

CPA

2019年注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段 上册

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编 ■ 陈楠 主编



刮开涂层 扫码享服务

序列号: K-21704273

 人民出版社

2019年注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段 上册

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编 ■ 陈楠 主编

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：王梦姣 孙玉菊

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段辅导教材. 2019: 全2册/注册会计师考试研究中心编; 陈楠主编. —北京: 人民出版社, 2018

ISBN 978-7-01-020291-4

I. ①注… II. ①注… ②陈… 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 (2019) 第 005176 号

注册会计师综合阶段辅导教材 (上下册) ZHUCE KUAJISHI ZONGHE JIEDUAN FUDAO JIAOCAI

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2019 年 4 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 65.5

字数: 1965 千字 印数: 8,200 册

ISBN 978-7-01-020291-4 定价: 135.00 元 (全 2 册)

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前言

QIANYAN

我国注册会计师考试制度于1991年创立，至今已经举办了28次考试。随着我国经济社会的全面进步和改革开放的持续深化，特别是我国经济与国际市场的日益融合，对注册会计师的胜任能力提出了更高的要求。原考试制度与加快培养和选拔适应社会主义市场经济新形势和企业国际化发展新需求的行业人才的诉求，尚存在一定差距，迫切需要进行改革。为此，经财政部注册会计师考试委员会批准，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。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。同时，对原有考试科目进行了分拆、补充和整合，增加了公司战略与风险管理科目。

很多考生认为，新的考试制度增加了综合阶段考试，考试难度提高不少，在复习准备时，感觉很迷茫，对考试很恐惧，甚至束手无策。事实真的是这样吗？

职业能力综合测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、知识进行深入分析和处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

从考试范围来看，综合阶段考试涵盖专业阶段六科的主要内容，考试大纲也明确表示会适量超纲。这是考试的要求所决定的，也是令不少考生望而生畏的原因所在。面对专业阶段六本厚厚的教材，相信每一位考生都会有同样的感受，就是内容繁杂、涉及面广，抓不住重点，知识点相对独立，没有主线，不成体系，逻辑关系不严密，复习更是无从下手，即使是每科专业知识都很扎实的考生，面对这样的考试，也会一头雾水，无所适从。

为此，中华会计网校（www.chinaacc.com）的资深辅导专家潜心研究考试大纲和命题规律，全面分析和总结近年来综合阶段考试的特点和方向，精心编写了《注册会计师综合阶段辅导教材》一书。

图 书 特 色

第一章 质量控制与职业道德

按章排布，内容高度提炼，表述精炼，直击重点难点

第一节 事务所业务质量控制

会计师事务所(Audit Firm/Accounting Firm)应当按照《会计师事务所质量控制准则第5101号——业务质量控制》的规范，建立并保持有关财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务的质量控制制度。

小贴士

尽管与治理层的沟通可以帮助注册会计师计划审计的范围和时间安排，但并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

提示易混易错点，避开设题陷阱

相关链接

对于注册会计师与治理层的其他沟通内容及规范，参见本书第七章。

对不同科目、不同章节之间关联知识点的解读

相关阅读

贝斯特股份有限公司财务欺诈案

贝斯特股份有限公司(以下简称贝斯特公司)创建于1982年，在创始人巴里·闵可夫的领导下，该公司的净收入从1984年的不到20万美元猛增到1987年的500万美元。贝斯特公司于1986年上市，1987年7月公司的市值达到2.2亿美元。而实际上，贝斯特公司虚构了保险修复工程合同，虚构了报表利润。1986年度财务报表(截至1986年4月30日)

拓展案例，实务趣闻，帮助加深理解

思考题

1. 如何区分在业务执行中的复核和项目质量控制复核?
2. 如何确定项目质量控制复核的对象?
3. 为什么不能由同一会计师事务所提供内部控制评价服务与财务报表审计服务?
4. 如何理解过度推介?

