

第一篇



职业能力综合测试（试卷一）

考情分析及学习指导

2024 年考情分析及学习指导

考试总体情况

综合阶段考试科目应当在取得注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证后完成，无期限要求。

试卷(一)，以鉴证业务(上市公司审计)为核心。涉及主要内容：审计(含职业道德)、会计、税法。试卷的考试时长为 3.5 小时。

考核要求：

综合阶段考试体现了注册会计师的职业特性和对注册会计师胜任能力的要求，并不是专业阶段 6 科知识的重复测试。其测试目标不同于专业阶段考试，主要测试考生能够综合运用各学科知识和相关技能，对执业环境中的实务案例进行信息的筛选、甄别和判断，进行深入分析并提出有效的意见、建议或解决方案。而近年来，中国证监会、中国注册会计师协会对上市公司和事务所的监管要求越来越高，实务中新情况不断出现，相关的准则、解释、法规不断推陈出新，使得综合阶段的考查内容(特别是试卷一)也越发实务化，紧随最新规范的要求。

考试特点：

综合阶段(试卷一)题目内容非常接近审计实务案例的情景，是从企业审计实际场景出发，对实际工作中可能遇到的难点内容进行考核。其中，会计部分一般涉及合并财务报表、金融工具业务、收入、租赁、其他特殊业务等热点难点内容，审计部分涉及函证、监盘、货币资金审计、收入审计、集团审计、风险评估应对等难点，税法部分涉及较少，通常为实务中易混易错的增值税、所得税或当年热点税收事项。

综合阶段(试卷一)其重点突出，对于热点难点内容不回避，因此切不要以专业阶段的学习习惯来进行综合阶段的复习。先了解综合阶段近五年的试题，然后再进入综合阶段的复习，会让综合阶段复习更加有针对性。

职业能力综合测试(试卷一)考情分析及应试方法

►► 综合阶段指南及课程的内容及重要程度分层

综合阶段试卷(一)《应试指南·基础强化》与基础精讲课程保持相同的结构，在今年做了较大的结构变动，即从五篇十八章，合并成为现行的四篇十四章。本课程的特点是以企业的业务为出发点，按照鉴证工作的流程顺序，围绕企业的常规和特殊业务，分别从会计、税法、审计的角度进行梳理，更加体现“综合”能力的要求。

试卷一的整体内容全面反映了企业实际业务，并且相当于带领学员完成了企业审计实务。完成了课程，既有助于学员通过综合阶段的考试，也可以提升对实际工作的理解。一举多得，无论是拟进入事务所的学员，还是在企业从事财务工作的学员，都会有多角度的收获。

四篇十四章目录

篇章	对应章节
第一篇 风险审计篇	第一章 计划审计工作 第二章 风险评估与应对 第三章 审计程序实务
第二篇 常规业务篇	第四章 会计政策与估计 第五章 常规资产与减值 第六章 职工薪酬业务 第七章 收入业务规范
第三篇 特殊业务篇	第八章 企业权益投资 第九章 金融工具业务 第十章 租赁与政府补助 第十一章 企业特殊业务 第十二章 所得税会计
第四篇 报告沟通篇	第十三章 企业财务报告 第十四章 出具审计报告

各章节重要性及难度分层

篇章	对应章节
第一层级 (最重要, 难度最大)	第七章 收入业务规范 第八章 企业权益投资 第九章 金融工具业务 第十章 租赁与政府补助 第十三章 企业财务报告
第二层级 (重要, 难度大)	第二章 风险评估与应对 第三章 审计程序实务 第五章 常规资产与减值 第六章 职工薪酬业务 第十一章 企业特殊业务 第十二章 所得税会计
第三层级 (较为重要, 难度适中)	第一章 计划审计工作 第四章 会计政策与估计 第十四章 出具审计报告

