

名师点拨系列



2015 年度

注册会计师全国统一考试应试指导

职业能力综合测试

- 策划: 财会方舟网
- 组编: 上海国家会计学院
- 编著: 刘正兵 施永霞
周紫犀 王生根
高志谦 王双彦



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2015年度注册会计师全国统一考试应试指导

职业能力综合测试

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
主编 刘 勤
编著 刘正兵 施永霞 周紫犀
王生根 高志谦 王双彦

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

职业能力综合测试/刘正兵等编著;上海国家会计学院组编. —北京:中国财政经济出版社, 2015. 4

(财经版 2015 年度注册会计师全国统一考试应试指导·名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6119 - 5

I. ①职… II. ①刘…②上… 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 (2015) 第 057366 号

责任编辑:张若丹 郝 明

责任校对:王 英

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

营销中心电话:88190406 北京财经书店电话:64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 36.75 印张 1 250 000 字

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月北京第 1 次印刷

定价:70.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6119 - 5/F · 4932

(图书出现印装问题,本社负责调换)

质量投诉电话:010 - 88190744

打击盗版举报电话:010 - 88190492、QQ: 634579818

前言 Preface

注册会计师考试从2012年开始实行计算机化考试（简称机考）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，同时机考试题采用题库随机抽题的方式，对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2015年度注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点知识，顺利通过考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了“财经版2015年度注册会计师全国统一考试辅导用书”。该辅导用书包括“财经版2015年度注册会计师全国统一考试应试指导”和“财经版2015年度注册会计师全国统一考试模拟试卷”两个系列。每个系列各有7本，包括了专业阶段考试科目，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略与风险管理》，以及综合阶段考试的科目——《职业能力综合测试》。

注册会计师全国统一考试分为专业阶段和综合阶段（职业能力综合测试）两个阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范，设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6科。综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中综合运用专业学科知识，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，有效解决实务问题的能力。综合阶段考试分为综合测试（一）和综合测试（二），考试题型为综合案例分析。综合测试（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；综合测试（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。综合测试一和综合测试二考试时间均为3.5小时。2015年度综合阶段考试在百分制内不再设置英文题。同时，为体现国际化人才培养的导向，借鉴专业阶段做法，在职业能力综合测试一中设置5分的英文作答附加分题，鼓励考生使用英文作答。希望考生注意这一变化，以此做好复习备考工作。

从2010年开考，职业能力综合测试已经历了5年；另外，从2012年开始实行机考。测试题目的综合性非常强，对考生的要求较高，所以总体难度也较大。根据中国注册会计师协会《关于印发〈中国注册会计师胜任能力指南〉的通知》（会协〔2007〕66号）规定，综合阶段考试的测试目标不同于专业阶段考试，综合阶段考试并不是专业阶段考试科目知识的重复考核。为指导综合阶段的考生如何复习备考，我们组织专家编写了职业能力综合测试考试的辅导教材，本套教材力求体现注册会计师考试制度改革的总体目标，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。

本书在内容结构上按考试大纲的要求分为三个部分：名师导读、各科目知识点精讲和职业能力综合测试模拟试卷。

第一部分“名师导读”：为考生总览考试的整体要求，把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。

第二部分“各科目知识点精讲”：按照考试大纲结构，分科目和专题系统地进行历年考试情况分析、重难点讲解，且每个专题都配有典型案例题，帮助学员掌握知识点的实际运用。

第三部分“职业能力综合测试模拟试卷”：按照考试要求，综合各科目知识点提供一套职业能力综合测试模拟试卷，帮助考生理清考试的命题思路，学会综合运用各学科知识点和相关技能解决职业环境中的实务问题。

另外，鉴于综合阶段考试的目标，积累实务经验非常重要。建议考生通过培训、实习、工作等方式或途径，在实务中运用专业知识和职业技能，获取和积累与注册会计师职业相关的经历和经验。

“财经版 2015 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷”之《职业能力综合测试》共包括 8 套试卷，每套试卷全真模拟职业综合能力测试的要求，由试卷一和试卷二组成。

考生在学习“应试指导”的基础上，结合“模拟试卷”进行考前演练，只需“一本应试指导、一本模拟试卷”，即可实现轻松学习，顺利过关！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2015 年注册会计师职业综合能力测试！

Contents

目录

第一部分 名师导读

一、大纲变化	(3)
二、应对考试	(3)
三、学习方法	(5)

