

2014注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社

2014注册会计师全国统一考试辅导教材

综合阶段

Comprehensive Stage

■ 注册会计师考试研究中心 编

 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段辅导教材：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013291-4

I. ①注… II. ①中… 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(2014)第 042858 号

注册会计师综合阶段辅导教材

ZHUCE KUAJISHI ZONGHE JIEDUAN FUDAO JIAOCAI

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印装 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：55

字数：1403 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013291-4 定价：80.00 元

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



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

2014年 注册会计师综合阶段考试 网上辅导



▶ 高清视频课件·身临其境的学习感受

▶ 移动课堂(随课赠送)·随时随地皆可学习

▶ 机考模拟系统·提升应考能力

✓ 十四年辅导经验 ✓ 卓越培训效果 ✓ 超高考试通过率

中华会计网校(www.chinaacc.com)是正保远程教育旗下品牌网站,是中国权威、专业的会计远程教育基地,中国十佳网络教育机构。某著名调查机构最新调查报告显示,中华会计网校市场占有率高达72.50%,在同类网站中遥遥领先。



24小时服务热线: 010-82318888 400 810 4588

网校地址: 北京市海淀区知春路1号 学院国际大厦1、18层 邮编: 100083

► 权威师资阵容，多位名师课程随意听

★ 选报2014年注册会计师综合阶段考试辅导，相应科目该班次下所有名师主讲课程全部开通，可同时感受多位名师授课风采！

 杨闻萍 讲课细致、循循善诱 通俗易懂、深入浅出	 陈华亭 深谙命题规律与趋势 授课生动形象、通俗易懂	 陈楠 思路清晰、精辟到位 重点突出、实务经验丰富
 杭建平 学者风范、授课温文儒雅 精炼严谨、讲解入木三分	 叶青 授课思路清晰、生动易懂 化繁为简、让人如沐春风	 郭建华 行云流水、脉络清晰 干脆利落、激情四射
 游文丽 法理讲解见长、治学严谨 生动形象、分析到位	 徐永涛 谈吐风趣、思路清晰 重点明确、通俗易懂	 杨军 思路清晰、激情幽默 化繁为简、化难为易
 赵俊峰 功底深厚、生动严谨 授课风趣幽默、饱含激情	 黄胜 总结全面、富有激情 讲解深刻、重点突出	 李景辉 逻辑严谨、条理清晰 讲解细致、深入浅出
 李斌 深入浅出、脉络清晰 讲解流畅、细致入微	 李宏伟 善于研究出题形式和内容 有丰富的理论和实践经验	 潘魏灵 理论功底深厚 善于归纳学习方法和要点

► 2014年注册会计师综合阶段考试辅导

辅导类别	特色班	精品班	实验班	机考模拟系统
	1200元	2800元	4800元	300元
综合阶段	- 权威师资阵容 - 经典班次科学搭配 - 高清视频课件 - 移动课堂随学随练	- 智能交互课件 - 高效优质教学保障 - 当期考试未过下期辅导学费减半	- 专职助教督促 - 个性辅导全程跟踪 - 当期考试未过返还辅导学费	- 仿真系统 - 模拟演练 - 全面提升考试通过率
	适合有一定专业基础，自主学习能力较强的学员！	适合学习时间不规律，希望高效备考的学员！	适合老师督促安排，按照学习计划学习的学员！	帮助考生熟悉考试环境，提升考试能力！

• 教学体系

班次介绍	专业回顾班	基础学习班	案例精讲班 (精品/实验班专享)	冲刺串讲班	机考模拟系统
授课特点	按照大纲考点要求 截取专业阶段课程	紧扣教材大纲 全面系统讲解	剖析解题思路 掌握做题技巧	精讲重要考点 全面冲刺串讲	模拟机考环境 提高答题速度
课时数	180课时	220课时	20课时	15课时	——

