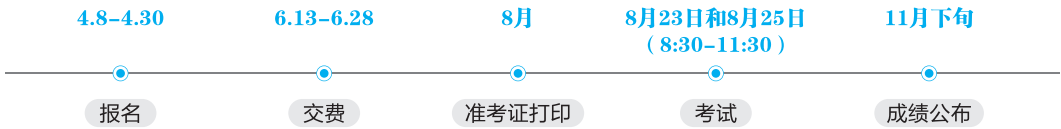


2025 年会计备考指导

一、知考情

“会计”是注册会计师专业阶段考试中难度较大的一个科目，目前考试采用机考模式，从考试情况看，题目的数量适中，客观题考核内容主要集中于会计的基础知识，主观题主要考核考生灵活应用会计知识解决实际问题的能力，注重相关知识的融会贯通和综合运用。

（一）考试介绍



注意：中注协为了优化考点和机位资源，故将部分考区实施会计科目两场考试。以上为2024年考试安排，2025年具体安排请以官方公告为准。

（二）考试题型

“会计”考试包括单项选择题、多项选择题、计算分析题、综合题四种题型，满分100分，60分及格。考试题型，见表0-1。

表 0-1 考试题型

题型	题量	分值	
单项选择题	13 题	2 分/题	共 26 分
多项选择题	12 题	2 分/题	共 24 分
计算分析题	2 题	9 分/题	共 18 分
综合题	2 题	16 分/题	共 32 分

*2025 年考试题型尚未公布，参考 2024 年考试题型。

（三）评分标准

评分标准，见表 0-2。

表 0-2 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题只有一个正确答案，错选不得分
多项选择题	每小题均有多个正确答案，每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分
计算分析题	其中一道小题可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 23 分。涉及计算的，要求列出计算步骤
综合题	涉及计算的，要求列出计算步骤

二、懂考试

根据《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试》的内容，会计可分为十一个模块，预计各模块的考试情况，见表 0-3。

表 0-3 预计各模块的考试情况

模块	主要涵盖内容	重要程度	预计考试分值
会计理论	会计信息质量要求、公允价值层次、主要市场和最有利市场、政府会计概述、民间非营利组织会计概述等	★	6
非现金资产	存货的初始计量及期末计量、固定资产的初始计量及后续计量、无形资产的初始计量及后续计量、投资性房地产的后续计量模式与转换等	★★	6
金融工具	金融资产的分类、初始计量及后续计量的处理，金融工具的减值，金融负债和权益工具的区分，金融资产的转移等	★★★	8
长期股权投资	长期股权投资的初始计量及后续计量、长期股权投资的转换、合营安排等	★★★	8
资产减值	资产减值的范围、资产组的减值、商誉的减值、总部资产的减值等	★★	6
负债及所有者权益	负债、职工薪酬、股份支付、借款费用以及所有者权益等	★★★	15
特殊业务	或有事项，租赁，持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，非货币性资产交换，债务重组，外币折算，会计政策、会计估计及其变更和差错更正，资产负债表日后事项等	★★★	20
收入和政府补助	收入的确认和计量、合同成本、特定交易的会计处理、政府补助的会计处理等	★★★	10
所得税	常见资产、负债的计税基础，暂时性差异、递延所得税、所得税费用等	★★	6
财务报告及每股收益	资产负债表、现金流量表、关联方披露、中期财务报告、基本每股收益和稀释每股收益的计算、每股收益的重新计算等	★★	6
企业合并及合并财务报表	企业合并涉及或有对价的核算、合并范围的确定、同一控制下企业合并的处理、非同一控制下企业合并的处理、内部交易的抵销、特殊交易在合并财务报表中的会计处理等	★★★	9

三、学方法

由于 2025 年专业阶段的考试时间为 2025 年 8 月底，大家的复习时间有限，备考压力较大，为此，我们就如何准备 2025 年会计考试给大家提出几点建议：

1. 与网校课程、辅导书结合

对于重点章节、重要考点应反复学习研究，并配以适量的典型例题，通过做题来加深理解、提高动手能力，以达到熟练运用、融会贯通的目的。尽管我们的“思维导图”中有很多已总结好的图表，帮助大家归纳与记忆，但考生们还应结合网校课程，总结出更适合自己的知识点汇总，

