



2025 年注会《会计》考生回忆试题及点评

<注>仅展示部分题目

一、单项选择题

1. 下列各项中属于政府补助的是（ ）。

- A. 出口货物取得的增值税出口退税
- B. 代扣代缴员工个人所得税收到的手续费返还
- C. 即征即退的增值税
- D. 政府以所有者身份投入的资本

【答案】C

【解析】选项 A，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，所以不属于政府补助；选项 B，个税手续费返还是企业因履行代扣代缴义务后，税务机关支付的劳务报酬，具有有偿性，不符合政府补助的“无偿性”特征；选项 D，政府以所有者身份投入的资本，属于政府对企业的投资，不属于政府补助。

【出题角度】考核政府补助的范围

【难易度】易

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第十八章第 01 讲：【相似度】95%





会计-基础精讲-短线班...-[2025年]-郭建华 视频课件 题库 在线答疑 学习记录 下载中心

4700+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】（2022年）企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 取得即征即退的增值税税款 ✓
- B. 免交当期应交企业所得税的20%
- C. 政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份投入资金
- D. 企业将其拥有的土地使用权交还给政府而得的补偿款

选项B，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助。免交当期应交企业所得税不作为政府补助进行会计处理；于所以通常情况下

>> 收起
≡ 讲义
🗨 提问
📝 测试
📖 笔记

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第五版块专题三第01讲：【相似度】95%

会计-基础精讲[超值精品]-[2025年]-高志谦 视频课件 题库 在线答疑 学习记录 下载中心

6100+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·多选题】下列情况中，属于政府补助的有（ ）。

- A. 增值税的出口退税 ✓
- B. 财政拨款 ✓
- C. 先征后返的税金 ✓
- D. 即征即退的税金 ✓
- E. 行政划拨的土地使用权
- F. 政府与企业间的债务豁免
- G. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额

财政拨款是先征后返是即征即退

>> 收起
≡ 讲义
🗨 提问
📝 测试
📖 笔记

【AI 极速密押班】极速基础第五版块专题三第01讲：【相似度】95%

【VIP 夺魁班】第十七章 PPP 项目合同处理（2）、第十八章政府补助概念、确认和计量、基础会计处理（5.4）：【相似度】100%

郭建华老师主编梦1《会计应试指南》第659页：【相似度】95%

正保会计网校主编梦2《会计550题》第328题：【相似度】95%





328. (2022 年)企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是()。

- A. 取得即征即退的增值税款
- B. 免交当期应交企业所得税的 20%
- C. 政府为享有企业所有者权益份额, 以所有者身份向企业投入资金
- D. 企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款

郭建华老师主编梦 3《会计冲刺必刷 8 套卷》临门 1 单选 3; 【相似度】95%

高志谦老师主编《会计·一本通》第 423 页; 【相似度】95%

VIP 夺魁班模拟试题(一)多选题第 5 题; 【相似度】90%

畅学旗舰班摸底试题(一)单选题第 3 题; 【相似度】90%

AI 极速密押班密押卷(一)单选题第 10 题; 【相似度】95%

2. (2025 年)不考虑其他因素, 下列各项企业发生的支出中, 应计入存货成本的有()。

- A. 外购原材料发生的消费税
- B. 外购原材料时发生的不能抵扣的增值税进项税额
- C. 外购原材料运输途中的合理损耗
- D. 外购用于产品营销活动的品牌宣传册

【答案】ABC

【解析】选项 D, 用于宣传的宣传册直接计入销售费用。

【出题角度】考核存货入账价值的内容

【难易度】易

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第二章第 01 讲; 【相似度】100%





第01讲 存货的初始计量

10900+人已学习

◆ 存 货

正保会计网校
www.chinaacc.com

项目	要点
相关税费	包括计入存货的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额等
运输费	对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，应按取得的运输业增值税专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，按其运输费与增值税税率计算的进项税额，可以抵扣
其他可归属于存货采购成本的费用	包括入库前的仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。 注意：入库后发生的原材料仓储费用、合理损耗等，计入当期损益，不计入存货成本

