

## 2025 年注会《会计》教材变动解读

2025 注册会计师考试教材终于和我们见面了，教材的下发意味着各位考生朋友的备考之路也要正式拉开帷幕了。2025 年会计教材除极个别章节无实质性变化外，其他章节均有实质性变化。实质性变化中，内容有不少增加，网校已经在第一时间对相关内容进行了整理，我们来一起看一下吧。

### 一、教材变动及解读

#### (一) 总体变动分析

2025 年《会计》教材**整体框架体系没有变化**，仍旧是 30 章，但教材页码较 2024 年增加了 64 页，超过一半的章节都或多或少增加了页码。

#### (二) 具体变动分析

### 第一章 总论

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 明确财政部门对会计人员专业能力、遵守职业道德的情况实施监督；明确财政部对事务所及注册会计师的法定监督检查职责。</p> <p>(2) 完善会计主体假设和持续经营假设的相关讲解。</p> <p>(3) 新增关于重要性的判断的详细表述。</p> <p>(4) 完善公允价值计量属性的有关表述。</p> <p>(5) 会计要素计量属性的应用原则下新增关于数据资源的举例。</p> <p><b>调整</b> (1) “可持续信息披露”根据最新实务情况重新编写。</p> <p>(2) 调整“资产预期能够为企业带来经济利益”特征下举例内容。</p> <p>(3) 修改完善法定义务和推定义务的概念。</p> <p><b>删除</b> 所有者权益来源的详细表述。</p>	<p>变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。</p>

### 第二章 存货

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) “存货的列示与披露”整节内容</p>	<p>实质性变动较为零碎，备考过程中需要多加</p>



<p>(2) 新增外购存货成本的构成内容。</p> <p>(3) 采购过程中发生物资毁损、短缺会计处理。</p> <p>(4) 新增存货的确认条件的举例。</p> <p>(5) 加工过程中发生直接人工和制造费用的归集和分配。</p> <p>(6) 明确投资者投入存货的公允价值与投资合同或协议约定价值的差额的处理思路。</p> <p><b>调整</b> (1) 完善个别计价法相关表述。</p> <p>(2) 调整存货盘盈、盘亏的账务处理, 明确存货盘盈盘亏可能属于重大会计差错。</p> <p><b>删除</b> (1) 外购方式取得确认为存货的数据资源的讲解。</p> <p>(2) 通过提供劳务取得存货的概念。</p>	<p>关注, 比如“存货盘盈盘亏<b>可能属于</b>重大会计差错”这一观点的明确提出。</p>
--	--

### 第三章 固定资产

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 固定资产使用寿命的定义及相应的举例。</p> <p>(2) “固定资产是有形资产”这一特征下新增详细讲解和举例。</p> <p>(3) 自行方式建造固定资产下, 新增“专项储备”科目填列的表述; 新增企业提取维简费比照安全生产费的原则进行会计处理的表述; 新增企业使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的处理。</p> <p>(4) 待摊支出下的相关费用中增加“负荷联合试车费”。</p> <p>(5) 存在弃置义务的固定资产下, 新增关于预计负债变动的内容。</p> <p>(6) 资本化的后续支出下新增相关例子。</p> <p>(7) 固定资产折旧方法下, 新增关于是否对构成固定资产的部件单独计提折旧的相关表述。</p> <p>(8) 新增采掘企业由于使用新技术等折旧方法变更的例子。</p>	<p>实质性变动较为零碎, 备考过程中需要多加关注, 比如针对固定资产定义、初始计量所补充、完善的内容。</p>



<b>调整</b> “出租”的固定资产的定义进行了调整。	
<b>删除</b> 删除“固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧”的表述	

#### 第四章 无形资产

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 开发阶段有关的资本化条件下，新增关于数据资源的相关内容。</p> <p>(2) 估计无形资产使用寿命下新增关于无形资产使用寿命分类的相关内容。</p> <p>(3) 无形资产的后续计量下新增“无形资产的减值”相关内容。</p> <p>(4) 新增“无形资产的列示与披露”内容。。</p> <p><b>调整</b> (1) 无形资产的特征由原来四条改为三条。</p> <p>(2) 商标权的有关期限进行了调整。</p> <p>(3) 无形资产确认条件下的内容进行了调整。</p> <p>(4) 企业合并中取得的无形资产下内容进行了调整。</p> <p>(5) 无形资产处置的定义进行了调整。</p>	变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。

