

 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

2015年度注册会计师全国统一考试

英语

考点精粹掌中宝

■ 中华会计网校 编

 人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

英 语

考点精粹掌中宝

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师英语考点精粹掌中宝：2015/中华会计网校编著.
—北京：人民出版社，2015
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
ISBN 978-7-01-014673-7

I. ①注… II. ①中… III. ①会计—英语—注册会计师—资格
考试—自学参考资料 IV. ①H31

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 056381 号

注册会计师英语考点精粹掌中宝

ZHUCE KUAJISHI YINGYU KAODIAN JINGCUI ZHANGZHONGBAO

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)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月第 1 次印刷

开本：880×1230 1/32 印张：17.75

字数：612 千字 印数：10,000 册

ISBN 978-7-01-014673-7 定价：32.00 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

前 言

在我国加入世界贸易组织以后，会计是需要首先对外开放的重要领域之一，因而财会改革的主要目标就是与国际会计惯例接轨。为了实现目标，首先需要在财会语言上相互沟通。“英语是会计的语言”，例如，《国际财务报告准则》(IFRS)的官方语言即是英语。有鉴于此，2007年，中国注册会计师协会首次将英语考查引入注册会计师考试，自此拉开了中国注册会计师考试不断向国际化迈进的改革序幕。此后，中国注册会计师考试对专业财经英语考查的范围不断拓展，考查的程度不断加深，考查的要求不断提高——由侧重记忆到灵活运用，由专业到综合！具有一定水平的财经专业英语能力已成为顺利通过注册会计师考试的必要条件之一！

那么，应当如何学习财经英语呢？

首先，要从英语学习的两大基石(词汇和语法)入手，老老实实背单词，踏踏实实学语法。对于应试英语的学习来说，一定的词汇量和必要的语法知识是“读懂”、“会写”的保证，在平时应用不多、学习时间有限的情况下，突击式的词汇和语法学习不可或缺。英语学习没有捷径可言，来不得半点投机取巧。因此，我们建议学员要善于利用上下班路上、中午休息等零星时间来记一些专业词汇，这样不仅能多记一些，也能为中文部分的复习留出更多的时间。

其次，要通过大量的专业财经英语文章进行演练。目前注册会计师考试中英语的考核是通过书写的方式，只知道专业词汇和语法，而不能有效表达观点，是不能应对考试的。通过大量专业财经英语文章的阅读，我们能获得英语学习最宝贵的“语感”；而必要的写作演练，又可以将我们的“所学”(词汇和语法)和“所获”(语感)付诸实践，“模仿”成章。这个过程的学习会比较艰难，但是养成习惯、坚持下去，你一定会发现自己的财经英语已经渐入佳境。

注册会计师英语，专业性强，职业特点鲜明，作为应试项目，学习难度大，往往让考生朋友一筹莫展。甚至放弃英语题目的解答，导致一分之差而前功尽弃！宝剑锋从磨砺出，梅花香自苦寒来。我们别无选择，只能迎难而上！

2015年，中华会计网校在2014年成功的基础上，继续强势推出“梦想成真”系列丛书——《注册会计师英语辅导教材》、《注册会计师英语应试指南》和《注册会计师英语考点精粹掌中宝》，并做了大量修订和更新。本套丛书打破

了专业英语学习中因内容繁多而导致“眉毛、胡子一起抓”、“浅尝辄止”的传统做法，定位明确、风格鲜明、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！

其中，《注册会计师英语辅导教材》从会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法和税法六个角度对注册会计师英语进行了全方位的讲解，内容经典、表述专业、可读性强，是考生注册会计师英语全面学习、迅速提高的必备之选；《注册会计师英语应试指南》是针对注册会计师英语考试以主观题考查的特点编组而成，对考试可能涉及的知识点进行了总结、概括、提炼和讲解；《注册会计师英语考点精粹掌中宝》对纷繁的考试内容精心提炼，在零星的学习时间就可掌握，并且采用中英文逐句对照的方式，阅读、背诵起来会更加方便。相信考生在掌握中文专业内容的基础上，利用这三本书，就能很快学会相关专业内容的英文表达，再辅之英文题目的演练，应对考试不再困难！

需要特别说明的是，本套注册会计师英语丛书适用于专业阶段和综合阶段的考生使用。在《注册会计师英语应试指南》中，针对不同阶段考试的不同点辟出两大部分——“专业阶段英语学习与答题指导”和“综合阶段英语学习与答题指导”，从考试特点、学习方法、考题解读、应试写作等方面对不同阶段的考试进行了详细讲解，以期为考生繁重的学习理清思路、指明方向。为了给综合阶段考生提供更明确的备考指导和更具针对性的习题，2015年，本书第二部分每篇核心专业知识后面，增加了全新的栏目——“本篇综合阶段英语重点提示与同步系统训练”，用以分析各篇综合阶段英语命题思路、提供针对性习题，相信一定可以满足大家综合学习的需要！