►► 考情分析

(一) 会计知识

1. 企业权益投资特殊处理

企业权益投资特殊处理考点总结

年份	相关知识
2023 年	(1) 个别报表金融资产转为权益法长期股权投资的处理; (2) 合并报表权益法长期股权投资转为非同一控制下企业合并的处理

续表

年份	相关知识
2022年	(1) 分步交易形成非同一控制下企业合并(从金融资产转换为长期股权投资)的个别报表与合并报表的处理; (2) 出售构成业务的子公司给联营企业, 个别报表与合并报表的处理(不抵销内部交易损益)
2021年	(1) 同一控制下企业合并的个别报表与合并报表的处理; (2) 少数股东增资而稀释母公司股权比例但不丧失控制权的个别报表与合并报表的处理
2020年	同时涉及从集团内和集团外购买子公司股权形成同一控制下企业合并的个别报表与合并报表的处理
2019年	(1) 一揽子交易下非同一控制下企业合并的个别报表及合并报表的处理; (2) 权益法核算下顺流交易的个别报表及合并报表的处理
2018年	(1) 同一控制下企业合并的个别报表与合并报表的处理; (2) 收购子公司少数股权, 个别报表与合并报表的处理

2. 收入业务特殊处理

收入业务特殊处理考点总结

年份	相关知识
2023年	(1) 可变对价(现金折扣)的账务处理; (2) 重大融资成分下收入的确认计量
2022年	(1) 合同变更, 将变更部分并入原合同重新计算履约进度及对收入调整; (2) 授予知识产权许可的收入确认的判断
2021年	(1) 将交易价格分配到各单项履约义务; (2) 合同资产科目的运用; (3) 合同变更, 将变更部分与原合同未履约部分合并为新合同的核算
2020年	(1) 时点履约、时段履约的收入确认判断(不可替代用途+合格收款权); (2) 无需退回的初始费用的处理
2019年	(1) 可变对价(应付经销商返利)对交易价格的影响; (2) 合同变更, 将变更部分与原合同未履约部分合并为新合同的核算; (3) 时段履约的收入核算及所得税处理
2018年	(1) 附有退回条款销售的收入确认金额; (2) 时点履约与时段履约的判断(不可替代用途+合格收款权); (3) 售后代管商品的审计(结合审计考查)

3. 金融工具业务处理

金融工具业务处理考点总结

年份	相关知识
2022年	(1) 套期会计关系的指定(对套期会计适用的时间); (2) 对投资合伙企业的其他合伙人份额(可回售工具)在合并报表中的列报
2021年	—
2020年	(1) 其他权益工具投资的减值核算; (2) 应收票据的终止确认判断

续表

年份	相关知识
2019年	(1) 金融资产的分类判断(合同现金流量); (2) 权益性金融资产的分类及重分类限制; (3) 包含权益成分和负债成分的金融工具在个别报表与合并报表的列报
2018年	(1) 权益性金融资产的核算; (2) 金融资产的分类判断(合同现金流量); (3) 金融资产的分类判断(管理金融资产业务模式)

4. 租赁业务处理

租赁业务处理考点总结

年份	相关知识
2022年	租赁的基本判断(实质替换权)
2021年	(1) 续租选择权对租赁期的影响判断; (2) 初始直接费用的判断
2020年	(1) 租赁的基本判断(已识别资产); (2) 租赁的判断(租期的判断、短期租赁的判断)
2019年	——
2018年	——

5. 企业其他特殊业务会计处理

企业其他特殊业务会计处理考点总结

考点	年份	相关知识
持有待售与终止经营处理	2022年	对持有待售固定资产的计量要求(在合并报表层面还原后)
	2021年	——
	2020年	持有待售的股权投资
	2019年	——
	2018年	终止经营的判断
资产减值	2022年	可变现净值底稿复核
	2021年	存货跌价准备(可变现净值)的确定
	2020年	可变现净值底稿复核
	2019年	商誉减值及资产减值规范
	2018年	——
政府补助	2022年	——
	2021年	——
	2020年	与收益相关政府补助的核算
	2019年	与资产相关政府补助的核算
	2018年	政府补助的分类及核算

