



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 3

综合阶段 考点记忆锦囊

◎ 组编 东奥会计在线

CPA



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·考点记忆锦囊

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·考点记忆锦囊/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3)

2016 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 301 - 26987 - 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 055276 号

- | | |
|-------|--|
| 书 名 | 综合阶段·考点记忆锦囊
Zonghe Jieduan · Kaodianjiyijinnang |
| 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 - 26987 - 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 |
| | 880 毫米 × 1230 毫米 32 开本 12.5 印张 390 千字 |
| | 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 28.00 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

复习指导篇

复习指导	(3)
一、考情分析	(3)
二、2016 年大纲主要变化	(10)
三、复习方法指导	(10)

会 计 篇

专题一 筹资和投资	(15)
专题二 资产及资产减值	(23)
专题三 收入与利润	(27)
专题四 特殊业务处理	(35)
专题五 财务报告	(49)

审 计 篇

专题一 审计计划	(61)
专题二 风险识别和评估	(71)
专题三 风险应对	(79)
专题四 销售与收款循环的审计	(83)
专题五 采购与付款循环的审计	(91)
专题六 生产与存货循环的审计	(97)

专题七	对舞弊和法律法规的考虑	(104)
专题八	对集团财务报表审计的特殊考虑	(109)
专题九	其他特殊项目的审计	(114)
专题十	信息技术对审计的影响	(119)
专题十一	完成审计工作	(121)
专题十二	审计报告	(124)
专题十三	质量控制与职业道德	(127)

税法篇

专题一	增值税法	(135)
专题二	营业税法	(151)
专题三	资源税法	(153)
专题四	土地增值税法	(155)
专题五	房产税法	(157)
专题六	企业所得税法	(159)
专题七	个人所得税法	(182)
专题八	国际税收	(185)

公司战略与风险管理篇

专题一	战略分析	(191)
专题二	战略选择	(199)
专题三	战略实施	(224)
专题四	风险与风险管理	(234)
专题五	风险管理框架下的内部控制	(241)

财务成本管理篇

专题一	财务报表分析与财务预测	(253)
-----	-------------------	-------

专题二	筹资管理	(262)
专题三	投资管理	(276)
专题四	营运资金管理	(289)
专题五	收益与分配管理	(294)
专题六	成本管理会计	(298)

经济法篇

专题一	基本民事法律制度	(313)
专题二	物权法律制度	(316)
专题三	合同法律制度	(321)
专题四	合伙企业法律制度	(329)
专题五	公司法律制度	(334)
专题六	证券法律制度	(345)
专题七	票据与支付结算法律制度	(366)
专题八	企业国有资产法律制度	(373)
专题九	反垄断法律制度	(379)
专题十	涉外经济法律制度	(382)

复习指导篇

复习指导

一、考情分析

注册会计师全国统一考试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题。

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。

历年综合阶段考点总结如下:

科目	专题	考点
会计	专题一 筹资和投资	1. 权益工具与金融负债的区分 (2014 年) 2. 一般借款费用的资本化 (2013 年) 3. 专门借款费用的资本化 (2014 年) 4. 金融资产的分类 (2013 年) 5. 可供出售金融资产的处理 (2015 年、2010 年) 6. 持有至到期投资重分类 (2014 年) 7. 金融资产的减值 (2013 年、2012 年) 8. 金融资产的转移 (2013 年、2012 年、2010 年) 9. 同一控制下合并成本的确认 (2013 年) 10. 权益法的核算 (2015 年、2012 年) 11. 与投资有关的相关费用的处理 (2014 年、2011 年) 12. 长期股权投资的处置 (2010 年) 13. 未实现内部交易损益的抵销 (2014 年、2011 年) 14. 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)



科目	专题	考点
会计	专题二 资产及资产减值	1. 固定资产达到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) 4. 无形资产的初始计量 (2012 年) 5. 非投资性房地产转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产的处理 (2013 年) 6. 资产组减值的处理 (2012 年) 7. 总部资产的减值 (2011 年) 8. 商誉的减值 (2014 年)
	专题三 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 (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)
	专题四 特殊业务处理	1. 非货币性福利的处理 (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 (2013 年) 6. 与资产相关的政府补助的处理 (2014 年、2013 年、2012 年、2010 年) 7. 集团股份支付 (2014 年、2012 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 (2015 年、2012 年) 10. 修改可行权条件 (2012 年) 递延所得税负债及递延所得税资产的确认 (2015 年) 11. 经营租赁的处理 (2013 年) 12. 售后租回 (2014 年、2010 年)

