



2025 年注会《综合阶段》试卷一试题及答案解析（考生回忆版）

会计部分

【问题一】非同一控制下企业合并或有对价的处理

【答案】购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据需要调整或有对价的，应当予以确认并调整合并成本和商誉

【问题二】借款费用——在建工程资本化

【答案】借款费用暂停资本化，当同时满足以下两个条件时，应暂停资本化：（1）非正常停工。非正常中断是指企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断；（2）连续停工超过三个月。

【问题三】可变对价的确定

【答案】合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

【问题四】债务重组的关于长期股权投资入账价值

【答案】债权人受让非金融资产，非金融资产的入账成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的相关税费等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

审计部分

【问题一】审计业务对独立性的要求（审计报告出具后支付剩余百分之五十审计费，是否会对独立性产生不利影响）

【答案】会对独立性产生不利影响。

【问题二】集团审计中关于重要组成部分的识别与判断；对重要组成部分实施集团层面的分析程序是否恰当。

【答案】（1）重要组成部分，是指集团项目组识别出的具有下列特征之一的组成部分。

①规模特征：单个组成部分对集团具有财务重大性。

②风险特征：由于单个组成部分的特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。

（2）针对集团而言具有财务重大性的单个组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当运用该组成部分的重要性，对组成部分财务信息实施审计。

具有特定性质或情况可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分集团项目



组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：

- ①使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；
- ②针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；
- ③针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

【问题三】针对关键审计事项单独发表审计意见是否恰当

【答案】不恰当。关键审计事项是注册会计师根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成审计意见的背景下进行处理的，我们不对这些事项提供单独的意见。

【问题四】关键审计事项和持续经营有关的事项混淆考察

【答案】关键审计事项和持续经营有关的事项，应当分别在关键审计事项段和与持续经营有关的事项段中分别描述。

【问题五】审计中考察借款费用资本化、在建工程资本化（因为红海战争，相关项目停工，在建工程停工，但利息继续资本化）

【答案】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。中断的原因必须是非正常中断，属于正常中断的，相关借款费用仍可资本化。

【问题六】存货已经发出，计入在途商品，监盘时不进行抽盘是否恰当。

【答案】存货的控制权已经转移，则不纳入抽盘范围，如果控制权未转移，则需要纳入抽盘范围。

【问题七】整合审计的重要性是否可以采用财务报表审计的重要性

【答案】不可以，应当采用两种重要性水平分别进行审计。

税法部分

【问题一】职工福利费、教育经费、工会经费的抵扣限额

【答案】

项目	扣除限额	扣除具体规定	纳税调整
职工福利费	工资薪金总额×14%	未超标准的据实扣除； 超标准的当期和后期均不能扣除	调增
工会经费	工资薪金总额×2%		

职工 教育经费	工资薪金总额×8% (另有规定除外)	未超标准的准予扣除; 超过部分准予结转以后年度扣除	调增 或调减
------------	-----------------------	------------------------------	-----------

【问题二】企业所得税视同销售

【答案】(1) 非货币性资产交换, 将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等, 应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

(2) 资产所有权属在形式和实质上是否发生改变。

内部处置资产, 不视同销售确认收入 (除将资产转移至境外以外)	不属于内部处置资产, 按规定视同销售确定收入
(1) 将资产用于生产、制造、加工另一产品; (2) 改变资产形状、结构或性能; (3) 改变资产用途 (如自建商品房转为自用或经营); (4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移; (5) 上述两种或两种以上情形的混合; (6) 其他不改变资产所有权属的用途	(1) 用于市场推广或销售; (2) 用于交际应酬; (3) 用于职工奖励或福利; (4) 用于股息分配; (5) 用于对外捐赠; (6) 其他改变资产所有权属的用途

【问题三】增值税即征即退

【答案】(1) 一般纳税人实际税负超过 3% 的部分即征即退

① 销售其自行开发生产的软件产品 (包括进口软件的本地化改造但不包括单纯的汉字化处理);

② 提供管道运输服务。

(2) 单位和个体工商户享受安置残疾人增值税即征即退

本期应退增值税税额=本期所含月份每月应退增值税税额之和。

月应退增值税税额=本月安置残疾人员人数×本月月最低工资标准的 4 倍。

(3) 销售自产综合利用产品和资源综合利用劳务可享受增值税即征即退

【问题四】反向开票

【答案】自 2024 年 4 月 29 日起, 自然人报废产品出售者 (以下简称出售者) 向资源回收企业销售报废产品, 符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票 (以下简称“反向开票”)。

项目	具体规定		
	计 税 方 法	开票票种	备注
资源回收企业 销售报废产品 的开票具体规 定	简易 计税 方法	可以反向开具普通 发票，不得反向开 具增值税专用发票	资源回收企业中的增值税一般纳税人销售报废产品， 已按有关规定选择适用增值税简易计税方法的，可以 在 2024 年 7 月 31 日前改为选择适用增值税一般计税 方法。
	一般 计税 方法	可以反向开具增值 税专用发票和普通 发票	除上述情形外，资源回收企业选择增值税简易计税方 法计算缴纳增值税后，36 个月内不得变更；变更为增 值税一般计税方法后，36 个月内不得再选择增值税简 易计税方法