



东奥会计在线
www.dongao.com

2016年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® CPA 综合阶段 2

综合阶段·案例演练

◎ 组编 东奥会计在线

CPA

购正版书 获超值回报

答疑APP+真题导读班

详情请登录 www.dongao.com

(防伪标签见封面)



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2016 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, 2016. 3

(轻松过关·CPA 综合阶段 2)

2016 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 301 - 26991 - 6

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(2016)第 055277 号

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚, 上有激活码, 激活即可获赠超值课程、免费答疑, 使用方法详见本书正文第一页。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版, 请广大读者拒绝购买。盗版举报电话: 400 - 627 - 5566。

书 名	综合阶段·案例演练 Zonghe Jieduan · Anlivanlian
著作责任者	东奥会计在线 组编
责任编辑	宋智广 靳兴涛
标准书号	ISBN 978 - 7 - 301 - 26991 - 6
出版发行	北京大学出版社
地 址	北京市海淀区成府路 205 号 100871
网 址	http://www.pup.cn 新浪微博: @北京大学出版社
电子信箱	zpup@pup.cn
电 话	东奥会计在线客服中心 400 - 627 - 5566 (24 小时热线)
印 刷 者	三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司
经 销 者	新华书店
	787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 27.75 印张 500 千字
	2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷
定 价	46.00 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

举报电话: 010 - 62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题, 请与出版部联系, 电话: 010 - 62756370

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田 明	闫华红	孙明菲
吕 鹏	吕珍珍	许 军
刘圣妮	刘 颖	张志凤
李 硕	李凤香	李红新
佟志强	周文娟	郭守杰
上官颖林	彭娟娟	靳兴涛

前言

横空出世，十八载，砥砺前行。

从1998年到2016年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已深谙于无数会计人的心中。“她”已非“经典”所能诠释，更非“巨作”所能注解。

曾经的“她”稚嫩，就像一颗新芽萌生出地面，却靠执着的钻研与冲力，独创教学辅导体系，开启了会计辅导图书的新天地；

曾经的“她”无助，就像一根枝丫延伸至树冠，却靠顽强的信念与毅力，一次次完备图书体例，给学员带来注会通关的新动力；

曾经的“她”孤独，就像一株雪莲傲然于崖端，却靠不懈的坚持与努力，一次次精益内容与习题，刷新学员通关的新数据。

现在的“她”辉煌，市场占有率、考试通过率业内遥遥领先，高居各大图书商城榜首；

现在的“她”完善，图书体系、教学体例均领跑于行业前端，满足各类考生的需求；

现在的“她”低调，大道至简，无须宣传已被无数考生疯传，只因对品质极致追求。

2016年的“她”并没有因此而停止步伐：

“考点记忆锦囊”的推出，收录了历年高频考点、核心考点、2016年新增考点，力求以最短的时间、最轻松的方式通过综合阶段考试。

那么是怎样的力量支撑着“她”：

是独家汇聚的业内一线名师：张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明、吕鹏等，他们亲笔编撰，年复一年，精益求精，汇聚经典；

是多年积累的一支专业策划、编校团队：他们悉心配合，锦上添花，不断完善。

他们：

多少次彻夜无眠，只为学员早日拿到“轻松过关”；

多少回心惊胆颤，只怕一个疏漏让您理解有偏；

多少轮痛苦蜕变，只为帮助更多考生顺利通关。

“她”并不陌生，“她”是“轻松过关”，“她”体系完善，2016年的“她”已悄然来到您的身边。

2016 年注册会计师全国统一考试综合阶段辅导用书内容简介:

轻松过关系列之 1:《2016 年注册会计师考试辅导用书·综合阶段(上、下册)》

亮点导播:囊括完备考点,剖析重点难点,配以经典例题,夯实过关基础。

内容上,本书根据综合阶段考试大纲的要求,地毯式扫描专业阶段六科教材的重难点。形式上:(1)采用最热的导图工具,助力学员快速搭建知识体系;(2)根据知识点的重要程度,标识不同的星级,让您复习更有针对性,轻松过关。

轻松过关系列之 2:《2016 年注册会计师考试辅导用书·综合阶段·案例演练》

亮点导播:名师点拨思路,陷阱逐个击破,拓展做题视野,全面应对机考。

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,凝结名师、专家经验精髓,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,为考生成为合格的 CPA 奠定基石。