目录

>> 收起

提问

测试

笔记

你可以计入到存货的采购

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第二板块专题一第02讲；【相似度】100%



第02讲 存货的初始计量：购入及委托加工方式

14400+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

专题一 存货

(3) 采购过程中物资毁损、短缺的会计处理

合理损耗	计入存货成本
供货单位、外部运输机构的责 任部分	计入其他应收款，不得归入存 货成本。
自然灾害损失部分	计入营业外支出
管理不善导致部分	计入管理费用

如果在采购过程中出现了合理损耗

【AI 极速密押班】极速基础第二章第 01 讲；【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲第二章 外购存货的成本、存货期末计量原则（2025.01.05）；【相似度】100%

正保远程教育 178316
www.cdeledu.com

2025-注会-VIP夺魁班-会计-逐章精讲-李忠魁

正保会计网校
www.chinaacc.com

第二章 存 货

1.存货的购买价款，是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按规定可以抵扣的增值税额。

2.存货的相关税费，是指企业购买、自制或委托加工存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额等应计入存货采购成本的税费。

3.其他可归属于存货采购成本的费用，即采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购成本的费用，如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。这些费用能分清负担对象的，应直接计入存货的采购成本；不能分清负担对象的，应选择合理的分配方法，分配计入有关存货的采购成本可按所购存货的数量或采购价格比例进行分配。

郭建华老师主编梦 1《会计应试指南》第 34 页；【相似度】100%



高志谦老师主编《会计·一本通》第 13-15 页；【相似度】100%

VIP 夺魁班模底试题（三）多选题第 5 题；【相似度】90%

3.（2025 年）企业编制所得税费用与会计利润关系的附注时，下列不属于调整项目的是（ ）。

- A. 本期产生已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响
- B. 利用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响
- C. 不可抵扣的费用影响
- D. 子公司使用不同税率的影响

【答案】A

【解析】自会计利润到所得税费用之间的调整包括两个方面：一是未包括在利润总额的计算中，但包含在当期或递延所得税计算中；二是未包括在当期或递延所得税计算中，但包含在利润总额中的项目。选项 A，在利润总额和递延所得税中都包含。不属于调整项目。

【出题角度】考核所得税费用与会计利润的关系

【难度】中

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第五版块专题二第 07 讲；【相似度】95%

会计-基础精讲[超值精品]-[2025年]-高志谦 视频课件 题库 在线答疑 学习记录 下载中心

5700+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

专题二 所得税

二是未包括在当期或递延所得税计算中，但包含在利润总额中的项目。具体调整项目一般包括：

(1) 与税率相关的调整；	(2) 税法规定的非应税收入、不得税前扣除的成本费用和损失等永久性差异；	(3) 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响、使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响；	(4) 对以前期间所得税进行汇算清缴的结果与以前期间确认金额不同调整报告期间所得税费用等。
---------------	--------------------------------------	--	---

但是包含在利润总额的项目

收起 讲义 提问 测试 笔记

【AI 极速密押班】极速基础第五版块专题二第 07 讲；【相似度】95%

【VIP 夺魁班】逐章精讲第十九章 负债的暂时性差异、递延所得税的确认与计量、暂时性差异的 3 个





特殊问题（5.10）：【相似度】90%

郭建华老师主编梦 1《会计应试指南》第 720 页：【相似度】85%

综合拓展

1. (多选题·2024 年) 下列关于会计报表附注中所得税与会计利润关系的说明, 属于调整项目的有()。

- A. 本期计提固定资产减值损失
- B. 本期预计未来不可利用可抵扣暂时性差异而转回上期确认的递延所得税资产
- C. 本期加计扣除的研发费用
- D. 本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

