



中华会计网校
www.chinaacc.com



2009年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

注册会计师应试指导 及历年真题详解

中华会计网校 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2009年度注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

注册会计师应试指导及 历年真题详解



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师应试指导及历年真题详解/中华会计网校
编. —上海:立信会计出版社, 2009. 3

(梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-2263-2

I. 注… II. 中… III. 会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 028571 号

策划编辑 姜 涛
责任编辑 张 蕾
封面设计 中华会计网校

注册会计师应试指导及历年真题详解

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021) 64411389

传 真 (021) 64411325

邮 购 中华会计网校财会书店

电 话 (010) 82335001 82335002

网 址 www.lixinaph.com

E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com

Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 北京朝阳印刷厂有限责任公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 14

字 数 320 千字

版 次 2009 年 3 月第 1 版

印 次 2009 年 3 月第 1 次

印 数 1—10000

书 号 ISBN 978-7-5429-2263-2/F. 1975

定 价 28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

2009 年注册会计师全国统一考试日趋临近, 为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点, 迅速提高应试能力和答题技巧, 中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家, 精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来, 受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向, 直击命题精髓, 对考生复习备考帮助很大, 是广大考生的良师益友!

2009 年是注册会计师考试制度改革的第一年, 很多考生对如何应对新考试制度, 如何合理应用中华会计网校(www.chinaacc.com)资源学习, 仍有很多疑问。我们特组织中华会计网校(www.chinaacc.com)考试辅导专家, 针对大家的疑问编写了这本《注册会计师应试指导及历年真题详解》。本书深刻分析了注册会计师考试制度的改革问题, 为广大考生提供了注册会计师备考策略, 同时为中华会计网校(www.chinaacc.com)学员量身打造了备考秘笈。书中还提供了注册会计师考试各科的应试指导及历年考题详解, 精心分析、点评了每道考题考查的知识点, 为考试指明了方向。

将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材、“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用, 可以加深对考试内容的理解和掌握, 达到事半功倍的复习效果。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 所以本书也许存在着一些不足和遗憾, 希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

目 录

第一部分 注册会计师考试制度改革透析

《注册会计师考试制度改革方案》解读	3
经济寒冬中的暖风	4
关于注册会计师考试制度改革常见咨询问题精选	7

第二部分 注册会计师考试备考策略

2009 年注册会计师复习时间分配战略	11
注册会计师考试如何调整心态?	12
注册会计师考试上场前的必备诀窍	14
在职人员如何备考注册会计师考试	16

第三部分 中华会计网校学员备考秘笈

中华会计网校学员备考秘笈	21
特点突出的辅导班次	21
哪个班次更适合自己?	24
中华会计网校学员备考方法	25

第四部分 应试指导及历年考题详解

《会计》应试指导及历年考题详解	29
一、《会计》命题规律特点	29
二、《会计》学习方法与应试技巧	29
2008 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	31
参考答案及详细解析	41
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	53
参考答案及详细解析	61

《税法》应试指导及历年考题详解	70
一、各章命题规律总结	70
二、题型、题量及答题要求	70
三、学习建议	71
2008 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	72
参考答案及详细解析	78
2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	86
参考答案及详细解析	93
《审计》应试指导及历年考题详解	102
一、分析历年考题，掌握考试特点	102
二、运用科学方法，学习事半功倍	103
三、运用应试技巧，祝您梦想成真！	105
2008 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题	109
参考答案及详细解析	117
2007 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题	129
参考答案及详细解析	138
《经济法》应试指导及历年考题详解	148
一、《经济法》课程特点	148
二、《经济法》课程应试技巧	148
2008 年度注册会计师全国统一考试《经济法》试题	150
参考答案及详细解析	156
2007 年度注册会计师全国统一考试《经济法》试题	166
参考答案及详细解析	172
《财务成本管理》应试指导及历年考题详解	182
一、分析近三年考题，掌握考试特点	182
二、采用科学方法，提高学习效率	182
三、运用应试技巧，轻松面对考试	182
2008 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	184
参考答案及详细解析	189
2007 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	200
参考答案及详细解析	206
《公司风险与战略管理》应试指导	216

