



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)

梦想成真
系列辅导丛书

2013年度注册会计师全国统一考试 综合阶段应试指南 (理论卷)

■ 中华会计网校 编

赠 答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



经济科学出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013年度注册会计师全国统一考试 综合阶段应试指南 (理论卷)

■ 中华会计网校 编



经济科学出版社

责任编辑：刘 瑾

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段应试指南·理论卷/中华会计网校 编.

—北京：经济科学出版社，2013.4

ISBN 978-7-5141-3295-3

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 (2013) 第 079700 号

注册会计师综合阶段应试指南·理论卷

中华会计网校 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京顺荣印务有限公司印刷

开本：787 毫米×1092 毫米 16 开 32.5 印张 1100 千字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-3295-3 定价：52.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

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, 要求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。

综合阶段考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、知识进行深入的财务分析及业务处理, 提出有效的意见、建议或解决方案, 并清晰地表达阐述。针对综合阶段测试的特点, 如何应对注册会计师职业能力综合测试, 是广大学员面临的棘手问题。

根据综合阶段考试大纲的要求, 测试内容涵盖专业阶段六科的主要章节, 同时考试大纲也明确测试范围包括但不限于大纲规定的章节。这是考试的目标要求所决定的, 也是大多数考生望而生畏的原因所在。专业阶段六科内容繁杂、涉及面广, 知识点相对独立、逻辑关系也不严密, 导致复习时无从下手, 即使是六科专业知识都很扎实的考生, 面对这样的考试, 也是一头雾水, 无所适从。

2013 年, 中华会计网校继 2012 年国内首次推出《注册会计师综合阶段辅导教材》之后, 强势推出“梦想成真”系列丛书之《注册会计师综合阶段应试指南(理论卷)》、《注册会计师综合阶段应试指南(案例卷)》和《注册会计师综合阶段考点精粹掌中宝》。本套丛书打破了平时复习因内容繁多而导致“眉毛、胡子一起抓”、“浅尝辄止”的传统做法, 定位明确、风格独特、针对性强, 是素以潜心研究考试方向和学员学习习惯、帮助学员快乐学习为己任的中华会计网校专家们的经典之作!

《注册会计师综合阶段辅导教材》按照综合阶段考试大纲的要求从职业道德守则、会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法和税法七个方面对大纲要求的章节进行了全方位的讲解, 内容丰富、拓展性强, 是综合阶段考生对专业内容全面学习、迅速掌握大纲要求内容的不二之选;《注册会计师综合阶段应试指南(理论卷)》结合综合阶段大纲要求的章节进行了高度提炼, 内容精炼、分析深刻、覆盖面广、习题经典, 是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书;《注册会计师综合阶段应试指南(案例卷)》是针对综合阶段各部分涉及考点的实务练习, 结合行业真实发展背景, 体现了最新监管要求, 对注册会计师审计中常见的问题及专业阶段六门课程的重要知识点进行了有机结合, 浓缩了重要考点, 将注册会计师审计实务中运用的基本思路贯穿于案例中, 是一本不可多得的实务操作手册;《注册会计师综合阶段考

点精粹掌中宝》是针对注册会计师考试可能涉及的知识点结合小案例以问答的形式进行了总结、概括、提炼和讲解。拥有本系列辅导丛书，再结合老师的网络课程讲解，深入揣测和研究之后，应对考试将不再困难！

虽然力求完美，但由于时间有限，本套丛书可能存在不足和遗憾，希望广大学员多提宝贵意见，我们将不胜感激！预祝各位学员早日梦想成真！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2013年全国注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的24小时答疑服务；
2. 获赠注会名师考前串讲（价值100元）；
3. 获赠注会模考点评班（价值80元）；
4. 获赠任选1门实务操作网络课程（价值100元）；
5. 获赠5G电子邮箱。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用
 2. 有效期至当期考试结束
 3. 若本卡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
- 服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 学习方法与应试技巧

学习方法与应试技巧	3
一、明确测试目标	3
二、学习方法与应试技巧	3

第二部分 应试指导及同步训练

第一篇 职 业 道 德

第 1 章 中国注册会计师职业道德守则的基本原则和概念框架	11
考情分析	11
本章知识结构框架	11
重点、难点讲解	11
同步系统训练	14
同步系统训练参考答案	16
第 2 章 审计业务对独立性的要求	19
考情分析	19
本章知识结构框架	19
重点、难点讲解	19
同步系统训练	26
同步系统训练参考答案	28