从而实现事半功倍的复习效果。

2. 稳打稳扎，注重基础

注会会计考试涵盖的知识点非常广，基本覆盖了全书的所有章节，很多题目注重考查考生对基础知识的理解和灵活运用能力，因此要想顺利通过考试，对基础知识的全面掌握至关重要。没有打下坚实的基础就谈不上融会贯通，在考场上更无法做到游刃有余。在备考过程中，要善于总结，对于理论知识要逐章吃透，掌握了原理，也就掌握了实质与核心。

3. 充分发挥思维导图的作用

思维导图能将每一章的重要知识点提炼出来，将复杂的会计处理思路以简洁的文字或图表进行归纳、总结，非常便于理解和记忆。在学习完一定章节后，通过查看思维导图进行复习，从整体框架出发，逐步回忆每个分支的具体内容，检查自己对知识点的掌握程度。如果发现有遗忘或不理解的地方，及时返回教材或辅导资料进行复习。对于其中的重点和难点知识，可在思维导图上用特殊的符号或颜色进行标注，这样在下次复习时可以更加有针对性地关注这些内容。随着学习的深入，大家还可以根据自己的理解、领悟或新的认识对思维导图进行完善和补充，将相关的章节或知识点连接起来，形成知识网络。

4. 合理安排时间，保持良好的心态

注会会计的学习需要投入大量的时间和精力，大家要合理安排自己的学习时间，制定科学的学习计划，可以将每天的学习时间分成几个时间段，分别用于阅读教材、听课、做题和复习总结。

注会会计的学习是一个长期的过程，在这一过程中，大家可能会遇到各种困难和挫折，产生焦虑、紧张等不良情绪。我们需要有坚持不懈的学习态度，不要因为一时的困难而放弃，要相信自己的能力，学会调整自己的心态，保持积极乐观的心态，以良好的状态投入到学习中。

