



东奥会计在线
www.dongao.com

轻松过关®3

SYNTHESIS STAGE
TEST MEMORY TIPS

2018

年

注册会计师考试

综合阶段 · 考点记忆锦囊

● 东奥会计在线 编著



北京科学技术出版社

轻松过关[®]3

2018 年注册会计师考试

综合阶段 · 考点记忆锦囊

东奥会计在线 编著



 北京科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2018 年注册会计师考试综合阶段·考点记忆锦囊/东奥会计在线编著. —北京: 北京科学技术出版社, 2018. 4

(轻松过关. 3)

ISBN 978 - 7 - 5304 - 9589 - 6

I. ①2… 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 (2018) 第 055683 号

2018 年注册会计师考试综合阶段·考点记忆锦囊

作 者: 东奥会计在线

责任编辑: 韩 晖

封面设计: 晓 莉

版式设计: 马金霞

出 版 人: 曾庆宇

出版发行: 北京科学技术出版社

社 址: 北京西直门南大街 16 号

邮政编码: 100035

电话传真: 0086 - 10 - 66135495 (总编室)

0086 - 10 - 66113227 (发行部) 0086 - 10 - 66161952 (发行部传真)

电子信箱: bjkbj@bjkjpress.com

网 址: www.bkydw.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司

开 本: 880mm × 1230mm 1/32

字 数: 470 千字

印 张: 15

版 次: 2018 年 4 月第 1 版

印 次: 2018 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5304 - 9589 - 6/F · 320

定 价: 36.00 元



京科版图书, 版权所有, 侵权必究。

京科版图书, 印装差错, 负责退换。

编 委 会

(按姓氏笔画排序)

田 明

兰 飞

吕 鹏

刘 颖

刘圣妮

闫华红

闫运晓

张小龙

张志凤

郭守杰

彭娟娟

韩 斌

魏婷婷

前言

20年我们始终如一

身材娇小，携带方便

提炼重点，浓缩精华

图文并茂，立体直观

东奥发展历程

如何轻松过关



1998年，东奥诞生

购买“轻松过关”图书 / 东奥网课



2001年，“轻松过关”
发行量居同行之首

根据名师建议，规划学习方案



期间，东奥一直领跑

4-6月：轻一+轻二+东奥基础阶段网课



2007年，“东奥会计在线”
网课上线，图书名师讲授网
课，反响火热

7-8月：轻三+东奥提高阶段网课



此后，学员对东奥图书和网课
的认可度、需求度持续高涨

8月-考前：轻四+东奥冲刺阶段网课



千名员工、百位名师，我们不
断进步，只为助考路上的您
轻松过关

谨记名师备考提醒
轻松过关

目 录

复习指导篇

复习指导	(3)
一、综合阶段考况分析	(3)
二、2018 年综合阶段考试大纲分析	(14)
三、复习方法指导	(15)

会 计 篇

专题一 会计政策、会计估计及其变更和差错更正	(19)
专题二 金融工具	(22)
专题三 长期股权投资、合营安排、企业合并与合并财务报表	(34)
专题四 资产及资产减值	(53)
专题五 收入与利润	(58)
专题六 所得税	(73)
专题七 特殊业务处理	(77)
专题八 政府及民间非营利组织会计	(99)

审 计 篇

专题一	审计计划	(113)
专题二	风险识别和评估	(118)
专题三	风险应对	(123)
专题四	销售与收款循环的审计	(128)
专题五	采购与付款循环的审计	(136)
专题六	生产与存货循环的审计	(141)
专题七	货币资金的审计	(147)
专题八	对特殊事项的考虑	(153)
专题九	对集团财务报表审计的特殊考虑	(163)
专题十	其他特殊项目的审计	(170)
专题十一	完成审计工作	(176)
专题十二	审计报告	(179)
专题十三	企业内部控制审计	(186)
专题十四	质量控制与独立性的要求	(192)

税 法 篇

专题一	增值税法	(201)
专题二	企业所得税法	(230)
专题三	个人所得税法	(262)
专题四	国际税收	(266)
专题五	房产税法、城镇土地使用税法和土地增值税法	(269)
专题六	消费税法、关税法、资源税法和环境保护税法	(274)

公司战略与风险管理篇

专题一	战略与战略管理	(283)
专题二	战略分析	(285)
专题三	战略选择	(294)
专题四	战略实施	(314)
专题五	风险与风险管理	(323)
专题六	内部控制	(327)