#### 第五章 投资性房地产

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 新增投资性房地产租金收入作为让渡资产使用权取得的使用费收入说明。</p> <p>(2) 新增持有并准备增值后转让的土地使用权取得收益属于企业日常活动形成的利益流入说明。</p> <p>(3) 新增“投资性房地产应当能够单独计量和出售”的表述。</p> <p>(4) 新增出租的土地使用权属于投资性房地产的举例。</p> <p>(5) 新增租入土地使用权再转租不属于投资性房地产的表述。</p> <p>(6) 新增闲置土地不属于投资性房地产的表述。</p> <p>(7) 新增已出租建筑物的举例。</p> <p>(8) 新增租入又转租的建筑物不属于投资性房地产的举例。</p> <p>(9) 新增出租建筑物同时提供不重大的辅助服务，应将建筑</p>	对很多知识点进行了展开阐释或进行了举例说明，更有利于考试理解相关知识点，对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。



<p>物确认为投资性房地产的举例。</p> <p>(10) 新增“投资性房地产不适用范围”的内容（自用房地产和作为存货的房地产）。</p> <p>(11) 新增企业代建的房地产处理依据、投资性房地产租金收入和售后租回处理依据。</p> <p>(12) 新增部分用于自用，部分用于出租应分别核算例题。</p> <p>(13) 采用公允价值模式进行后续计量，不得一部分采用成本模式，一部分采用公允价值模式的内容中，新增“对于浮动收费法下作为保险合同基础项目持有的投资性房地产除外”的表述（即新增投资性房地产成本模式与公允价值模式可同时采用的特殊情形）</p> <p>(14) 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的内容中，新增取得在建投资性房地产公允价值不能可靠确定但预期完工后能够可靠确定的处理；新增首次取得非在建投资性房地产公允价值不能可靠取得的处理。</p> <p>(15) 新增投资性房地产的公允价值确定原则的表述。</p> <p>(16) 投资性房地产转为存货的处理中，将“开发成本”科目改为“开发产品”科目。</p> <p><b>删除</b> 采用公允价值模式进行后续计量的例题</p>	
--	--

### 第六章 长期股权投资与合营安排

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>1.新增</b> (1) 对于认缴制下尚未出资的股权投资符合负债定义的处理。</p> <p>(2) 个别报表中投资性主体对子公司的会计处理表述。</p> <p>(3) 被投资单位编制合并报表的投资损益的确认。</p> <p>(4) 被投资单位除净损益、其他综合收益、以及利润分配以外的所有者权益的其他变动主要包括的内容新增加“其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动”这一项。</p>	<p>对已有知识点进行完善，影响不大。</p>



<p>(5) 新增加超额亏损下投资方重新复核预计负债的账面价值会计处理。</p> <p>(6) 新增成本法转权益法下调整的留存收益在所有者权益变动表中的列示。</p> <p>(7) 长期股权投资减值的例题一道。</p> <p><b>删除</b> 关于重大影响判断的例题。</p>	
---	--

### 第七章 资产减值

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 资产减值的范围及账务处理中增加了使用权资产、使用权资产减值准备科目；</p> <p>(2) 新增采用权益法核算的长期股权投资的可收回金额估计、商誉减值会计处理的表述。</p> <p><b>删除</b> 估计资产公允价值减去处置费用后的净值的顺序。</p>	<p>对已有知识点进行完善，删除与其他章节重叠的内容，实质影响不大。</p>

### 第八章 负债

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>调整</b> (1) 修改土地增值税、印花税的会计处理表述。</p> <p>(2) 负债相关科目的处理中，不区分分期付息和到期一次还本付息，将“应付利息”改为二级科目“一应计利息”；已过付息期但尚未支付的利息转入“应付利息”。</p> <p><b>删除</b> 一次还本付息的债券相关处理的表述</p>	<p>属于会计核算细节上的<b>重大变化</b>，需要熟练掌握。</p>