第一部分

注册会计师考试制度改革透析

《注册会计师考试制度改革方案》解读

倍受世人瞩目的注册会计师考试制度在 2009 年初公诸于众。这次改革将加快行业人才培养，实现行业人才国际化，为推动实现中国注册会计师行业发展战略目标起到积极的促进作用。下面我们图表的形式对此次改革作一解读。

项 目	原制度	新制度
考试政策的变化	考试不分阶段	考试分为专业阶段、高级阶段，还包括英语测试
	五年内通过五科获得全科合格证	专业阶段：五年内通过六科获得专业阶段合格证
		高级阶段：五年内通过综合测试（一科）获得全科合格证
报考条件	大专及以上学历	英语测试：将原注册会计师考试英文附加题制度与英语测试制度进行整合，与有关国家和地区会计职业组织联合举办“英语水平测试”
		专业阶段报考条件不变，仍为大专及以上学历
		高级阶段需通过专业阶段全科考试
考试科目变化	会计、审计、财务成本管理、税法、经济法、英语测试（非必考）	英语测试需在取得注册会计师全国统一考试全科合格证后自愿参加
		会计、审计、财务成本管理、税法、经济法 新增：公司战略与风险管理、综合测试、英语测试
考试内容的变化	会计（含英语附加题） 审计（含英语附加题） 财务成本管理（含英语附加题） 税法 经济法 英语测试（非必考）	会计（无英语附加题） 审计（无英语附加题） 财务成本管理（无英语附加题） 税法 经济法 公司战略与风险管理（新增） 综合测试（新增）
考试次数	每年 1 次	每年 1 次（专业阶段、高级阶段和英语测试各 1 次）
政策过渡	无	①2009 年，具有原考试制度下有效期内任一考试科目合格成绩的考生，可以选择按新的考试制度或原考试制度报名参加考试。 ②按新的考试制度报名参加考试的，其至 2009 年尚在有效期内的单科合格成绩转换为新的考试制度下同科目的合格成绩。 ③按原考试制度报名参加考试，取得全部 5 个科目合格成绩的，发放全科合格证；未取得全部 5 个科目合格成绩的，其至 2010 年尚在有效期内的单科合格成绩转换为新的考试制度下有关科目的合格成绩。单科合格成绩的转换方式是，原考试制度下单科合格成绩自动转换为新的考试制度下同科目的合格成绩。其中，原考试制度下财务管理科目的合格成绩，转换为新的考试制度下的财务成本管理和公司战略与风险管理 2 个科目的合格成绩。新的考试制度下，以转换方式取得的单科合格成绩有效期限统一至 2013 年。 其他考生从 2009 年起均按新的考试制度报名参加考试。

注：2009 年两种制度并存，根据“政策过渡”项的要求，学员可以自由选择报考制度，不同学员适用不同制度！

经济寒冬中的暖风

——评注册会计师考试制度改革

始于次贷危机的金融风暴正以其摧枯拉朽的破坏力向全球各个角落渗透，值得欣慰的是，我国的经济基本面在如此恶劣的经济环境下依然保持着健康的发展趋势。但我们也应该看到各行各业均在收缩投资的规模和压缩各种支出费用，对我们财会人来说也增加了不少岗位竞争的压力和再就业的困难，也因此我们有很多财会人都在报考或准备报考注册会计师考试。就在我们财会人坦然正面寒冬，紧缩腰包，省吃简用，努力学习，天天向上，考取证书，不遗余力之时，2009年1月15日，中国注册会计师协会颁布了酝酿许久的注册会计师考试改革方案（下称方案），方案一经推出立即在广大财会人中引起轩然大波，方案对于财会人才培养是幸事还是灾难？对于老考生来说是利好还是利空？对于新考生来说是迅入还是慎入……

问题摆在眼前，岔路亟待选择，从来都不示弱的财会人需要作出抉择，最好的办法就是和我们一起吃透方案。

一、考试方向的变化

1. 更加符合国际通行惯例

事实上，很多国家的注册会计师考试都是区分了不同阶段进行，改革后的考试制度更加符合国际惯例，与国际上大多数同类证书的考试模式接轨，让我们看到在不远的将来，CPA证书成为国际通行证书的曙光，也进而全面提升了CPA证书的含金量。