财务成本管理篇

专题一	财务报表分析和财务预测	(337)
专题二	筹资管理	(346)
专题三	投资管理	(363)
专题四	营运资本管理与短期经营决策	(381)
专题五	收益与分配管理	(390)
专题六	成本管理会计	(396)

经济法篇

专题一	证券法律制度	(417)
专题二	公司法律制度	(442)
专题三	民事法律制度	(454)
专题四	票据制度	(466)

复习指导篇

复习指导

一、综合阶段考况分析

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

考查科目:综合阶段考试设职业能力综合测试科目,分成卷一和卷二,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;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。

总体分值:每张试卷各 50 分,平均得分率卷一高于卷二,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。

考试题型:综合案例分析,主要包括判断问答题、分析问答题。

考试时间:卷一和卷二考试时间均为 3.5 小时。

(二) 试卷结构及难度

1. 试卷结构

(1) 从各个科目分值的分布

按照 2014 至 2017 年真题进行统计,结果如下:

卷一	审计	会计	税法
分值比重	约 40%	约 40%	约 20%
卷二	战略	财管	经济法
分值比重	约 40%	约 35%	约 25%

(2) 从具体内容角度

①卷一以审计、会计为主,以税法为辅。强调综合性,例如考查针对会计事项的审计,以及针对会计事项的税务处理。

②卷二以战略、财管为主，以经济法为辅。科目之间的关联性不强，每个问题实质上相当于专业阶段一道简答题。

2. 难度

题量、时间：10 至 13 道问答题，3.5 小时，答题时间充沛。

语言：必答题均以中文回答，附加题可选用英文回答。

通过率：灵活性增强，充分利用课程少走弯路，但通过率显著高于专业阶段，树立信心。

(三) 历年考点总结

科目	专题	考点
会计	会计政策、会计估计及其变更和差错更正	会计估计变更（2017 年）
	金融工具	1. 金融资产的分类（2016 年、2013 年） 2. 金融资产的重分类（2014 年） 3. 以摊余成本计量的金融资产的会计处理（2016 年） 4. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的会计处理（2017 年、2015 年、2010 年） 5. 权益工具与金融负债的区分（2017 年、2014 年） 6. 金融资产的转移（2013 年、2012 年、2010 年）
	长期股权投资及合并财务报表	1. 权益法的核算（2015 年、2014 年、2012 年、2011 年） 2. 同一控制下合并成本的确认（2013 年） 3. 非同一控制下的企业合并的处理（2017 年、2014 年、2013 年、2010 年） 4. 同一控制下一体化存续的处理（2012 年） 5. 与投资有关的相关费用的处理（2014 年、2011 年） 6. 股权投资转换的处理（2016 年、2015 年、2013 年） 7. 长期股权投资的处置（2010 年） 8. 合并范围的确定（2017 年、2016 年、2015 年、2014 年、2012 年、2011 年、2010 年） 9. 追加投资的会计处理（2015 年、2014 年、2012 年） 10. 处置对子公司投资的会计处理（2013 年、2011 年） 11. 母子公司所得税税率不一致情况下的特殊考虑（2013 年） 12. 同一控制下本期增加子公司合并报表的编制（2011 年） 13. 合并现金流量表（2012 年）



续表

科目	专题	考点
会计	资产及资产减值	1. 固定资产后续支出的处理 (2016 年、2014 年、2013 年) 2. 持有待售的非流动资产的处理 (2015 年、2014 年、2013 年) 3. 无形资产的初始计量 (2016 年、2012 年) 4. 投资性房地产转换的处理 (2017 年、2013 年) 5. 存货跌价准备的计提 (2016 年) 6. 金融资产的减值 (2013 年、2012 年) 7. 资产组减值的处理 (2016 年、2012 年) 8. 总部资产的减值 (2011 年) 9. 商誉的减值 (2014 年) 10. 固定资产的处置 (2017 年)
	收入与利润	1. 销售商品收入确认的条件 (2015 年) 2. 特殊销售业务的处理 (具有融资性质的分期收款销售商品、附有销售退回条件的商品销售、平销返利、售后回购、奖励积分、售后租回、以旧换新) (2017 年、2016 年、2014 年、2012 年、2010 年) 3. 特殊劳务收入的处理 (2014 年) 4. 期间费用的核算 (2015 年) 5. 营业外支出的会计处理 (2016 年、2015 年) 6. 控股股东捐赠、非控股股东债务豁免的会计处理 (2016 年、2015 年) 7. 与资产相关的政府补助的处理 (2017 年、2014 年、2013 年、2012 年、2010 年)
	负债和所有者权益	负债 (2017 年)
	所得税	递延所得税负债及递延所得税资产的确认 (2016 年、2015 年)
	特殊业务处理	1. 非货币性福利的处理 (2016 年、2010 年) 2. 未决诉讼 (2012 年) 3. 亏损合同 (2012 年) 4. 预计负债的计量 (2014 年) 5. 债务重组的会计处理 (2017 年、2013 年) 6. 一般借款费用的资本化 (2013 年)