5. 适应机考环境

日常练习中，大家要有意识地加强机考系统的操作练习。不管是台式机，还是笔记本电脑，都不应成为我们考试的障碍。

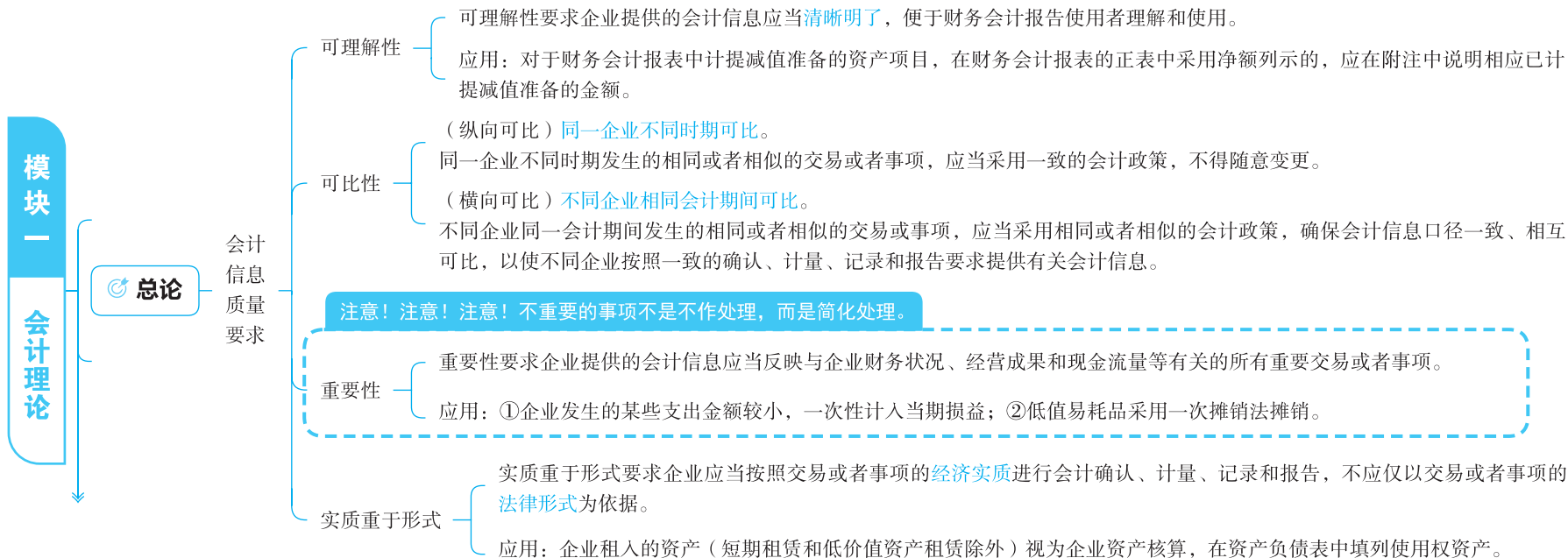


更多精彩期待正保会计网校2025年注会会计课程与图书。

模块一 会计理论

敲重点 本模块需要掌握会计信息质量要求、公允价值层次、主要市场和最有利市场、政府会计概述、民间非营利组织会计概述等内容。

稳得分 掌握本模块可拿6分。



轻松进阶

- 01 | 对未决诉讼确认预计负债体现实质重于形式。【× 体现谨慎性。】
- 02 | 企业对不重要的会计差错无需进行差错更正。【× 要简化处理，不是不作处理。】
- 03 | 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求。【√】



轻松进阶

- 01 | 可靠性要求企业不能随意遗漏或者减少应披露的信息。【√】
- 02 | 资产负债表中的负债应按流动负债和非流动负债分别列报体现相关性要求。【√】
- 03 | 财务人员将当年初发生的购入业务在当年末一次确认入账违背了及时性要求。【√】



轻松进阶

- 01 | 企业使用重要的不可观察输入值对第二层次输入值进行调整，且该调整对公允价值计量整体而言是重大的，那么公允价值计量结果应当划分为第三层次。【√】
- 02 | 对相同资产或负债在活跃市场上报价进行调整的公允价值计量结果应划分为第二层次或第三层次。【√】
- 03 | 公允价值计量结果所属层次，取决于估值技术的输入值。【√】
- 04 | 使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征进行调整。【√】

※ 避坑高手

注意什么时候需要减去“交易费用”，什么时候不需要减去“交易费用”。企业在确定最有利市场时，应当考虑交易费用、运输费用等。而在确定公允价值时，应当考虑运输费用，不考虑交易费用。

