



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® (之) CPA 综合阶段 1

综合阶段

(上册)

◎ 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

(上 册)

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·上册/东奥会计在线组编. —北京:北京大学出版社, 2016.3

(轻松过关之CPA综合阶段·1)

2016年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-301-26990-9

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051665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·上册
Zonghe Jieduan · Shangce |
| 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 978-7-301-26990-9 |
| 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 30印张 570千字 |
| | 2016年3月第1版 2016年3月第1次印刷 |
| 定 价 | 42.00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，一次次精益求精与习题，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

会 计 篇

导 言	(3)
一、考情分析	(3)
二、2016 年大纲主要变化	(4)
三、复习方法指导	(4)
模块一 核心专题精讲	(5)
专题一 金融资产	(5)
专题二 长期股权投资及合营安排	(14)
专题三 固定资产	(35)
专题四 无形资产	(41)
专题五 投资性房地产	(46)
专题六 资产减值	(51)
专题七 所有者权益	(60)
专题八 收入、费用和利润	(64)
专题九 职工薪酬	(74)
专题十 或有事项	(79)
专题十一 债务重组	(83)
专题十二 政府补助	(85)
专题十三 借款费用	(87)
专题十四 股份支付	(90)
专题十五 所得税	(95)
专题十六 租赁	(103)
专题十七 资产负债表日后事项	(107)
专题十八 企业合并	(110)
专题十九 合并财务报表	(118)
专题二十 每股收益	(139)
模块二 拓展专题点拨	(143)
拓展专题一 存货	(143)

拓展专题二 非货币性资产交换	(146)
拓展专题三 外币折算	(148)
拓展专题四 会计政策、会计估计变更和差错更正	(150)
拓展专题五 财务报表列报	(154)

审 计 篇

导 言	(161)
一、考情分析	(161)
二、2016 年大纲主要变化	(162)
三、复习方法指导	(162)
模块一 核心专题精讲	(163)
专题一 审计计划	(163)
专题二 风险识别和评估	(177)
专题三 风险应对	(193)
专题四 销售与收款循环的审计	(203)
专题五 采购与付款循环的审计	(220)
专题六 生产与存货循环的审计	(231)
专题七 对舞弊和法律法规的考虑	(242)
专题八 对集团财务报表审计的特殊考虑	(253)
专题九 其他特殊项目的审计	(265)
专题十 信息技术对审计的影响	(278)
专题十一 完成审计工作	(282)
专题十二 审计报告	(288)
专题十三 会计师事务所业务质量控制	(294)
专题十四 职业道德基本原则和概念框架	(303)
专题十五 审计业务对独立性的要求	(308)
模块二 拓展专题点拨	(327)
拓展专题一 审计目标	(327)
拓展专题二 审计风险	(329)
拓展专题三 分析程序	(330)
拓展专题四 货币资金的审计	(332)
拓展专题五 比较信息和其他信息	(335)

税 法 篇

导 言	(339)
一、考情分析	(339)
二、2016 年大纲主要变化	(340)
三、复习方法指导	(340)
模块一 核心专题精讲	(341)
专题一 增值税法	(341)
专题二 消费税法	(366)
专题三 营业税法	(372)
专题四 资源税法	(381)
专题五 土地增值税法	(386)
专题六 房产税法	(392)
专题七 城镇土地使用税法	(394)
专题八 企业所得税法	(396)
专题九 个人所得税法	(431)
专题十 国际税收	(448)
专题十一 税务筹划	(457)
模块二 拓展专题点拨	(464)
拓展专题一 城建税、教育费附加及地方教育附加	(464)
拓展专题二 印花税法	(465)
模块三 跨专题点拨	(467)

会 计 篇

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。

导 言

一、考情分析

会计作为综合阶段考试重要的一部分,由于其内容多、难度大,学员要夯实基础,通过了解历年考查重点,有针对性、有侧重点的去复习。

历年综合阶段会计考点如下:

专题	考点
专题一 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)
专题二 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)
专题三 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)
专题四 无形资产	无形资产的初始计量 (2012 年)
专题五 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)
专题六 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)
专题七 所有者权益	权益工具与金融负债的区分 (2014 年)
专题八 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)
专题九 职工薪酬	非货币性福利的处理 (2010 年)
专题十 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)
专题十一 债务重组	债务重组的会计处理 (2013 年)
专题十二 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)
专题十三 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)



专题	考点
专题十四 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)
专题十五 所得税	递延所得税负债及递延所得税资产的确认 (2015 年)
专题十六 租赁	1. 经营租赁的处理 (2013 年) 2. 售后租回 (2014 年、2010 年)
专题十七 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)
专题十八 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)
专题十九 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)
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)

二、2016 年大纲主要变化

2016 年综合阶段大纲会计部分无变化。

三、复习方法指导

为了在较短的时间内快速熟悉和掌握相关知识点,学员可以根据本书会计部分的内容去循序渐进的复习,具体如下:

