案例，并以案例为主线进行相关知识点的拓展讲解，帮助考生在运用知识的同时将各科知识点串连成线，从整体上对六科的知识点予以把握。

——书网结合，效果最佳

“看东奥的书，同时听东奥的课”，书网结合的学习方法现已成为考生公认的最有效率的学习模式：观看网络授课尊享名师一对一辅导，通过“轻松过关”系列图书进一步巩固提高。东奥备考一站式服务解决了考生自学过程中的后顾之忧，助力考生最后轻松过关！

2014 年“综合阶段”辅导书体例内容简介：

《注册会计师全国统一考试辅导教材·综合阶段（上、下册）》

内容上，本书融会专业阶段六科教材精华，不仅涵盖综合阶段大纲重点内容，还将相关可考的重要知识同步列示；形式上，借助最热的导图工具，帮助考生将书本知识形成自己的知识体系；体例上，为综合阶段考生打造全新的“夯实基础——综合提高——考前冲刺”阶梯式复习模式，使综合阶段考生一路过关。

《注册会计师全国统一考试辅导用书·综合阶段案例演练》

本书是专为综合阶段考生精心打造的习题集，汇聚经典案例，凝结专家、名师经验精髓，突出专业知识运用能力和专业判断能力等 CPA 实务能力的考核，为考生顺利通过综合阶段考试提前热身，为考生通过 CPA 综合阶段考试奠定基石。

《CPA 英语应试指导及模拟练习·综合阶段》

本书紧扣综合阶段的考试大纲，突出对应试需求的“全覆盖”，包括思想、知识、技巧和能力等多重维度；在内容上，集专业阶段六科教材精华、英语语法知识、写作技巧、经典试题于其中，是综合阶段考生英语复习最佳资料。

《CPA 英语词汇通关必备手册》（专业、综合阶段通用）

本书是第一本专为 CPA 英语复习量身打造的词汇手册，其对综合阶段大纲要求的词汇进行特殊标记，同时满足考生专业阶段和综合阶段的复习需求。2014 年，为了更好的满足广大考生的需求，本书不论从内容上还是形式上均有所突破：内容上更加丰富，补充增加了中英文对照的财务报表以及常用的会计分录，使考生学习更加得心应手；形式上更加多样化，采用了双色排版印刷，给考生以更强烈的视觉感。本书不仅是 CPA 英语备考中必不可少的工具书，也是我们日常工作中不可或缺的专业辞典。

2014 年考季，东奥力求以全新的姿态向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会
2014 年 5 月

目录

第一篇 过关指引

过关指引	(3)
一、综合阶段基本考况分析	(3)
二、2014 年综合阶段考试大纲分析	(3)
三、本书内容概要	(3)
四、复习策略指引	(4)

第二篇 真题解析

2013 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) A 卷	(7)
2013 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) B 卷	(15)
2013 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) A 卷	(22)
2013 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) B 卷	(32)
2012 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) A 卷	(44)
2012 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) B 卷	(54)
2012 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) A 卷	(62)
2012 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) B 卷	(72)

第三篇 专题案例

专题一 会 计	(85)
案例一	(85)
案例背景及要求	(85)
案例参考答案	(86)
拓展知识点讲解	(87)
案例二	(89)
案例背景及要求	(89)
案例参考答案	(90)
拓展知识点讲解	(91)
案例三	(92)
案例背景及要求	(92)
案例参考答案	(93)
拓展知识点讲解	(93)
案例四	(96)
案例背景及要求	(96)
案例参考答案	(97)
拓展知识点讲解	(98)
案例五	(100)
案例背景及要求	(100)
案例参考答案	(101)
拓展知识点讲解	(101)
案例六	(103)
案例背景及要求	(103)
案例参考答案	(103)
拓展知识点讲解	(104)
案例七	(106)
案例背景及要求	(106)