2. 更加注重对实际问题能力的测验

在这次改革中，注册会计师考试两个阶段对注册会计师执业所需的专业知识、职业态度、职业道德、运用专业知识有效解决实务问题的能力进行了全面测试。这样的测试有利于考生通过考试后在执业时准确判断执业风险所在，减少缺乏必要的执业常识和素养产生的问题，更好地保护从业人员。

3. 更加利于复习备考

新的考试设置，看似延长了考试周期，增加了考试科目，其实更关键的是考试科目的内容将发生变化。新的考试制度并非简单地在原有五科的基础上增加两科，而是按胜任能力要求和考试规律要求对现行考试内容进行分析、补充和整合，使两个阶段各科目的考查目的更加清晰，知识理解层次更加单一，复习备考更有针对性，无形中更有利于考生参加考试。因为我们的认知，总是从单一的问题，到复杂的问题，所以这样的考试方式，更符合考生对知识的学习过程。

二、考试科目的变化

新的注册会计师考试由原制度下的一个阶段分为两个阶段，其中第一阶段新增《公司战略与风险管理》专业考试，第二阶段是全新的，即综合测试阶段。

根据中注协的解释，《公司战略与风险管理》就是对原考试制度的《财务成本管理》科目的分拆，并补充了现代市场环境下风险管理和内部控制方面的内容，以考核公司战略、风险管理、内部控制等方面的内容。

第二阶段的综合科目是对原考试制度主要科目有关实务内容的归并、补充和整合。相应的，新的考试制度下的会计、审计、财务成本管理、经济法、税法要比原考试制度下同科目的综合

应用要求相对减少。第二个阶段注重考生综合应用技能的考核。

由此可知，第一阶段增加的内容并不是全新的，所以广大考生也不需要为此惊慌失措，并且根据以往的经验，考试改革的初期阶段，考试难度也不会很大，所以大家只需要对自己原来的备考计划略作调整即可。第二阶段是综合能力考查，这也说明第一阶段的专业考试将更加理论化，对于备考而言这点也是非常有利的。

三、考试内容的变化

新制度的实施对原各科目的考试内容都会或多或少地产生影响，其中对《财务成本管理》和《审计》的影响最大，其他科目次之，通过对制度的分析推敲可以得知：

《财务成本管理》：新制度把该科分为了两个部分，一部分是“财务成本管理”，一部分是“公司战略和风险管理”。分析改革制度，可以知道，这两门课程总体的框架也是在原考试制度的五门里面的，新制度下的财务成本管理应该是对现有的知识予以细化，更加有利于大家的理解。

《公司战略和风险管理》：是一门新课程，但是就知识而言，在原制度下大多均有体现，例如原制度下的《财务成本管理》中的风险分析（第四章），价值评估（第五、第十、第十一章），战略管理（第十七章），审计中的内控知识。可以形容为“新瓶”装“旧酒”，考生不必太担心。考试也可能并不像大家想象的那么难，因为按照以往的经验，新内容考察主要是以教材为主，所以，最近三年，这门课程考察的难度应该不会太高，甚至有可能出现考题和教材例题相仿的情形。

《审计》：在注册会计师考试5科中，属于难度较大的，往年的通过率经常是5科中最低的，也有许多的考生，就是因为《审计》科目没有通过，造成最终放弃注册会计师考试。考试改革后，审计会更加容易通过，为什么呢，原因如下：

1. 考试难度有所降低。根据改革制度的说明，原考试科目的难度均会有所降低。

2. 内部控制的知识有了全面的讲解。往年考生面对审计中内部控制的内容就一筹莫展，因为该项内容在审计教材中并没有过多的说明，且我们也找不到合适、恰当的教材学习，但是考试改革后新增的《公司战略与风险管理》科目中，会对内部控制的知识进行全面的讲解，这样对于审计中需要的内部控制的知识，我们就可以找到具体讲解的教材了，学习起来就会更加的轻松。

3. 综合性、实务性内容放在综合科目中考核。根据改革制度说明，会将五科中的综合性和实务性的内容，划分到综合科目考试中。往年考试中，考生对于实务性质的题目处理能力总是不强，见到类似的题目就非常发愁，此次改革后，《审计》科目考试会更加专业化，主要是对专业知识的考核，难度自然就降低了。