轻松过关系列之 3:《2016 年注册会计师考试辅导用书·综合阶段·考点记忆锦囊》

亮点导播:填补时间缝隙,增值光阴碎片,随时巩固要点,实现以小搏大。

小身材大智慧,短小的身躯收录了大纲中各科目的高频考点、核心考点以及新变化的重要考点,以图表的方式帮助学员梳理繁杂的知识点,不求能涵盖全部的考点,而在于能真正帮助综合考生以最短的时间、最轻松的方式通过综合阶段考试。

轻松过关系列之 4:《2016 年注册会计师考试辅导用书·综合阶段·考前最后六套题》

亮点导播:精准命制题点,模拟考前测试,体验临考实战,沉着应对冲关。

通过“四套模拟题+两套历年真题”帮助学员在最后的冲刺阶段提前热身,精准点押最可能的出题点,模拟考场实战感觉,同时检验学员的学习成果,查漏补缺。

东奥始终力求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,我们会及时发布勘误,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
2016 年 3 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、2016 年综合阶段考试大纲分析	(9)
三、本书内容概要	(9)
四、复习策略指引	(9)

第二篇 专题案例

专题一 会 计	(13)
案例一 金融资产的处理	(13)
案例二 固定资产、无形资产、投资性房地产的处理	(18)
案例三 资产减值的处理	(21)
案例四 销售收入、租赁的处理	(25)
案例五 所有者权益的处理	(30)
案例六 债务重组、职工薪酬的处理	(32)
案例七 借款费用、或有事项、会计估计变更及差错更正的处理	(36)
案例八 政府补助、股份支付的处理	(39)
案例九 所得税的处理	(44)
案例十 长期股权投资的处理	(47)
案例十一 合并范围的确定、合营安排的处理	(52)
案例十二 追加投资的处理	(55)
案例十三 减少投资的处理	(59)
专题二 审 计	(63)
案例一 审计计划、重要性、错报	(63)
案例二 风险的识别和评估、风险应对	(66)

案例三	销售与收款循环、审计报告	(71)
案例四	销售与收款循环的审计、采购与付款循环的审计	(76)
案例五	销售与收款循环的审计、生产与存货循环的审计、独立性	(82)
案例六	生产与存货循环的审计	(86)
案例七	舞弊、利用专家工作	(93)
案例八	对集团财务报表审计的特殊考虑、风险评估、风险应对	(99)
案例九	其他特殊项目的审计、完成审计工作	(106)
案例十	审计沟通、信息技术对审计的影响、持续经营假设、期后事项	(110)
案例十一	会计师事务所业务质量控制、利用内部审计工作、利用专家工作 ..	(115)
案例十二	三大业务循环的审计、函证	(120)
专题三	税 法	(126)
案例一	增值税、所得税的相关处理	(126)
案例二	增值税的相关处理	(132)
案例三	增值税、消费税、所得税的相关处理	(136)
案例四	流转税、土地增值税、所得税的相关处理	(141)
案例五	资源税、增值税、所得税的相关处理	(143)
案例六	融资租赁的增值税处理及其他相关税务处理	(146)
案例七	所得税与转让定价的相关处理	(148)
案例八	企业所得税的相关处理	(154)
案例九	所得税的相关处理	(157)
案例十	所得税、增值税的相关处理	(161)
案例十一	企业所得税、个人所得税、流转税的相关处理	(165)
案例十二	企业所得税、个人所得税的相关处理	(168)
案例十三	税收筹划、税务咨询	(171)
专题四	公司战略与风险管理	(174)
案例一	战略分析、业务单位战略	(174)
案例二	密集型战略、多元化战略及并购战略	(181)
案例三	战略选择	(186)
案例四	收缩战略、市场营销组合	(191)
案例五	战略实施	(194)
案例六	风险种类与风险管理策略工具	(200)
案例七	战略分析、战略选择	(206)
案例八	战略选择、风险管理、内部控制	(211)
案例九	SWOT 分析、战略选择、战略实施	(216)
案例十	战略分析、战略实施、公司治理	(219)
案例十一	战略选择、战略实施	(223)