续表

考点	年份	相关知识
股份支付	2023年	对子公司员工实施股权激励的个别报表与合并报表的处理
	2022年	——
	2021年	授予股票期权的股份支付的会计处理和所得税处理
	2020年	——
	2019年	权益结算股份支付的会计处理和所得税处理
	2018年	——
债务重组	2023年	因业绩对赌无法完成实施债务重组
	2022年	以存货进行债务重组的损益计量
	2021年	——
	2020年	以非金融资产进行债务重组
	2019年	——
	2018年	——
其他相关知识	2023年	(1)一般借款利息资本化的计算; (2)外币借款汇兑资本化的判断; (3)专门借款资本化计量的判断; (4)金融资产转移终止确认的判断; (5)预付外币账款的处理(不涉及外币折算)
	2022年	——
	2021年	(1)借款费用资本化的计算; (2)低价出售房产给职工的核算; (3)投资性房地产转换及递延所得税
	2020年	非货币性资产交换的处理
	2019年	外币报表折算
	2018年	会计与所得税法下关联方的辨析

(二) 审计知识

1. 收入审计要求

收入审计要求考点总结

年份	相关知识
2023年	收入审计“售后代管”的判断及延伸检查程序
2022年	隐性关联方的收入审计及延伸检查程序
2021年	(1)收入审计(结合会计知识)及延伸检查程序; (2)收入的分析程序及基本审计程序; (3)售后代管收入的审计
2020年	(1)收入审计及延伸检查程序; (2)对舞弊的考虑及延伸检查程序

续表

年份	相关知识
2019年	——
2018年	(1)收入截止测试; (2)售后代管商品的审计

2. 资产减值审计

资产减值审计考点总结

年份	相关知识
2023年	(1)固定资产减值的审计; (2)在建工程减值审计
2022年	存货监盘引起对存货减值测试的考虑
2021年	(1)存货减值测试; (2)资产减值测试要求
2020年	存货可变现净值工作底稿复核
2019年	(1)存货跌价准备的审计; (2)资产组审计中对相关参数的考虑; (3)商誉减值测试的要求
2018年	——

3. 函证程序实务

函证程序实务考点总结

年份	相关知识
2023年	应收账款函证及回函处理
2022年	——
2021年	——
2020年	应收账款函证的工作底稿复核
2019年	函证工作底稿复核
2018年	应付账款函证的工作底稿复核

4. 货币资金审计

货币资金审计考点总结

年份	相关知识
2022年	货币资金审计(未达账项、备用金、关联方)
2021年	——
2020年	银行账户审计
2019年	——
2018年	——

5. 其他相关审计要求

其他相关审计要求考点总结

年份	相关知识
2023年	(1) 职业道德中对轮换要求的规范应用; (2) 信息技术一般控制的测试要求; (3) 在建工程试运行产品账务处理及审计; (4) 对隐形关联方的审计
2022年	(1) 集团审计的要求; (2) 整合审计中对内部控制测试的要求; (3) 职业道德对或有收费的禁止规范
2021年	(1) 收入分析程序对销售费用等的审计; (2) 存货监盘中对抽盘结果的分析; (3) 对利用专家工作的考虑
2020年	(1) 存货监盘的工作底稿复核; (2) 疫情下异地存货监盘
2019年	——
2018年	(1) 期初余额的审计; (2) 生产成本的分析

(三) 税法知识

1. 企业所得税相关要求

企业所得税相关要求考点总结

年份	相关知识
2023年	(1) 现金折扣的所得税处理; (2) 分期收款销售收入的实现的所得税判断; (3) 研发费用加计扣除的规范
2022年	(1) 可转债转股的计税基础; (2) 支付的劳务派遣费的所得税规范; (3) 不得用于分配合伙企业亏损的税前抵扣; (4) 原材料毁损的所得税扣除规范(与增值税比较); (5) 以自产产品进行捐赠的所得税规范(与增值税比较); (6) 特许权使用费收入确认(与会计比较)
2021年	(1) 购买中国铁路总公司债券的利息收入减半纳税; (2) 投资企业从被投资企业撤回或减少投资的所得税处理; (3) 佣金收入的扣除; (4) 预收房产租金收入的所得税确认时点(与增值税区分); (5) 股份支付的企业所得税规范
2020年	(1) 接受股东赠与资产的计税基础; (2) 公益性捐赠的所得税扣除规范; (3) 研发费用的所得税加计扣除; (4) 原材料盘亏的所得税税前扣除规范(与增值税比较); (5) 永续债的利息扣除条件