1. 核心专题精讲是对大纲中指定内容提炼要点,根据此部分内容打下良好的基础;另外每个专题均有导图,根据导图回忆各个知识点,针对自己把握不到位的地方,花费更多的时间复习;

2. 拓展专题点拨是对大纲中没有提及但综合阶段考试可能涉及的考点进行讲解,学员要查缺补漏,掌握这部分内容,在考试时做到有备无患;

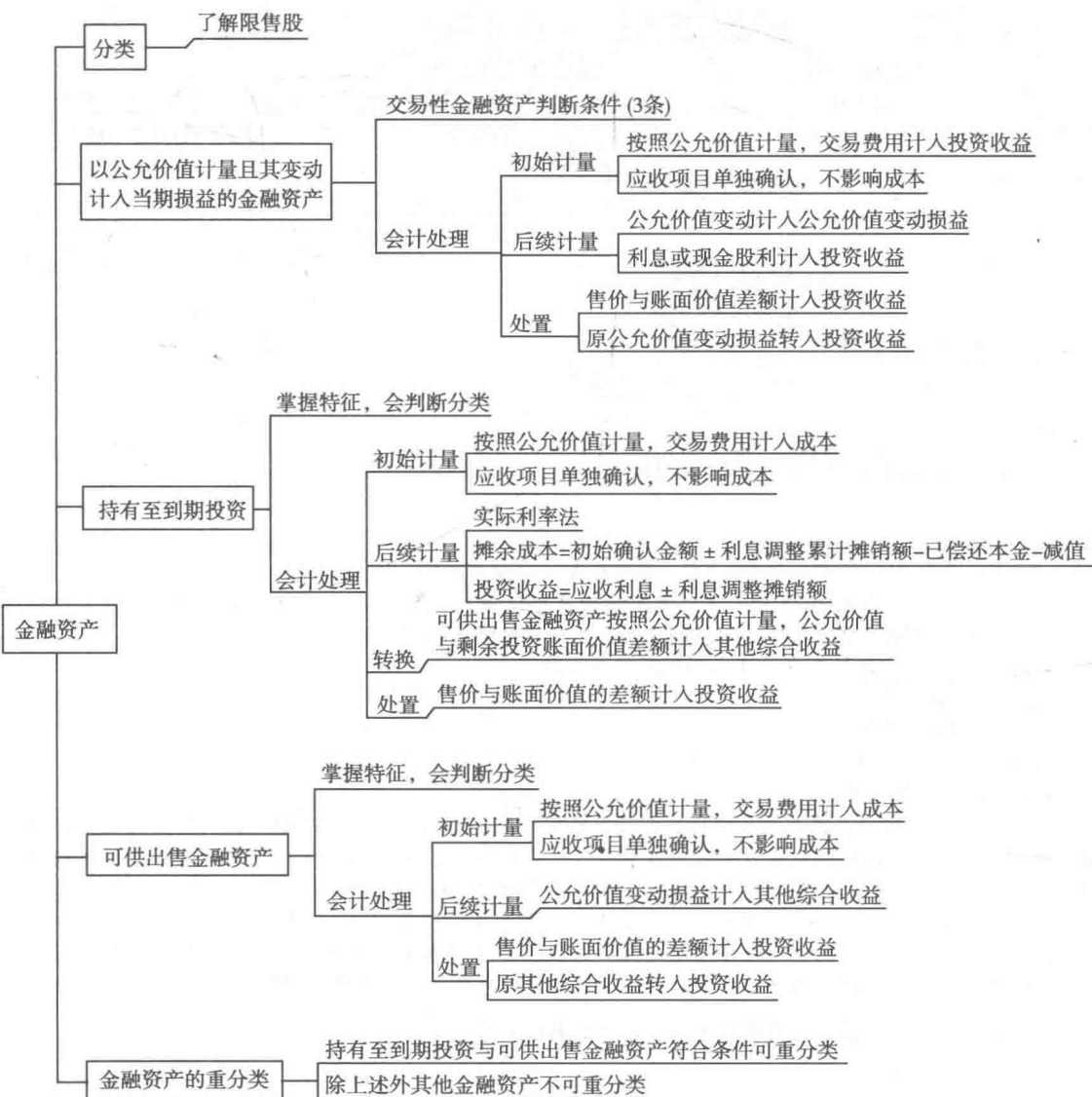
3. 在掌握上述两部分内容后,学员要多做一些案例分析题,以此来熟悉跨章节、跨科目的试题特点,以此锻炼学员应试能力的全面性、系统性。

最后,由于综合阶段考试主要侧重考核考生是否具备在职业环境中运用专业知识,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,因此建议大家多关注一些时事热点问题,了解经济领域会计业务的新内容、新政策,例如读一些上市公司的年报等。

模块一

核心专题精讲

专题一 金融资产





一、金融资产的分类 (★★)

符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的金融资产，企业应当结合自身业务的特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产在初始确认时划分为以下几类：

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
2. 持有至到期投资；
3. 贷款和应收款项；
4. 可供出售金融资产。