案例十二 战略选择	(227)
专题五 财务成本管理	(231)
案例一 财务报表分析	(231)
案例二 财务预测分析	(237)
案例三 企业价值分析	(241)
案例四 投资项目决策分析	(247)
案例五 资本结构分析	(251)
案例六 股利分配、股权激励	(256)
案例七 长期筹资分析	(260)
案例八 传统产品成本、标准产品成本分析	(269)
案例九 作业成本分析	(274)
案例十 本量利、短期预算分析	(278)
案例十一 营运资本投资、筹资分析	(283)
案例十二 业绩评价分析	(288)
专题六 经济法	(293)
案例一 非公开发行、公司合并、经营者集中	(293)
案例二 公司债券的公开发行与交易	(297)
案例三 公司治理、管理层收购	(301)
案例四 合同法、破产法	(308)
案例五 上市公司发行可转换债券	(311)
案例六 破产法	(316)
案例七 融资租赁合同	(320)
案例八 首次公开发行股票并上市	(323)
案例九 物权法、合同担保	(327)
案例十 优先股	(331)
案例十一 增发、非公开发行、股票转让的限制	(334)
案例十二 重大资产重组	(338)
案例十三 票据法	(342)

第三篇 进阶案例

进阶案例一	(347)
进阶案例二	(351)
进阶案例三	(356)
进阶案例四	(358)

进阶案例五	(361)
进阶案例六	(364)
进阶案例七	(366)
进阶案例八	(368)
进阶案例九	(370)
进阶案例十	(380)
进阶案例十一	(384)
进阶案例十二	(387)
进阶案例十三	(391)
进阶案例十四	(393)
进阶案例十五	(396)
进阶案例十六	(399)

第四篇 过关演练

2016 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) 模拟测试题 (一)	(405)
2016 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) 模拟测试题 (一)	(413)
2016 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷一) 模拟测试题 (二)	(420)
2016 年度注册会计师全国统一考试职业能力综合测试 (试卷二) 模拟测试题 (二)	(427)

第一篇

过关指引

防伪标签使用说明：

免费享受 2016 年东奥超值课程 “真题导读班”。

登录 www.dongao.com，点击 “我的东奥” 下方 “激活学习卡” 栏目，输入防伪标签上的激活码，即可获得以上赠送的超值课程及 “免费答疑”。

温馨提示：以上超值服务有效截止日期为 2016 年 9 月 12 日。

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应当在掌握专业阶段各学科知识、基本职业技能和职业道德规范的基础上,在复杂的职业环境中,综合运用相关专业学科知识和职业技能,坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度,对实务问题进行分析、判断、综合、评价,以书面形式清晰、有效地表达看法或提出方案。

(一) 测试内容简析

综合阶段考试设职业能力综合测试科目,分成试卷一和试卷二(试卷一和试卷二各50分),考试题型为综合案例分析。

试卷一以鉴证业务为重点,内容主要涉及会计、审计和税法等专业领域;试卷二以管理咨询和业务分析为重点,内容主要涉及财务成本管理、公司战略与风险管理和经济法等专业领域。试卷一设置5分的英文作答附加分题,鼓励考生使用英文作答。

试卷一和试卷二考试时间均为3.5小时。

(二) 历年考点总结

科目	章	考点
会计	金融资产	1. 金融资产的分类(2013年) 2. 可供出售金融资产的处理(2015年、2010年) 3. 持有至到期投资重分类(2014年) 4. 金融资产的减值(2013年、2012年) 5. 金融资产的转移(2013年、2012年、2010年)
	长期股权投资及合营安排	1. 同一控制下企业合并成本的确认(2013年) 2. 权益法的核算(2015年、2012年) 3. 与投资有关的相关费用的处理(2014年、2011年) 4. 长期股权投资的处置(2010年) 5. 未实现内部交易损益的抵销(2014年、2011年) 6. 成本法转公允价值计量个别财务报表和合并财务报表的处理(2015年)
	固定资产	1. 固定资产达到预定可使用状态未办理竣工结算的处理(2013年) 2. 持有待售的固定资产(2015年、2014年、2013年) 3. 固定资产后续支出的处理(2014年)
	无形资产	无形资产的初始计量(2012年)
	投资性房地产	非投资性房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产的处理(2013年)
	资产减值	1. 资产组减值的处理(2012年) 2. 总部资产的减值(2011年) 3. 商誉的减值(2014年)
	所有者权益	权益工具与金融负债的区分(2014年)
	收入、费用和利润	1. 销售商品收入确认的条件(2015年) 2. 特殊销售业务的处理(以旧换新、平销返利、售后回购、奖励积分)(2012年) 3. 售后租回(2014年、2010年) 4. 其他特殊劳务收入的处理(2014年) 5. 附有销售退回条件的商品销售(2014年) 6. 期间费用的核算(2015年) 7. 营业外支出的会计处理(2015年) 8. 控股股东捐赠的会计处理(2015年)
	职工薪酬	非货币性福利的处理(2010年)