第二部分 各科目知识点精讲

会计	(9)
专题一 常规非现金资产基础知识	
储备	(11)
专题二 金融资产	(20)
专题三 资产减值专题	(34)
专题四 权益专题	(38)
专题五 收入专题	(52)
专题六 财务报表专题	(63)
专题七 会计调整	(66)
专题八 企业合并	(70)
专题九 合并财务报表	(75)
审计	(89)
专题一 审计计划	(91)
专题二 风险评估	(102)
专题三 风险应对	(110)
专题四 销售与收款循环的审计	(117)
专题五 采购与付款循环的审计	(130)
专题六 生产与存货循环的审计	(134)
专题七 对舞弊和法律法规的考虑	(140)
专题八 对集团财务报表审计的特殊	
考虑	(147)
专题九 其他特殊项目的审计	(156)

专题十 信息技术对审计的影响	(169)
专题十一 完成审计工作	(176)
专题十二 审计报告	(180)
专题十三 会计师事务所业务质量	
控制	(186)
专题十四 职业道德基本原则和概	
念框架	(190)
专题十五 审计业务对独立性的要求 ..	(192)
税法	(195)
专题一 增值税法	(197)
专题二 消费税法	(205)
专题三 营业税法	(209)
专题四 资源税法和土地增值税法	(213)
专题五 房产税法、城镇土地使用	
税法	(217)
专题六 企业所得税法	(220)
专题七 个人所得税法	(240)
专题八 税收筹划	(248)
专题九 国际税收	(251)
财务成本管理	(271)
专题一 财务报表分析	(273)
专题二 长期计划与财务预测	(281)
专题三 价值评估基础	(285)
专题四 资本成本	(289)
专题五 债券、股票价值评估	(294)
专题六 期权价值评估	(298)
专题七 企业价值评估	(304)
专题八 资本预算	(310)
专题九 资本结构	(317)
专题十 股利分配	(322)
专题十一 普通股和长期债务筹资	(327)

专题十二 混合筹资与租赁	(331)	专题六 风险管理框架下的内部控制 ...	(442)
专题十三 产品成本计算	(337)	专题七 管理信息系统的应用与管理 ...	(456)
专题十四 标准成本计算	(341)	经济法	(485)
专题十五 作业成本计算	(345)	专题一 基本民事法律制度	(487)
专题十六 本量利分析	(349)	专题二 物权法律制度	(491)
专题十七 短期预算	(353)	专题三 合同法律制度	(501)
专题十八 营运资本投资	(358)	专题四 公司法律制度	(510)
专题十九 营运资本筹资	(365)	专题五 证券法律制度	(524)
专题二十 内部业绩评价	(368)	专题六 企业破产法律制度	(546)
专题二十一 企业业绩评价	(372)	专题七 反垄断法律制度	(556)
公司战略与风险管理	(379)		
专题一 战略分析	(381)	第三部分 职业能力综合测试模拟试卷	
专题二 战略选择	(392)		
专题三 战略实施	(413)	职业能力综合测试(试卷一)模拟试卷	(567)
专题四 风险与风险管理	(425)	职业能力综合测试(试卷二)模拟试卷	(576)
专题五 公司治理	(436)		

第一部分

名师导读

自2010年度起,注册会计师综合阶段考试已经举行了5次,从这5次综合阶段考试情况来看,测试的内容越来越多,实务性越来越强。为使广大考生顺利通过职业能力综合测试,我们将首先分析一下考试大纲的变化,其次在厘清各科目关系的基础上,就如何应对机考学习这门课程提几点建议,希望大家取得事半功倍的效果。

一、大纲变化

根据财政部注册会计师考试委员会《关于印发〈注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2015年度)〉和〈注册会计师全国统一考试大纲——综合阶段考试(2015年度)〉的通知》(财考[2015]5号)我们可以看出,综合测试大纲变化有:

1. 综合阶段考试大纲,主要是呼应专业阶段各科目内容的变化进行了修订,并细化了大纲的内容。为保持考试的延续性,同时体现新的经济环境对注册会计师的要求。中注协在2015年度专业阶段考试大纲的基础上,根据新颁布的相关法律法规和《中国注册会计师胜任能力指南》,以及考生和专家的意见,对专业阶段各科目考试大纲进行了修订和完善,其中,对会计、税法科目考试大纲进行了较多修订,对会计科目考试大纲的个别内容和能力等级进行了修订和完善,财务成本管理部分进行了拆分和重组。

2. 取消综合阶段考试大纲附录。在百分制内不再设置英文题,并在试卷一中设置5分英文作答附加分题,鼓励考生使用英文作答,考生需要关注这一变化。

二、应对考试

(一) 职业能力综合测试一指导

在综合阶段职业能力综合测试(试卷一)中,我们认为,会计、审计与税法之间的关系是:“会计为基础,税法为前提,审计为核心。”具体地说:

