

2025 年注册会计师全国统一考试大纲

——综合阶段考试

概 述

一、总体目标

注册会计师全国统一考试综合阶段考试(以下简称综合阶段考试)测试考生是否具备执业所需综合运用专业学科知识的能力,是否能够坚持正确的职业价值观,遵循职业道德要求,保持正确的职业态度,是否能够有效解决实务问题。

二、能力要求

考生应当在掌握专业阶段各学科知识、基本职业技能和职业道德规范的基础上,在复杂的职业环境中,综合运用相关专业学科知识和职业技能,坚持正确的职业价值观,遵循职业道德要求,保持正确的职业态度,对实务问题进行分析、判断、综合、评价,以书面形式清晰、有效地表达看法或提出方案。

三、实务经验要求

鉴于综合阶段考试的目标,积累实务经验非常重要。建议考生通过培训、实习、工作等方式或途径,在实务中运用专业知识和职业技能,获取和积累与注册会计师职业相关的经历和经验。

四、考试科目

综合阶段考试设职业能力综合测试科目,分成试卷一和试卷

二（试卷一和试卷二各50分），考试题型为综合案例分析。

试卷一以鉴证业务为重点，内容主要涉及会计、审计和税法等专业领域；试卷二以管理咨询和业务分析为重点，内容主要涉及财务成本管理、公司战略与风险管理和经济法等专业领域。试卷一设置5分的英文作答附加分题，鼓励考生使用英文作答。考试涉及的相关法规截至2024年12月31日。试卷一和试卷二考试时间均为3.5小时。

会 计

（一）总论

1. 会计概述
2. 财务报告目标、会计基本假设和会计基础
3. 会计信息质量要求
4. 会计要素及其确认和计量
5. 财务报告
6. 可持续信息披露

（二）存货

1. 确认和初始计量
2. 发出存货的计量
3. 期末存货的计量
4. 列示与披露

（三）固定资产

1. 确认和初始计量
2. 折旧
3. 后续支出
4. 处置

（四）无形资产

1. 确认和初始计量
2. 内部研究与开发支出的确认和计量
3. 后续计量
4. 处置
5. 列示与披露

（五）投资性房地产

1. 特征与范围
2. 确认和初始计量
3. 后续计量
4. 转换和处置

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类和重分类
2. 金融负债和权益工具的区分
3. 金融工具的计量
4. 金融资产转移
5. 套期会计
6. 金融工具披露

（七）长期股权投资与合营安排

1. 长期股权投资的类别划分
2. 长期股权投资的初始计量
3. 长期股权投资的后续计量
4. 长期股权投资核算方法的转换及处置
5. 合营安排

（八）资产减值

1. 资产可收回金额的计量
2. 资产减值损失的确认与计量
3. 资产组的认定及减值处理
4. 商誉减值测试与处理

（九）负债和职工薪酬

1. 流动负债与非流动负债
2. 短期薪酬的确认和计量
3. 离职后福利的确认和计量
4. 辞退福利的确认与计量
5. 其他长期职工福利的确认和计量

（十）所有者权益

1. 实收资本
2. 其他权益工具
3. 资本公积
4. 其他综合收益
5. 留存收益

（十一）收入、费用和利润

1. 收入的定义及其分类
2. 收入的确认和计量
3. 关于合同资产和合同负债
4. 合同成本
5. 特定交易的会计处理
6. 费用
7. 净利润和综合收益

（十二）股份支付

1. 股份支付的主要类型
2. 股份支付的确认和计量

（十三）借款费用

1. 借款费用的范围

2. 借款的范围

3. 符合资本化条件的资产

4. 借款费用的确认和计量

（十四）或有事项

1. 或有事项的概念和特征

2. 或有负债和或有资产

3. 或有事项的确认、计量和列报

（十五）政府补助

1. 政府补助的会计处理

2. 政府补助的列报

（十六）非货币性资产交换

1. 非货币性资产交换的概念

2. 非货币性资产交换的确认和计量

3. 非货币性资产交换的会计处理

（十七）债务重组

1. 债务重组方式

2. 债务重组的会计处理

3. 债务重组的披露

（十八）所得税

1. 资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定

2. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

3. 所得税费用的确认和计量

4. 所得税的列报

（十九）外币折算

1. 记账本位币的确定
2. 记账本位币变更的会计处理
3. 外币交易的会计处理
4. 外币报表折算

（二十）租赁

1. 租赁的识别
2. 租赁的分拆与合并
3. 租赁期
4. 对租赁期和购买选择权的重新评估
5. 承租人的会计处理
6. 出租人的会计处理
7. 特殊租赁业务的会计处理