夯实基础，快速掌握答题技巧

目录

Contents

上册

第一篇 审计

第一章	质量控制与职业道德	5	第四章	风险应对策略	85
第一节	事务所业务质量控制	5	第一节	针对财务报表层次重大错报风险的 总体应对措施	85
第二节	职业道德基本原则及概念框架	13	第二节	进一步审计程序的性质、时间安排 和范围	86
第三节	提供专业服务的具体要求	18	第三节	控制测试	90
第四节	审计业务对独立性的要求	24	第四节	实质性程序	96
第五节	为审计客户提供非鉴证服务	36	第五章	循环审计实务	101
第二章	制定审计计划	41	第一节	销售与收款循环的内部控制及 测试	101
第一节	初步业务活动	41	第二节	采购与付款循环的内部控制及 测试	109
第二节	制定审计计划	46	第三节	生产与存货循环的内部控制及 测试	116
第三节	利用内部审计工作	51	第四节	货币资金的内部控制及测试	119
第四节	利用专家工作	53	第五节	函证程序实务	123
第五节	与治理层的初步沟通	56	第六节	存货监盘实务	133
第六节	信息技术对审计的影响	58	第七节	货币资金审计	142
第三章	风险识别评估	64	第八节	循环审计中其他相关审计程序	144
第一节	风险评估程序、信息来源以及 项目组内部的讨论	64			
第二节	了解被审计单位及其环境	67			
第三节	了解被审计单位的内部控制	72			
第四节	识别和评估重大错报风险	81			

第六章	特殊事项审计	149
第一节	财务报表审计中与舞弊相关的责任	149
第二节	财务报表审计中对法律法规的考虑	161
第三节	对集团财务报表审计的特殊考虑	165
第四节	关联方审计	175
第五节	审计会计估计	181
第六节	考虑持续经营假设	186
第七节	首次接受委托对期初余额的审计	190
第七章	完成审计工作	194
第一节	接受委托后的前后任注册会计师沟通	194
第二节	评价审计中发现的错报	195
第三节	完成审计工作阶段与治理层沟通	197

第四节	实施项目组内部复核	202
第五节	考虑期后事项	203
第六节	获取书面声明	205

第八章 出具审计报告

第一节	审计报告基本规范	208
第二节	审计报告的特殊规范	216
第三节	比较信息	221
第四节	注册会计师对其他信息的信息的责任	223

第九章 内部控制审计

第一节	计划审计工作	226
第二节	自上而下的方法	227
第三节	测试控制的有效性	228
第四节	企业层面控制的测试	231
第五节	信息系统控制的测试	232
第六节	控制缺陷的分类及评价	233
第七节	内部控制审计报告	235

第二篇 会 计

第十章 会计政策与估计

第一节	会计政策和会计估计及其变更	241
第二节	公允价值计量概述	244
第三节	公允价值计量的具体应用	245

第十一章 长期资产及减值

第一节	固定资产	248
第二节	无形资产	253
第三节	投资性房地产	257
第四节	资产减值的规范	259

第十二章 长期股权投资

第一节	企业合并	273
第二节	合营安排及联营企业	278
第三节	长期股权投资的初始计量	287
第四节	长期股权投资的后续计量	291

第五节	权益性投资核算方法的转换	297
-----	--------------------	-----

第十三章 金融工具业务

第一节	金融工具概述	303
第二节	金融资产和金融负债的分类	305
第三节	金融工具的计量	307
第四节	金融工具减值	311
第五节	金融资产转移	314
第六节	金融负债和权益工具的区分	319
第七节	套期会计	324
第八节	金融工具披露	328