1. 会计为基础,在综合测试一中难度较大。

职业能力综合测试(试卷一)需要较牢固的会计基础知识,所以基础不牢的考生最好首先看看专业阶段会计教材,要重点看2015年教材涉及修改和新颁布企业会计准则的内容,主要包括: CAS2 长期股权投资、CAS33 合并财务报表、CAS9 职工薪酬、CAS30 财务报表列报、CAS40 合营安排、CAS37 号金融工具列报、CAS41 号在其他主体中权益的披露、CAS39 号公允价值计量企业会计准则解释第6号等。准备必要的知识基础,具体要求如下:

(1) 注重会计知识的综合性和系统性。从历年试题来看,涉及会计部分的提问往往东一句、西一句,没有一个标准的模式,其组题的特色就是无规律式的多项会计知识的穿插组合。其综合性、系统性已经发挥到“此时无招胜有招”状态。

(2) 注重题目设计特性。综合一主要以主观题的已知条件、判断题的提问风格为主。近年会计题目的设计出发点是职业判断,在提供资料时,长篇大论,而在发问环节则是惜字如金,以判断尺度及方向为评分标准,偶有少量计算。

(3) 注重会计知识的广泛而非深度。单就会计题目的难度来讲,只相当于专业阶段的多项选择题。题目的设计思路是求博而非专,只管铺开问,不刻意追求题目的深奥艰涩。

2. 税法为前提,在综合测试一中意义较大。

税法的处理原则虽然和会计趋同了很多,但是始终保持着自己的处理原则——实际发生原则,直接导致了和会计的差异,从而引起了递延所得税的发生。掌握好递延所得税就能把会计一半左右的知识点联系起来,重要性不容小觑。税法在综合阶段的考核中,一般会结合审计、会计出题。在综合阶段,对于税法的考核已经不再是简单的计算,而更多的是考核对某个案例的各种涉税行为处理进行判断。这就要求考生要完全掌握涉税知识点。其实税法考试一直都是万变不离其宗,首先要对基础知识进行完全掌握,即要将大纲所列内容完全吃透,但也不能完全局限于大纲要求;其次要能够灵活应用这些知识点。

考试当中,往往是某一税种一般税务处理与特殊税务或者是税收优惠相互混淆,让考

生进行判断。且考试的综合性也很强,往往同一项业务要涉及多个税种,比如房产买卖,会涉及营业税、城建税、教育费附加、土地增值税等。在此阶段,增值税和企业所得税仍然是考核当中最重要的两个税种。案例一般是以企业举例,所以个人所得税相对来说不是考生关注的重点,如果考核则会考核一些与企业相关的知识点,比如股票期权、企业高管认购股票、个人与用人单位解除劳动合同关系、一次性退职费、企业发放非货币性福利、企业向个人支付不竞争款项等。纳税筹划部分一般不作为考核重点,但考生需掌握纳税筹划的基本方法。特别注意 2015 年新颁布的相关税法。

3. 审计为核心,在综合测试一中关系重大

审计在职业能力综合测试(试卷一)中起决定性的作用。审计本身是难度比较大的科目,需要在较好的会计基础和税法前提下进行审计测试工作。我们认为,应对综合测试一应以“道德+质量+知识+技能+经验”的审计视野入手,也就是归纳为“道德为先、质量为根、知识为本、技能为重和经验为贵”:

(1) 道德为先。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,其中包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。更可能测试考生是否掌握 2014 年 11 月 13 日中注协发布的《中国注册会计师职业道德守则问题解答》中涉及的 30 个主要问题。此外,在实务经验方面要求能够识别职业道德问题,并运用已有的知识和经验评估事项的可能影响,作出恰当的决策并提出处理建议。

(2) 质量为根。质量是事务所的生命,是注册会计师执业之根本。

(3) 知识为本。主要测试考生在掌握专业阶段会计、税法知识和基本技能的基础上,通过必要的经验积累,能够综合运用会计、税法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,并能进行清晰的表达阐述。

(4) 技能为重。除了测试考生掌握专业阶段会计、税法知识和基本技能,大纲还规定需要考察考生与认知、分析和评价相关的能力、与书面沟通和表达相关的能力两大能力;同时在“与沟通和表达相关的能力”要求中,今年重新表述为“在分析、判断和解决问题时,思路清晰、论据充分、逻辑严密、表达流畅”。表述上似无实质变化,但从具体表述上可以看出,综合阶段考试将更加注重对“解决问题能力”的测试。另外,必须注意的是,关于测试内容的表述更为具体明确,这说明综合阶段考试在历经 5 年考试后已经走向成熟,同时为适应经济全球化发展的需要,也重视英语表达能力。考生特别应注意中注协发布的 13 项审计准则问题解答。

