

梦想成真[®]系列辅导丛书

2014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



经济科学出版社

梦想成真[®]系列辅导丛书

2014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



经济科学出版社

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 / 中华会计网校 编.

—北京: 经济科学出版社, 2014.3

ISBN 978-7-5141-4318-8

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 (2014) 第 029446 号

责任编辑: 庞丽佳

注册会计师综合阶段应试指南·案例提高卷

中华会计网校 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷

开本: 787 毫米×1092 毫米 16 开 24 印张 673 千字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4318-8 定价: 50.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

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。

2014 年，中华会计网校在 2013 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）》和《注册会计师综合阶段考点精粹掌中宝》。同时，应广大学员的需求，全新推出《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汇编及答案详解》。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职业道德、会计、审计、税法、财务管理、公司战略与风险管理和经济法七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》包含六套模拟试题，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汇编及答案详解》收集了2010年、2012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、明确测试目标	3
二、学习方法与应试技巧	3

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资产的核算	10
案例背景	10
案例要求	10
案例分析	10
知识点解析及拓展	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	12
案例背景	12
案例要求	13
案例分析	13
知识点解析及拓展	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
知识点解析及拓展	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
知识点解析及拓展	21
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	24
案例分析	24
知识点解析及拓展	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
知识点解析及拓展	28
案例七 中恒建筑集团有限公司建造合同、投资性房地产的核算	30
案例背景	30
案例要求	30
案例分析	31
知识点解析及拓展	31
案例八 黄海阀门股份有限公司会计政策、会计估计变更和差错更正的核算	33
案例背景	33
案例要求	35
案例分析	35
知识点解析及拓展	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
知识点解析及拓展	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
知识点解析及拓展	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	45
知识点解析及拓展	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	49
案例背景	49
案例要求	50



案例分析	50
知识点解析及拓展	51
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	53
案例背景	53
案例要求	54
案例分析	54
知识点解析及拓展	55
案例十四 申花股份有限公司股份支付的确认和计量	56
案例背景	56
案例要求	57
案例分析	57
知识点解析及拓展	57
案例十五 富达公司相关业务的所得税处理	59
案例背景	59
案例要求	60
案例分析	60
知识点解析及拓展	61
第 2 篇 审 计	65
本篇考试重点与命题思路	65
案例一 东德电梯股份有限公司财务报表层次、认定层次重大错报风险的识别及审计沟通	66
案例背景	66
案例要求	67
案例分析	67
知识点解析及拓展	68
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	70
案例背景	70
案例要求	70
案例分析	70
知识点解析及拓展	72
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	75
案例背景	75
案例要求	76
案例分析	76
知识点解析及拓展	76
案例四 中润食品股份有限公司审计程序的质疑及改进	78
案例背景	78



案例要求	79
案例分析	79
知识点解析及拓展	79
案例五 戴鸿电子股份有限公司控制测试	82
案例背景	82
案例要求	83
案例分析	84
知识点解析及拓展	85
案例六 州建股份有限公司存在的特别风险	87
案例背景	87
案例要求	88
案例分析	88
知识点解析及拓展	89
案例七 中星电子股份有限公司关联方交易审计、会计估计审计、期初余额审计	89
案例背景	89
案例要求	89
案例分析	90
知识点解析及拓展	91
案例八 科鉴电子股份有限公司舞弊审计	93
案例背景	93
案例要求	94
案例分析	94
知识点解析及拓展	95
案例九 特耐磨股份有限公司集团审计	97
案例背景	97
案例要求	98
案例分析	98
知识点解析及拓展	99
案例十 金信股份有限公司审计报告的出具	100
案例背景	100
案例要求	101
案例分析	101
知识点解析及拓展	102
案例十一 佳美保健股份有限公司审计业务对独立性的影响案例	104
案例背景	104
案例要求	105
案例分析	105



知识点解析及拓展	105
案例十二 岳山机电股份有限公司审计案例	107
案例背景	107
案例要求	107
案例分析	108
知识点解析及拓展	108
案例十三 正泰商业银行贷款和担保对独立性的影响	110
案例背景	110
案例要求	111
案例分析	111
知识点解析及拓展	111
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	113
案例背景	113
案例要求	114
案例分析	114
知识点解析及拓展	114
第 3 篇 税 法	119
本篇考试重点与命题思路	119
案例一 绿盛新能股份有限公司的增值税影响及税额抵扣问题	120
案例背景	120
案例要求	120
案例分析	120
知识点解析及拓展	121
案例二 华海化工股份有限公司费用项目扣除的纳税影响	123
案例背景	123
案例要求	124
案例分析	124
知识点解析及拓展	125
案例三 绿都商贸股份有限公司利息费用税前扣除	127
案例背景	127
案例要求	127
案例分析	127
知识点解析及拓展	128
案例四 三江重工股份有限公司递延所得税的确认	129
案例背景	129
案例要求	129



案例分析	129
知识点解析及拓展	130
案例五 富润皮塑股份有限公司资产损失的税务处理	132
案例背景	132
案例要求	133
案例分析	133
知识点解析及拓展	134
案例六 安康医疗器械股份有限公司企业重组的所得税处理	136
案例背景	136
案例要求	137
案例分析	137
知识点解析及拓展	138
案例七 华安科技股份有限公司关联方交易的税务处理	139
案例背景	139
案例要求	140
案例分析	140
知识点解析及拓展	140
案例八 维普互联网股份有限公司个人所得税的核算	142
案例背景	142
案例要求	142
案例分析	143
知识点解析及拓展	144
案例九 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	145
案例背景	145
案例要求	146
案例分析	146
知识点解析及拓展	147
案例十 利达股份有限公司税收筹划	148
案例背景	148
案例要求	149
案例分析	149
知识点解析及拓展	150
第4篇 财务成本管理	153
本篇考试重点与命题思路	153
案例一 旭日公司财务比率分析	154
案例背景	154