• 教学服务及特色

教学特色	完美虚拟课堂		一答一审 专业答疑	高质量海量题库				个性化教学管理				优惠政策	
	音/视频 多媒体讲座	智能交互式 教学		练习 中心	入学 评测	模拟 试题	案例 精讲	班级 管理	学习 计划	电话 回访	学习 报告	第二年 学费减半	不通过 退还学费
特色班	✓		24小时内	✓		2套							
精品班	✓	✓	16小时内	✓	✓	2套	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
实验班	✓	✓	4小时内	✓	✓	2套	✓	✓	✓	✓	✓		✓

▶ 更多辅导课程，随报随学>>

▶ 注册税务师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	主讲老师
税法（一）	360元/门	1200元/门	2400元/门	叶青 刘丹 邵建华
税法（二）				杨军 于芳芳 徐伟
财务与会计				高志谦 陈楠 訾凯雨
税收相关法律				赵俊峰 苏苏 李素贞
税务代理实务				奚卫华 陈立文

▶ 高级会计师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	主讲老师
高级会计实务	1000元	1600元	2800元	徐经长/陈华亭/刘国峰
高级会计师评审指导	100元	——	——	侯永斌
论文写作指南	200元	——	——	王保平
一篇论文辅导及推荐发表+《高级会计师评审指导》+《论文写作指南》=4000元 增加一篇论文加收2500元，论文推荐发表不成功全额退还学费！				

▶ 美国注册会计师（美国CPA）考试辅导

课程名称	高端特训班	网络远程班	自学课程班
财务会计与报告	39800元/四科 网络+面授，名师现场互动教学	35000元/四科 全程网络学习，突破地域限制	30000元/四科 自学课程，学生自主安排学习进度
法规			
审计与鉴证			
商业环境			

▶ 特许公认会计师（ACCA）考试网上辅导

课程名称	特色班	联报优惠	服务保障
F1-F9	1800元/门	两门联报减200元 三门联报减500元 四门联报减800元	当期考试不过，下期辅导免费！
P1-P5	2200元/门		

▶ 国际注册内部审计师考试网上辅导

课程名称	特色班	主讲老师
内部审计在治理、风险和控制中的作用	基础学习班+冲刺串讲班=350元/门	于爱君
实施内部审计业务		Kathy Li
经营分析和信息技术		——

▶ 财税实务网络面授培训班

班型	面向学员	上课时间	价格
企业会计真账实训网络面授班	有会计基础知识、想全面掌握会计技能，快速入门上岗，或想去大中型企业做财务工作的相关人员	周末班：每周六或周日（6周）	1200元
纳税申报真账实训网络面授班	有会计基础知识、想了解税务会计，想学纳税申报、提升纳税技能的相关人员	周末班：每周六或周日（6周）	1500元
会计主管5天10项核心能力特训班	财务会计/税务会计、主办会计、会计主管/财务主管/会计师等	每周六或周日（5周）	2000元
财务经理中小企业管控8项能力班	直接下属10人以内的现任中小企业财务主管、财务经理，及希望快速晋升到上述职位的学员。	周末班：每周六或周日（4周）	2150元

完美虚拟课堂，全方位、立体化教学



【为什么选择中华会计网校？】

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十四年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 卓越培训效果，超高的考试通过率
- **师资** 权威师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，一答一审双重保障
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



课程免费开通
七天满意再付费



中华会计网校**奖学金**等你拿！

正保远程教育旗下品牌网站

- | | | | | | | |
|----------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 中华会计网校
www.chinaacc.com | 医学教育网
www.med66.com | 建设工程教育网
www.jianshe99.com | 法律教育网
www.chinalawedu.com | 职业培训教育网
www.chinatat.com | ITAT教育网
www.itatedu.com | 创业实训网
www.chinapan.org |
| 中小学教育网
www.g12e.com | 自考365
www.zikao365.com | 考研教育网
www.cnedu.cn | 外语教育网
www.fore8.com | 中文教育网
www.estudychinese.com | 财考网
www.ck100.com | 正保教育开放平台
www.chinatel.com |

声明：若本宣传单规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

前言

我国注册会计师考试制度于 1991 年创立，至今已经举办了 22 次考试，累计约 17 万人取得了全科合格证书。但是，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。原考试制度对于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，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？