(5) 经验为贵。近两年提出了对会计、审计、税务实务经验的要求。考生参加综合阶段考试,应当在参加专业阶段考试过程中积累会计、审计、税务实务经验的基础上,持续加强会计、审计、税务实务经验的积累。建议考生围绕以下几个方面积累实务经验:

①保持职业敏感性和经营意识——能够发现或意识到企业内部、外部的问题和压力的变化,并能评估企业的绩效,有效识别和应对风险。

②应用技术知识——能够在实际工作中应用会计、审计、税务专业知识和技能。

③解决职业道德问题——能够识别职业道德问题,并运用已有的知识和经验评估事项的可能影响,作出恰当的决策并提出处理建议。

④运用职业判断——能够提出恰当、有效的并符合组织战略目标的专业处理建议。

⑤具有良好沟通能力——能够通过恰当的表达,使提出的处理建议和解决方案有效地影响利益相关者。

(二) 职业能力综合测试二指导

综合测试二以咨询业务为核心,涉及财务成本管理、公司战略与风险管理和经济法的相关内容。虽然参加综合测试的考生已经通过了专业阶段的各门考试,但是距离通过专业

阶段考试已有一段时间,在进行综合阶段复习时,考生应当根据自身对于考试内容掌握的程度按照综合考试大纲上对应的教材内容逐一进行知识点的梳理和复习。在综合测试二中,以公司战略的大型案例为引入,考查涉及财务成本管理、公司战略与风险管理和经济法的相关内容,一共13个问题左右。

综合测试二注重知识点的综合性和系统性,强调考查理解更广泛的实体的经济活动,凭借已有知识、经验进行逻辑推理的能力,需要考生理解所要解决问题和资料的相关性,选择恰当的分析工具、依据要求、现状和数据进行分析,评价信息的质量,分析优势、弱点、机会和威胁,并根据轻重缓急作出恰当判断。

从历年试题来看,考查保持职业敏感性和经营意识——能够发现或意识到企业内部、外部的问题和压力的变化(SWOT分析每年必考),并能评估企业的绩效(财务管理的业绩评价),有效识别和应对风险(列举公司战略与风险管理中的十种风险)、应用技术知识(公司战略与风险管理中的波士顿矩阵),能够在实际工作中应用专业知识和技能(财务成本管理中的企业价值评估,公司战略与风险管理中的并购)、运用职业判断,能够提出恰当、有效的并符合组织战略目标的专业处理建议(公司战略与风险管理中的内部控制基本规范和应用指引、经济法中涉及的上市公司资产重组、创业板上市的条件和可转债的发行条件等)和具有良好沟通能力,能够通过恰当的表达,根据事件、影响、假设以及分析所形成的信息得出结论,提出建议使提出的处理意见和解决方案有效地影响利益相关者(公司战略与风险管理中写出相关报告和指出内部审计报告的错误)。

三、学习方法

(一) 对照大纲,明确知识面的范围

建议大家对照大纲的知识点结合专业阶段各科目教材进行全面、重点复习。

(二) 以本教材为复习资料,通过专题式的知识总结完成各科目知识点的串联

本教材完全按照中注协考试大纲编写,以专题式结构将各学科的重要知识点进行精炼概括,考生通过本教材的学习可以快速重温各学科的重要知识点,并形成学科间的知识点串联。

(三) 结合本教材配套的综合阶段模拟试卷进行巩固练习,了解综合阶段考试的出题规律,掌握各学科知识点的综合运用,并能有效解决实务问题

综合阶段是对考生职业综合能力的测试,即要测试考生运用所学知识有效解决职业环境下实务问题的能力。本教材配套的综合阶段模拟试卷按照综合阶段的考试要求,进行跨学科综合案例题目设计,为考生全真模拟实际考试的题目情景,帮助考生提升综合运用各学科知识点解决复杂实务问题的职业能力,为顺利通过考试做好充分准备。

(四) 加强专业英语的学习,熟练掌握考试大纲中所要求的英语专业术语

这既是考试的要求,更是国家对于注册会计师拥有国际视野的更高要求。

最后,祝愿广大考生在考试中洋洋洒洒、洋洋得意,顺利成为中国注册会计师!

第二部分

各科目知识点精讲

Section

1

会计

ACCOUNTING