模块一

会计理论

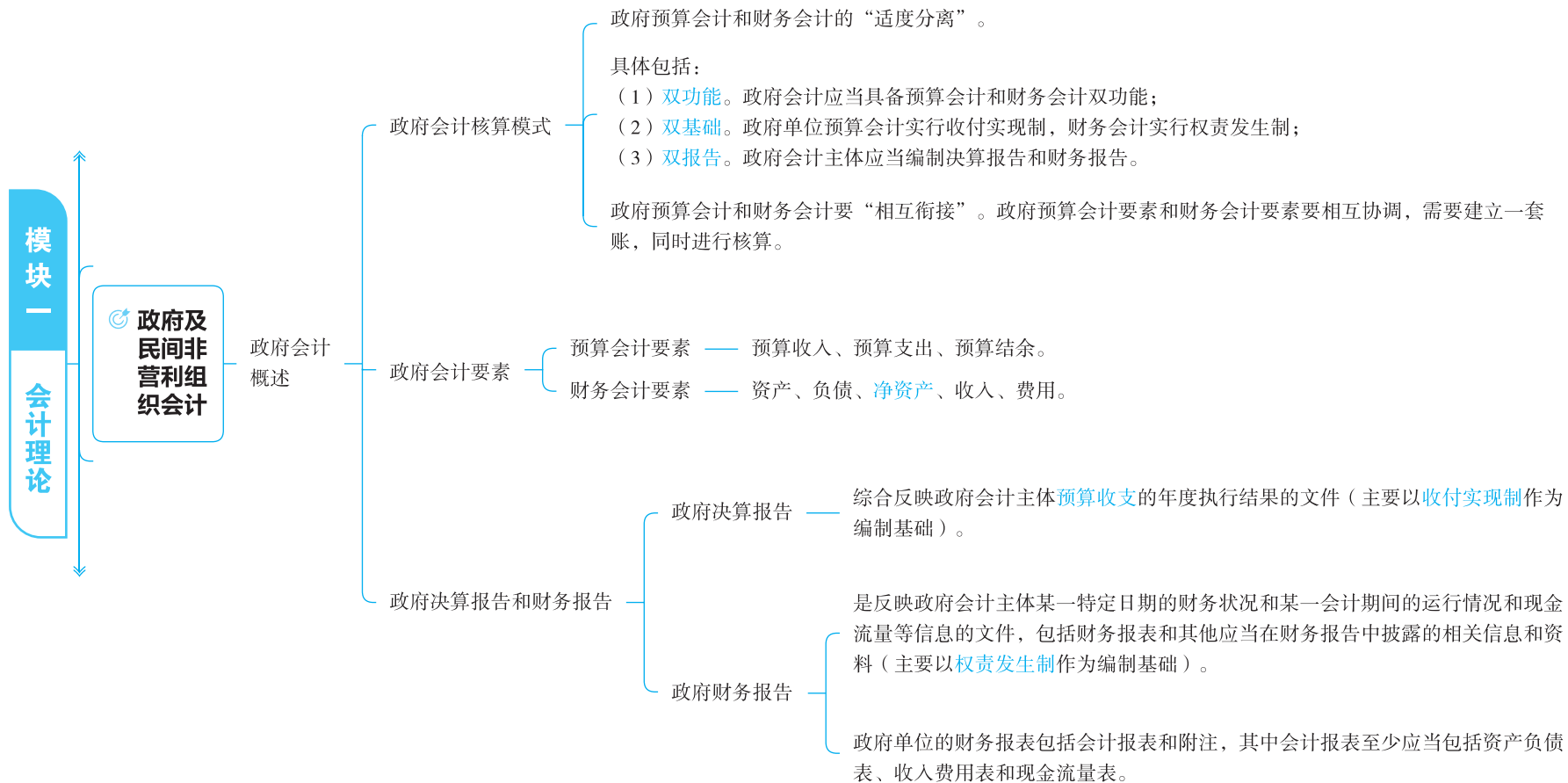
公允价值计量

主要市场和最有利市场

项目	主要市场	最有利市场
定义	主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场	最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场
识别	企业根据可合理取得的信息，能够在交易日确定相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场的，应当将该市场作为相关资产或负债的主要市场	企业根据可合理取得的信息，无法在交易日确定相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场的，应当在考虑交易费用和运输费用后，将能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场作为最有利市场
基本要求	企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行	不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行
	【提示1】相关资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）应当是企业可进入的市场，但不要求企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债。 【提示2】不同的企业可以进入不同的市场，对相同资产或负债而言，不同企业可能具有不同的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）	
具体运用	应当以主要市场上相关资产或负债的价格为基础，计量该资产或负债的公允价值，确定公允价值应当考虑运输费用，不考虑交易费用	不存在主要市场或者无法确定主要市场的，企业应当以相关资产或负债最有利市场的价格为基础，计量其公允价值，确定最有利市场时，应当考虑交易费用、运输费用等 ※ 避坑高手

轻松进阶

- 01 | 相关资产或负债的主要市场要求企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债。【× 不要求企业于计量日在该市场上实际出售资产或者转移负债。】
- 02 | 对于相同资产或负债而言，不同企业的主要市场相同。【× 对于相同资产或负债而言，不同企业可能具有不同的主要市场。】
- 03 | 以公允价值计量资产或负债，应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的最有利市场进行。【× 以公允价值计量资产或负债应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行，不存在主要市场的才可以选择最有利市场。】