### 第九章 职工薪酬

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> “企业预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后 12 个月内支付全部应缴存金额的设置提存计划”的处理思路。</p> <p><b>调整</b> (1) “未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员属于职工”在表述上有微调。</p> <p>(2) “短期薪酬的概念及所包含的内容”在表述上有微调。</p> <p>(3) “离职后福利计划的分类依据”在表述上有微调。</p>	<p>属于对已有知识点的补充完善，实质性变化不多，注意下表述变动的部分即可。</p>



<p>(4) “非累计带薪缺勤的会计处理”在表述上有微调。</p> <p>(5) “短期利润分享计划的会计处理”在表述上有微调。</p> <p>(6) 明确“原设定受益计划终止时，相关其他综合收益可转入未分配利润”。</p> <p>(7) 辞退福利与正常退休养老金、内退的区分和处理上的差异，移至第四节，在表述上有微调。</p> <p>(8) 将辞退福利中提及的“预计负债”改为“应付职工薪酬”。</p>	
--	--

### 第十章 股份支付

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 股份支付的判断及例题。</p> <p>(2) 新增股份支付条款的有利修改发生在等待期内和可行权之后的处理表述。</p> <p>(3) 以权益结算的股份支付换取其他方服务的，其他方服务的公允价值可靠计量和不可靠但权益工具公允价值能够可靠计量的相关表述。</p> <p>(4) 对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可以行权的股份支付和现金股份支付的处理。</p> <p>(5) 新增股票期权再授予特征的相关表述。</p> <p><b>调整</b> 授予可立即行权的权益结算的股份支付授予日的处理由计入“资本公积的股本溢价”改为计入“资本公积（其他资本公积）”。</p> <p><b>删除</b> 母公司向子公司授予股份支付的处理。</p>	<p>变化内容比较重要，需重点掌握。</p>

### 第十一章 借款费用

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> 企业购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可以投入使用或者对外销售的处理。</p> <p><b>调整</b> “应付利息”改为“长期借款——应计利息”，“应收利息”用“银行存款”代替</p>	<p>变化不大，重点关注长期借款等的利息所对应科目的变化。</p>

## 第十二章 或有事项

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 新增“本章适用于所有或有事项，但由职工薪酬、租赁、收入、所得税以及企业合并等章节规范的或有事项，分别适用相应的章”的相关表述；</p> <p>(2) 新增未决诉讼双方处理原则的相关表述；</p> <p>(3) 新增“乙企业因合同纠纷被起诉，法院一审已判决其败诉并确定其赔偿金额，这表明该义务已经满足预计负债的确认条件，乙企业应确认相应的预计负债，不能仅因不服一审判决将上诉或二审仍在进行等原因而不确认预计负债”的相关表述；</p> <p>(4) 新增“弃置费用形成的预计负债在确认后的处理”的相关表述；</p> <p>(5) 新增“处置重组涉及资产的利得或损失应当在企业丧失相关资产的控制权时单独确认”的举例。</p> <p><b>调整</b> (1) “产品质量保证”修改为“保证类质量保证”；</p> <p>(2) 完善了“预计负债的列报”的相关表述。</p> <p><b>删除</b> (1) 删除“企业因或有事项承担了现时义务，并不说明该现时义务很可能导致经济利益流出企业”相关表述及举例；</p> <p>(2) 删除“预计负债应当与应付账款、应计项目等其他负债进行严格区分”的相关表述；</p> <p>(3) 删除“债务担保”的相关表述。</p>	<p>属于对已有知识点的补充完善，实质性变化不多，注意下表述变动的部分即可。</p>

## 第十三章 金融工具

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 关于从不同部门、不同时间取得不构成控制、共同控制、重大影响的同一单位权益工具投资的处理；</p> <p>(2) 分类为权益工具的永续债利息支出的处理；</p> <p>(3) 发行方分类为金融负债的金融工具支付股利的处理；</p> <p>(4) 支付价款中包含已过付息期但尚未收到利息的确认；</p>	<p>增加的内容较多，新增内容往往是重点考核对象，这部分内容需要重点关注。</p>