案例参考答案	(107)	拓展知识点讲解	(151)
拓展知识点讲解	(107)	案例七	(155)
案例八	(110)	案例背景及要求	(155)
案例背景及要求	(110)	案例参考答案	(155)
案例参考答案	(111)	拓展知识点讲解	(156)
拓展知识点讲解	(111)	案例八	(158)
案例九	(114)	案例背景及要求	(158)
案例背景及要求	(114)	案例参考答案	(158)
案例参考答案	(114)	拓展知识点讲解	(159)
拓展知识点讲解	(115)	案例九	(160)
案例十	(116)	案例背景及要求	(160)
案例背景及要求	(116)	案例参考答案	(161)
案例参考答案	(116)	拓展知识点讲解	(161)
拓展知识点讲解	(117)	案例十	(164)
专题二 审 计	(119)	案例背景及要求	(164)
案例一	(119)	案例参考答案	(164)
案例背景及要求	(119)	拓展知识点讲解	(165)
案例参考答案	(120)	专题三 税 法	(169)
拓展知识点讲解	(124)	案例一	(169)
案例二	(126)	案例背景及要求	(169)
案例背景及要求	(126)	案例参考答案	(169)
案例参考答案	(128)	拓展知识点讲解	(170)
拓展知识点讲解	(130)	案例二	(172)
案例三	(132)	案例背景及要求	(172)
案例背景及要求	(132)	案例参考答案	(172)
案例参考答案	(134)	拓展知识点讲解	(173)
拓展知识点讲解	(135)	案例三	(176)
案例四	(139)	案例背景及要求	(176)
案例背景及要求	(139)	案例参考答案	(176)
案例参考答案	(140)	拓展知识点讲解	(177)
拓展知识点讲解	(141)	案例四	(179)
案例五	(144)	案例背景及要求	(179)
案例背景及要求	(144)	案例参考答案	(179)
案例参考答案	(145)	拓展知识点讲解	(180)
拓展知识点讲解	(145)	案例五	(181)
案例六	(148)	案例背景及要求	(181)
案例背景及要求	(148)	案例参考答案	(181)
案例参考答案	(150)	拓展知识点讲解	(182)

案例六	(184)	案例背景及要求	(221)
案例背景及要求	(184)	案例参考答案	(223)
案例参考答案	(184)	拓展知识点讲解	(224)
拓展知识点讲解	(185)	案例六	(231)
案例七	(187)	案例背景及要求	(231)
案例背景及要求	(187)	案例参考答案	(232)
案例参考答案	(187)	拓展知识点讲解	(234)
拓展知识点讲解	(188)	案例七	(239)
案例八	(190)	案例背景及要求	(239)
案例背景及要求	(190)	案例参考答案	(239)
案例参考答案	(190)	拓展知识点讲解	(240)
拓展知识点讲解	(191)	案例八	(242)
案例九	(193)	案例背景及要求	(242)
案例背景及要求	(193)	案例参考答案	(243)
案例参考答案	(193)	拓展知识点讲解	(244)
拓展知识点讲解	(194)	案例九	(246)
案例十	(196)	案例背景及要求	(246)
案例背景及要求	(196)	案例参考答案	(247)
案例参考答案	(196)	拓展知识点讲解	(248)
拓展知识点讲解	(197)	案例十	(254)
专题四 公司战略与风险管理	(200)	案例背景及要求	(254)
案例一	(200)	案例参考答案	(255)
案例背景及要求	(200)	拓展知识点讲解	(256)
案例参考答案	(201)	专题五 财务成本管理	(259)
拓展知识点讲解	(202)	案例一	(259)
案例二	(206)	案例背景及要求	(259)
案例背景及要求	(206)	案例参考答案	(261)
案例参考答案	(206)	拓展知识点讲解	(262)
拓展知识点讲解	(207)	案例二	(266)
案例三	(209)	案例背景及要求	(266)
案例背景及要求	(209)	案例参考答案	(266)
案例参考答案	(210)	拓展知识点讲解	(267)
拓展知识点讲解	(211)	案例三	(270)
案例四	(214)	案例背景及要求	(270)
案例背景及要求	(214)	案例参考答案	(270)
案例参考答案	(215)	拓展知识点讲解	(271)
拓展知识点讲解	(216)	案例四	(274)
案例五	(221)	案例背景及要求	(274)

第一篇

过关指引

过关指引

一、综合阶段基本考况分析

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,进行信息的筛选、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、知识进行深入的业务和财务分析及处理,提出有效的意见、建议或解决方案,并清晰地表达阐述。

(一) 测试内容简析

综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业道德与态度,有效解决实务问题的能力,其中包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。

综合阶段的测试由两张试卷组成,每张试卷的考试时间均为 3.5 小时。具体如下:

1. 以鉴证业务为核心的试卷一

主要考核“会计、审计、税法”的有关知识运用,设置 10 分的英语题。

2. 以管理咨询和业务分析为核心的试卷二

主要考核“公司战略与风险管理、财务成本管理、经济法”的有关知识运用,设置 12 分的英语题。

(二) 考试特点分析

从近年的考试情况来看,综合阶段考试有以下特点:

1. 以分析判断为主,不再考核繁琐的计算

专业阶段所要求的详细计算测试不再是职业能力综合测试的重点内容,但考生须作必要的财务和业务分析。以财务成本管理科目为例,考核的形式主要是给定相关业务或方案,根据题目条件进行方案决策。决策过程中即使需要计算一些指标,也都是非常基础的计算。

2. 以基础知识为主,结合企业实务

以审计科目为例,2012 年考题就考核了审计中或有收费的处理,该题就是对理论基础知识的考核;而 2012 年试卷二中运用实体现金流量法确定并购价格,则是与企业实务相结合。

二、2014 年综合阶段考试大纲分析

2014 年综合阶段考试大纲与之前相比发生了较大变化,主要呈现出以下特点:

(一) 首次在试卷一中设置 10 分英语题

从 2010 年综合阶段首次开考至今,英语在综合阶段考试一直出现在试卷二中,分值逐年递增,至 2013 年分值增至 22 分。2014 年英语题目分值维持在 22 分,但在分布上有所调整,卷一中设置 10 分英语题,卷二中设置 12 分英语题。这表明了英语考核范围更加广泛,提高了英语考核的要求,考生要引起足够的重视,全面复习。

(二) 首次给出了《职业能力综合测试涉及的主要专业术语中英文对照表》

2014 年中注协首次在注册会计师综合阶段考试大纲中给出了《职业能力综合测试涉及的主要专业术语中英文对照表》,对于英语考试涉及的范围做出了相应的规范,为考生的英语备考提供了更为具体的指导。

(三) 对于测试内容的划定更为细致

以往综合阶段考试大纲对于测试内容只做章一级内容的划分,2014 年的考试大纲列出了章节内考核的知识点,这样对于考生复习工作的指导性更强。主要变动如下:“职业道德”部分回归《审计》,《审计》删除“货币资金的审计”,《会计》增加“无形资产”及“资产负债表日后事项”两部分内容。

三、本书内容概要

针对综合阶段考试轻计算、重分析判断、综合性强等特点,结合综合阶段考生时间紧、任务重的现实情况,本书在编写上力求简练、实用。本书主要包含以下五篇内容:

第一篇“过关指引”——策略指引,事半功倍。本部分透彻分析大纲变化,为考生复习提供方向性指导。

第二篇“真题解析”——剖析真题,知己知彼。深入解析近两年综合阶段考试真题,熟悉真题形式,把握考试热点。



第三篇“专题案例”——夯实基础，突破考点。本篇以案例形式为载体，通过详尽解析、知识点拓展分六科逐个突破，为轻松过关打下坚实知识储备基础。

第四篇“进阶案例”——综合提高，案例进阶。进阶案例打破各科目之间的界限，拓展做题视野，培养从案例资料发掘教材中对应知识点的敏感性，锻炼考生将理论知识转化为分析、判断问题的能力，完成理论到实践的升华。

第五篇“过关演练”——模拟冲刺，考前热身。本篇以最新大纲为框架，充分结合教材变动及考试热点精心组卷，是考生在冲刺阶段查漏补缺的最佳途径。

四、复习策略指引

（一）充分研读综合阶段考试大纲中所涉及专业阶段的基础知识。

（二）适当做题，提高阅读、分析和理解能力，做题过程中尽量将案例所涉考点与专业阶段基础知识相关联，举一反三。

（三）循序渐进复习。复习过程中应注意先基础知识，再提高、综合，这样一个循序渐进的过程，不建议一开始就做综合题，否则很容易影响自己的学习情绪。鉴于此，建议您在复习时按此模式复习，同时东奥会计在线综合阶段的网课也是按此模式设计，即“基础回顾——核心精讲——综合提高——模拟冲刺”。

（四）制定计划并落实。这是所有策略中最为重要的，如果没有完整的学习计划，三天打鱼两天晒网，想要通过综合阶段的考试是非常困难的。

另外，由于综合阶段考试的案例题干比较长，阅读量较大，如果从头到尾读完，可能到读完题干之后，最开始的内容已经忘记了，因此我们在做题时可以先看题目给出的问题，然后带着问题再读题干，这样会更加有针对性，也会起到事半功倍的效果。