轻松进阶

- 01 | 政府单位的财务报表至少包括资产负债表、收入费用表、现金流量表和所有者权益变动表。【× 不包括所有者权益变动表。】
- 02 | 政府单位的预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。【✓】
- 03 | 政府单位的财务会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入和费用。【× 政府单位的财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。】

政府及民间非营利组织会计

民间非营利组织会计概述

项目	内容	
界定	民间非营利组织是指通过筹集社会民间资金举办的、不以营利为目的，从事教育、科技、文化、卫生、宗教等社会公益事业，提供公共产品的社会服务组织	
特征	包括：①该组织不以营利为宗旨和目的。②资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报。③资源提供者不享有该组织的所有权	
一般会计原则	民间非营利组织的会计核算应当以权责发生制为基础。 民间非营利组织的会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和费用	
财务会计报告体系	包括：资产负债表、业务活动表和现金流量表三张基本报表，会计报表附注和财务情况说明书	
捐赠业务会计处理	接受捐赠： 借：银行存款等 贷：捐赠收入——限定性收入 ——非限定性收入	【提示】（1）民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。 （2）收到现金资产，按照实际收到的金额作为其入账价值。 （3）收到非现金资产，捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当按照凭据上标明的金额作为入账价值；凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以其公允价值作为其入账价值。 如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值
受托代理业务会计处理	收到受托代理资产： 借：受托代理资产 贷：受托代理负债	转赠或者转出受托代理资产： 借：受托代理负债 贷：受托代理资产
	【提示】收到的受托代理资产如果为现金、银行存款或其他货币资金，可以不通过“受托代理资产”科目核算，而在“现金”“银行存款”“其他货币资金”科目下设置“受托代理资产”明细科目进行核算	