<p>(5) 金融工具公允价值估计的补充说明；</p> <p>(6) 交易性金融资产利息可以计入公允价值变动明细的说明；</p> <p>(7) 企业权益工具投资的成本不能代表公允价值时，对公允价值估值的说明；</p> <p>(8) 交易性金融负债利息可以计入公允价值变动明细的说明；</p> <p>(9) 关于预期信用损失简便方法的运用及举例；</p> <p>(10) 金融资产终止确认的两种补充情形；</p> <p>(11) 签出和购入期权组成期权时指定为套期工具的条件。</p> <p><b>调整</b> (1) 金融资产、金融负债的票面利息由计入应收利息或应付利息，调整为计入相关科目的“应计利息”明细；</p> <p>(2) 其他权益工具投资处置时差额和结转的其他综合收益，由直接计入盈余公积、利润分配，调整为先计入利润分配，再调整盈余公积；</p> <p>(3) 交易性金融负债到期时差额，由计入公允价值变动损益，调整为计入投资收益；</p> <p>(4) 继续涉入资产转移时差额，由计入贷款处置损益，调整为计入投资收益；</p> <p>(5) 已核销金融资产又收回的，会计分录变化；</p> <p>(6) 金融资产减值三阶段的相关表述。</p> <p><b>删除</b> (1) 关键管理人员对决定金融资产管理目标的表述；</p> <p>(2) 企业将“一项金融资产、一项金融负债或一组金融组合”指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的，删除其中的“金融资产”的内容；</p> <p>(3) 风险集中度披露中关于气候风险的举例。</p>	
---	--

#### 第十四章 租赁

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 出租人可能要求承租人承担某些款项，却并未向承租人转移商品或服务的处理。</p>	<p>会计核算科目的改变或完善，在平时练习及考试时很可能遇到，需要重点关注。</p>





<p>(2) 在判断“所受惩罚不重大”时应考虑因素的表述。</p> <p>(3) 承租人未发生违约，出租人到期归还保证金的会计处理</p> <p>(4) 融资租赁期间，承租人欠付租金，但租赁合同未发生变更的处理。</p> <p>(5) 明确经营租赁下折旧费用计入的具体科目。</p> <p><b>调整</b> (1) “标的资产”改为“租赁资产”。</p> <p>(2) 生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理中，结转成本时贷方“存货”修改为“库存商品”科目，分摊未实现融资收益时，贷方“租赁收入”修改为“财务费用——利息收入”科目。</p> <p>(3) 售后租回交易中的资产转让属于销售的例题处理中，改为通过固定资产清理科目核算；乙公司账务处理中将借方“固定资产——建筑物”改为“投资性房地产”科目，确认利息收入时，贷方“财务费用——利息收入”改为“利息收入”科目。</p> <p>(4) 明确资产供应方应当在单独租赁层面评估是否存在“实质性替换权”（表述上进行了重新整合）。</p> <p><b>删除</b> (1) 亏损合同仅适用于采用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的表述。</p> <p>(2) 承租人发生的租赁资产改良支出及其导致的预计复原支出的会计处理。</p>	
---	--

### 第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>1.新增</b> (1) 非流动资产或处置组划分为持有待分配给所有者类别的分类条件；</p> <p>(2) 拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组作为终止经营列报规则；</p> <p>(3) 持有待售类别重分类为持有待分配给所有者类别的处理。</p> <p><b>调整</b> 完善持有待售的处置组后续计量例题内容(将例题中其他权益工具投资改为其他债权投资，增加坏账准备科目)</p>	<p>“持有待售类别重分类为持有待分配给所有者类别”属于全新的知识点，需要重点关注。</p>



## 第十六章 所有者权益

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> 公积金弥补亏损的表述</p> <p><b>调整</b> 补充完善了“认缴出资期限、实收资本变动、发行其他权益工具、处置投资”的表述。</p>	变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。

## 第十七章 收入、费用和利润

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>1.新增</b> (1) “企业以存货清偿债务的，按照本书第二十一章债务重组进行会计处理”。</p> <p>(2) 合同存续期间的确定。</p> <p>(3) 合同变更及可变对价的表述。</p> <p>(4) 合同负债不包含增值税金额。</p> <p>(5) 合同资产减值计入“资产减值损失”科目。</p> <p>(6) 劳务服务相关成本的归集，计入“合同履行成本”科目。</p> <p>(7) 采用产出法计量履约进度时，企业为履行履约义务实际发生的成本超过了按照产出法确定的成本，不应当作为资产确认。</p> <p>(8) “正常消耗的”生产费用计入产品成本</p> <p><b>删除</b> 管理费用列举中删除“排污费”。</p>	相关变动大多属于细节方面的完善，对于备考的影响并不大。