（二十一）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售类别的分类
2. 持有待售类别的计量
3. 持有待售类别的列报
4. 终止经营的定义
5. 终止经营的列报
6. 特殊事项的列报

（二十二）财务报告

1. 财务报表的构成、内容及结构和填制方法
2. 财务报表附注披露
3. 中期财务报告

（二十三）会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正

1. 会计政策与会计估计及其变更的划分
2. 会计政策和会计估计变更的会计处理
3. 会计差错更正的会计处理

（二十四）资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后事项的定义
2. 资产负债表日后事项涵盖的期间
3. 资产负债表日后事项的内容
4. 调整事项的会计处理
5. 非调整事项的会计处理

（二十五）企业合并

1. 企业合并的界定
2. 企业合并的方式
3. 企业合并类型的划分
4. 业务的判断
5. 同一控制下企业合并的处理
6. 非同一控制下企业合并的处理
7. 企业合并涉及的或有对价
8. 反向购买的处理

（二十六）合并财务报表

1. 控制的定义及判断和合并范围的确定
2. 合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序
3. 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并）
4. 内部商品交易的合并处理

5. 内部债权债务的合并处理
6. 内部固定资产、无形资产交易的合并处理
7. 追加投资的会计处理
8. 处置对子公司投资的会计处理
9. 因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释的会计处理
10. 逆流交易的合并处理
11. 所得税会计相关的合并处理
12. 合并现金流量表的编制

（二十七）每股收益

1. 基本每股收益的计算
2. 稀释每股收益的计算
3. 每股收益的列报

（二十八）公允价值计量

1. 公允价值计量要求
2. 公允价值计量的具体应用

（二十九）政府及民间非营利组织会计

1. 政府会计概述
2. 政府单位特定业务的会计核算
3. 民间非营利组织特定业务的会计核算

审 计

（一）审计计划

1. 初步业务活动
2. 总体审计策略和具体审计计划

3. 重要性

（二）风险识别和评估

1. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论
2. 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础
3. 了解被审计单位内部控制体系各要素
4. 识别和评估重大错报风险

（三）风险应对

1. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施
2. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序
3. 控制测试
4. 实质性程序

（四）销售与收款循环的审计

1. 销售与收款循环的特点
2. 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制
3. 销售与收款循环的重大错报风险
4. 销售与收款循环的控制测试
5. 销售与收款循环的实质性程序

（五）采购与付款循环的审计

1. 采购与付款循环的特点
2. 采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制
3. 采购与付款循环的重大错报风险
4. 采购与付款循环的控制测试
5. 采购与付款循环的实质性程序

（六）生产与存货循环的审计

1. 生产与存货循环的特点
2. 生产与存货循环的主要业务活动和相关内部控制
3. 生产与存货循环的重大错报风险
4. 生产与存货循环的控制测试
5. 生产与存货循环的实质性程序

（七）货币资金的审计

1. 货币资金与业务循环
2. 货币资金涉及的主要业务活动和相关内部控制
3. 货币资金的重大错报风险
4. 货币资金的控制测试
5. 货币资金的实质性程序

（八）对特殊事项的考虑

1. 财务报表审计中与舞弊相关的责任
2. 财务报表审计中对法律法规的考虑
3. 注册会计师与治理层的沟通
4. 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通
5. 利用内部审计人员的工作
6. 利用专家的工作

（九）对集团财务报表审计的特殊考虑

1. 与集团财务报表审计相关的概念
2. 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标
3. 集团审计业务的接受与保持
4. 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
5. 了解组成部分注册会计师

6. 重要性
7. 针对评估的风险采取的应对措施
8. 合并过程及期后事项
9. 与组成部分注册会计师的沟通
10. 评价审计证据的充分性和适当性
11. 与集团管理层和集团治理层的沟通

（十）其他特殊项目的审计

1. 审计会计估计和相关披露
2. 关联方的审计
3. 考虑持续经营假设
4. 首次接受委托时对期初余额的审计

（十一）信息技术对审计的影响

1. 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响
2. 信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面信息技术控制
3. 信息技术对审计过程的影响
4. 计算机辅助审计技术和电子表格的运用
5. 数据分析在审计中的运用
6. 不同信息技术环境下的信息管理

（十二）完成审计工作

1. 审计完成阶段的工作
2. 期后事项
3. 书面声明

（十三）审计报告

1. 审计意见的形成

2. 审计报告的基本内容
3. 在审计报告中沟通关键审计事项
4. 非无保留意见审计报告
5. 在审计报告增加强调事项段和其他事项段
6. 比较信息
7. 注册会计师对其他信息的信息的责任