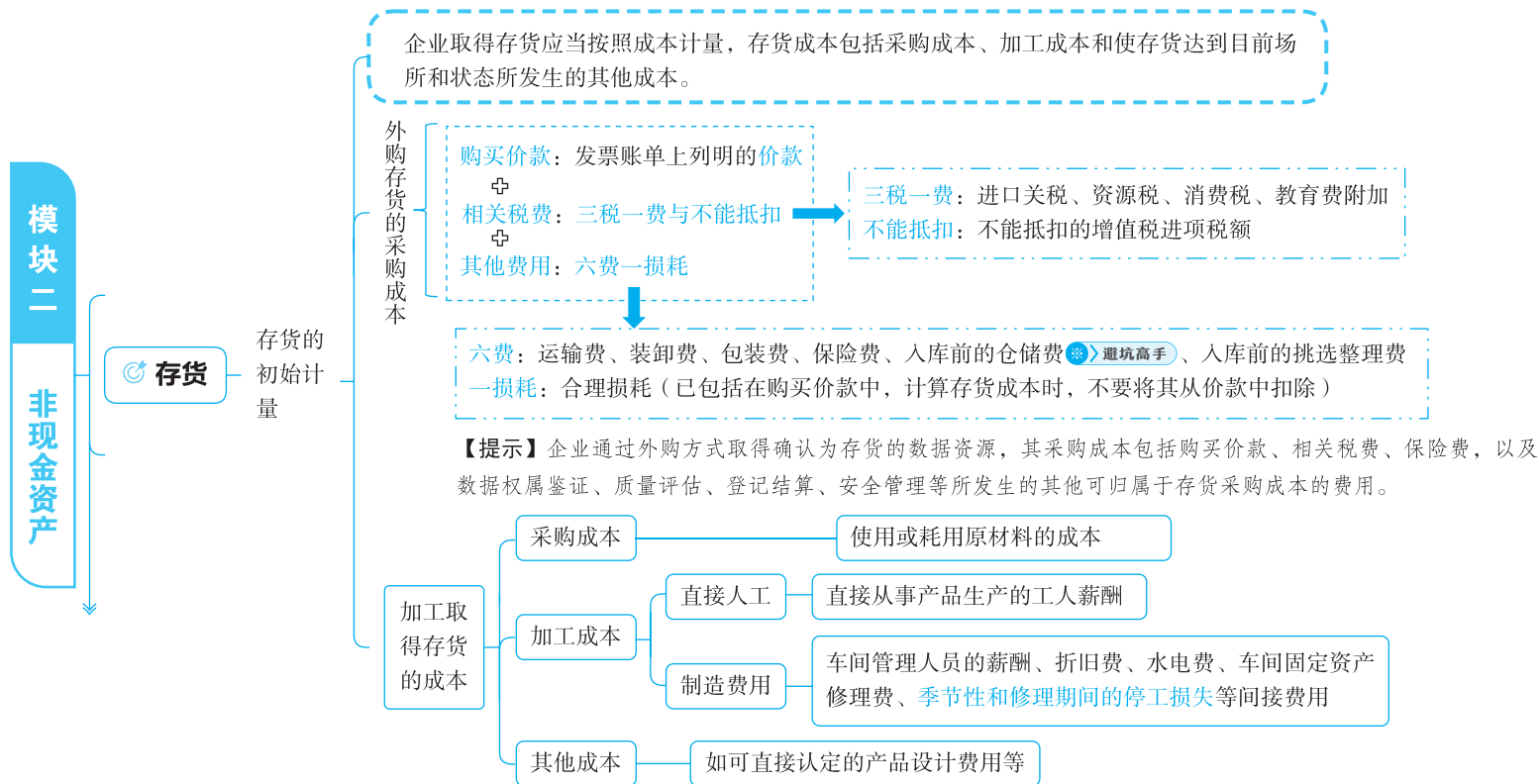
轻松进阶

- 01 | 民间非营利组织的会计核算基础是收付实现制。【× 民间非营利组织的会计核算基础是权责发生制。】
- 02 | 民间非营利组织收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债。【√】
- 03 | 民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。【√】

模块二 非现金资产

敲重点 本模块需要掌握存货的初始计量及期末计量、固定资产的初始计量及后续计量、无形资产的初始计量及后续计量、投资性房地产的后续计量模式与转换等内容。

稳得分 掌握本模块可拿6分。



※ 避坑高手

仓储费的处理。

入库前的：计入存货成本。

入库后的：通常计入管理费用，但如果是为达到下一生产阶段所必需的仓储费，则计入存货成本，比如酿酒过程中的仓储费。

 存货

 存货的
期末计
量

计量原则 — 成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值的确定 —

 可变现净值中估计
售价的确认方法

存货跌价准备的计提

可变现净值的确定

直接用于出售的商品

原材料等存货

直接对外出售

继续生产产品

$$\text{产品可变现净值} = \text{产品估计售价} - \text{估计销售税费}$$

$$\text{材料可变现净值} = \text{材料估计售价} - \text{估计销售税费}$$

 所生产的产品
没有发生减值

 材料按其
成本计量

 所生产的产品
发生减值

$$\text{材料可变现净值} = \text{产品估计售价} - \text{至完工将要发生的成本} - \text{估计的销售税费}$$

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货：可变现净值应当以合同价格为基础计算。

不存在销售合同或者劳务合同的存货：可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

$$\text{“存货跌价准备”科目期末余额} = \text{存货成本} - \text{可变现净值}$$

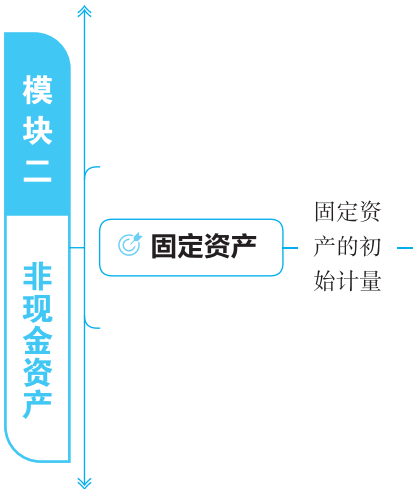
$$\text{资产减值损失} = \text{“存货跌价准备”科目期末余额} - \text{期初余额} + \text{借方转出金额}$$