从考试目标和内容来看，综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效解决实务问题的能力，其中包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。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、知识进行深入的分析 and 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，综合阶段测试涵盖专业阶段六科的主要内容，同时，考试大纲也明确表示会适量超纲。这是考试的目标要求所决定的，也是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。

现在，您完全不用担心，因为中华会计网校（www.chinaacc.com）的资深辅导专家经过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，精心编写了本书，即《注册会计师综合阶段辅导教材》。拥有本教材，您将获得以下四大益处：

★高度提炼的知识点为您节约宝贵的复习时间。我们将相互关联但又散落于各科教材的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、主次分明、逻辑严密、挖掘深入的总结性专题，能够帮助考生在理解各个独立知识点的基础上进行串联消化，并运用于实际。

★丰富实用的案例能够提高您解决实际问题的能力。本书中，针对大部分知识点提供了大量贴近实际的案例，并进行了深入细致的分析，学员在了解基本知识之后，通过阅读相关案例，能够加深理解和记忆，其中的分析思路和方法对解决同类或者类似问题具有较高的参考价值。

★本书中精选的小贴士、相关链接和相关阅读等小栏目为您拓展了学习内容。综合阶段考试特点是测试范围不限于考试大纲的范围，换句话说，就是一定会有超纲的内容。针对这一特点，网校专家在搜罗海

量材料的基础上，精挑细选、编辑整理出了各专业方向精简实用的拓展学习内容，无论从深度和广度来看，这些内容将扩宽您的视野，提高您的认识水平，并且对您全面理解和运用专业知识大有裨益。

★本书是您顺利通过考试的良师益友，为您日常实践工作提供指导，是您考试复习和工作晋级的制胜法宝、经典秘籍。综合阶段考试注重的是考生实际运用专业知识的能力，着重考察分析判断、有效解决实务问题的能力，以及提出解决方案和清晰阐述观点的表达能力。网校专家努力做到了——这不仅是一本注会考试辅导教材，更是一本注册会计师从业必备的实用工具书。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的教材无疑是走向成功的捷径。选择了本书，您一定会感受到它带给您除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然注会考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

注册会计师考试研究中心

目 录

第一篇 会 计

第一章 金融资产	(3)
第一节 金融资产的确认与计量	(3)
第二节 金融资产转移	(11)
第二章 长期股权投资	(17)
第一节 长期股权投资的初始计量	(17)
第二节 长期股权投资的后续计量	(22)
第三节 长期股权投资核算方法的转换及处置	(26)
第三章 固定资产、无形资产和投资性房地产	(29)
第一节 固定资产	(29)
第二节 无形资产	(32)
第三节 投资性房地产	(33)
第四章 资产减值	(37)
第一节 资产减值损失的确认与计量	(37)
第二节 资产组的认定及减值处理	(41)
第三节 商誉减值测试及处理	(45)
第四节 存货跌价及处理	(47)
第五章 收入、费用和利润	(50)
第一节 销售商品收入的核算	(50)
第二节 提供劳务收入、让渡资产使用权收入的核算	(55)
第三节 建造合同收入的确认与计量	(59)
第四节 费用	(62)
第五节 利润	(63)
第六章 债务重组	(65)
第七章 借款费用	(70)
第一节 借款费用的确认	(70)
第二节 借款费用的计量	(71)

第八章 所得税	(75)
第一节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	(75)
第二节 所得税费用的确认和计量	(79)
第九章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(81)
第一节 会计政策及会计估计变更	(81)
第二节 前期差错更正	(84)
第十章 资产负债表日后事项	(87)
第一节 资产负债表日后事项概述	(87)
第二节 调整事项的会计处理	(88)
第三节 非调整事项的会计处理	(91)
第十一章 企业合并	(92)
第一节 同一控制下企业合并的处理	(92)
第二节 非同一控制下企业合并的处理	(95)
第十二章 合并财务报表	(114)
第一节 合并范围的确定	(114)
第二节 合并财务报表的编制程序	(122)
第三节 同一控制下长期股权投资与所有者权益的合并处理	(123)
第四节 非同一控制下长期股权投资与所有者权益的合并处理	(125)
第五节 内部债权债务的抵消处理	(126)
第六节 内部商品交易的抵消处理	(127)
第七节 内部固定资产交易的抵消处理	(131)
第八节 内部无形资产交易的抵消处理	(132)
第九节 所得税会计相关的抵消处理	(134)
第十节 合并现金流量表的编制	(140)
第十一节 本期增加子公司和减少子公司的合并处理	(142)
第十三章 每股收益	(143)
第一节 每股收益的计算	(143)
第二节 每股收益的列报	(144)