第二篇 会 计

第 3 章 金融资产	33
考情分析	33
本章知识结构框架	33
重点、难点讲解	33
同步系统训练	37
同步系统训练参考答案	38

第 4 章	长期股权投资	40
	考情分析	40
	本章知识结构框架	40
	重点、难点讲解	40
	同步系统训练	44
	同步系统训练参考答案	46
第 5 章	固定资产和投资性房地产	49
	考情分析	49
	本章知识结构框架	49
	重点、难点讲解	49
	同步系统训练	52
	同步系统训练参考答案	54
第 6 章	资产减值	56
	考情分析	56
	本章知识结构框架	56
	重点、难点讲解	56
	同步系统训练	59
	同步系统训练参考答案	61
第 7 章	收入、费用和利润	64
	考情分析	64
	本章知识结构框架	64
	重点、难点讲解	65
	同步系统训练	69
	同步系统训练参考答案	71
第 8 章	债务重组	74
	考情分析	74
	本章知识结构框架	74
	重点、难点讲解	74
	同步系统训练	75
	同步系统训练参考答案	76
第 9 章	借款费用	78
	考情分析	78
	本章知识结构框架	78
	重点、难点讲解	78
	同步系统训练	79
	同步系统训练参考答案	80
第 10 章	所 得 税	83
	考情分析	83

本章知识结构框架·····	83
重点、难点讲解·····	84
同步系统训练·····	86
同步系统训练参考答案·····	88
第 11 章 会计政策、会计估计变更和差错更正 ·····	90
考情分析·····	90
本章知识结构框架·····	90
重点、难点讲解·····	90
同步系统训练·····	91
同步系统训练参考答案·····	94
第 12 章 企业合并 ·····	96
考情分析·····	96
本章知识结构框架·····	96
重点、难点讲解·····	96
同步系统训练·····	99
同步系统训练参考答案·····	101
第 13 章 合并财务报表 ·····	103
考情分析·····	103
本章知识结构框架·····	103
重点、难点讲解·····	104
同步系统训练·····	109
同步系统训练参考答案·····	110
第 14 章 每股收益 ·····	114
考情分析·····	114
本章知识结构框架·····	114
重点、难点讲解·····	114
同步系统训练·····	115
同步系统训练参考答案·····	116

第三篇 审 计

第 15 章 审计计划 ·····	121
考情分析·····	121
本章知识结构框架·····	121
重点、难点讲解·····	121
同步系统训练·····	124
同步系统训练参考答案·····	125
第 16 章 风险评估 ·····	127
考情分析·····	127

本章知识结构框架	127
重点、难点讲解	127
同步系统训练	129
同步系统训练参考答案	132
第 17 章 风险应对	134
考情分析	134
本章知识结构框架	134
重点、难点讲解	134
同步系统训练	136
同步系统训练参考答案	138
第 18 章 销售与收款循环的审计	140
考情分析	140
本章知识结构框架	140
重点、难点讲解	140
同步系统训练	143
同步系统训练参考答案	145
第 19 章 采购与付款循环的审计	148
考情分析	148
本章知识结构框架	148
重点、难点讲解	148
同步系统训练	151
同步系统训练参考答案	152
第 20 章 生产与存货循环的审计	154
考情分析	154
本章知识结构框架	154
重点、难点讲解	154
同步系统训练	156
同步系统训练参考答案	158
第 21 章 货币资金的审计	160
考情分析	160
本章知识结构框架	160
重点、难点讲解	160
同步系统训练	162
同步系统训练参考答案	163
第 22 章 特殊项目的考虑	164
考情分析	164
本章知识结构框架	164
重点、难点讲解	164

同步系统训练	168
同步系统训练参考答案	169
第 23 章 完成审计工作与出具审计报告	171
考情分析	171
本章知识结构框架	171
重点、难点讲解	171
同步系统训练	178
同步系统训练参考答案	181
第 24 章 会计师事务所业务质量控制	183
考情分析	183
本章知识结构框架	183
重点、难点讲解	183
同步系统训练	185
同步系统训练参考答案	186

第四篇 财务成本管理

第 25 章 财务报表分析	191
考情分析	191
本章知识结构框架	191
重点、难点讲解	192
同步系统训练	196
同步系统训练参考答案	197
第 26 章 长期计划与财务预测	200
考情分析	200
本章知识结构框架	200
重点、难点讲解	200
同步系统训练	203
同步系统训练参考答案	204
第 27 章 财务估价	206
考情分析	206
本章知识结构框架	206
重点、难点讲解	206
同步系统训练	210
同步系统训练参考答案	212
第 28 章 长期投资	216
考情分析	216
本章知识结构框架	216
重点、难点讲解	216