科目	章	考点
	或有事项	1. 未决诉讼 (2012 年) 2. 亏损合同 (2012 年) 3. 预计负债的计量 (2014 年)
	债务重组	债务重组的会计处理 (2013 年)
	政府补助	与资产相关的政府补助的处理 (2014 年、2013 年、2012 年、2010 年)
	借款费用	1. 一般借款费用的资本化 (2013 年) 2. 专门借款费用的资本化 (2014 年)
	股份支付	1. 集团股份支付 (2014 年、2012 年) 2. 以现金结算的股份支付的处理 (2012 年) 3. 以权益结算的股份支付的处理 (2015 年、2012 年) 4. 修改可行权条件 (2012 年)
	所得税	递延所得税负债及递延所得税资产的确认 (2015 年)
	租赁	1. 经营租赁的处理 (2013 年) 2. 售后租回 (2014 年、2010 年)
	资产负债表日后事项	1. 调整事项的会计处理 (2015 年) 2. 销售退回的处理 (2010 年)
	企业合并	1. 或有对价的处理 (2013 年) 2. 企业合并中取得的无形资产的确认 (2014 年) 3. 同一控制下一体化存续的处理 (2012 年) 4. 商誉的计算 (2014 年、2010 年) 5. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的处理 (2015 年、2014 年、2012 年)
	合并财务报表	1. 合并范围的确定 (2015 年、2014 年、2012 年、2011 年、2010 年) 2. 购买子公司少数股权的处理 (2014 年) 3. 不丧失控制权下部分处置对子公司投资的处理 (2011 年) 4. 在丧失控制权下部分处置对子公司投资个别财务报表和合并财务报表的处理 (2013 年) 5. 母子公司所得税税率不一致情况下的特殊考虑 (2013 年) 6. 合并现金流量表 (2012 年) 7. 同一控制下本期增加子公司合并报表的编制 (2011 年)
会 计	财务报告	1. 现金等价物的判断 (2013 年) 2. 金融工具的列报 (2012 年) 3. 关联方交易 (2010 年)
	会计政策、会计估计变更和差错更正	1. 会计政策变更与会计估计变更的区分 (2013 年) 2. 固定资产盘盈的处理 (2014 年) 3. 前期差错更正的会计处理 (2015 年)
	审计计划	1. 利用专家工作应实施的审计程序 (2015 年) 2. 利用专家工作 (2013 年、2011 年) 3. 利用内部审计人员的工作 (2014 年)
	风险识别和评估	1. 了解被审计单位及其环境 (2011 年、2010 年) 2. 了解被审计单位的内部控制 (2012 年) 3. 财务报表层次及认定层次重大错报风险的识别 (2014 年、2013 年、2012 年、2011 年、2010 年)
审 计	风险应对	针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 (2012 年、2011 年、2010 年)