轻松进阶

01 | 持有的存货数量小于相关销售合同中的订购数量，应以销售合同的价格作为可变现净值的计量基础。【√】

02 | 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。【√】

03 | 存货期末按照成本与可变现净值孰低计量。【√】



取得方式		成本
外购固定资产		包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的 运输费 、装卸费、安装费和 专业人员服务费 等
		采用 分期付款 方式购买资产，且在合同中规定的付款期限比较长，超过了正常信用条件。购入固定资产时，按购买价款的 现值 ，借记“固定资产”或“在建工程”科目；按应支付的金额，贷记“长期应付款”科目；按其差额，借记“未确认融资费用”科目
自行建造 固定资产	总原则	由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的 必要支出 构成
	自营方式建造 固定资产	成本应当按照 直接材料 、直接人工、直接机械施工费等计量
		建设期间，发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，增加所建工程项目的成本或冲减所建工程项目的成本；工程完工后，发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期 营业外收支
	出包方式建造 固定资产	成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括发生的建筑工程支出、安装工程支出以及需分摊计入各固定资产价值的待摊支出。 【提示】 待摊支出包括为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金、符合资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失等
存在弃置费用的固定资产		按照弃置费用的折现值计入固定资产成本中

避坑高手

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，比如测试固定资产可否正常运转时产出的样品，或者将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的（以下统称试运行销售），应当对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应冲减固定资产成本或者研发支出。

轻松进阶

- 01 | 建造矿井期间发生工程物料发放计量差错盘亏100万元，应计入管理费用。【× 应计入在建工程。】
- 02 | 建造期间工程物资盘盈净收益，应冲减在建工程项目成本。【√】
- 03 | 建造固定资产过程中支付给第三方监理公司的监理费计入管理费用。【× 应计入建造固定资产成本。】

※ 避坑高手

固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。
固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变属于会计估计变更。

模块二

非现金资产

固定资产

固定资产的折旧

折旧范围

空间范围	时间范围
除下列情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧： ①已提足折旧仍继续使用的固定资产。②提前报废的固定资产。③按规定单独作价作为固定资产入账的土地。④改扩建期间、处于更新改造的固定资产。⑤持有待售的固定资产	(1) 当月增加的固定资产，下月起计提折旧； 当月减少的固定资产，当月仍计提折旧； (2) 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额