## 第十八章 政府补助

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 与资产相关的政府补助下，新增企业先取得与资产相关的政府补助再确认所构建的长期资产净额法下的处理，“如果企业先取得...计提折旧或进行摊销”。</p> <p>(2) 企业取得政府补助为非货币性资产的内容下，新增“公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量”表述。</p> <p><b>删除</b> 删除总额法下与日常活动相关的政府补助实际收到货应收时的处理，“对于总额法下...贷记“其他收益”科目。</p>	变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。



## 第十九章 所得税

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 增加了所得税资产负债表债务法的适用范围。</p> <p>(2) 与递延所得税有关的所有者权益增加了解释后缀“如（资本公积、留存收益、其他综合收益等）”“资本公积——其他资本公积”</p> <p><b>调整</b> (1) 将经济利益预期“实现方式”改为“消耗方式”。</p> <p>(2) 将“企业对于预计提供售后服务”改为“企业对于预计提供保证类的售后服务”</p> <p>(3) “与单项交易相关的递延所得税”例题解析将“递延所得税负债”改为“递延所得税资产”。</p>	变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。

## 第二十章 非货币性资产交换

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 企业在进行非货币性资产交换时，相关换入资产或换出资产的公允价值通常会在合同中约定；对于合同中没有约定的，应当按照合同开始日（合同生效日）的公允价值确定。</p> <p>(2) 企业应当遵循实质重于形式的原则，判断非货币性资产交换是否具有商业实质</p> <p><b>调整</b> 优化商业实质的判断中判断条件、交换涉及的资产类别与商业实质的关系举例的相关表述。</p>	变动对于备考的影响并不大，注意下表述变动的部分即可。

## 第二十一章 债务重组

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 进一步明确债务重组的范围。</p> <p>(2) 新增债务人以单项或多项长期股权投资清偿债务的情况</p> <p><b>调整</b> “债权人和债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让非金融资产时，应以放弃债权的公允价值和可直接归属于受让资产的其他成本作为受让资产初始计“调</p>	本章新增的两个内容，属于 <b>重要的变化</b> ，需要重点关注



整为“债权人和债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，或者采用将债务转为权益工具方式且导致债权人转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人初始确认受让的非金融资产应当以成本计量。”。

## 第二十二章 外币折算

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>调整</b> (1) 记账本位币选择因素中融资活动相关因素的表述；</p> <p>(2) 货币性项目的内容中增加了债权投资、其他债权投资；</p> <p>(3) 外币计量的交易性金融资产、其他权益工具投资的处理原则；</p> <p>(4) 少数股东分担外币报表折算差额的处理原则；</p> <p>(5) 境外经营处置的处理方法。</p>	<p>这几处变动理清了本章多年存在的几处争议，需要重点关注</p>

## 第二十三章 财务报告

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 按照总账科目余额填列下新增：衍生金融资产、衍生金融负债；</p> <p>(2) 新增“相关资产和负债应当以抵销后的净额……合同负债，等等”的表述；</p> <p>(3) 新增“现金流量的列示”“经营活动产生的现金流量有关项目的编制”“投资活动产生的现金流量有关项目的编制”“筹资活动产生的现金流量有关项目的编制”；</p> <p>(4) 重要会计政策的说明下新增如何判断以摊余成本计量的金融资产的举例；</p> <p>(5) 新增“服务接受方可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬，但应当披露其接受服务而应支付的金额”的相关表述；</p> <p><b>调整</b> (1) 负债流动性划分的表述发生变化并新增例题。</p> <p>(2) 资产负债表的填列方法：</p>	<p>细节变化非常多，且<b>非常重要</b>，是考试的常考内容，需要重点关注。</p>