第十四章 负债和所有者权益

第一节	职工薪酬	331
第二节	流动负债与非流动负债	340
第三节	借款费用的确认	345
第四节	或有事项	350

第五节 所有者权益	355	第十八章 企业财务报表	428
第十五章 企业特殊业务	360	第一节 外币折算	428
第一节 非货币性资产交换	360	第二节 会计差错更正	432
第二节 租 赁	362	第三节 企业财务报告	436
第三节 持有待售的非流动资产、处置组和 终止经营	365	第四节 每股收益	448
第四节 债务重组	370	第五节 资产负债表日后事项	454
第五节 股份支付	375	第十九章 合并财务报告	460
第十六章 收入业务	382	第一节 合并范围的确定	460
第一节 收入的确认与计量	382	第二节 合并财务报表的编制	468
第二节 特定情况下的收入确认	395	第三节 内部交易的调整、抵销处理	471
第三节 合同成本	407	第四节 所得税的抵销处理	481
第十七章 费用、所得税以及利润 ..	409	第五节 特殊交易的会计处理	484
第一节 费用及利得损失	409	第二十章 政府及民间非营利组织 会计	502
第二节 政府补助业务	410	第一节 政府会计概述	502
第三节 所得税	417	第二节 政府单位特定业务的会计核算 ..	503
第四节 利润	426	第三节 民间非营利组织会计	512

第三篇 税 法

第二十一章 增值税法	517	第二十三章 企业所得税法	562
第一节 纳税人及征税范围	517	第一节 纳税义务人、征税对象与税率 ..	562
第二节 税率与征收率	522	第二节 应纳税所得额的计算	563
第三节 增值税的计税方法	524	第三节 资产的税务处理和资产损失的 所得税处理	578
第四节 应纳税额的计算	526	第四节 企业重组的所得税处理	585
第五节 进口货物征税及出口货物、劳务和 跨境应税行为的退(免)税	541	第五节 应纳税额的计算	590
第六节 税收优惠	545	第六节 税收优惠	592
第七节 增值税征收管理、发票的使用与 管理	547	第七节 征收管理	596
第二十二章 消费税法	552	第二十四章 国际税收	598
第一节 纳税义务人与征税范围	552	第二十五章 个人所得税	608
第二节 税目与税率	553	第一节 纳税义务人	608
第三节 计税依据与应纳税额计算	554	第二节 工资、薪金所得	609

第三节	劳务报酬所得	611
第四节	稿酬所得和特许权使用费所得	611
第五节	经营所得	612
第六节	利息、股息、红利所得	613
第七节	财产租赁所得	614
第八节	财产转让所得	615
第九节	特殊情况下个人所得税的计税方法	616
第十节	税收优惠	625

第二十六章	其他相关税种	627
第一节	土地增值税法	627
第二节	房产税法	630
第三节	关税法	632
第四节	资源税法	635
第五节	城镇土地使用税法	640
第六节	印花税法	641
第七节	环境保护税法	643

下 册

第四篇 财务成本管理

第二十七章 财务报表分析和财务预测 651

第一节	财务管理基本原理	651
第二节	财务报表分析	655
第三节	财务预测	663
第四节	增长率与资本需求的测算	664

第二十八章 价值评估 668

第一节	价值评估基础	668
第二节	债券、普通股和混合筹资工具价值评估	670
第三节	期权价值评估	673

第二十九章 资本成本与资本结构 676

第一节	资本成本	676
第二节	资本结构	681

第三十章 企业价值评估 687

第一节	企业价值评估概述	687
第二节	现金流量折现模型	688
第三节	相对价值评估模型	692

第三十一章 投资项目资本预算 698

第一节	投资项目现金流量的估计	698
-----	-------------	-----

第二节	投资项目的评价方法	702
第三节	互斥和独立项目的决策	704
第四节	投资项目的折现率估计与敏感性分析	706

第三十二章 股利分配 708

第一节	股利理论与股利政策	708
第二节	股利种类、支付程序与分配方案	711
第三节	股票分割和股票回购	712

第三十三章 长期筹资 716

第一节	普通股筹资	716
第二节	长期债务筹资	720
第三节	混合筹资与租赁筹资	722

第三十四章 营运资金管理 729

第一节	营运资本投资管理	729
第二节	营运资本筹资管理	737

第三十五章 成本会计 742

第一节	成本计算	742
第二节	标准成本法	746
第三节	作业成本法	750
第四节	本量利分析	753
第五节	全面预算	759

第六节 短期经营决策	763	第八节 管理会计报告	770
第七节 业绩评价与责任会计	764		

第五篇 公司战略与风险管理

第三十六章 战略与战略管理

第一节 公司战略的基本概念	775
第二节 公司战略管理	775

第三十七章 战略分析

第一节 企业外部环境分析——宏观环境分析	779
第二节 企业外部环境分析——产业环境分析	780
第三节 企业外部环境分析——竞争环境及钻石模型分析	784
第四节 企业内部环境分析——企业资源与能力分析	785
第五节 企业内部环境分析——价值链分析	786
第六节 企业内部环境分析——业务组合分析	787
第七节 企业综合环境分析——SWOT分析	790