续表

过关指引

科目	章	考点
审计	销售与收款循环的审计	1. 营业收入的“发生”(2014年、2013年、2012年、2011年、2010年) 2. 营业收入“准确性”(2010年) 3. 营业收入“截止”(2014年、2011年、2010年) 4. 营业成本“准确性”(2012年、2010年) 5. 营业成本的“完整性”(2014年、2011年) 6. 营业成本“截止”(2012年) 7. 应收账款“计价和分摊”(2014、2013年、2012年、2011年、2010年) 8. 应收账款“存在”(2014年、2011年) 9. 应收账款“完整性”(2014年、2013年) 10. 其他应收款“存在”(2012年、2011年) 11. 预计负债“完整性”(2013年、2010年) 12. 应收票据“完整性”(2010年) 13. 应收票据和负债“完整性”(2012年) 14. 应交税费“存在”、“完整性”(2013年、2012年)、“计价和分摊”(2012年) 15. 交易性金融资产“计价和分摊”(2013年) 16. 公允价值变动损益的“准确性”(2013年) 17. 销售与收款循环内部控制测试(2014年、2013年、2012年) 18. 函证(2015年、2013年、2011年) 19. 其他应收款的实质性程序(2013) 20. 关联方交易列报和披露相关的认定(2014年) 21. 针对营业收入“截止”认定的进一步实质性程序(2015年)
	采购与付款循环的审计	1. 预付账款“存在”、“权利和义务”(2014年、2012年) 2. 固定资产“计价和分摊”(2013年、2011年、2010年) 3. 无形资产/研发支出的“计价和分摊”(2011年) 4. 开发支出“存在”(2014年、2012年、2010年) 5. 抵押资产“权利与义务”及与列报和披露相关的认定(2012年) 6. 营业外收入“发生”、“准确性”(2013年、2012年、2011年) 7. 管理费用的“完整性”(2014年) 8. 销售费用“发生”、“准确性”、“截止”、“完整性”(2012年、2010年) 9. 短期借款“完整性”(2014年、2013年、2010年) 10. 递延收益“完整性”、“计价和分摊”(2013年、2012年) 11. 或有事项“准确性和计价”、“完整性”(2011年) 12. 采购与付款循环的控制测试(2013年、2012年) 13. 应付账款的实质性程序(2012年)
	生产与存货循环的审计	1. 存货“存在”、“完整性”(2013年、2012年、2011年) 2. 存货“计价和分摊”(2014年、2013年、2012年、2011年、2010年) 3. 资产减值损失的“完整性”(2014年、2013年) 4. 应付职工薪酬的“完整性”(2014年、2013年) 5. 生产与存货循环的内部控制和控制测试(2014年) 6. 存货的计价测试(2014年) 7. 存货监盘(2015年、2014年、2013年、2012年、2011年)
	对舞弊和法律法规的考虑	对被审计单位舞弊的考虑(2012年)
	对集团财务报表审计的特殊考虑	1. 重要组成部分、非重要组成部分的识别(2013年、2012年) 2. 针对重要组成部分、非重要组成部分需执行工作的类型(2012年) 3. 参与重要组成部分注册会计师工作的方式(2012年) 4. 组成部分重要性的确定(2013年) 5. 重要组成部分整体重要性的确定基准(2013年)
	其他特殊项目的审计	1. 关联方交易的审计(2014年、2012年) 2. 期初余额审计程序(2010年) 3. 持续经营假设(2013年、2011年)



科目	章	考点
审计	完成审计工作	书面声明 (2012 年)
	职业道德基本原则和概念框架	1. 独立性的判断 (2012 年、2011 年、2010 年)
	审计业务对独立性的要求	2. 应对措施 (2012 年、2011 年、2010 年)
税法	增值税法	1. 视同销售行为——无偿赠送 (2014 年、2013 年) 2. 一般销售方式下的销售额的确定——价外费用 (2014 年) 3. 特殊销售方式下的销售额的确定 (现金折扣、以旧换新、已使用过的固定资产发生视同销售的规定) (2014 年、2012 年) 4. 出口货物免抵退税计算 (2014 年) 5. 混合销售行为的增值税处理 (2013 年) 6. 不得抵扣进项税额的情形——购进货物用于免税的来料加工业务 (2012 年) 7. 平销返利行为的处理及发票使用与管理 (2012 年、2010 年) 8. 增值税进项税额抵扣的规定及相关时间限定 (2012 年、2010 年) 9. 增值税专用发票的使用和管理——虚开增值税专用发票的处理 (2012 年) 10. 销售自己使用过的固定资产的增值税处理 (2010 年)
	营业税法	1. 金融商品买卖业务营业额的确定 (2014 年) 2. 纳税人将土地使用权归还给土地所有者的征免规定 (2011 年) 3. 境内纳税人在境外提供安装劳务的营业税规定 (2011 年) 4. 不动产售后回租的营业税处理 (2010 年) 5. 营业额核定的顺序 (2010 年)
	房产税法	1. 房产原值确认——包含地价 (2014 年) 2. 出租房产的计税方式 (2013 年)
	企业所得税法	1. 境外所得抵扣税额的计算 (2014 年) 2. 业务招待费税前扣除标准 (2014 年、2013 年、2012 年) 3. 国债利息收入及转让收益计税规定 (2014 年) 4. 税前不得扣除的项目 (2015 年、2014 年、2013 年、2012 年) 5. 权益法下处置长期股权投资应纳税所得额的计算 (2014 年) 6. 对外投资期间投资资产的处理 (2015 年) 7. 固定资产大修理支出的所得税处理 (2014 年) 8. 公益性捐赠税前扣除标准 (2013 年、2012 年) 9. 人身安全保险费税前扣除的规定 (2013 年) 10. 资产损失税前扣除所得税处理 (2015 年、2013 年、2012 年) 11. 残疾职工工资的加计扣除 (2013 年) 12. 企业重组的特殊性税务处理 (2013 年) 13. 关联方借款利息税前扣除规定 (2012 年) 14. 合同违约金税前的规定 (2015 年、2012 年) 15. 广告费和业务宣传费税前扣除规定及扣除的条件 (2015 年、2012 年) 16. 研发费用加计扣除的条件及相关规定 (2012 年、2011 年、2010 年) 17. 不动产售后回租的企业所得税处理 (2010 年) 18. 职工福利费支出规定的范围及税前扣除的标准 (2010 年) 19. 税额抵免优惠——购置并使用规定的安全生产专用设备抵免税额的规定 (2010 年) 20. 股息红利等权益性投资收益的确认 (2015 年) 21. 企业接收股东划入资产的企业所得税处理 (2015 年) 22. 股权激励计划的企业所得税处理 (2015 年)