第二篇 审 计

第十四章 审计计划	(149)
第一节 初步业务活动与审计计划	(149)
第二节 审计重要性	(151)
第十五章 风险评估	(156)
第一节 风险评估概述	(156)
第二节 了解被审计单位及其环境	(158)
第三节 了解被审计单位的内部控制	(167)

第四节 评估重大错报风险	(181)
第十六章 风险应对	(185)
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(185)
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(187)
第三节 控制测试	(192)
第四节 实质性程序	(199)
第十七章 销售与收款循环的审计	(202)
第一节 销售与收款循环的特点	(202)
第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试	(205)
第三节 销售与收款循环的实质性程序	(213)
第十八章 采购与付款循环的审计	(227)
第一节 采购与付款循环的特点	(227)
第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试	(229)
第三节 采购与付款循环的实质性程序	(236)
第十九章 生产与存货循环的审计	(247)
第一节 生产与存货循环的特点	(247)
第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试	(248)
第三节 生产与存货循环的实质性程序	(254)
第二十章 对特殊事项的考虑	(264)
第一节 对舞弊和法律法规的考虑	(264)
第二节 对集团财务报表审计的特殊考虑	(272)
第三节 考虑持续经营假设	(283)
第二十一章 完成审计工作与出具审计报告	(287)
第一节 完成审计工作阶段的主要工作	(287)
第二节 审计报告	(294)
第三节 比较信息和含有已审计财务报表的文件中的其他信息	(303)
第二十二章 会计师事务所业务质量控制	(312)
第一节 质量控制制度的要素和对业务质量承担的领导责任	(312)
第二节 相关职业道德要求	(313)
第三节 客户关系和具体业务的接受与保持及人力资源	(313)
第四节 业务执行	(314)
第五节 监控	(320)
第二十三章 职业道德基本原则和概念框架	(323)
第一节 职业道德基本原则	(323)
第二节 职业道德概念框架	(324)
第三节 职业道德概念框架的具体运用	(327)
第二十四章 审计业务对独立性的要求	(334)

第一节	基本要求	(334)
第二节	经济利益	(337)
第三节	贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	(342)
第四节	与审计客户发生雇佣关系	(345)
第五节	与审计客户长期存在业务关系	(349)
第六节	为审计客户提供非鉴证服务	(351)
第七节	收费	(362)
第八节	影响独立性的其他事项	(364)
第三篇 税法		
第二十五章	增值税法	(367)
第一节	增值税征税范围及税率	(367)
第二节	一般纳税人应纳税额的计算	(373)
第三节	增值税专用发票的使用及管理	(383)
第二十六章	消费税法	(386)
第一节	消费税的计税依据	(386)
第二节	消费税应纳税额的计算	(387)
第二十七章	营业税法	(391)
第一节	计税依据及税务处理	(391)
第二节	税收优惠及征收管理	(394)
第二十八章	资源税法和土地增值税法	(397)
第一节	资源税法	(397)
第二节	土地增值税法	(399)
第二十九章	房产税法和城镇土地使用税法	(404)
第一节	房产税法	(404)
第二节	城镇土地使用税法	(405)
第三十章	企业所得税法	(407)
第一节	企业所得税纳税人	(407)
第二节	应纳税所得额的计算	(408)
第三节	资产的税务处理	(422)
第四节	企业重组的所得税处理	(429)
第五节	税收优惠	(435)
第六节	应纳税额的计算	(438)
第七节	特别纳税调整	(440)
第三十一章	个人所得税法	(444)
第一节	工资、薪金所得	(444)
第二节	劳务报酬所得	(446)