虽然力求完美，但由于时间有限，本套丛书可能存在着一些不足和遗憾，希望广大学员多提宝贵意见。

Success is not a thing that one can only have in the future, but a thing that accumulated continuously from the moment you decide to do it. (成功不是将来才有的，而是从决定去做的那一刻起，持续累积而成!)亲爱的学员们，加油！

本书编委会

Catalogue

Section 1 Approach and Technique	1
---	---

Section 2 Key Point	5
----------------------------------	---

Part 1 Accounting

Chapter 1 Financial Assets	7
Chapter 2 Fixed Assets and Intangible Assets	11
Chapter 3 Investment Property	13
Chapter 4 Impairment of Assets	17
Chapter 5 Liabilities	21
Chapter 6 Revenue, Costs and Profit	24
Chapter 7 Contingencies	29
Chapter 8 Exchange of Non-monetary Assets and Debt Restructuring	31
Chapter 9 Borrowing Costs	36
Chapter 10 Share-based Payments	38
Chapter 11 Income Taxes	41
Chapter 12 Foreign Currency Translation	43
Chapter 13 Changes in Accounting Policies, Accounting Estimates, and Correction of Errors	46
Chapter 14 Post Balance Sheet Event	49
Chapter 15 Long-term Equity Investments and Business Combinations	51
Chapter 16 Consolidated Financial Statements	61
Chapter 17 Earnings Per Share	69

Appendix: Financial Statement Items	71
---	----

Part 2 Auditing

Chapter 1 Audit Sampling	76
Chapter 2 Audit Plan	87
Chapter 3 Audit Documentation	91
Chapter 4 Risk Assessment and Risk Response	94
Chapter 5 Audit of Sales and Collection Cycle	102
Chapter 6 Audit of Procurement and Payment Cycle	111
Chapter 7 Audit of Production and Inventory Cycle	115
Chapter 8 Audit of Cash and Cash Equivalent	124
Chapter 9 Consideration on Fraud, Laws and Regulations	129
Chapter 10 Special Considerations for Auditing Group Financial Statements	138
Chapter 11 Finish Audit Work	148
Chapter 12 Audit Report	150
Chapter 13 Quality Control of the Accounting Firm's Engagement	160
Chapter 14 Fundamental Principle and Conceptual Framework of Professional Ethics Codes for CPA	163
Chapter 15 Independence Requirement in Audit Engagement	166

Part 3 Taxation Law

Chapter 1 Value-added Tax Law	186
Chapter 2 Consumption Tax Law	200
Chapter 3 Business Tax Law	206
Chapter 4 Land Appreciation Tax Law	212
Chapter 5 Corporation Income Tax Law	217
Chapter 6 Individual Income Tax Law	241

Part 4 Financial Management and Cost Management

Chapter 1 Financial Statement Analysis	254
--	-----

Chapter 2	Long-term Planning and Financial Forecasting	256
Chapter 3	Cost of Capital	257
Chapter 4	Corporate Valuation	259
Chapter 5	Capital Budgeting	264
Chapter 6	Capital Structure	267
Chapter 7	Dividend Distribution	268
Chapter 8	Common Stock and Long-term Debt Financing	271
Chapter 9	Mixed Financing and Lease	273
Chapter 10	Product Costing	275
Chapter 11	Standard Costing	281
Chapter 12	The calculation of activity based costing method	283
Chapter 13	Cost-Volume-Profit Analysis	285
Chapter 14	Working Capital Investment	287
Chapter 15	Performance Evaluation	289
Chapter 16	Formulas in Financial Management	291

Part 5 Corporate Strategy and Risk Management

Chapter 1	Strategic Analysis	302
Chapter 2	Strategy Selection	314
Chapter 3	Strategy Implementation	347
Chapter 4	Risk and Risk Management	360
Chapter 5	Internal Control under the Framework of Risk Management	373

Part 6 Economic Law

Chapter 1	Company Law	420
Chapter 2	Securities Law	433
Chapter 3	Enterprise Bankruptcy Law	447
Chapter 4	Real Right Law	456
Chapter 5	Contract Law	464
Chapter 6	Law on Negotiable Instruments	480

Section 3 Classical Practical Writing

Chapter 1	Accounting	491
Chapter 2	Auditing	501
Chapter 3	Taxation Law	523
Chapter 4	Financial Management and Cost Management	530
Chapter 5	Corporate Strategy and Risk Management	536
Chapter 6	Economic Law	548

目 录

第一部分 方法与技巧	1
第二部分 核心专业知识	5

第一篇 会计

第一章 金融资产	7
第二章 固定资产和无形资产	11
第三章 投资性房地产	13
第四章 资产减值	17
第五章 负债	21
第六章 收入、费用和利润	24
第七章 或有事项	29
第八章 非货币性资产交换和债务重组	31
第九章 借款费用	36
第十章 股份支付	38
第十一章 所得税	41
第十二章 外币折算	43
第十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	46
第十四章 资产负债表日后事项	49
第十五章 长期股权投资和企业合并	51
第十六章 合并财务报表	61
第十七章 每股收益	69
附：报表项目	71

