

附件2:

## 注册会计师全国统一考试大纲——综合阶段考试（概述） （2016年）

### 一、总体目标

注册会计师全国统一考试综合阶段考试（以下简称综合阶段考试）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。

### 二、能力要求

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。

### 三、实务经验要求

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。

### 四、考试科目

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。

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。

# 注册会计师全国统一考试大纲——综合阶段考试 (职业能力综合测试)(2016年)

根据综合阶段考试的总体目标、能力要求和实务经验要求,职业能力综合测试包括但不限于以下内容:

## 一、会计

### (一) 金融资产

1. 分类和初始计量
2. 后续计量
3. 金融资产减值的计提原则和方法
4. 金融资产转移

### (二) 长期股权投资及合营安排

1. 确认和初始计量
2. 成本法和权益法
3. 转换及处置的会计处理
4. 合营安排的会计处理

### (三) 固定资产

1. 确认和初始计量
2. 后续计量
3. 处置

### (四) 无形资产

1. 确认和初始计量
2. 内部研究与开发支出的确认与计量
3. 后续计量
4. 处置

## （五）投资性房地产

1. 基本特征与范围
2. 确认和初始计量
3. 后续计量
4. 转换和处置

## （六）资产减值

1. 范围
2. 资产可收回金额的计量
3. 减值损失的确认与计量
4. 资产组的认定及其减值处理
5. 商誉减值测试与会计处理

## （七）所有者权益

1. 金融负债和权益工具的区分
2. 复合金融工具的拆分及会计处理
3. 所有者权益的分类及会计处理

## （八）收入、费用和利润

1. 商品销售收入的确认与计量
2. 提供劳务收入的确认与计量
3. 让渡资产使用权收入的确认与计量
4. 建造合同收入的确认与计量
5. 费用的构成、确认与计量
6. 利润的构成及会计处理

## （九）职工薪酬

1. 范围及分类

## 2. 各类职工薪酬的确认、计量和会计处理

### （十）或有事项

1. 确认与计量
2. 会计处理
3. 列报要求

### （十一）债务重组

1. 重组方式
2. 会计处理原则和方法

### （十二）政府补助

1. 政府补助分类
2. 会计处理

### （十三）借款费用

1. 借款费用的范围
2. 确认与计量

### （十四）股份支付

1. 类型
2. 确认与计量
3. 会计处理

### （十五）所得税

1. 资产、负债的计税基础及暂时性差异
2. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认与计量
3. 所得税费用的确认与计量

### （十六）租赁

1. 分类

2. 承租人的会计处理

3. 出租人的会计处理

4. 售后租回交易的会计处理

(十七) 资产负债表日后事项

1. 调整事项的会计处理

2. 非调整事项的会计处理

(十八) 企业合并

1. 分类

2. 同一控制下企业合并的会计处理

3. 非同一控制下企业合并的会计处理

(十九) 合并财务报表

1. 合并范围的确定

2. 合并财务报表的编制原则和基本程序

3. 长期股权投资与所有者权益的合并处理

4. 内部商品交易的抵销处理

5. 内部债权债务的抵销处理

6. 内部固定资产交易的抵销处理

7. 内部无形资产交易的抵销处理

8. 特殊交易的会计处理

9. 所得税会计相关的合并处理

10. 合并现金流量表的编制

(二十) 每股收益

1. 基本每股收益

2. 稀释每股收益

3. 发行除普通股以外的金融工具时每股收益的计算

4. 每股收益的列报

## 二、审计

### （一）审计计划

1. 初步业务活动

2. 总体审计策略和具体审计计划

3. 重要性

4. 利用专家的工作

5. 利用内部审计工作

6. 注册会计师与治理层的沟通

### （二）风险识别和评估

1. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

2. 了解被审计单位及其环境

3. 了解被审计单位的内部控制

4. 评估重大错报风险

### （三）风险应对

1. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

2. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

3. 控制测试

4. 实质性程序

### （四）销售与收款循环的审计

1. 销售与收款循环的特点

2. 销售与收款循环的内部控制和控制测试

3. 销售与收款循环的实质性程序

#### （五）采购与付款循环的审计

1. 采购与付款循环的特点
2. 采购与付款循环的内部控制和控制测试
3. 采购与付款循环的实质性程序

#### （六）生产与存货循环的审计

1. 生产与存货循环的特点
2. 生产与存货循环的内部控制和控制测试
3. 生产与存货循环的实质性程序

#### （七）对舞弊和法律法规的考虑

1. 财务报表审计中与舞弊相关的责任
2. 财务报表审计中对法律法规的考虑

#### （八）对集团财务报表审计的特殊考虑

1. 与集团财务报表审计有关的概念
2. 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标
3. 集团审计业务的承接与保持
4. 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
5. 了解组成部分注册会计师
6. 重要性
7. 针对评估的风险采取的应对措施
8. 合并过程
9. 与组成部分注册会计师的沟通
10. 评价审计证据的充分性和适当性
11. 与集团管理层和集团治理层的沟通