【提示】限售股权的分类

(1) 企业在股权分置改革过程中持有对被投资单位存在重大影响以上的股权，应当作为长期股权投资，视对被投资单位的影响程度分别采用成本法或权益法核算；企业在股权分置改革过程中持有对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的股权，应当划分为可供出售金融资产。

(2) 企业持有上市公司限售股权（不包括股权分置改革中持有的限售股权）且对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按金融工具确认和计量准则规定，将该限售股权划分为可供出售金融资产，除非满足该准则规定条件划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (★)

(一) 基本原则

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：

1. 交易性金融资产

满足下列条件之一，即可划分为交易性金融资产：

- (1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售。
- (2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。
- (3) 属于衍生金融工具。

【提示】对于衍生工具，如果属于套期保值，执行的是套期保值会计准则；如果是投机的，则应划分为交易性金融资产。有效套期中的衍生工具初始确认后，其公允价值变动应根据其对应的套期关系（即公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期）不同，采用相应的方法进行处理。

2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(二) 会计处理

交易性金融资产	初始计量	按公允价值计量
		相关交易费用计入当期损益（投资收益）
		实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目
	后续计量	资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益（公允价值变动损益）
	处置	售价与账面价值的差额计入投资收益
		将持有交易性金融资产期间累计的公允价值变动损益转入投资收益

三、持有至到期投资（★★）

(一) 基本原则

定义	持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产 【提示】期限较短（1年以内）的债券投资，符合持有至到期投资条件的，可以划分为持有至到期投资
特征	1. 到期日固定、回收金额固定或可确定 2. 有明确意图持有至到期 3. 有能力持有至到期，是指企业有足够的财务资源，并不受外部因素影响将投资持有至到期

(二) 会计处理

持有至到期投资	初始计量	按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“持有至到期投资——利息调整”科目中核算）
		实际支付款项中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应单独确认为应收项目
	后续计量	采用实际利率法，按摊余成本计量
	转换	可供出售金融资产按重分类日公允价值计量，公允价值与剩余持有至到期投资账面价值的差额计入其他综合收益
	处置	售价与账面价值的差额计入投资收益

【提示】

1. 实际利率的相关规定

(1) 持有至到期投资应当在初始确认时，计算确认其实际利率，并在该持有至到期投资或适用的更短期间内保持不变。

(2) 对于浮动利率贷款、应收款项或持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。即使合同条款因债务方或金融资产发行方由于发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

2. 摊余成本

摊余成本是指该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：

(1) 扣除已偿还本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除已发生的减值损失。

四、可供出售金融资产(★★★)

(一) 基本原则

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除下列各类资产以外的金融资产:1. 贷款和应收款项;2. 持有至到期投资;3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

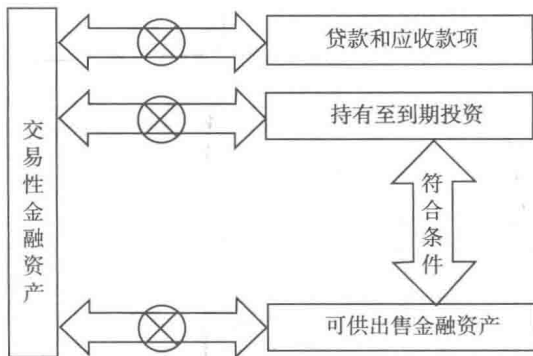
(二) 会计处理

可供出售金融资产	初始计量	债券投资	按公允价值和交易费用之和计量(其中,交易费用在“可供出售金融资产——利息调整”科目中核算)
			实际支付的款项中包含的已到付息期但尚未领取的利息,应单独确认为应收项目
		股票投资	按公允价值和交易费用之和计量
			实际支付的款项中包含的已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目
	后续计量	资产负债表日按公允价值计量,公允价值变动(非减值损失和外币货币性可供出售金融资产汇兑差额)计入其他综合收益	
	处置	处置时,售价与账面价值的差额计入投资收益	
		将持有可供出售金融资产期间产生的“其他综合收益”转入“投资收益”	

五、金融资产的重分类(★★★)

企业在金融资产初始确认时对其进行分类后,不应随意变更。

1. 企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能再重分类为其他类别的金融资产;其他类别的金融资产也不能再重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



2. 企业应当于每个资产负债表日对持有至到期投资的意图和能力进行评价。发生变化的,应当将其重分类为可供出售金融资产进行处理。

企业将某金融资产划分为持有至到期投资后,可能会发生到期前将该金融资产予以处置或重分类的情况。这种情况的发生,通常表明企业违背了将投资持有至到期的最初意图。

企业将尚未到期的某项持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产的金额,相对于该投资(即企业全部持有至到期投资)在出售或重分类前的总额较大时,则企业在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资(即全部持有至到期投资扣除已处置或重分类的部分)重分类为可供出售金融资产,且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。但是,下列情况除外:

(1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前3个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

(2) 根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后,将剩余部分予以出售或重分类。