

# 注册会计师全国统一考试大纲——综合阶段考试（概述）

## （2018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)(2018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(涉及的相关法规截至2017年12月31日):

## 一、会计

### (一) 会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正

1. 会计政策与会计估计及其变更的划分
2. 会计政策与会计估计及其变更的会计处理
3. 会计差错更正的会计处理

### (二) 固定资产

1. 确认和初始计量
2. 折旧
3. 后续支出的确认和计量
4. 处置

### (三) 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和计量
3. 后续计量
4. 处置

### (四) 投资性房地产

1. 性质和确认
2. 初始计量
3. 后续支出的确认和计量
4. 转换和处置

## 5. 后续计量模式的变更

### (五) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类和重分类

#### 2. 金融负债和权益工具的区别

#### 3. 金融工具的计量

#### 4. 金融资产转移

#### 5. 套期会计

#### 6. 金融工具披露

### (六) 长期股权投资及企业合并（包括个别和合并报表）

#### 1. 对联营、合营企业投资的初始计量

2. 对子公司投资的初始计量（包括同一控制下企业合并、非同一控制下企业合并取得子公司的初始计量）

#### 3. 对联营、合营企业和子公司投资的后续计量

#### 4. 权益性投资核算方法的转换

#### 5. 合营安排

### (七) 资产减值

#### 1. 存货跌价准备的确认和计量

2. 金融资产以外的其他资产减值的确认和计量（包括范围、减值迹象的判断、减值方法、个别和合并报表中的处理等）

### (八) 负债和所有者权益

1. 负债的确认和计量（包括范围、确认、初始和后续计量、借款费用的处理）

2. 职工薪酬的确认和计量（包括货币性和非货币性薪酬、与离职后福利相关的设定提存计划、设定受益计划、辞退福利以及以现金或权益结算的股份支付）

3. 其他负债的确认和计量
4. 或有事项的确认和预计负债的计量
5. 实收资本和其他权益工具的确认和计量（包括个别和合并报表）
6. 资本公积的确认和计量
7. 其他综合收益的确认和计量
8. 留存收益

#### （九）收入、费用和利润

1. 收入的定义及其分类
2. 收入的确认和计量
3. 合同成本
4. 特定交易的会计处理
5. 政府补助
6. 期间费用的构成、确认和计量
7. 利润的构成及相关会计处理

#### （十）非货币性资产交换

1. 非货币性资产交换的范围
2. 非货币性资产交换的确认与计量
3. 非货币性资产交换的会计处理

#### （十一）债务重组

1. 重组方式
2. 会计处理

#### （十二）所得税

1. 资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定
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

### 4. 利润总额与所得税费用的调整

## (十三) 外币折算

### 1. 记账本位币的确定

### 2. 记账本位币变更的会计处理

### 3. 外币交易的会计处理

### 4. 外币报表折算

## (十四) 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

## (十五) 财务报表

### 1. 财务报表列报原则

### 2. 个别财务报表

### 3. 合并财务报表（包括合并范围的确定、合并财务报表的格式、编制原则

和基本程序以及合并抵销原则）

### 4. 每股收益的计算

### 5. 财务报表附注披露的原则和主要内容

### 6. 资产负债表日后事项的会计处理（调整事项、非调整事项）

### 7. 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

## (十六) 公允价值计量

### 1. 公允价值的初始计量

### 2. 估值技术

3. 非金融资产的公允价值计量
4. 负债及企业自身权益工具的公允价值计量
5. 市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量

#### (十七) 政府及民间非营利组织会计

1. 政府会计概述
2. 政府单位特定业务的会计核算
3. 民间非营利组织

## 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

### (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. 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制
3. 销售与收款循环的重大错报风险
4. 测试销售与收款循环的内部控制
5. 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. 采购与付款循环的业务活动和相关内部控制
3. 采购与付款循环的重大错报风险
4. 测试采购与付款循环的内部控制
5. 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. 生产与存货循环的业务活动和相关内部控制
3. 生产与存货循环的重大错报风险
4. 测试生产与存货循环的内部控制
5. 生产与存货循环的实质性程序

#### （七）货币资金的审计

1. 货币资金与业务循环
2. 货币资金涉及的主要业务活动和相关内部控制
3. 货币资金的重大错报风险
4. 测试货币资金的内部控制
5. 货币资金的实质性程序

#### （八）对特殊事项的考虑

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
3. 注册会计师与治理层的沟通
4. 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通
5. 利用内部审计工作
6. 利用专家的工作

#### （九）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

#### （十）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

#### （十一）信息技术对审计的影响

1. 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响



2. 信息技术一般控制和应用控制的测试及测试结果的应对
3. 计算机辅助审计技术和电子表格的运用
4. 数据分析在审计中的运用

#### (十二) 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

#### (十三) 审计报告

1. 审计意见的形成
2. 审计报告的基本内容
3. 在审计报告中沟通关键审计事项
4. 非无保留意见审计报告
5. 在审计报告增加强调事项段和其他事项段
6. 比较信息
7. 注册会计师对其他信息的信息的责任

#### (十四) 企业内部控制审计

1. 计划审计工作
2. 自上而下的方法
3. 测试控制的有效性
4. 企业层面控制的测试
5. 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试
6. 内部控制缺陷评价
7. 出具审计报告