同步系统训练	223
同步系统训练参考答案	224
第 29 章 长期筹资	226
考情分析	226
本章知识结构框架	226
重点、难点讲解	227
同步系统训练	235
同步系统训练参考答案	236
第 30 章 营运资本管理	239
考情分析	239
本章知识结构框架	239
重点、难点讲解	239
同步系统训练	243
同步系统训练参考答案	244
第 31 章 成本会计	246
考情分析	246
本章知识结构框架	246
重点、难点讲解	246
同步系统训练	250
同步系统训练参考答案	251
第 32 章 本量利分析	255
考情分析	255
本章知识结构框架	255
重点、难点讲解	255
同步系统训练	256
同步系统训练参考答案	257
第 33 章 短期预算	259
考情分析	259
本章知识结构框架	259
重点、难点讲解	259
同步系统训练	262
同步系统训练参考答案	264
第 34 章 业绩评价	266
考情分析	266
本章知识结构框架	266
重点、难点讲解	266
同步系统训练	271
同步系统训练参考答案	272

第五篇 公司战略与风险管理

第 35 章 战略分析	277
考情分析	277
本章知识结构框架	277
重点、难点讲解	277
同步系统训练	284
同步系统训练参考答案	285
第 36 章 战略选择	288
考情分析	288
本章知识结构框架	288
重点、难点讲解	289
同步系统训练	302
同步系统训练参考答案	302
第 37 章 战略实施	306
考情分析	306
本章知识结构框架	306
重点、难点讲解	306
同步系统训练	314
同步系统训练参考答案	314
第 38 章 风险管理	317
考情分析	317
本章知识结构框架	317
重点、难点讲解	318
同步系统训练	324
同步系统训练参考答案	325
第 39 章 风险管理框架下的内部控制	328
考情分析	328
本章知识结构框架	328
重点、难点讲解	329
同步系统训练	336
同步系统训练参考答案	337

第六篇 经济法

第 40 章 物权法律制度	341
考情分析	341
本章知识结构框架	341
重点、难点讲解	341

同步系统训练	349
同步系统训练参考答案	350
第 41 章 合同法律制度	352
考情分析	352
本章知识结构框架	352
重点、难点讲解	352
同步系统训练	359
同步系统训练参考答案	360
第 42 章 公司法律制度	361
考情分析	361
本章知识结构框架	361
重点、难点讲解	361
同步系统训练	370
同步系统训练参考答案	371
第 43 章 证券法律制度	373
考情分析	373
本章知识结构框架	373
重点、难点讲解	374
同步系统训练	391
同步系统训练参考答案	393
第 44 章 企业破产法律制度	395
考情分析	395
本章知识结构框架	395
重点、难点讲解	395
同步系统训练	400
同步系统训练参考答案	401
第 45 章 反垄断法律制度	402
考情分析	402
本章知识结构框架	402
重点、难点讲解	402
同步系统训练	406
同步系统训练参考答案	406

第七篇 税 法

第 46 章 增值税法	409
考情分析	409
本章知识结构框架	409
重点、难点讲解	410

同步系统训练	414
同步系统训练参考答案	416
第 47 章 消费税法	418
考情分析	418
本章知识结构框架	418
重点、难点讲解	418
同步系统训练	420
同步系统训练参考答案	420
第 48 章 营业税法	422
考情分析	422
本章知识结构框架	422
重点、难点讲解	422
同步系统训练	425
同步系统训练参考答案	425
第 49 章 资源税法和土地增值税法	426
考情分析	426
本章知识结构框架	426
重点、难点讲解	426
同步系统训练	430
同步系统训练参考答案	431
第 50 章 房产税法和城镇土地使用税法	432
考情分析	432
本章知识结构框架	432
重点、难点讲解	432
同步系统训练	434
同步系统训练参考答案	434
第 51 章 企业所得税法	435
考情分析	435
本章知识结构框架	435
重点、难点讲解	436
同步系统训练	446
同步系统训练参考答案	447
第 52 章 个人所得税法	450
考情分析	450
本章知识结构框架	450
重点、难点讲解	451
同步系统训练	457
同步系统训练参考答案	457

第 53 章 税务筹划	459
考情分析	459
本章知识结构框架	459
重点、难点讲解	459
同步系统训练	461
同步系统训练参考答案	461

第三部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一三年《综合阶段》模拟试题及参考答案	465
模拟试题（一）	465
职业能力综合测试一	465
模拟试题（一）	469
职业能力综合测试一参考答案	469
模拟试题（一）	477
职业能力综合测试二	477
模拟试题（一）	480
职业能力综合测试二参考答案	480
模拟试题（二）	487
职业能力综合测试一	487
模拟试题（二）	490
职业能力综合测试一参考答案	490
模拟试题（二）	496
职业能力综合测试二	496
模拟试题（二）	499
职业能力综合测试二参考答案	499

第一部分

学习方法与应试技巧