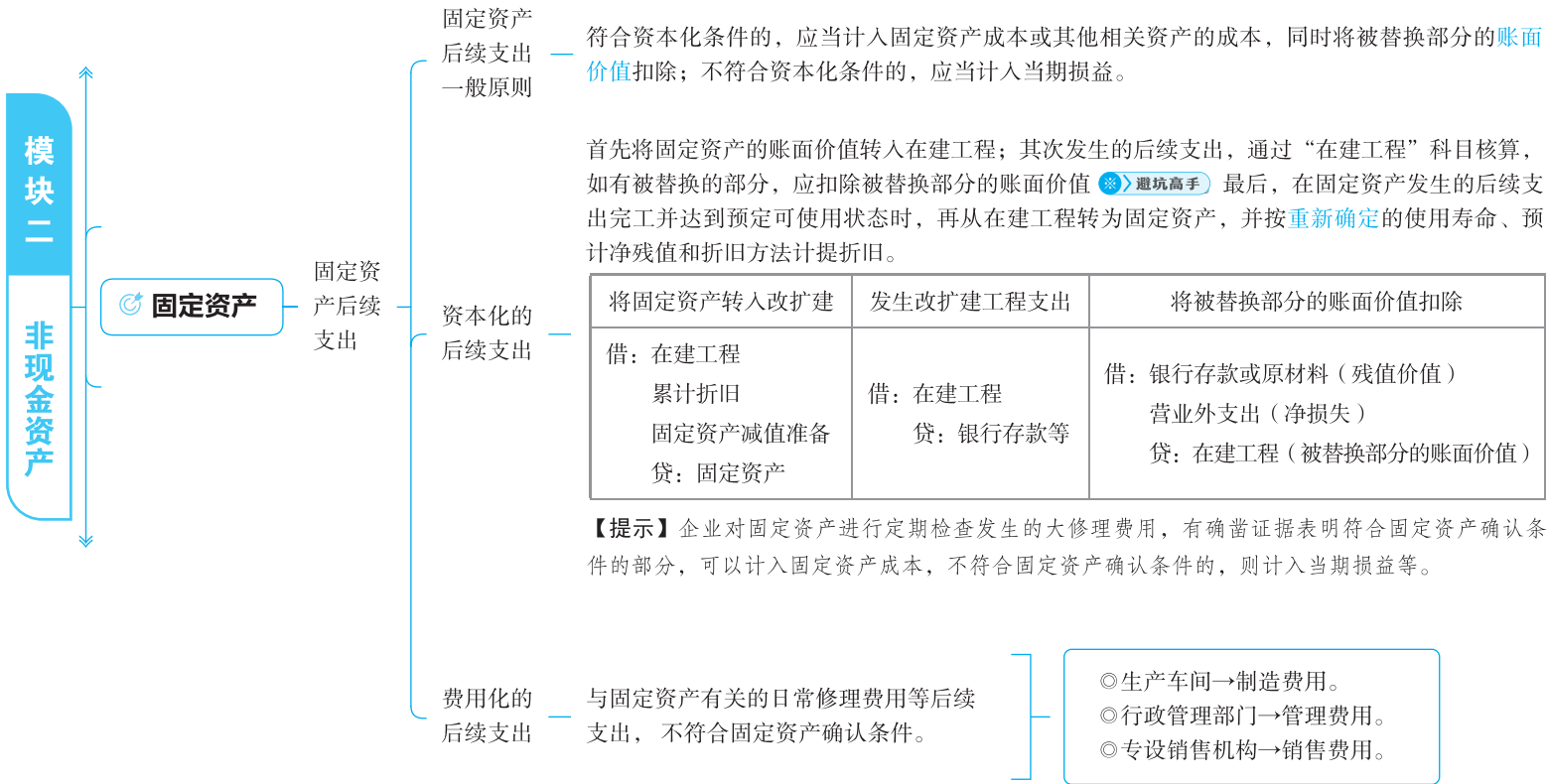
企业应根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式选择适当的折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。 ※ 避坑高手

折旧方法

年限平均法 (直线法)	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限 或 = 固定资产原价 × 年折旧率
工作量法	单位工作量折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) / 预计总工作量 某项固定资产月折旧额 = 该项固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额
双倍余额递减法	年折旧额 = 期初固定资产净值 × 2 / 预计使用年限 最后两年改为直线法
年数总和法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率 其中：年折旧率 = 尚可使用年数 / 预计使用寿命的年数总和 × 100%

会计处理

借：制造费用【生产车间固定资产计提折旧】
管理费用【管理部门固定资产计提折旧】
销售费用【专设销售部门固定资产计提折旧】
其他业务成本【经营出租固定资产计提折旧】
研发支出【研发无形资产时使用的固定资产计提折旧】
在建工程【在建工程中使用的固定资产计提折旧】
应付职工薪酬【非货币性福利】
贷：累计折旧



※避坑高手

固定资产更新改造时，新的入账价值中不包含被替换掉的资产的账面价值，被替换掉的资产计入营业外支出，如果取得与之相关的变价收入，冲减营业外支出。

轻松进阶

- 01 | 对固定资产进行更新改造并转入在建工程时，原计提的固定资产减值准备不应转出。【× 应转出。】
- 02 | 固定资产更新改造时，被替换部分的账面价值仍保留在改造后固定资产账面价值中。【× 已剔除。】
- 03 | 与存货生产相关的车间固定资产日常修理费用予以资本化后计入存货成本。【√】