（十四）企业内部控制审计

1. 计划内部控制审计工作
2. 自上而下的方法
3. 测试控制的有效性
4. 企业层面控制的测试
5. 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试
6. 信息技术控制的测试
7. 内部控制缺陷评价
8. 完成内部控制审计工作
9. 出具内部控制审计报告

（十五）质量管理

1. 会计师事务所质量管理体系
2. 项目质量复核
3. 对财务报表审计实施的质量管理

（十六）职业道德

1. 职业道德基本原则
2. 职业道德概念框架
3. 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

4. 非执业会员对职业道德概念框架的运用

（十七）审计业务对独立性的要求

1. 基本要求
2. 收费
3. 经济利益
4. 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系
5. 与审计客户之间的人员交流
6. 与审计客户长期存在业务关系
7. 为审计客户提供非鉴证服务
8. 影响独立性的其他事项
9. 违反独立性规定时应当采取的措施

税 法

（一）增值税法

1. 征税范围及纳税义务人
2. 税率与征收率
3. 一般计税方法
4. 简易计税方法
5. 进口环节增值税的征收
6. 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税
7. 特定应税行为的增值税计征方法
8. 增值税征收管理、税收优惠、增值税发票的使用与管理

（二）消费税法

1. 纳税义务人

2. 税目与税率

3. 计税依据与应纳税额计算

（三）企业所得税法

1. 应纳税所得额

2. 资产的税务处理和资产损失的所得税处理

3. 企业重组的所得税处理

4. 税收优惠

5. 应纳税额的计算

6. 征收管理

（四）个人所得税法

1. 纳税义务人与征税范围

2. 税率与应纳税所得额的确定

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠、境外所得的税额扣除和征收管理

（五）关税法

1. 关税征税对象与纳税人

2. 关税计税价格与应纳税额的计算

3. 关税减免和征收管理

（六）资源税法和环境保护税法

1. 资源税纳税人、税目与税率

2. 资源税计税依据与应纳税额的计算

3. 资源税减免税和征收管理

4. 环境保护税纳税人、税目与税率

5. 环境保护税计税依据与应纳税额的计算

6. 环境保护税减免税和征收管理

（七）房产税法、城镇土地使用税法和土地增值税法

1. 房产税税率、计税依据和应纳税额的计算
2. 房产税税收优惠和征收管理
3. 城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算
4. 土地增值税纳税人与征税范围
5. 土地增值税税率、应税收入与扣除项目
6. 土地增值税应纳税额的计算
7. 房地产开发企业土地增值税清算
8. 土地增值税税收优惠和征收管理