- ①交易性金融负债项目由“根据总账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填列”；
- ②其他权益工具项目由“根据总账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填列”；
- ③开发支出项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“综合运用上述填列方法分析填列”；
- ④预收款项项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“根据总账科目的余额填列”；
- ⑤应交税费项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“根据总账科目的余额填”；
- ⑥应付债券项目由“根据总账科目和明细账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填列”；
- ⑦其他流动负债项目由“根据总账科目和明细账科目的余额填列”修改为“根据总账科目余额填列”；
- ⑧债权投资项目由“综合运用上述填列方法分析填列”修改为“根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列”
- ⑨长期应付款项目由“根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列”修改为“综合运用上述填列方法分析填列”；
- ⑩货币资金项目的填列由“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”等总账科目余额的合计数填列修改为由“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”“数字货币——人民币”等总账科目余额的合计数填列；
- ⑪其他应付款项目根据“其他应付款”“应付利息”“应付股利”三个总账科目余额的合计数填列，明确了其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息；
- ⑫长期应收款项目的填列增加了“应收融资租赁款”科目减去相应的“应收融资租赁款减值准备”科目的部分。

(3) 分部收入和分部费用的项目进行了调整，分部收入将资



产处置净收益修改为营业外收入，分部费用删除了资产处置净损失，其中的营业外支出新增固定资产等毁损报废损失。

(4) 关联方关系：

①关联方关系当中“企业与为该企业提供关键管理人员服务的提供方与服务接受方”修改为“企业与为该企业提供关键管理人员服务的提供方”；

②明确关联方关系当中“某一企业与受该企业主要投资者个人重大影响的其他企业”“某一企业与受该企业主要投资者个人关系密切的家庭成员重大影响的其他企业”之间构成关联方关系。

(5) 完善了重要性程度判断相关表述，具体为：

“在判断项目金额的重要性时，应当以资产、负债、净资产、营业收入、净利润等直接相关项目数字作为比较基础，并综合考虑其他相关因素”修改为“一方面，应当考虑该项目的性质是否属于企业日常活动、是……定。企业对于各个项目的重要性判断标准一经确定，不得随意变更”

**删除** (1) 删除经营活动产生的现金流量下政府补助、租赁的相关表述；

(2) 删除直接法和间接法的特点；

(3) 删除工作底稿法、T 型账户法和分析填列法的相关表述；

(4) 删除“下列各方构成关联方的，应当在财务报表附注中进行相关披露：一是企业与其所属企业集团的其他成……及其子公司”的相关表述；

## 第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

主要变化	正保会计网校解读
<b>调整</b> 整章内容大幅度重新编写。	这种大幅度的调整往往是 <b>考试的重心</b> ，需重点关注。

## 第二十五章 资产负债表日后事项



主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 资产负债表日后因自然灾害导致资产重大损失属于非调整事项的举例；</p> <p>(2) 新增市场突发难以预期的重大变化导致销售退回比例变化的举例；</p> <p>(3) 新增日后期间销售退回事项的会计处理原则。</p>	<p>属于细节方法的补充完善，涉及调整事项与非调整事项的辨析，因此属于比较重要的变化。</p>

## 第二十六章 企业合并

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 关于“集中度测试”的举例。</p> <p>(2) 关于“同一控制下企业合并（含吸收合并）的处理和非同一控制下企业合并（含吸收合并）的处理”的详细讲解及例题。</p> <p><b>调整</b> 企业合并或有对价的会计处理在表述上有微调。</p> <p><b>删除</b> 非上市公司购买上市公司股权实现间接上市的会计处理。</p>	<p>变动幅度非常大，新增的关于企业合并的处理，与长期股权投资、合并财务报表等章节联系紧密，存在交叉，可放在一起进行学习</p>

## 第二十七章 合并财务报表

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> (1) 权力的持有人应为主要责任人下新增例题【例 2 7-6】</p> <p>(2) 商业银行如何判断是否控制其发行的理财产品详细表述及例题</p> <p>(3) 合并范围豁免中新增举例。</p> <p>(4) 合并财务报表的构成中新增中期财务报表包含内容。</p> <p>(5) 合并利润表的格式中增加有关表述。</p> <p>(6) 新增合并现金流量表与个别现金流量表的差异。</p> <p>(7) 进一步解释了一体化存续的处理。</p> <p>(8) 新增了处置子公司丧失控制权时，对自处置当期期初至处置日之间内部交易会计处理的表述。</p>	<p>实质性变动内容并不多，主要是对原来已有内容的完善，学习的时候，对于新增内容重点掌握，对于变动部分要予以重点关注。</p>