续表

年份	相关知识
2019年	(1) 权益结算股份支付的会计处理和所得税处理; (2) 时段履约的收入核算及所得税处理; (3) 以非货币资产投资的所得税分期缴纳; (4) 股权转让的特殊性税务处理
2018年	(1) 无形资产研发的加计扣除; (2) 借款利息的会计和所得税规范; (3) 固定资产折旧的会计和所得税规范

2. 增值税相关要求

增值税相关要求考点总结

年份	相关知识
2023年	(1) 购入不动产用于集体福利的增值税处理; (2) 制造业增值税留抵退税规范; (3) 境外技术服务合同的增值税规范; (4) 限售股销售的增值税
2022年	(1) 外购商品用作集体福利的增值税; (2) 承担客户的国内旅客运输服务进项税抵扣; (3) 原材料毁损的增值税进项税规范(与所得税比较); (4) 以自产产品进行捐赠视同销售的增值税销项税(与所得税比较)
2021年	(1) 支付贷款咨询服务费的增值税抵扣; (2) 非保本理财产品收益的减免增值税规范; (3) 现金折扣的增值税规范; (4) 预收房产租金收入的增值税规范(与所得税比较)
2020年	(1) 销售不动产的增值税规范; (2) 以非货币性资产投资的增值税规范; (3) 员工及家属的国内运输服务费的增值税的进项税扣除; (4) 原材料盘亏的增值税规范(与所得税比较)
2019年	(1) 以旧换新的增值税规范; (2) 购买餐饮服务的进项税抵扣; (3) 租用办公楼的进项税抵扣
2018年	(1) 自产产品用于集体福利视同销售的增值税规范; (2) 销售折扣与折让的增值税规范; (3) 资产损失的增值税进项税处理

说明: 在 2019 年, 考查了“个人奖金的个人所得税扣除规范”。2023 年, 考查了“环境税”的基本规范。

►► 综合阶段复习建议

(一) 辅导课程全面学习

预习、基础、案例、串讲课程四位一体, 还配有真金题解读, 同时辅导资料涉及应试指南和模拟试卷。课程间互有关联, 相互补充, 再结合辅导资料, 可以最大限度扫清复习死角。