第三十八章 战略选择

第一节 总体战略	793
第二节 发展战略的主要途径	796

第三节 业务单位战略	801
第四节 职能战略	807
第五节 国际化经营战略	813

第三十九章 战略实施

第一节 公司战略与组织结构	818
第二节 公司战略与企业文化	825
第三节 战略控制	827
第四节 战略管理中的权力与利益相关者	830
第五节 信息技术在战略管理中的作用	831

第四十章 公司治理

第一节 公司治理概述	834
第二节 三大公司治理问题	838
第三节 公司内部治理结构和外部治理机制	840
第四节 公司治理的基础设施和原则	845

第四十一章 风险与风险管理

第一节 风险与风险管理概述	849
第二节 风险管理的目标与基本流程	853
第三节 风险管理体系	853
第四节 风险管理技术与方法	866

第六篇 经济法

第四十二章 合同法律制度与物权法律制度

第一节 合同的订立与生效	869
第二节 合同的履行	873
第三节 合同的变更、转让与终止	875
第四节 违约责任	877

第五节 合同的担保	878
第六节 买卖合同	890
第七节 借款合同	894
第八节 租赁合同	895
第九节 融资租赁合同	896
第十节 运输合同	898
第十一节 行纪合同	899


第四十三章	合伙企业法律制度与公司法律制度	901	第三节	债务人财产	978		
	第一节	合伙企业法律制度	901	第四节	债权申报	985	
	第二节	公司法的基本理论	906	第五节	债权人会议	988	
	第三节	有限责任公司	908	第六节	重整程序	989	
	第四节	股份有限公司	912	第七节	和解制度	993	
	第五节	公司董事、监事、高级管理人员	921	第八节	破产清算	995	
	第六节	公司的财务会计	922	第四十六章	票据与支付结算法律制度	1001	
	第七节	公司重大变更	923		第一节	支付结算概述	1001
	第八节	公司解散和清算	926		第二节	票据法律制度	1002
第四十四章	证券法律制度	929		第三节	非票据结算方式	1005	
	第一节	股票的发行与交易	929	第四十七章	反垄断法律制度	1008	
	第二节	公司债券的发行与交易	946		第一节	垄断协议	1008
	第三节	持续信息公开	953		第二节	滥用市场支配地位	1010
	第四节	虚假陈述行为	957		第三节	经营者集中	1011
	第五节	内幕交易行为	959		第四节	滥用行政权力排除、限制竞争	1014
	第六节	上市公司收购	961	第四十八章	企业国有资产法律制度和涉外经济法律制度	1017	
第四十五章	企业破产法律制度	973		第一节	企业国有资产法律制度	1017	
	第一节	破产申请和受理	973		第二节	涉外经济法律制度	1023
	第二节	管理人	976				

上册

● 第一篇 审 计

● 第二篇 会 计

● 第三篇 税 法



第一篇

审 计

第一章 质量控制与职业道德

第一节 事务所业务质量控制

会计师事务所(Audit Firm/Accounting Firm)应当按照《会计师事务所质量控制准则第5101号——业务质量控制》的规范,建立并保持有关财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务的质量控制制度。

质量控制制度包括针对下列要素而制定的政策和程序:(1)对业务质量承担的领导责任;(2)相关职业道德要求(Relevant Ethical Requirements);(3)客户关系和具体业务的接受与保持;(4)人力资源;(5)业务执行;(6)监控(Monitoring)。