4. 目前的审计理论是风险导向审计，许多的考生在学习时，对于这个理论的运用并不好，有一个原因就是相关的内容在我们的教材中并没有具体的讲解，仅仅讲解的是思考的思路，那么新增的《公司战略与风险管理》中，根据改革制度中的内容，会包括关于公司风险管理的内容，可以说为《审计》的学习，又提供了相关的资料和学习内容，也为将来的执业提供了更加充分的专业能力提高的资源。

《会计》：根据改革制度说明，新考试制度对会计科目的内容和体系，基本上没有什么影响。有一个小变化是考试不再设英语附加题，这样考生们可以集中精力攻专业知识了，不必在英语题上花费时间。

《税法》：根据改革制度说明，新考试制度对税法科目的内容和体系，基本上没有什么影响。但根据注册会计师教材历年变化规律来看，2008年国家发布了一系列新的税收文件，这必将导致注册会计师《税法》教材发生比较大的变化，其中增值税、消费税、营业税、企业所得税变化较大。其余税种也会有相应的变化。

《经济法》：新的注册会计师考试制度从2009年起就要正式实施了，这次改革对经济法考试学习的影响不是特别大，从改革方案的整体来看，分为两个阶段的学习难度似乎又上了一个台

阶,但如果仔细分析的话也会发现,虽然整体上通过的难度有了提高,但是具体到第一阶段的经济法专业考试的难度还应该有所降低的,注册会计师经济法本身是5门课程中比较简单的一门,这几年随着新法律、法规的出台速度加快,这门课程基本上每年都有大的调整,像公司法、证券法、外商投资企业法等法律制度的不断完善和发展使得注册会计师在这些领域的执业中需要掌握更多的新法律、法规、规章,第一阶段的专业测试部分应主要是就这些法律、法规的理解进行考核的,第二阶段的测试可能将会结合具体的案例来考查考生们的综合运用能力和分析能力。

英语附加题:根据中注协的介绍,注册会计师全国统一考试与注册会计师英语水平测试是两个相互独立的考试。是否参加英语水平测试,由本人自愿,不参加英语水平测试,不影响取得全科合格证,也不影响其注册。所以考生如果有意提升自己的专业英语,可以在通过注册会计师所有考试时再考虑,这样更有利于专一地去做进行备考,也不会耽搁任何一项考试。

由于2009年并不涉及综合测试科目考试,我们暂不对该科目的内容进行分析。

四、考试制度的衔接

新的考试制度实施后,原考试制度下考生有效期内的单科合格成绩将自动转换为新制度下同科目的合格成绩。其中,原考试制度下《财务成本管理》科目的合格成绩,转换为新的考试制度下《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》2个科目的合格成绩。以转换方式取得的单科合格成绩有效期限统一至2013年。

在2009年,如果考生按照原考试制度报考,其2006至2009年度的合格成绩可以在2010年考试中转换,成绩有效期限统一到2013年;如果考生按照新考试制度报考,其2005至2008年度的合格成绩可以在2009年考试中转换,成绩有效期限统一到2013年。

由上面的规定可以看出,2009年注册会计师考试考生有了更多的选择,但这种选择需要根据自己的实际情况去决定,比如2005年通过了多科考试,如果在2009年按照原制度考试,则存在2009年考试没有通过全部科目,造成2005年考试成绩作废的风险;如果是2006年之后才有通过的考试科目,则可以先给自己一次机会,在2009年按照原制度考试,这样即使没有全部通过5科,其成绩有效期仍然可以保留到2013年。当然对于改革前通过科目较少的考生,选择新的考试制度报考会比较合适,毕竟新的考试制度开始执行,在题目难度上不会特别高,同时您也可以先开始适应这种考试制度,为以后年度的备考积累经验。

五、总结

经过以上的分析不难看出,注册会计师考试改革不仅不会影响这个行业正常有序的良性发展,也不会增加我们广大考生的考试压力和负担,反而能够促进越来越多的人成为注册会计师,并且让我国的注册会计师逐渐成为被国际接纳的注册会计师,在为国家培养大批合格优秀的财会人才的同时,提高我们考生的执业能力和职业竞争力。那就让我们期待新制度的来临,让我们在新制度的考试体制下成为一名合格的注册会计师。