#### （九）其他特殊项目的审计

1. 审计会计估计
2. 关联方的审计
3. 考虑持续经营假设
4. 首次接受委托时对期初余额的审计

#### （十）信息技术对审计的影响

1. 信息技术对内部控制的影响
2. 评估信息技术的风险
3. 信息技术中的一般控制和应用控制测试
4. 信息技术对审计过程的影响
5. 不同信息技术环境下的问题

#### （十一）完成审计工作

1. 审计完成阶段的工作
2. 期后事项
3. 书面声明

#### （十二）审计报告

1. 审计意见的形成和审计报告的类型
2. 审计报告的基本内容
3. 非标准审计报告

#### （十三）会计师事务所业务质量控制

1. 质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任
2. 相关职业道德要求
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

### （十四）职业道德基本原则和概念框架

1. 职业道德基本原则
2. 职业道德概念框架
3. 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用
4. 非执业会员对职业道德概念框架的运用

### （十五）审计业务对独立性的要求

1. 基本要求
2. 经济利益
3. 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系
4. 与审计客户发生人员交流
5. 与审计客户长期存在业务关系
6. 为审计客户提供非鉴证服务
7. 收费
8. 影响独立性的其他事项

## 三、税法

### （一）增值税法

1. 征税范围及纳税义务人
2. 税率与征收率
3. 一般计税方法应纳税额的计算
4. 特殊经营行为的税务处理
5. 进口货物征税、出口货物和服务退（免）税
6. 增值税征收管理、税收优惠、专用发票的使用与管理