案例要求	155
案例分析	156
知识点解析及拓展	158
案例二 乾成科贸有限公司的财务预测分析	162
案例背景	162
案例要求	163
案例分析	164
知识点解析及拓展	166
案例三 南方证券股份有限公司的债券与股票估价	168
案例背景	168
案例要求	169
案例分析	169
知识点解析及拓展	170
案例四 光大公司的资本成本估计及企业价值评估	172
案例背景	172
案例要求	173
案例分析	173
知识点解析及拓展	174
案例五 荣华公司项目投资决策分析	179
案例背景	179
案例要求	180
案例分析	180
知识点解析及拓展	181
案例六 北京科尔股份有限公司实物期权分析	183
案例背景	183
案例要求	184
案例分析	184
知识点解析及拓展	185
案例七 北京顺鑫农业发展集团有限公司筹资、分配决策分析	187
案例背景	187
案例要求	188
案例分析	188
知识点解析及拓展	190
案例八 东方公司营运资本管理	199
案例背景	199
案例要求	199
案例分析	200



知识点解析及拓展	200
案例九 新疆宏运纸业股份有限公司标准成本分析	204
案例背景	204
案例要求	204
案例分析	205
知识点解析及拓展	207
案例十 亚龙湾本量利分析	210
案例背景	210
案例要求	211
案例分析	211
知识点解析及拓展	212
案例十一 华康公司现金预算分析	214
案例背景	214
案例要求	214
案例分析	215
知识点解析及拓展	215
案例十二 新纶科技股份有限公司业绩的财务计量	217
案例背景	217
案例要求	218
案例分析	219
知识点解析及拓展	220
第5篇 公司战略与风险管理	227
本篇考试重点与命题思路	227
案例一 中国乳制品产业五种竞争力分析	228
案例背景	228
案例要求	229
案例分析	229
知识点解析及拓展	230
案例二 沃尔玛 SWOT 分析	238
案例背景	238
案例要求	239
案例分析	239
知识点解析及拓展	241
案例三 天弘益华集团组织结构分析	243
案例背景	243
案例要求	244



案例分析	244
知识点解析及拓展	245
案例四 奥达汽车集团公司战略实施分析	249
案例背景	249
案例要求	250
案例分析	250
知识点解析及拓展	251
案例五 华充集团战略类型分析	253
案例背景	253
案例要求	253
案例分析	253
知识点解析及拓展	254
案例六 博润企业战略变革分析	256
案例背景	256
案例要求	257
案例分析	257
知识点解析及拓展	258
案例七 华源集团和澳柯玛的内部控制分析	260
案例背景	260
案例要求	260
案例分析	261
知识点解析及拓展	261
案例八 鼎裕公司内部控制与公司治理分析	269
案例背景	269
案例要求	270
案例分析	270
知识点解析及拓展	270
案例九 寰球公司风险管理策略分析	272
案例背景	272
案例要求	272
案例分析	272
知识点解析及拓展	273
案例十 骏驰公司风险管理分析	275
案例背景	275
案例要求	276
案例分析	276
知识点解析及拓展	277



第6篇 经济法	279
本篇考试重点与命题思路	279
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	280
案例背景	280
案例要求	280
案例分析	281
知识点解析及拓展	282
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	286
案例背景	286
案例要求	286
案例分析	287
知识点解析及拓展	288
案例三 上海芦华工纺股份有限公司并购重组分析	290
案例背景	290
案例要求	290
案例分析	291
知识点解析及拓展	292
案例四 北京广发电气有限公司非公开发行股票的 analysis	295
案例背景	295
案例要求	296
案例分析	297
知识点解析及拓展	298
案例五 北京和裕房地产开发有限公司增发股票的分析	300
案例背景	300
案例要求	300
案例分析	301
知识点解析及拓展	302
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	304
案例背景	304
案例要求	304
案例分析	305
知识点解析及拓展	305
案例七 先导贸易有限公司破产案件的分析	307
案例背景	307
案例要求	308
案例分析	308



知识点解析及拓展	309
案例八 北京时代华通机电有限公司买卖合同的分析	311
案例背景	311
案例要求	311
案例分析	311
知识点解析及拓展	312
案例九 北京朝阳华洋分析仪器有限公司违约案件的分析	314
案例背景	314
案例要求	314
案例分析	315
知识点解析及拓展	315
案例十 中兵电气集团公司反垄断案件的分析	317
案例背景	317
案例要求	317
案例分析	318
知识点解析及拓展	318

第三部分 实战演练

二〇一四年综合阶段模拟试题及参考答案	323
模拟试题（一）	323
职业能力综合测试一	323
职业能力综合测试一参考答案	328
职业能力综合测试二	333
职业能力综合测试二参考答案	338
模拟试题（二）	345
职业能力综合测试一	345
职业能力综合测试一参考答案	349
职业能力综合测试二	355
职业能力综合测试二参考答案	358
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试一》试题 A 卷	365
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试一》试题 A 卷参考答案及详细解析	369
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试一》试题 B 卷	375
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试一》试题 B 卷参考答案及详细解析	379
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试二》试题 A 卷	384
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试二》试题 A 卷参考答案及详细解析	388
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试二》试题 B 卷	396
二〇一三年度注册会计师综合阶段考试《职业能力综合测试二》试题 B 卷参考答案及详细解析	403

第一部分

考试特点分析及应试技巧