（八）国际税收

1. 国际税收协定范本和典型条款
2. 非居民企业税收管理
3. 境外所得税收管理
4. 国际反避税
5. 转让定价税务管理
6. 国际税收征管合作

财务成本管理

（一）财务管理概述

1. 企业组织形式和财务管理内容
2. 财务管理的目标与利益相关者的要求
3. 财务管理的基础概念和基本理论
4. 金融工具与金融市场

（二）财务报表分析和财务预测

1. 财务报表分析的框架与方法
2. 财务比率分析
3. 财务预测的意义、步骤和方法
4. 增长率与资本需求的测算

（三）价值评估基础

1. 利率
2. 货币时间价值
3. 风险与报酬
4. 债券、股票价值评估

（四）资本成本

1. 资本成本的概念、应用和影响因素
2. 债务资本成本的估计
3. 普通股资本成本的估计
4. 混合筹资资本成本的估计
5. 加权平均资本成本的计算

（五）投资项目资本预算

1. 投资项目的类型和评价程序
2. 投资项目的评价方法
3. 投资项目现金流量的估计
4. 投资项目折现率的估计
5. 投资项目的敏感分析

（六）期权价值评估

1. 衍生工具概述

2. 期权的概念、类型和投资策略

3. 金融期权价值评估

4. 实物期权价值评估

(七) 企业价值评估

1. 企业价值评估的目的和对象

2. 企业价值评估方法

(八) 资本结构

1. 资本结构理论

2. 资本结构决策分析

3. 杠杆系数的衡量

(九) 长期筹资

1. 长期债务筹资

2. 普通股筹资

3. 混合筹资

4. 租赁筹资

(十) 股利分配、股票分割与股票回购

1. 股利理论与股利政策

2. 股利的种类、支付程序与分配方案

3. 股票分割与股票回购

(十一) 营运资本管理

1. 营运资本管理策略

2. 现金管理

3. 应收账款管理

4. 存货管理

5. 短期债务管理

（十二）产品成本计算

1. 成本的概念与分类
2. 产品成本的归集和分配
3. 产品成本计算的品种法
4. 产品成本计算的分批法
5. 产品成本计算的分步法

（十三）标准成本法

1. 标准成本及其制定
2. 标准成本的差异分析

（十四）作业成本法

1. 作业成本法的概念与特点
2. 作业成本计算
3. 作业管理

（十五）本量利分析

1. 本量利的一般关系
2. 保本分析
3. 保利分析
4. 利润敏感分析

（十六）短期经营决策

1. 短期经营决策概述
2. 生产决策
3. 定价决策

（十七）全面预算

1. 全面预算概述
2. 全面预算的编制方法
3. 营业预算的编制
4. 财务预算的编制

（十八）责任会计

1. 企业组织结构与责任中心划分
2. 责任成本
3. 成本中心
4. 利润中心
5. 投资中心
6. 内部转移价格

（十九）业绩评价

1. 财务业绩评价与非财务业绩评价
2. 关键绩效指标法
3. 经济增加值
4. 平衡计分卡
5. 绩效棱柱模型

公司战略与风险管理

（一）战略与战略管理概述

1. 公司战略的基本理论
2. 公司战略管理

（二）战略分析

1. 企业外部环境分析

2. 企业内部环境分析

3. 企业内外部环境综合分析

(三) 战略选择

1. 总体战略

2. 业务单位战略

3. 职能战略

4. 国际化经营战略

(四) 战略实施

1. 公司战略与组织结构

2. 公司战略与企业文化

3. 战略控制

4. 公司战略与数字化技术

(五) 公司治理

1. 公司治理概述

2. 公司治理的主要问题

3. 公司内部治理结构和外部治理机制

4. 管理实践发展与公司治理

(六) 风险与风险管理概述

1. 风险的概念及风险的要素

2. 风险管理的概念、特征、目标和职能

3. 风险管理理论的演进和风险管理实践的发展

(七) 风险管理的流程、体系与方法

1. 风险管理的流程

2. 风险管理体系

3. 风险管理的技术与方法

（八）企业面对的主要风险及其应对

1. 战略风险与应对
2. 市场风险与应对
3. 财务风险与应对
4. 运营风险与应对
5. 法律风险和合规风险与应对

经济法

（一）法律基本原理

1. 法律基本概念
2. 法律关系
3. 习近平法治思想引领全面依法治国基本方略
4. 市场经济的法律调整与经济法律制度

（二）基本民事法律制度

1. 民事法律行为制度
2. 代理制度
3. 诉讼时效制度

（三）物权法律制度

1. 物权法律制度概述
2. 物权变动
3. 所有权
4. 用益物权
5. 担保物权

（四）合同法律制度

1. 合同的基本理论
2. 合同的订立
3. 合同的效力
4. 合同的履行
5. 合同的保全
6. 合同的担保
7. 合同的变更与转让
8. 合同的权利义务终止
9. 违约责任
10. 几类主要的典型合同

（五）合伙企业法律制度

1. 合伙企业法律制度概述
2. 普通合伙企业
3. 有限合伙企业
4. 合伙企业的解散和清算

（六）公司法律制度

1. 公司概述
2. 公司基本法律制度
3. 股份有限公司
4. 有限责任公司
5. 国家出资公司组织结构的特别规定
6. 公司的财务会计
7. 公司重大变更

8. 公司解散和清算

（七）证券法律制度

1. 证券法律制度概述
2. 股票的发行
3. 公司债券的发行与交易
4. 股票的公开交易
5. 上市公司收购和重组
6. 证券欺诈的法律责任

（八）企业破产法律制度

1. 破产法律制度概述
2. 破产申请与受理
3. 管理人制度
4. 债务人财产
5. 破产债权
6. 债权人会议
7. 重整程序
8. 和解制度
9. 破产清算程序
10. 关联企业合并破产

（九）票据与支付结算法律制度

1. 支付结算概述
2. 票据法律制度
3. 非票据结算方式

（十）企业国有资产法律制度

1. 企业国有资产法律制度概述
2. 企业国有资产产权登记制度
3. 企业国有资产评估管理制度
4. 企业国有资产交易管理制度

（十一）反垄断法律制度

1. 反垄断法律制度概述
2. 垄断协议规制制度
3. 滥用市场支配地位规制制度
4. 经营者集中反垄断审查制度
5. 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度

（十二）涉外经济法律制度

1. 涉外投资法律制度
2. 对外贸易法律制度
3. 外汇管理法律制度