续表

科目	专题	考点
会计	专题五 财务报告	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) 6. 合并范围的确定 (2015 年、2014 年、2012 年、2011 年、2010 年) 7. 购买子公司少数股权的处理 (2014 年) 8. 不丧失控制权下部分处置对子公司投资的处理 (2011 年) 9. 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) 10. 母子公司所得税税率不一致情况下的特殊考虑 (2013 年) 11. 合并现金流量表 (2012 年) 12. 同一控制下本期增加子公司合并报表的编制 (2011 年)
	专题一 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)
审计	专题二 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)
	专题三 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)
	专题四 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. 应收账款“计价和分摊” (2014、2013 年、2012 年、2011 年、2010 年) 5. 应收账款“存在” (2014 年、2011 年) 6. 应收账款“完整性” (2014 年、2013 年) 7. 销售与收款循环内部控制测试 (2014 年、2013 年、2012 年) 8. 函证 (2015 年、2013 年、2011 年) 9. 针对营业收入“截止”认定的进一步实质性程序 (2015 年)
	专题五 采购与付款循环的审计	1. 固定资产“计价和分摊” (2013 年、2011 年、2010 年) 2. 抵押资产“权利与义务”及与列报和披露相关的认定 (2012 年) 3. 采购与付款循环的控制测试 (2013 年、2012 年) 4. 应付账款的实质性程序 (2012 年)



科目	专题	考点
审计	专题六 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. 生产与存货的内部控制和控制测试(2014年) 4. 存货的计价测试(2014年) 5. 存货监盘(2015年、2014年、2013年、2012年、2011年)
	专题七 对舞弊和法律法规的考虑	对被审计单位舞弊的考虑(2012年)
	专题八 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、不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)
	专题九 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)
	专题十一 完成审计工作	书面声明(2012年)
	专题十三 质量控制与职业道德	1. 独立性的判断(2012年、2011年、2010年) 2. 应对措施(2012年、2011年、2010年)
税法	专题一 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. 混合销售行为的增值税处理(2013年) 5. 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) 6. 平销返利行为的处理及发票使用与管理(2012年、2010年) 7. 增值税进项税额抵扣的规定及相关时间限定(2012年、2010年) 8. 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) 9. 销售自己使用过的固定资产的增值税处理(2010年)
	专题二 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. 营业额核定的顺序(2010年)



续表

科目	专题	考点
税法	专题五 房产税	1. 房产原值的确认——包含地价（2014 年） 2. 出租房产的计税方式（2013 年）
	专题六 企业所得税	1. 业务招待费税前扣除标准（2014 年、2013 年、2012 年） 2. 国债利息收入及转让收益计税规定（2014 年） 3. 税前不得扣除的项目（2015 年、2014 年、2013 年、2012 年） 4. 权益法下处置长期股权投资应纳税所得额的计算（2014 年） 5. 对外投资期间投资资产的处理（2015 年） 6. 固定资产大修理支出的所得税处理（2014 年） 7. 公益性捐赠税前扣除标准（2013 年、2012 年） 8. 人身安全保险费税前扣除的规定（2013 年） 9. 资产损失税前扣除所得税处理（2015 年、2013 年、2012 年） 10. 残疾职工工资的加计扣除（2013 年） 11. 企业重组的特殊性税务处理（2013 年） 12. 关联方借款利息税前扣除规定（2012 年） 13. 合同违约金税前的规定（2015 年、2012 年） 14. 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） 15. 研发费用加计扣除的条件及相关规定（2012 年、2011 年、2010 年） 16. 职工福利费支出规定的范围及税前扣除的标准（2010 年） 17. 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） 18. 股息红利等权益性投资收益的确认（2015 年） 19. 企业接收股东划入资产的企业所得税处理（2015 年） 20. 股权激励计划的企业所得税处理（2015 年）
	专题七 个人所得税	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）
	专题八 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） 4. 利用不同地区的税率差转让定价进行税收筹划（2012 年）