关于注册会计师考试制度改革常见咨询问题精选

【咨询·1】这次注册会计师考试制度改革重点在哪些方面？

【答复】这次改革重点包括以下三个方面：一是将注册会计师考试由一个阶段调整为两个阶段，第一阶段为专业阶段，第二阶段为综合阶段。二是调整和补充考试内容，在近年来考试内容调整完善的基础上，充实公司战略、风险管理、内部控制等内容。三是更加注重考生的综合应用技能，特别是第二阶段考试，整合原考试制度有关要求，对胜任能力方面的要求进行分拆和补充，并加以整合，着重考查考生在执业环境中解决实际问题的能力。

【咨询·2】新的考试制度比原考试制度增加了2个科目，考试难度是否增加了？

【答复】新的注册会计师考试是对原制度考试内容的分拆、补充和整合。尽管不是简单的拆分，但也不是在原来5门科目之外增加两个新的科目。这次改革是按照注册会计师胜任能力指南的要求，遵循注册会计师的成长规律，对考试科目的重新设计，很大程度上是对原考试制度有关考试内容的补充和完善。比如，公司战略与风险管理就是对原考试制度的财务成本管理科目的分拆，并补充了现代市场环境下风险管理方面的内容和内部控制方面的内容。再如，第二阶段的综合科目是对原考试制度主要科目有关实务内容的归并、补充和整合。相应的，新的考试制度下的会计、审计、财务成本管理、经济法、税法要比现行考试制度下同名科目的综合应用要求相应减少。

值得一提的是，通过科目调整，使两个阶段各科目的考查目的更加清晰，知识理解层次更加单一，复习备考更有针对性，从而有助于考生参加考试。

【咨询·3】新的考试制度下，注册会计师考试的报名条件 and 豁免政策有没有改变？

【答复】在改革方案征求意见时，部分考生认为新的考试制度下的考试报名条件提高为大学本科以上了，且不再执行有关科目豁免政策了。事实不是这样。

注册会计师全国统一考试的报名条件和豁免政策在《注册会计师法》中已有规定。这次改革不改变现行报名条件和豁免政策。也就是说，注册会计师考试的报名条件仍为“具有高等专科以上学历、或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的中国公民”，免试条件仍为“具有会计或者相关专业高级技术职称的人员”。

新的考试制度实施后，具有会计或者相关专业高级技术职称的人员，可以依法申请一门专长科目的免试。

【咨询·4】取得注册会计师考试全科合格证之前，是否必须通过注册会计师英语水平测试？

【答复】注册会计师全国统一考试与注册会计师英语水平测试是两个相互独立的考试。是否参加英语水平测试，由本人自愿，不参加英语水平测试，不影响取得全科合格证，也不影响其注册。

英语水平测试是为注册会计师或取得全科合格证的考生设置，考生在注册会计师全国统一考试全科合格后才能报考英语水平测试。

【咨询·5】我2005年通过了会计科目的考试，之后没再考。2009年想继续考，我现在有些

矛盾,不知按新制度还是按旧制度报考呢?新制度下综合测试科目综合难度大吗?

【答复】您2006~2008年都没再考注册会计师,可能对这个考试已经有些陌生了,建议您今年按新制度报名,这样,2005年通过的会计课程可以延到2013年仍有效。

新制度下的综合测试从目前评估的意见看,难度不会很大,以网校的综合优势,让学员顺利完成这一科的测试应该问题不大,大家只要跟着网校课程好好努力,就有希望通过,这点大家不用担心。

【咨询·6】我只剩两科了,应该选择旧制度还是新制度呢?

【答复】如果学员2005年没有单科合格成绩,或者只有1科合格成绩,那值得按旧制度去试一下;如果2005年有多科合格成绩,那请谨慎考虑,因为选择了旧制度,如果2009年没有将剩余课程全部通过,那2005年的成绩就作废了,风险还是比较大的。

【咨询·7】专业阶段合格后,综合阶段五年内均不合格,专业阶段合格证书是否还有效?