续表

过关指引

科目	章	考点
税法	个人所得税法	1. 股票期权个人所得税处理 (2015 年、2012 年) 2. 个人所得税工资薪金所得——不属于工资薪金所得的项目 (2012 年) 3. 企业低于购置成本价格销售住房给职工的计税规定 (2010 年)
	国际税收	1. 非居民企业税收管理 (2012 年) 2. 关联方交易：转让定价 (2010 年) 3. 关联方交易可选用的合理转让定价方法及基本内容 (2015 年)
	税务筹划	1. 利用不同地区的税率差转让定价进行税收筹划 (2012 年) 2. 母子公司业务招待费筹划 (2010 年)
公司战略与风险管理	战略分析	1. 宏观环境 (PEST) 分析 (2015 年) 2. 产品生命周期 (2015 年) 3. 波特五力模型分析 (2014 年、2012 年) 4. 波士顿矩阵 (2015 年、2013 年、2010 年) 5. SWOT 分析 (2014 年、2013 年、2012 年)
	战略选择	1. 总体战略类型 (2015 年、2013 年、2011 年、2010 年) 2. 并购战略类型、动机及失败的原因 (2014 年、2013 年、2012 年) 3. 内部发展动因 (2013 年) 4. 战略联盟类型及区别 (2014 年) 5. 业务单位战略 (2013 年、2012 年、2011 年) 6. 研究与开发战略 (2011 年) 7. 质量管理 (2011 年) 8. 国际化经营动因 (2013 年) 9. 全资子公司与合资企业的优缺点 (2013 年)
	战略实施	横向分工结构 (2014 年、2012 年、2010 年)
	风险与风险管理	企业面对的风险种类 (2015 年、2014 年、2013 年、2012 年、2010 年)
	风险管理框架下的内部控制	1. 内部控制的要素 (2015 年、2013 年) 2. 资金活动需关注的主要风险 (2013 年) 3. 研究与开发需关注的主要风险 (2011 年) 4. 内部控制评价报告 (2013 年)
	财务报表分析	财务比率分析 (2013 年)
财务成本管理	长期计划与财务预测	1. 销售百分比法 (2013 年) 2. 内含增长率 (2013 年)
	资本成本	1. 资本成本计算 (2014 年、2013 年、2012 年) 2. 风险调整法 (2015 年) 3. 资本成本变动的影响因素 (2014 年、2013 年、2012 年) 4. 加权平均资本成本 (2013 年) 5. 优先股资本成本的估计 (2014 年)
	资本预算	1. 回收期的计算及其优缺点 (2014 年、2011 年) 2. 净现值法 (2014 年、2011 年) 3. 现值指数法 (2014 年、2013 年) 4. 总量有限时的资本分配 (2013 年)
	债券、股票价值评估	债券价值的计算 (2011 年)
	企业价值评估	1. 现金流量折现模型 (2013 年、2012 年、2010 年) 2. 相对价值法 (2015 年、2014 年、2013 年、2012 年、2010 年)
	资本结构	1. 资本结构理论 (2015 年) 2. 每股收益无差别点法 (2014 年)

