

2026 年《中级会计实务》第一章高频考点汇总

第一章 总论

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2021、2020
考试分值	1~2 分
考查形式	客观题
高频考点	会计要素及其确认条件、会计信息质量要求

【高频考点 1】会计要素及其确认条件（★★）

1. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

确认条件（需要同时满足）：

- （1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

2. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

确认条件（需要同时满足）：

- （1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- （2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

确认条件：

所有者权益的确认依赖于其他会计要素的确认。

4. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

不同来源收入的确认：

（1）销售商品、提供劳务等取得的收入，应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入；

（2）让渡资金使用权取得的收入，如利息收入，应当在资产负债表日，按照他人使用本企业货币资

金的时间和实际利率计算确定利息收入金额。

5. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

确认条件：

- (1) 与费用相关的经济利益**很可能**流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会**导致企业资产的减少或者负债的增加**；
- (3) 经济利益的流出额**能够可靠计量**。

6. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

$$\begin{array}{c} \text{直接计入当期损益的利得和损失} \\ \hline \text{利润} = \underbrace{\text{收入} - \text{费用} + \text{资产处置损益}}_{\text{营业利润}} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \end{array}$$

确认条件：

利润的确认依赖于上述公式中诸要素的确认。

【高频考点 2】会计信息质量要求（★★）

会计信息质量要求主要包括**可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性**等。

1. 可靠性：可靠性要求企业应当以**实际发生的交易或者事项**为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息**真实可靠、内容完整**。

2. 相关性：相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的**经济决策需要相关**，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

3. 可理解性：可理解性要求企业提供的会计信息应当**清晰明了**，便于投资人等财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性：可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，可比性包括两层含义：①**同一企业不同会计期间的可比，即纵向可比**；②**不同企业相同会计期间的可比，即横向可比**。

5. 实质重于形式：实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的**经济实质**进行会计**确认、计量和报告**，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性：重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所

有重要交易或者事项。

7. 谨慎性：谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，**不应高估资产或者收益、低估负债或者费用**。

8. 及时性：及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当**及时**进行确认、计量和报告，**不得提前或者延后**。

2026 年《中级会计实务》第二章高频考点汇总

第二章 存货

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	2~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	存货的初始计量、存货的期末计量

【高频考点 1】存货的初始计量（★★）

1. 外购的存货

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、**运输费、装卸费、保险费**以及其他可归属于存货采购成本的费用。

对于企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，可归属于存货采购成本的数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用，也应当计入有关存货的采购成本。

2. 委托外单位加工的存货

入账成本	以实际耗用的原材料或者半成品成本+支付的加工费+运输费、装卸费和保险费等费用以及按规定 应计入成本的税金
------	---

消费税是否计入委托加工物资成本，需要分如下情况处理：

消费税会计处理	(1) 收回后用于 连续生产应税消费品的	(2) 收回后直接用于 销售或用于连续生产非应税消费品的
	消费税应 记入“应交税费——应交消费税”科目的借方 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款或应付账款	消费税应 计入委托加工物资成本 借：委托加工物资 贷：银行存款或应付账款

【高频考点 2】存货的期末计量（★★★）

1. 可变现净值的确定

项目	可变现净值的计算
----	----------

产成品、商品等 直接用于出售 的 存货和直接用于出售的原材料 存货	可变现净值＝估计售价－估计销售费用和相关税费
需要 经过加工 的 材料存货	①用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量
	②用其生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照 成本与可变现净值孰低 计量。 可变现净值＝该材料所生产的 产成品 的估计售价－至完工估计将要发生的 加工成本 －该材料所生产的产成品的估计 销售费用和相关税费

2. 存货跌价准备的核算

项目	会计处理
计提	资产负债表日，存货发生减值的，按存货可变现净值低于成本的差额， 借： 资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回	已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内， 按恢复增加的金额： 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
结转	对于企业计提了存货跌价准备的存货，如果其中有部分存货对外销售，则企业在结转销售成本时，应同时 结转已对其计提的存货跌价准备 。结转存货跌价准备时， 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本/其他业务成本等科目

2026 年《中级会计实务》第三章高频考点汇总

第三章 固定资产

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	5~12 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	固定资产的初始计量、固定资产的后续计量、固定资产的处置

【高频考点 1】固定资产的初始计量（★★）

一般性原则	固定资产应当按照 成本 进行初始计量	
不同取得方式下 固定资产的成本	外购	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
	自营方式建造	其入账价值应当按照该项资产达到预定 可使用状态前 所发生的 必要支出 确定
	出包方式建造	其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
	投资者投入	应当按照投资合同或协议 约定的价值 确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。合同或协议约定价值不公允的情况下, 按照公允价值作为入账价值, 公允价值与合同或协议约定价值之间的差额计入资本公积