会计师事务所应当将质量控制政策和程序形成书面文件,并传达到全体人员。在记录和传达时,应清楚地描述质量控制政策和程序及其拟实现的目标,包括用适当信息指明每个人都负有各自的质量责任,并被期望遵守这些政策和程序。

一、对业务质量承担的领导责任

(一)对主任会计师的总体要求

会计师事务所应当制定政策和程序,培育以质量为导向的内部文化。这些政策和程序应当要求会计师事务所主任会计师或类似职位的人员对质量控制制度承担最终责任。

质量控制措施的实施,一部分可能由专职的质量控制人员执行,一部分可能是由业务人员或职能部门的人员执行。

(二)具体要求

1. 行动示范和信息传达

会计师事务所的领导层及其作出的示范对会计师事务所的内部文化有重大影响。会计师事务所各级管理层应当通过清晰、一致及经常的行动示范和信息传达,强调质量控制政策和程序的重要性以及下列要求:(1)按照法律法规、相关职业道德要求和业务准则的规定执行工作;(2)根据具体情况出具恰当的报告。会计师事务所领导层的行动示范,在某种程度上比控制制度更有影响力。

2. 树立质量至上的意识

会计师事务所的领导层应当树立质量至上的意识。会计师事务所针对员工设计的有关业绩评价、工薪及晋升(包括激励制度)的政策和程序,应当表明会计师事务所最重视的是质量,以形成正确的行为导向。

会计师事务所应当通过下列措施实现质量控制的目标:(1)合理确定管理责任,以避免重商业利益轻业务质量;(2)建立以质量为导向的业绩评价、工薪及晋升的政策和程序;(3)投入足够的资源制定和执行质量控制政策和程序,并形成相关文件记录。

3. 委派质量控制制度运作人员

会计师事务所主任会计师对质量控制制度承担最终责任，为保证质量控制制度的具体运作效果，主任会计师必须委派适当的人员并授予其必要的权限，以帮助主任会计师正确履行其职责。

受会计师事务所主任会计师委派承担质量控制制度运作责任的人员，应当具有足够、适当的经验和能力以及必要的权限以履行其责任。

二、遵守相关职业道德要求

(一) 总体要求

会计师事务所及其人员执行任何类型的业务，都应当遵守相关职业道德要求。执行鉴证业务还应当遵守独立性要求。

(二) 满足独立性要求

会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证会计师事务所及其人员，包括聘用的专家和其他需要满足独立性要求的人员，保持职业道德规范要求的独立性。

1. 信息的沟通与传递

会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证能够获知违反独立性要求的情况，并采取适当行动予以解决。

会计师事务所一旦获知违反独立性政策和程序的情况，应当立即将相关信息告知有关项目合伙人和会计师事务所的其他适当人员，如认为必要，还应当立即告知会计师事务所雇用的专家和关联会计师事务所的人员，以便他们采取适当的行动。

2. 获取书面确认函

会计师事务所应当每年至少一次向所有受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。当有其他会计师事务所参与执行部分业务时，会计师事务所也可以考虑向其获取有关独立性的书面确认函。书面确认函可以是纸质的，也可以是电子形式的。

3. 防范密切关系产生的不利影响

为防范同一高级人员由于长期执行某一客户的鉴证业务可能对独立性产生的不利影响（如亲密关系），会计师事务所应当制定下列政策和程序：

(1) 明确标准，以确定长期委派同一名合伙人或高级员工执行某项鉴证业务时，是否需要采取防范措施，将因密切关系产生的不利影响降至可接受的水平；

(2) 对所有上市实体财务报表审计业务，按照相关职业道德要求和法律法规的规定，在规定期限届满时轮换合伙人、项目质量控制复核人员，以及受轮换要求约束的其他人员。

小贴士

上市实体，是指其股份、股票和债券在法律法规认可的证券交易所报价或挂牌，或在法律法规认可的证券交易所或其他类似机构的监管下进行交易的实体。上市实体不仅包括上市公司，还包括公开发行债券的企业，范围比上市公司大。