正保会计网校主编梦 2《会计 550 题》第 350 题：【相似度】85%

高志谦老师主编《会计·一本通》第 422 页：【相似度】90%

二、多项选择题

1. 不考虑其他因素, 下列各项企业发生的交易或事项中, 在重新计量租赁负债时, 应采用修订后的折现率对变动的租赁付款额进行折现的有()。

- A. 担保余值预计的应付金额发生变动
- B. 与浮动利率挂钩的可变租赁付款额因浮动利率变动而发生变动
- C. 发生承租人可控范围内的重大变化, 且导致承租人改变意图, 将行使购买选择权
- D. 实质固定付款额发生变动

【答案】BC

【解析】选项 A、D, 采用原折现率进行折现。

【出题角度】考核租赁负债的重新计量折现率的选择

【难度】易

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第十四章第 08 讲：【相似度】100%





4100+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

◆ 租 赁

1. 实质固定付款额发生变动（折现率不变）
如果租赁付款额最初是可变的，但在租赁期开始日后的一时点转为固定，那么，在潜在可变性消除时，该付款额应作为实质固定付款额，应纳入租赁负债的计量中。承租人应当按变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在该情况下，承租人采用的折现率不变，即，采用租赁期开始日确定的折现率。

这是最主要问题

目录
>>
收起
提问
测试
笔记

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第二板块专题一第 02 讲：【相似度】100%





第03讲 租赁负债的后续计量 5300+人已学习

正保会计网校 www.chinaacc.com

专题九 租 赁

(2) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，当发生下列四种情形时，承租人应当按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，承租人应当将剩余金额计入当期损益。

发生如下四种情形

目录
>> 收起
提问
测试
笔记

【AI 极速密押班】极速基础第十四章第 08 讲；【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲第十四章 承租人会计处理（2）（4.13）；【相似度】100%

正保远程教育 173777 www.cdeledu.com 2025·注会·VIP夺魁班·会计·逐章精讲·李忠魁

正保会计网校 www.chinaacc.com

②发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使购买选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使购买选择权进行重新评估。评估结果发生变化的，承租人应根据新的评估结果重新确定租赁付款额。

上述两种情形下，承租人在计算变动后租赁付款额的现值时，应当采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，应当采用重估日的承租人增量借款利率作为折现率。

那么这个折现率怎么做选择呢

郭建华老师主编梦 1《会计应试指南》第 448 页；【相似度】100%

高志谦老师主编《会计·一本通》第 330-331 页；【相似度】100%





郭建华老师主编梦 3《会计冲刺必刷 8 套卷》临门 3 多选 6：【相似度】98%

VIP 夺魁班模底试题（三）单选题第 10 题：【相似度】90%

畅学旗舰班模底试题（三）多选第 6 题：【相似度】98%

2.（2025 年）甲公司 2×24 年的财务报表于 2×25 年 4 月 10 日报出。下列属于 2×24 年资产负债表日后非调整事项的有（ ）。

- A. 4 月 5 日甲公司向 2×24 年 11 月签署认购协议的股东发行优先股，该优先股分类为权益工具
- B. 3 月 20 日收购控股股东的一个子公司
- C. 3 月 5 日向非关联方处置一个子公司
- D. 4 月 20 日因法院判决全额收回 2×24 年末采用预期信用损失方法计提坏账准备的应收账款

【答案】ABC

【解析】选项 D，不属于资产负债表日后事项。

【出题角度】考核非调整事项的业务

【难度】中

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第二十四章第 02 讲：【相似度】95%

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第七版块专题二第 02 讲：【相似度】95%

会计-基础精讲[超值精品]-[2025年]-高志谦 视频课件 题库 在线答疑 学习记录 下载中心

正保会计网校
www.chinaacc.com

5700+人已学习

专题二 资产负债表日后事项

2. 常见资产负债表日后非调整事项

- (1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁和承诺 ✓
- (2) 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化 ✓
- (3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
- (4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
- (5) 资产负债表日后资本公积转增资本
- (6) 资产负债表日后发生巨额亏损
- (7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司
- (8) 资产负债表日后，企业利润分配方案中的股利分配方案