(二) 分清主次抓重点

复习中应当以综合讲解基础课程为学习主体, 如有需要也可少量学习专业分科的内容, 分

科讲解应当只是起到“查漏补缺”的目的，作为综合讲解的补充，切不可本末倒置。

(三)转换学习思路

转换学习思路，从专业阶段的学习方法转换到综合阶段的学习思路上来。适宜综合阶段的习惯和思路要继续发扬，不适宜综合阶段的习惯和思路要学会放弃。

学习理念对比

理念	专业阶段	综合阶段
早动手早复习，不临阵磨枪	√	√
刻苦认真，不存侥幸心理	√	√
遇到新知识不畏难	√	√
勤于思考，攻克难关	√	√

学习方法对比

方法	专业阶段	综合阶段
套计算公式	√	×
分录编制	√	×
背关键词，会做选择	√	×
不懂原理，至少会背例题	√	×

(四)理解的基础上记忆

学习任何内容都需要记忆，但不是死记硬背，不是“大概的”理解，是精准的理解和准确的记忆。不要试图在考场上临时编准则，而是能够运用准则来解答问题。

第二篇



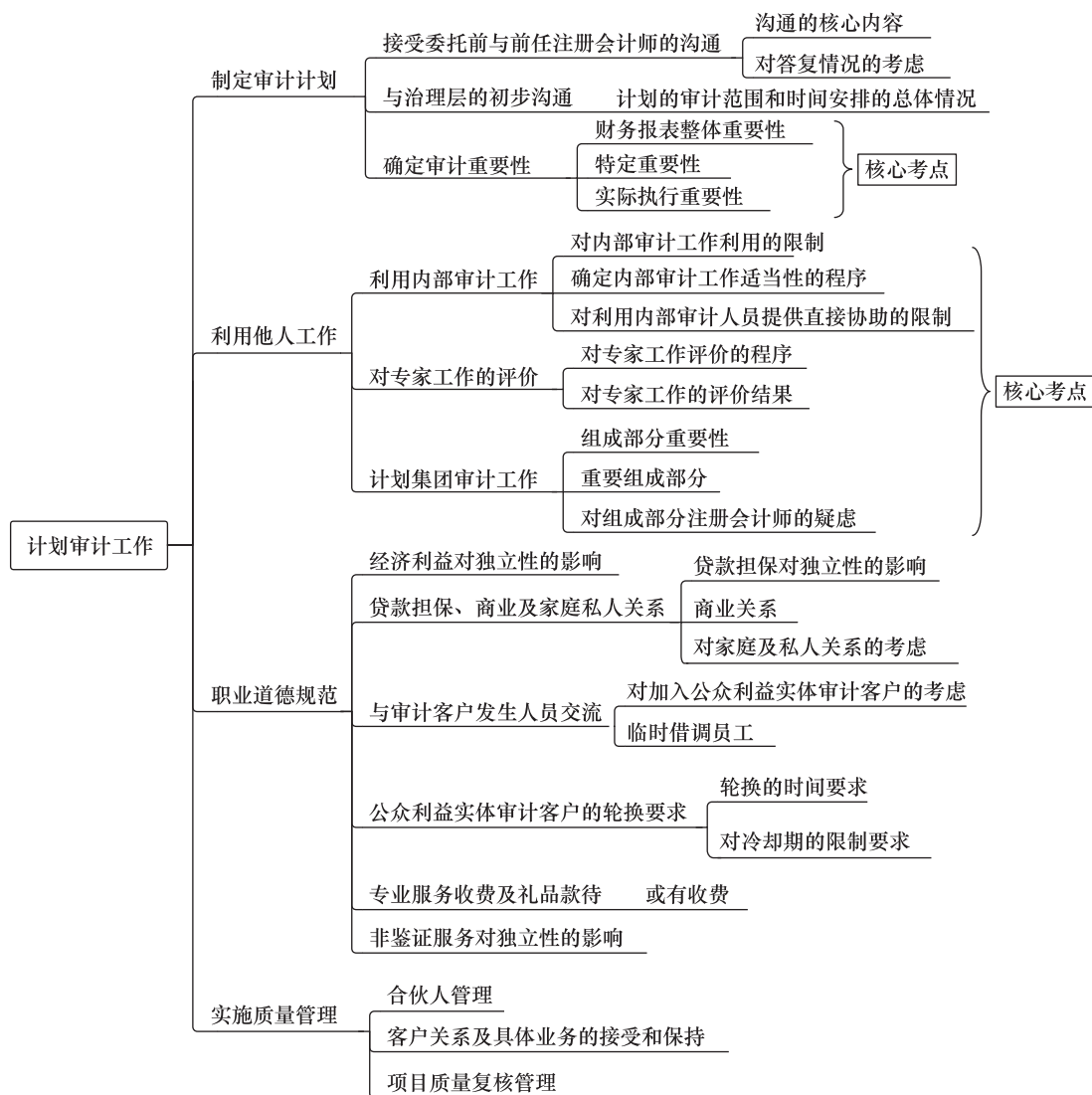
职业能力综合测试（试卷一）

应试指导及同步训练

第一章 计划审计工作

考试风向

▶▶ 章节内容速览



▶▶ 历年考情概况

重要程度：本章属于基础性重要章节。

考查分析：本章多次考查审计项目组制定的总体审计策略和具体审计计划是否恰当的判断及改进建议的内容，但难度中等。此外，对于职业道德规范内容，也曾经在考试中进行命题。