第三节	特许权使用费所得	(448)
第四节	利息、股息、红利所得	(449)
第五节	财产租赁所得	(449)
第六节	财产转让所得	(451)
第七节	应纳税额计算中的特殊问题	(455)
第八节	税收优惠	(467)
第三十二章	税务筹划	(470)

第四篇 财务成本管理

第三十三章	财务报表分析	(483)
第一节	财务报表分析概述	(483)
第二节	财务比率分析	(484)
第三节	管理用财务报表分析	(493)
第三十四章	长期计划与财务预测	(500)
第一节	长期计划	(500)
第二节	财务预测	(501)
第三节	增长率与资金需求	(502)
第三十五章	财务估价	(508)
第一节	财务估价的基础概念	(508)
第二节	债券和股票估价	(515)
第三节	资本成本	(517)
第四节	企业价值评估	(524)
第三十六章	长期投资	(533)
第一节	资本预算	(533)
第二节	期权估价	(543)
第三十七章	长期筹资	(551)
第一节	资本结构	(551)
第二节	股利分配	(556)
第三节	普通股和长期负债筹资	(566)
第四节	其他长期筹资	(574)
第三十八章	营运资本管理	(579)
第一节	营运资本投资	(579)
第二节	营运资本筹资	(586)
第三十九章	成本管理会计	(590)
第一节	成本会计	(590)
第二节	管理会计	(602)

第五篇 公司战略与风险管理

第四十章 战略分析	(627)
第一节 企业外部环境分析	(627)
第二节 企业内部环境分析	(634)
第四十一章 战略选择	(641)
第一节 总体战略(公司层战略)	(641)
第二节 业务单位战略	(651)
第三节 职能战略	(657)
第四节 国际化经营战略	(671)
第四十二章 战略实施	(676)
第一节 公司战略与组织结构	(676)
第二节 公司战略与企业文化	(692)
第三节 战略控制	(694)
第四节 战略变革管理	(698)
第五节 战略管理中的权力与利益相关者	(699)
第四十三章 风险与风险管理	(702)
第一节 企业面对的风险种类	(702)
第二节 风险管理概述与基本流程	(706)
第三节 风险管理体系	(708)
第四节 风险管理技术与方法	(713)
第四十四章 风险管理框架下的内部控制	(715)
第一节 内部控制基本规范	(715)
第二节 内部控制应用指引	(717)
第三节 风险管理、内部控制与公司治理	(741)

第六篇 经济法

第四十五章 物权法律制度	(745)
第一节 物权变动	(745)
第二节 所有权	(747)
第三节 担保物权	(748)
第四十六章 合同法律制度	(757)
第一节 合同的订立	(757)
第二节 合同的效力	(759)
第三节 合同的履行	(761)
第四节 合同的变更、转让与终止	(764)
第五节 违约责任	(766)

第六节	合同的担保	(767)
第七节	买卖合同	(772)
第八节	租赁合同	(776)
第九节	融资租赁合同	(777)
第四十七章	公司法律制度	(779)
第一节	公司法的基本理论	(779)
第二节	有限责任公司	(782)
第三节	股份有限公司	(785)
第四节	公司的财务会计	(795)
第五节	公司的合并、分立与减资	(797)
第六节	公司解散和清算	(801)
第四十八章	证券法律制度	(804)
第一节	股票的发行与交易	(804)
第二节	公司债券的发行与交易	(815)
第三节	持续信息公开	(820)
第四节	虚假陈述行为	(823)
第五节	内幕交易行为	(827)
第六节	上市公司收购	(828)
第四十九章	企业破产法律制度	(839)
第一节	破产申请和受理	(839)
第二节	管理人制度	(842)
第三节	债务人财产	(844)
第四节	破产债权	(848)
第五节	债权人会议	(851)
第六节	重整程序	(853)
第七节	和解制度	(856)
第八节	破产清算程序	(858)
第五十章	反垄断法律制度	(864)
第一节	垄断协议规制制度	(864)
第二节	滥用市场支配地位规制制度	(866)
第三节	经营者集中反垄断审查制度	(868)
第四节	滥用行政权力排除、限制竞争规制制度	(871)

第一篇

会 计