第二篇 审计

第一章	审计抽样	76
第二章	审计计划	87
第三章	审计工作底稿	91
第四章	风险评估与风险应对	94
第五章	销售与收款循环的审计	102
第六章	采购与付款循环的审计	111
第七章	生产与存货循环的审计	115
第八章	货币资金的审计	124
第九章	对舞弊和法律法规的考虑	129
第十章	对集团财务报表审计的特殊考虑	138
第十一章	完成审计工作	148
第十二章	审计报告	150
第十三章	会计师事务所业务质量控制	160
第十四章	中国注册会计师职业道德守则的 基本原则和概念框架	163
第十五章	审计业务对独立性的要求	166

第三篇 税法

第一章	增值税法	186
第二章	消费税法	200
第三章	营业税法	206
第四章	土地增值税法	212
第五章	企业所得税法	217
第六章	个人所得税法	241

第四篇 财务成本管理

第一章	财务报表分析	254
第二章	长期计划与财务预测	256

第三章	资本成本	257
第四章	企业价值评估	259
第五章	资本预算	264
第六章	资本结构	267
第七章	股利分配	268
第八章	普通股和长期债务筹资	271
第九章	混合筹资与租赁	273
第十章	产品成本计算	275
第十一章	标准成本计算	281
第十二章	作业成本计算	283
第十三章	本量利分析	285
第十四章	营运资本投资	287
第十五章	业绩评价	289
第十六章	财务管理公式	291

第五篇 公司战略与风险管理

第一章	战略分析	302
第二章	战略选择	314
第三章	战略实施	347
第四章	风险与风险管理	360
第五章	风险管理框架下的内部控制	373

第六篇 经济法

第一章	公司法律制度	420
第二章	证券法律制度	433
第三章	企业破产法律制度	447
第四章	物权法律制度	456
第五章	合同法律制度	464
第六章	票据法律制度	480

第三部分 综合阶段备考经典应用文

第一章	会计	491
第二章	审计	501
第三章	税法	523
第四章	财务成本管理	530
第五章	公司战略与风险管理	536
第六章	经济法	548

Section 1

Approach and Technique

第一部分 方法与技巧



方法与技巧

一、正确的学习态度

1. 要勤学苦练

学英语没有捷径可走，要真正掌握英语，达到运用自如的程度，非下苦功夫不可。下苦功夫就是要进行大量的训练，使英语技能达到纯熟的地步。语言知识应该了解，但仅靠死记硬背一些孤立的单词、一些语法条条，是很难掌握英语这一交际工具的。应该是 Learning English 而不是 Learning about English。就像学游泳、跳芭蕾舞一样，对其理论掌握得再好，不通过反复训练是永远也学不会的。

2. 要持之以恒

学习英语既然是练功夫的过程，就并不是那么轻松。要不怕困难，坚持学习。学如逆水行舟，不进则退，最忌“三天打鱼，两天晒网”。要日积月累，付出长期的努力。人贵有志，学贵有恒。

二、正确的学习方法

遵循以下几个原则学习英语，将收到良好效果：

1. 量的原则

学习英语在注重“精”的同时，必须更加注重“泛”。学习英语不能太急于求成，因为只有有了“量”的积累才能有“质”的飞跃。

语言的学习是培养一种感觉，而感觉要靠数量的积累来培养。俗话说水到渠成，同样的道理，达到了一定的量，“语感”就产生了。这时，应再把感觉上升到理念，将理念融入自己的思维中，英语才能运用自如。

2. 重复原则

英语有句谚语“Repetition is the mother of skills”。无论是游泳还是骑自行车，都是重复同一类动作的过程。任何技能的获得，当然包括英语这项语言技能，均来自重复。

学习英语中的任一项技能都必须在量的原则的基础上，再反复重复。英语中一定有一些我们已经理解的很透并且已经掌握了单词或句型，我们可

以灵活自如地使用它们来交际。请注意，这些熟练掌握了的词和句型一定是我们已经重复过无数遍的，这些被重复的东西已经变成了我们的一部分，所以我们才能运用自如。

3. 模仿原则

语言是人们在长时间的实践中形成的认同符号，其有规则可以遵循。作为英语学习者，必须模仿已有的东西，不经历到位的模仿的“创新”意味着错误。只有在通过模仿，真正掌握了英语的灵魂、精髓之后，才可能谈到自己的语言风格。如果要学习英文写作，模仿的重要性更是显而易见。我们要读各种文章，重复读过多遍而真正理解之后，就要一丝不苟地去模仿，模仿得越像越好。

总而言之，学习英语就是要在“量”的基础上不断重复、模仿的过程。