### （二）消费税法

1. 纳税义务人与征税范围

2. 税目与税率

3. 计税依据与应纳税额计算

### （三）营业税法

1. 纳税义务人与扣缴义务人

2. 税目与税率

3. 计税依据

4. 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理

5. 营业税征收管理和税收优惠

### （四）资源税法和土地增值税法

1. 资源税纳税义务人、税目与税率

2. 资源税计税依据与应纳税额的计算

3. 资源税税收优惠和征收管理

4. 土地增值税纳税义务人与征税范围

5. 土地增值税税率、应税收入与扣除项目

6. 土地增值税应纳税额的计算

7. 土地增值税税收优惠和征收管理

### （五）房产税法、城镇土地使用税法

1. 房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

2. 城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算

### （六）企业所得税法

1. 应纳税所得额的计算

2. 资产的税务处理和资产损失税前扣除的所得税处理

3. 企业重组的所得税处理

4. 税收优惠

5. 应纳税额的计算

6. 源泉扣缴

7. 征收管理

（七）个人所得税法

1. 纳税义务人与征税范围

2. 税率与应纳税所得额的确定

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠、境外所得的税额扣除和征收管理

（八）国际税收

1. 国际税收协定范本和典型条款

2. 非居民企业税收管理

3. 境外所得税收管理

4. 国际避税与反避税

5. 转让定价

（九）税务筹划

1. 税务筹划基本理论

2. 主要税种的税务筹划

#### **四、财务成本管理**

（一）财务管理基本原理

（二）财务报表分析

1. 财务报表分析的目的与方法

2. 财务比率分析

3. 管理用财务报表分析

### （三）长期计划与财务预测

1. 长期计划
2. 财务预测
3. 增长率与资本需求的测算

### （四）价值评估基础

1. 货币的时间价值
2. 风险与报酬

### （五）资本成本

1. 资本成本的构成和用途
2. 债务资本成本的估计
3. 权益资本成本的估计
4. 加权平均资本成本的计算

### （六）资本预算

1. 项目的类型和评价过程
2. 投资项目的评价方法
3. 投资项目现金流量的估计
4. 投资项目的风险衡量与敏感性分析

### （七）债券、股票价值评估

1. 债券价值评估
2. 普通股价值评估
3. 优先股价值评估

### （八）期权价值评估

1. 期权的概念、类型和投资策略
2. 金融期权价值评估

## （九）企业价值评估

1. 企业价值评估的目的和对象
2. 企业价值评估方法

## （十）资本结构

1. 资本市场效率
2. 杠杆系数的衡量
3. 资本结构理论
4. 资本结构决策分析

## （十一）股利分配

1. 利润分配的项目和顺序
2. 股利种类与支付程序
3. 股利政策与股利分配方案
4. 股票股利、股票分割与股票回购

## （十二）普通股与长期债务筹资

1. 普通股筹资
2. 长期债务筹资

## （十三）混合筹资与租赁

1. 混合筹资
2. 租赁

## （十四）产品成本计算

1. 产品成本的归集和分配
2. 产品成本计算的品种法
3. 产品成本计算的分批法
4. 产品成本计算的分步法

（十五）标准成本计算

1. 标准成本及其制定
2. 标准成本的差异分析

（十六）作业成本计算

1. 作业成本法的概念与特点
2. 作业成本的计算方法

（十七）本量利分析

1. 成本性态分析
2. 成本、数量和利润分析

（十八）短期预算

1. 全面预算概述
2. 全面预算的编制方法
3. 营业预算的编制
4. 财务预算的编制

（十九）营运资本投资

1. 营运资本投资策略
2. 现金和有价证券管理
3. 应收账款管理
4. 存货管理

（二十）营运资本筹资

1. 营运资本筹资策略
2. 短期债务筹资

（二十一）内部业绩评价

1. 成本中心的业绩评价

2. 利润中心的业绩评价
3. 投资中心的业绩评价
4. 内部业绩报告与考核

#### （二十二）企业业绩评价

1. 经济增加值
2. 市场增加值
3. 平衡计分卡

### 五、公司战略与风险管理

#### （一）战略分析

1. 企业外部环境分析
2. 企业内部环境分析

#### （二）战略选择

1. 总体战略（公司层战略）
2. 业务单位战略
3. 职能战略
4. 国际化经营战略

#### （三）战略实施

1. 公司战略与组织结构
2. 公司战略与企业文化
3. 战略控制
4. 战略管理中的权力与利益相关者

#### （四）风险与风险管理

1. 风险与风险管理概述
2. 风险管理的目标

3. 风险管理基本流程
4. 风险管理体系
5. 风险管理技术与方法
6. 风险管理的其他相关问题

#### （五）风险管理框架下的内部控制

1. 内部控制概述
2. 内部控制的要素
3. 内部控制的应用
4. 内部控制评价与审计
5. 风险管理、内部控制与公司治理

#### （六）管理信息系统的应用

1. 管理信息系统与组织管理
2. 管理信息系统与组织流程
3. 管理信息系统与组织决策
4. 管理信息系统与组织战略

## 六、经济法

### （一）基本民事法律制度

1. 民事法律行为制度
2. 代理制度
3. 诉讼时效制度

### （二）物权法律制度

1. 物权法律制度概述
2. 物权变动
3. 所有权

4. 用益物权

5. 担保物权

(三) 合同法律制度

1. 合同的基本理论

2. 合同的订立

3. 合同的效力

4. 合同的履行

5. 合同的担保

6. 合同的变更与转让

7. 合同的终止

8. 违约责任

9. 几类主要的有名合同

(四) 合伙企业法律制度

1. 合伙企业法律制度概述

2. 普通合伙企业

3. 有限合伙企业

4. 合伙企业的解散和清算

(五) 公司法律制度

1. 公司法律制度概述

2. 股份有限公司

3. 有限责任公司

4. 公司的财务会计

5. 公司合并、分立与减资

6. 公司解散和清算

## （六）证券法律制度

1. 证券法律制度概述
2. 股票的发行
3. 公司债券的发行与交易
4. 股票的上市与交易
5. 上市公司收购和重组
6. 证券欺诈的法律责任

## （七）企业破产法律制度

1. 破产法律制度概述
2. 破产申请与受理
3. 管理人制度
4. 债务人财产
5. 破产债权
6. 债权人会议
7. 重整程序
8. 和解制度
9. 破产清算程序

## （八）票据与支付结算法律制度

1. 支付结算概述
2. 票据法律制度
3. 非票据结算方式

## （九）企业国有资产法律制度

1. 企业国有资产法律制度概述
2. 国有资产评估制度

3. 企业国有资产产权登记制度

4. 企业国有产权转让制度

5. 企业境外国有资产管理制

6. 金融企业国有资产管理制

(十) 反垄断法律制度

1. 反垄断法律制度概述

2. 垄断协议规制制度

3. 滥用市场支配地位规制制

4. 经营者集中反垄断审查制

5. 滥用行政权力排除、限制竞争规制制

(十一) 涉外经济法律制度

1. 涉外投资法律制度

2. 对外贸易法律制度

3. 外汇管理法律制度