【答复】按照改革制度的文件,在取得专业阶段合格证书后5年内通过综合测试方可取得注册会计师全科合格证书。所以,超过5年期限的专业阶段合格证书对取得注册会计师全科合格证书有影响,但并不能说就无效了。这对于考生来说,也属于能力的一个证明。

【咨询·8】综合阶段的考试科目是什么呢?是不是特难考?所以一科给了5年时间。

【答复】第二阶段的综合科目是对原考试制度主要科目有关实务内容的归并、补充和整合。它将综合专业阶段六科的重点知识,同时突出实务的要求。

这一科对大家都是一个挑战,也是一个很好的锻炼机会,因为在综合测试中,可以让大家适当理解一名注册会计师在实际工作中是如何处理财税实务问题的,可以提高大家的动脑、动手能力,对大家以后考下证书到事务所或者企业工作均是有利的。

这科的考试难度可能会比专业阶段的更大一些,但大家不用担心,网校现在已经抽调了大量既有实务经验,又有注册会计师、注税证书的优秀辅导老师组成综合测试教研组,对相关的考试大纲及要求仔细钻研,我们会把综合测试当成是我们自己去考试(而不是简单的辅导学员去考试),我们会全力对待的,大家一起加油,我们必胜!!!

【咨询·9】今年新增的《公司战略与风险管理》这门课,网校几时可以开通?我们如何购买?

【答复】新增的《公司战略与风险管理》这门课现在已经开始招生,欢迎大家选购。新课程会随教材的发售及时开通。请查阅以下网址:

<http://www.chinaacc.com/wangxiao/gonggao/zhukuai/2009zkfa.htm>。

【咨询·10】我还有较多其他问题需要了解,如何获取?

【答复】登陆<http://www.chinaacc.com>或<http://BBS.chinaacc.com>和专家面对面交流。

第二部分

注册会计师考试备考策略

2009 年注册会计师复习时间分配战略

备战注册会计师考试是一个漫长的过程，这是由其信息量大、学科众多、考察细致的特点所决定的。本文谈一下注册会计师备考在时间安排上的战略问题，战略决定高度，高度决定成就，要想顺利通过注册会计师考试，务必科学安排进度，做到游刃有余，不慌不忙，不至于到考前的最后时刻火烧眉毛，仓猝应战。

一般来说，一个考生大概需要 6 个月的时间来准备当年注册会计师考试。那么，这 6 个月时间应如何安排呢？

1. 基础学习阶段。学习以点为基础，弄懂、弄透每一个知识点，对于需要记忆的内容，需要通过反复看书的方式加深印象。很多人都认为记忆，是需要理解记忆的，虽然听来有道理。但人脑对任何事物的理解，首先是其头脑中有该事物的整体概念，甚至具体内容。只有头脑中知道这个内容，才谈得上理解。所以，在基础学习阶段，不能忽视了对这些内容的记忆。从记忆的规律看，众多人类学科学家的研究证明，多次重复是高效记忆、牢固记忆的唯一方法，对记忆能力差的考生就更要强调重复记忆。同时，在记忆的过程中，不能简单的采用“背书”的方式，还需要有总结、有联系的记忆，这样才能强化记忆。

对于那些不需要记忆，理解为主的内容，则需要采取“地毯式”搜索学习，切不可为哪个知识点不重要，根本不学或者留待以后学习。事实证明，留待以后学习的结果，往往是临到考试没有时间，便不再学习。这样很容易遗漏知识点，丢失不应丢的分数。所以，这个阶段的重点是教材每页都要看，练习每道都要做，不要留下任何死角。

2. 提高学习阶段。在基础学习阶段的基础上，梳理要点，建立由点到线，再到面的知识体系。重要的学习方法就是多做练习、反复演练。尽管在基础学习阶段，我们也会进行大量的练习，但那时主要是针对各个知识点进行的训练，现在第二阶段需要的是含有一定综合性的习题训练。做题的时候，先不要去查阅答案，待到全部题目做完了，再与答案对比，就像老师评阅试卷一样的，给自己评分。再挑选出那些解答错误的题目，针对其所涉及知识点，再反复学习，直到彻底弄透为止。

3. 冲刺学习阶段。最后的战役——八字方针：调整、巩固、充实、提高。调整心态、巩固记忆、充实信息、提高应试技巧。心态上既要平和，又要高涨，坚信只要认真付出了，就一定能成功，只要有自信，就一定能胜利；知识上通过前两个阶段扎实的复习，最后阶段一方面可用快速浏览读书法巩固；另一方面需要适当做一些高质量的模拟试题。

总之，注册会计师考试就是“毅力”二字，只要有信心，就能取得最后的胜利，四个字，“坚持到底”！