资产负债表日后期间的自然灾害

【AI 极速密押班】极速基础第七版块专题二第 02 讲：【相似度】95%

【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十五章 资产负债表日后事项、第二十六章 同一控制下的控股合并会计





处理（6.2）；【相似度】95%

郭建华老师主编梦 1《会计应试指南》第 898 页；【相似度】95%

正保会计网校主编梦 2《会计 550 题》第 469 题；【相似度】90%

郭建华老师主编梦 3《会计冲刺必刷 8 套卷》模拟 5 多选 2；【相似度】90%

高志谦老师主编《会计·一本通》第 481 页；【相似度】95%

VIP 夺魁班摸底试题（一）单选题第 9 题；【相似度】90%

畅学旗舰班模拟试题（三）单选题第 12 题；【相似度】90%

AI 极速密押班密押卷（一）单选题第 11 题；【相似度】90%

AI 题刷刷模拟试卷（一）多选题第 3 题；【相似度】95%

3. 乙公司和丙公司共同控制甲公司。乙公司对丁公司有重大影响；丙公司和丁公司共同控制戊公司。下列属于甲公司关联方的有（ ）。

- A. 乙公司
- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【答案】ABCD

【解析】乙公司和丙公司共同控制甲公司，所以乙公司和丙公司都是甲公司的关联方，企业的合营企业和企业的其他合营企业或联营企业属于关联方，所以甲公司和丁公司以及戊公司构成关联方。

【出题角度】考核关联方关系的认定

【难度】易

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第二十三章第 07 讲；【相似度】100%





第07讲 关联方概述、关联方关系的认定 3300+人已学习

正保会计网校 www.chinaacc.com

◆ 财务报告

(4) 与对该企业**实施共同控制的投资方**。这里的共同控制包括直接的共同控制和间接的共同控制。

需要强调的是，对企业实施直接或间接共同控制的投资与该企业之间是关联方关系，但这些投资方之间并不能仅仅为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。

这个用了词叫共同控制了

目录
>>
收起
提问
测试
笔记

高志谦老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第六版块专题一第 04 讲：【相似度】100%





第04讲 所有者权益变动表、附注、中期财务报告 5400+人已学习

正保会计网校 www.chinaacc.com

◆ 专题一 财务报告

(2) 因共同控制而引发的关联方关系:

- a. 直接 (或间接) 共同控制方与被直接 (或间接) 共同控制方的关系;
- b. 同受一方共同控制的多方之间也是关联方;
- c. 共同控制方与被共同控制方的子公司之间;
- d. 企业的合营企业与企业的联营企业之间。

(3) 因重大影响而引发的关联方关系:

- a. 直接 (或间接) 重大影响方与被直接 (或间接) 重大影响方的关系;
- b. 重大影响方与被重大影响方的子公司之间。

公司再来共同控制引发的关联

【AI 极速密押班】极速基础第二十三章第 07 讲; 【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十三章 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注披露 (2025. 02. 23); 【相似度】100%

正保远程教育 168219 www.cdeledu.com 2025-注会-VIP夺魁班-会计-逐章精讲-李忠魁

正保会计网校 www.chinaacc.com

二、关联方披露

(一) 关联方关系的认定

关联方关系的存在往往是以控制、共同控制或重大影响为前提条件的。在判断是否存在关联方关系时, 应当遵循实质重于形式的原则。从一个企业的角度出发, 与其存在关联方关系。

现行交易价格

郭建华老师主编梦 1 《会计应试指南》第 841-842 页; 【相似度】100%





正保会计网校主编梦 2《会计 550 题》第 436 题：【相似度】75%

郭建华老师主编梦 3《会计冲刺必刷 8 套卷》模 2 单选 2：【相似度】100%

高志谦老师主编《会计·一本通》第×页：【相似度】100%

AI 题刷刷模拟试卷（一）多选题第 8 题：【相似度】70%

VIP 夺魁班模拟试题（二）多选题第 2 题：【相似度】60%