续表

科目	专题	考点
会计	特殊业务处理	7. 专门借款费用的资本化 (2014 年) 8. 以现金结算的股份支付的处理 (2012 年) 9. 以权益结算的股份支付的处理 (2017 年、2015 年、2012 年) 10. 修改可行权条件 (2012 年) 11. 集团股份支付 (2014 年、2012 年) 12. 限制性股票的会计处理 (2016 年) 13. 经营租赁的处理 (2013 年) 14. 售后租回 (2014 年、2010 年)
审计	审计计划	重要性的基准 (2017 年、2016 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)
	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)
	销售与收款循环的审计	1. 营业收入“发生” (2017 年、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“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” (2017 年、2014 年、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)



续表

科目	专题	考点
审计	销售与收款循环的审计	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(2016年、2015年、2013年、2011年) 19. 其他应收款的实质性程序(2017年、2013年) 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) 22. 营业收入的细节测试(2017年、2016年) 23. 应收账款账龄分析(2017年、2016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“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“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(2016年、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”(2017年、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(2017年、2016年、2015年、2014年、2013年、2012年、2011年)



续表

科目	专题	考点
审计	货币资金的审计	1. 货币资金的内部控制 (2013 年) 2. 库存现金监盘 (2014 年) 3. 应收票据贴现的实质性程序 (2013 年) 4. 银行存款函证 (2017 年、2014 年、2012 年)
	对特殊事项的考虑	1. 舞弊风险三因素 (2017 年、2012 年) 2. 前后任注册会计师沟通 (2012 年) 3. 利用内部审计人员的工作 (2014 年) 4. 利用专家工作应实施的审计程序 (2015 年) 5. 利用专家工作 (2017 年、2013 年、2011 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. 集团财务报表整体重要性、重要组成部分整体重要性的确定基准 (2016 年、2013 年) 6. 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标 (2017 年) 7. 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境 (2017 年)
	其他特殊项目的审计	1. 关联方交易的审计 (2017 年、2014 年、2012 年) 2. 持续经营假设 (2013 年、2011 年) 3. 期初余额审计程序 (2010 年)
	完成审计工作	书面声明 (2012 年)
	独立性	审计业务对独立性的要求 (2012 年、2011 年、2010 年)
税法	增值税法	增值税法： 1. 视同销售行为——无偿赠送 (2014 年、2013 年) 2. 增值税的征税范围 (2017 年) 3. 一般销售方式下的销售额的确定——价外费用 (2017 年、2014 年) 4. 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) 5. 出口货物免抵退税计算 (2014 年) 6. 混合销售行为的增值税处理 (2013 年)

续表

科目	专题	考点
税法	增值税法	7. 不得抵扣进项税额的情形——购进货物用于免税的来料加工作业 (2012 年) 8. 平销返利行为的处理及发票使用与管理 (2012 年、2010 年) 9. 增值税进项税额抵扣的规定及相关时间限定 (2017 年、2012 年、2010 年) 10. 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) 11. 销售自己使用过的固定资产的增值税处理 (2010 年) 12. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目的增值税计税规定 (2017 年)
		营改增 (原营业税法考点): 1. 金融商品买卖业务计税依据的确定 (2017 年、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流转税规定 (2011 年) 4. 不动产售后回租的流转税处理 (2017 年、2010 年) 5. 计税依据核定的顺序 (2010 年)
	消费税法	1. 包装物计税规则 (2017 年) 2. 纳税义务的发生时间 (2017 年)
	房产税法和土地增值税法	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 (2017 年、2014 年、2013 年、2012 年、2010 年) 3. 国债利息收入及转让收益计税规定 (2016 年、2014 年) 4. 税前不得扣除的项目 (2016 年、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条件与标准 (2016 年、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)