<p>(9) 对非一揽子交易形成非同一控制下企业合并，原股权账面价值与公允价值之间的差额进行了详细说明。</p> <p>(10) 其他特殊交易新增“子公司发行作为权益工具的特殊金融工具，在合并报表上了列报”</p> <p><b>调整</b> (1) 结构化主体举例。</p> <p>(2) 合并所有者权益变动表反应主体。</p> <p>(3) 抵消分录中将“向股东分配利润”调整为“对股东的分配”。</p> <p>(4) 调整了转让子公司丧失控制权时，会计处理的表述。</p> <p>(5) 现金流量表项目将“处置子公司及其他营业单位所收到的现金”改为“处置子公司及其他营业单位所收到的现金净额”</p> <p>(6) 【例 27-51】明确了其他综合收益 450 的来源以及后续处理。</p> <p><b>删除</b> (1) 权力的持有人应为主要责任人中删除“当存在多个主要责任人时，每个主要责任人需评估其是否拥有对被投资方的权力。”</p> <p>(2) 合并所有者权益变动表中删除母公司角度的表述。</p> <p>(3) 删除“集团内部商品购销交易抵销土地增值税和增值税的处理”全部内容。</p> <p>(4) 删除编制合并现金流量表需抵销项目中的“收到的其他与经营活动有关的现金的”和“支付的与其他经营活动有关的现金”的抵销内容。</p>	
--	--

## 第二十八章 每股收益

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>新增</b> 采取授予限制性股票方式进行股权激励的常见安排。</p> <p><b>调整</b> 可转债相关的每股收益的表述</p> <p><b>删除</b> 发行的金融工具中包含转股条款的相关表述。</p>	<p>变动对于备考的影响并不大，注意下表变动的部分即可。</p>

## 第二十九章 公允价值计量

主要变化	正保会计网校解读





<p><b>新增</b> 在非有序交易情况下,对该交易价格或报价进行调整的举例。</p> <p><b>调整</b> 对资产出售或使用限制的完善,修改出价与要价的表述。</p> <p><b>删除</b> 交易费用的部分表述。</p>	<p>变动对于备考的影响并不大,注意下表述变动的部分即可。</p>
---	-----------------------------------

### 第三十章 政府及民间非营利组织会计

主要变化	正保会计网校解读
<p><b>1.新增</b> (1) “业务活动费用”和“单位管理费用”的详细解释;</p> <p>(2) 预算管理一体化相关会计处理;</p> <p>(3) 无偿调入资产核算的进一步补充;</p> <p>(4) 由其他部门占有使用的固定资产会计处理;</p> <p>(5) “股权投资”的详细解释;</p> <p>(6) 事业单位对各种情况下“长期股权投资”的处理;</p> <p>(7) “文物资源”的定义及处理;</p> <p>(8) 政府债券的会计处理;</p> <p>(9) 单位年末暂收暂付非财政资金的处理;(10) “费用”包含内容的详细解释;</p> <p>(11) “民间非营利组织接受的固定资产、无形资产、劳务、服务捐赠”的处理;</p> <p>(12) “提供服务收入”的处理。</p> <p><b>调整</b> (1) “文物文化资产”改为“文物资源”;</p> <p>(2) 不计提折旧的固定资产中“文物和陈列品”改为“陈列品”。</p>	<p>本章新增的细节内容较多,但是考查分值并不高,备考时要根据自己的时间精力进行合理安排。</p>

## 二、备考指导及 2025 年考试猜想

### (一) 考试特点与答题技巧

近年来,注会考试会计科目的客观题与主观题各自占到 50 分。考生们在做题时要做到“一碗水端平”,既要掌握主观题解题技巧,同时不要忽略客观题的积累和练习。那么客观题和主观题的特点是怎样的,以及