最后，预祝广大考生一路轻松过关！

第二篇

真题解析

2013 年度注册会计师全国统一考试 职业能力综合测试（试卷一）A 卷

资料一：

A 公司是一家 A 股上市公司，主要从事钢铁产品的生产和销售，母公司为 P 公司。

A 公司为红星会计师事务所的常年审计客户。红星会计师事务所委派注册会计师甲担任 A 公司 20 × 2 年度财务报表审计项目合伙人，并委派注册会计师乙担任审计项目组负责人。

A 公司于 20 × 2 年 12 月 31 日拥有 B 公司、C 公司、D 公司和 E 公司等若干被投资企业，上述被投资企业有关情况摘录如下：

公司名称	A 公司持股比例		主要业务	注释
	20 × 1 年 12 月 31 日	20 × 2 年 12 月 31 日		
B 公司	100%	100%	钢铁产品的生产和销售	(1)
C 公司	0	100%	铁矿石的采购和销售	(2)
D 公司	不适用	100%	钢铁产品的贸易	(3)
E 公司	100%	60%	设备维修服务	(4)

(1) B 公司的注册地为某西部城市，自 20 × 1 年起十年内享受西部大开发税收优惠，适用 15% 的企业所得税税率。B 公司是当地政府重点扶持企业，于 20 × 2 年收到多项政府补助及扶持资金。

(2) C 公司原为 P 公司的全资子公司，是 B 公司的主要供应商之一，B 公司的主要原材料铁矿石有约 35% 从 C 公司购入。C 公司对原有 ERP 系统进行升级，并自 20 × 2 年 1 月 1 日起采用升级版的 ERP 系统，所有主要管理职能和业务流程均通过升级后的 ERP 系统进行，ERP 系统通过处理各类交易记录自动生成财务报表。20 × 2 年 1 月末，为整合集团产业链，以增强市场竞争力，A 公司购入 P 公司所持有 C 公司的全部股权，自此 C 公司成为 A 公司的全资子公司。

(3) D 公司是 A 公司于 20 × 2 年 1 月以现金出资设立的子公司，实收资本为 2000 万元。20 × 2 年下半年起，D 公司开展若干钢铁产品品种的期货交易。

(4) E 公司是 A 公司于 20 × 1 年以现金出资设立的全资子公司，实收资本为 2000 万元。20 × 2 年 12 月 31 日，A 公司将其所持 E 公司的 40% 股权转让给 Z 公司（非关联公司）。

20 × 2 年初，为了促进子公司改善业绩，A 公司管理层决定将子公司管理层的年终奖金与子公司的利润总额直接挂钩。

20 × 2 年下半年以来，A 公司的部分主要钢材产品出现供过于求的情况，市场价格持续下跌。根据行业统计数据，国内主要钢铁企业 20 × 2 年的营业收入普遍较 20 × 1 年下降超过 15%。尽管 A 公司 20 × 2 年全年有所盈利，但其中 20 × 2 年下半年业绩出现亏损。

由于 20 × 2 年末存在较多库存积压，A 公司将部分存货存放于某物流公司（非关联公司）仓库。

A 公司 20 × 2 年度部分合并财务数据摘录如下：

金额单位：万元

项目	20 × 2 年度（未审数）	20 × 1 年度（已审数）
营业收入	7400000	8100000
利润总额	2000	50000
项目	20 × 2 年 12 月 31 日（未审数）	20 × 1 年 12 月 31 日（已审数）
存货	1700000	1000000
减：存货跌价准备	2000	2000
流动资产	3000000	3200000
流动负债	3400000	2700000

资料二:

注册会计师乙针对 A 公司 20×2 年度审计业务,制定了集团审计相关的总体审计策略,部分内容摘录如下:

1. 沿用审计 A 公司 20×1 年度财务报表时确定集团财务报表整体重要性的方法,将 A 公司 20×2 年度的合并利润总额作为初步确定集团财务报表整体重要性的基准。
2. 考虑到 C 公司 20×2 年末资产总额在集团中所占比例超过 30%,将 C 公司确定为集团审计的重要组成部分,并将该组成部分重要性设定为与集团财务报表整体重要性相等的金额。
3. 考虑到 D 公司 20×2 年末资产总额在集团中所占比例小于 10%,将 D 公司确定为集团审计的非重要组成部分,由集团项目组在集团层面实施分析程序。

资料三:

审计项目组在审计过程中注意到以下事项:

1. 20×2 年 1 月 31 日, A 公司以现金 8 亿元向母公司 P 公司购入其所持 C 公司的全部股权,并在个别财务报表中将其全额计入对 C 公司的长期股权投资。20×2 年 1 月 31 日(股权收购完成日), C 公司净资产账面价值为 6 亿元,可辨认净资产公允价值为 7 亿元。A 公司在 20×2 年 1 月合并财务报表中确认商誉 1 亿元。
2. 20×2 年 12 月 31 日, A 公司以现金 900 万元将其所持 E 公司的 40% 股权转让给 Z 公司,当日 E 公司可辨认净资产公允价值为 2200 万元, A 公司所持 E 公司剩余 60% 股权的公允价值为 1500 万元。20×2 年 12 月 31 日, A 公司和 Z 公司分别向 E 公司委派了 1 名董事(E 公司董事会共 2 名董事)。根据 E 公司变更后的章程, E 公司所有重大财务和经营决策须经全体董事一致同意方可通过。E 公司 20×1 年实现净利润 200 万元, 20×2 年实现净亏损 50 万元,除按净利润的 10% 提取盈余公积外, E 公司于 20×1 年和 20×2 年均未进行利润分配,并且除净损益的影响外, E 公司也无其他所有者权益的变动。20×1 年和 20×2 年 A 公司与 E 公司没有任何交易。20×2 年 12 月 31 日, A 公司在个别财务报表中将出售上述股权所收到的 900 万元全额冲减了长期股权投资成本,并对剩余的所持 E 公司长期股权投资继续采用成本法核算。在 A 公司 20×2 年度合并财务报表中, A 公司继续将 E 公司作为子公司纳入合并范围。
3. A 公司在编制 20×2 年度合并财务报表时,将 C 公司向 B 公司销售铁矿石所形成的内部交易予以抵消。截至 20×2 年末, B 公司从 C 公司购入的铁矿石尚有 5 亿元未投入使用而留存于 B 公司存货余额中,由此产生的该存货中包含的未实现内部销售利润为 500 万元。A 公司在编制 20×2 年度合并财务报表时,对上述存货中包含的未实现内部利润,按照 C 公司的企业所得税适用税率 25% 确认了递延所得税资产 125 万元。

资料四:

审计项目组在对 B 公司 20×2 年度财务信息进行审计时,注意到以下事项:

1. B 公司在 20×2 年度收到购置环保设备补助资金 50 万元和 20×2 年度进出口业务奖励款 80 万元,全部计入营业外收入。
2. B 公司于 20×2 年 12 月 31 日将其一项对某客户的应收账款 3000 万元转让给银行(附追索权),并于当日收到转让款时终止确认了上述应收账款。
3. B 公司于 20×2 年 7 月 10 日购买 1000 万元的短期公司债券,期限为 6 个月,年利率 5%。B 公司已在 20×3 年 1 月 10 日(债券到期日)全额收回本息。B 公司在 20×2 年度现金流量表中将该 1000 万元短期公司债券投资作为现金等价物列示。
4. 20×2 年 2 月 1 日, B 公司停止自用一座办公楼,并与 Y 公司(非关联公司)签订租赁协议,将其租赁给 Y 公司使用,租赁期开始日为 20×2 年 2 月 1 日。20×2 年 2 月 1 日, B 公司将该办公楼从固定资产转为投资性房地产核算,并采用公允价值模式进行后续计量。该办公楼 20×2 年 2 月 1 日的账面价值为 800 万元,公允价值为 1000 万元, 20×2 年 12 月 31 日的公允价值为 1100 万元。20×2 年 12 月 31 日, B 公司将上述办公楼列示为投资性房地产(余额为 1100 万元),并在 20×2 年度损益中确认 300 万元公允价值变动收益(投资性房地产公允价值变动收益)。
5. 20×2 年末, B 公司通过银行向某非关联公司提供一笔一年期的委托贷款,年利率为 5%。B 公司于 20×2 年末将其作为持有至到期投资核算。
6. B 公司的一项在建工程于 20×2 年 8 月投入使用,并于 20×2 年 10 月完成竣工决算。B 公司 20×2 年 10 月将该在建工程转入固定资产,并自 20×2 年 11 月起计提折旧。

资料五:

审计项目组在对 B 公司 20×2 年度企业所得税申报内容进行检查时,发现以下事项:

1. B 公司 20×2 年共发生与生产经营活动有关的业务招待费 1000 万元。B 公司在申报 20×2 年度企