#### (十五) 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

#### (十六) 职业道德

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

#### (十七) 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. 简易征税方法应纳税额的计算
5. 进口环节增值税的征收
6. 出口货物、劳务及跨境应税行为增值税的退（免）税和征税
7. 增值税征收管理、税收优惠、增值税发票的使用与管理

## （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）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

## （四）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

## （五）关税法

1. 征税对象与纳税义务人

2. 关税完税价格与应纳税额的计算

3. 关税减免和征收管理

#### (六) 资源税法和环境保护税法

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. 资源税减免税和征收管理

4. 环境保护税纳税义务人、税目与税率

5. 环境保护税计税依据与应纳税额的计算

6. 环境保护税减免税和征收管理

#### (七) 房产税法、城镇土地使用税法和土地增值税法

1. 房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

2. 房产税税收优惠和征收管理

3. 城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算

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. 房地产开发企业土地增值税清算

8. 土地增值税税收优惠和征收管理

#### (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

## 6. 国际税收征管合作

### 四、财务成本管理

#### (一) 财务管理基本原理

1. 企业组织形式和财务管理内容
2. 财务管理的目标与利益相关者的要求
3. 财务管理的核心概念和基本理论
4. 金融工具与金融市场

#### (二) 财务报表分析和财务预测

1. 财务报表分析的目的与方法
2. 财务比率分析
3. 财务预测的步骤和方法
4. 增长率与资本需求的测算

#### (三) 价值评估基础

1. 利率
2. 货币时间价值
3. 风险与报酬

#### (四) 资本成本

1. 资本成本的概念和用途
2. 债务资本成本的估计
3. 普通股资本成本的估计
4. 混合筹资资本成本的估计
5. 加权平均资本成本的计算

#### (五) 投资项目资本预算

1. 投资项目的类型和评价程序

2. 投资项目的评估方法
3. 投资项目现金流量的估计
4. 投资项目折现率的估计
5. 投资项目的敏感分析

#### (六) 证券价值评估

1. 债券价值评估
2. 普通股价值评估
3. 混合筹资工具价值评估

#### (七) 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

#### (八) 企业价值评估

1. 企业价值评估的目的和对象
2. 企业价值的评估方法

#### (九) 资本结构

1. 资本结构理论
2. 资本结构决策分析
3. 杠杆系数的衡量

#### (十) 股利分配、股票分割与股票回购

1. 股利理论与股利政策
2. 股利种类、支付程序与分配方案
3. 股票分割与股票回购

#### (十一) 长期筹资

1. 普通股筹资

2. 长期债务筹资

3. 混合筹资

4. 租赁筹资

(十二) 营运资本管理

1. 营运资本管理策略

2. 现金管理

3. 应收款项管理

4. 存货管理

5. 短期债务管理

(十三) 成本计算

1. 产品成本分类

2. 产品成本的归集与分配

3. 产品成本计算的品种法

4. 产品成本计算的分批法

5. 产品成本计算的分步法

(十四) 标准成本法

1. 标准成本及其制定

2. 标准成本的差异分析

(十五) 作业成本法

1. 作业成本法的概念和特点

2. 作业成本计算

3. 作业成本管理

(十六) 本量利分析

1. 本量利的一般关系

2. 保本分析

3. 保利分析

4. 利润敏感分析

(十七) 短期经营决策

1. 短期经营决策概述

2. 生产决策

3. 定价决策

(十八) 全面预算

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) 责任会计

1. 企业组织结构与责任中心划分

2. 成本中心

3. 利润中心

4. 投资中心

(二十) 业绩评价

1. 财务业绩评价与非财务业绩评价

2. 关键绩效指标法

3. 经济增加值

4. 平衡计分卡

(二十一) 管理会计报告

1. 内部业绩报告



## 2. 质量成本报告

# 五、公司战略与风险管理

## （一）战略与战略管理

### 1. 公司战略的基本理论

### 2. 战略管理概述

## （二）战略分析

### 1. 企业外部环境分析

### 2. 企业内部环境分析

### 3. SWOT 分析

## （三）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

## （四）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

### 5. 信息技术在战略管理中的作用

## （五）公司治理

### 1. 公司治理的概念及理论

### 2. 三大公司治理问题

### 3. 公司内部治理结构和外部治理机制

#### 4. 公司治理基础设施与治理原则

##### (六) 风险与风险管理

1. 风险管理基本原理
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

##### (七) 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

## 六、经济法

### (一) 法律基本原理

1. 法律基本概念
2. 法律关系
3. 市场经济的法律调整与经济法律制度

### (二) 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

### (三) 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

#### (四) 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

#### (五) 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

#### (六) 公司法律制度

1. 公司法基本概念与制度

2. 股份有限公司

3. 有限责任公司

4. 公司的财务会计

5. 公司重大变更

## 6. 公司解散和清算

### (七) 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

### (八) 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

### (九) 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

### (十) 企业国有资产法律制度

1. 企业国有资产法律制度概述

2. 企业国有资产产权登记制度
3. 企业国有资产评估管理制度
4. 企业国有资产交易管理制度
5. 金融企业国有资产管理制

(十一) 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度
4. 经营者集中反垄断审查制度
5. 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度

(十二) 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