如何更好地来作答呢，可以参考下表的分析：

题型	考试特点		答题技巧
客观题	考查范围	考查范围广，30 章内容都可能会考查客观题。	1.单选题要求选择一个正确的选项。多选题要求选择全部正确的选项才可以得分，少选、错选都是不能得分的，所以相对于单选题难度更大。备考时，可以对多选题多加练习。 2.一般来说，如果是计算型题目，就需要根据相关知识点准确的进行计算，直接的选择正确的结果。如果是文字型题目，或者要求选择正确或不正确会计处理的，那么对于无法直接确定的答案，就可以采用排除法，根据自己把握比较大的选项去推断其他选项的正误。
	考查难度	注会会计客观题整体难度不大，以教材为基础，立足基础知识点，覆盖比较全面。但这几年考试中，也出现了拼盘型的综合性客观题，部分题目的难度有所提升。并且对于教材变动、新增知识点，也比较热衷考查。	
	常见题干表述	下列有关…的说法中，正确的是/有（ ）。 下列各项中/情形中，通常属于/需要/影响…的是/有（ ）。	
	考点来源	绝大部分题目考点 <b>来源于教材</b> 。	
主观题	考查范围	考查章节相对集中，主要涉及的章节为第 6 章、第 9-15 章、第 17 章、第 19-22 章、第 24-27 章。	1.清楚主观题考查的重点章节，并针对这些章节进行主观题的大量练习，培养做题感觉。 2.对于账务处理型的题目，一般可以将资料中给出的信息按照时间进行梳理，在写分录的时候，按照时间顺序将相关分录进行列示。分录的编写中，写明分录所对应的时间，这样既可以让自己思路清楚，也可以让自己的答案看起来
	考查难度	主观题的整体难度较高，题目考查较为灵活，综合性较强。	
	题目构成及题目表述	题目中往往给出几个资料，几个资料有可能是不同的业务类型，即无关联的拼盘题，也有可能是按照时间顺序给出某项业务的发展。对于没有关联的资料考查，覆盖的知识点范围广，但是因为问题独立，综合性不强，前面的结果并不对后面的题目产生影响，所以容易得分。对于有关联的资料，前面问题的答案会影响后面问题的正误，很容易“一错	

		<p>全错”，因此这样的题目丢分的概率更大。</p> <p>题目的表述类型主要有：</p> <p>①根据资料×，判断××，说明理由；</p> <p>②根据资料×，说明处理原则，并编制某公司与××相关的会计分录。</p> <p>③根据资料×，计算××金额，并编制某公司与××相关的会计分录。</p>	<p>条理清晰。</p> <p>3.对于计算型题目，首先要看清楚要求计算的都是哪些项目，以免遗漏题目；而计算的数据，可以从题干提示的相关资料中寻找。</p> <p>4.对于判断+理论说明型的题目，一定要先给出结论，说明是正确还是不正确，然后再阐述理由。</p> <p>5.对于会计处理方法的阐述型题目，需要在日常学习中有一些背诵和积累。如果考试时没有办法完全背诵出相关原理，那么也可以结合题目，将自己脑海中做出的该题目的计算或分录，以文字形式简练的描述出来。</p>
	<p>考点来源</p>	<p>大部分题目出自教材，但并不局限于教材。有些考点来自于新发布的政策或规定。</p>	
<p>相同点</p>	<p>不管是客观题考查还是主观题考查，历年题目中都有<b>重复考查</b>的情况，由此可见，<b>多做历年题目是很重要的。</b></p>		

## (二) 2025 年考试猜想

预计 2025 年的考试重点不会发生实质性变化。

考试的重难点仍将聚集在第六章长期股权投资与合营安排、第十三章金融工具、第十四章租赁、第十七章收入、费用和利润、第十九章所得税、第二十四章会计政策、会计估计及其变更和差错更正、第二十五章资产负债表日后事项、第二十六章企业合并和第二十七章合并财务报表这些传统重点。

另外对于股份支付、持有待售和终止经营列报、政府补助等章节，这几年考试也格外频繁，具有一些综合性，也要加以关注。

而对于今年教材新增及调整的部分，也需要格外注意，也需要作为重点进行学习和理解，准确理解相关原理，熟练掌握会计处理方法。



考生在复习时，在整体把握全书各章节知识点的基础上，对于以上提醒的几点，还需要付出更多的时间去把握。

在备考过程中，各位考生可以结合网校的课程进行学习，网校的各位老师会在所授课程中对教材变动之处一网打尽，逐个击破；在课后还可以结合网校“梦想成真”系列辅导书中的练习题进行巩固提高。让您的备考之路少一些荆棘，多一些坦途。在 2025 年一举拿下会计不再是梦！