【高频考点 2】固定资产的后续计量（★★★）

1. 固定资产的折旧

折旧范围	固定资产准则规定, 企业应对所有的固定资产计提折旧, 但是 已提足折旧仍继续使用 的固定资产和 单独计价入账的土地 除外, 提前报废的固定资产与改扩建期间的固定资产不再计提折旧	
折旧方法	年限平均法	年折旧额= (原价- 预计净残值) / 预计使用年限

	双倍余额递减法	折旧额=期初固定资产净值×2/预计使用年限 【提示】在最后两年 应将固定资产净值扣除预计净残值后的余额按照 年限平均法 计提折旧
	年数总和法	年折旧额=（原价－预计净残值）×年折旧率； 年折旧率=尚可使用年限/预计使用寿命的年数总和×100%

2.固定资产的后续支出

（1）资本化的后续支出

如果满足固定资产的确认条件，应当计入固定资产账面价值，同时终止确认**被替换部分的账面价值**。

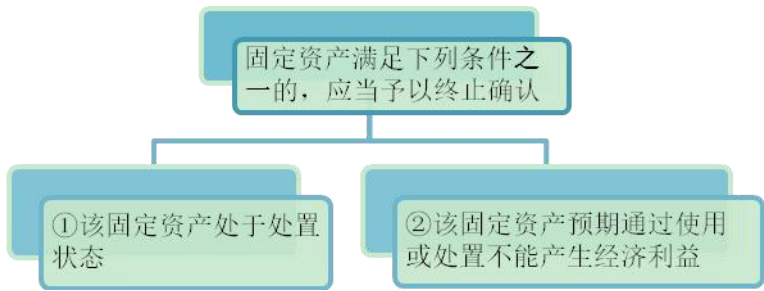
企业对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，可以计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的应当费用化，计入当期损益。

（2）费用化的后续支出

与存货生产和加工相关的固定资产日常维修费记入“制造费用”科目；企业行政**管理部门**等发生的固定资产修理费用等后续支出计入**管理费用**；企业发生的与专设**销售机构**相关的固定资产修理费用等后续支出，计入**销售费用**。

【高频考点 3】固定资产的处置（★★★★）

1. 固定资产终止确认的条件



2. 固定资产处置的核算

固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目核算。

事项	账务处理
将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的清理费用等	借：固定资产清理

	贷：银行存款等
收回出售固定资产的价款、 残料价值和变价收入等	借：其他应收款/银行存款/原材料 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
保险赔偿等的处理	借：其他应收款等 贷：固定资产清理
清理净损益的处理	固定资产清理完成后，结转“固定资产清理”科目的余额，清理净损益计入的科目应区分不同情形： （1）在生产经营期间因 自然灾害、已丧失使用功能 等原因报废毁损产生的利得或损失，应记入“ 营业外收入 ”或“ 营业外支出 ”科目； （2）因 出售、转让 等原因产生的固定资产处置利得或损失应记入“ 资产处置损益 ”科目

2026 年《中级会计实务》第四章高频考点汇总

第四章 无形资产

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	4~8 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	内部研发无形资产、无形资产摊销的计提、无形资产减值的计提

【高频考点 1】内部研发无形资产（★★）

1. 研究开发费用的会计处理原则

- （1）企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入**当期损益（管理费用）**。
- （2）开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）。
- （3）如果确实**无法区分**研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出**全部费用化**，计入当期损益。

2. 内部开发无形资产的会计分录

项目	会计处理
发生研发费用时	借：研发支出——费用化支出 ——资本化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等
将研究费用、不符合资本化条件的开发费用列入当期管理费用	借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
将符合资本化条件的开发费在无形资产 达到可使用状态时 转入无形资产成本	借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出

【高频考点 2】无形资产摊销的计提（★★★）

(1) 使用寿命确定的无形资产，自可供使用时起至终止确认时止，计提摊销。当月增加的，当月计提摊销；当月减少的，当月不计提摊销。

(2) 无形资产摊销方法应根据与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式确定。

【高频考点 3】无形资产减值的计提（★★★）

(1) 使用寿命确定的无形资产，出现减值迹象时进行减值测试。

(2) 使用寿命不确定的无形资产，每年应当按照规定进行减值测试。

计提减值的分录为：

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

2026 年《中级会计实务》第五章高频考点汇总

第五章 投资性房地产

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	3~8 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	投资性房地产的范围、投资性房地产的后续计量、投资性房地产的转换、投资性房地产的处置

【高频考点 1】投资性房地产的范围（★★）

投资性房地产主要包括下列三类：

- （1）已出租的土地使用权；
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权；
- （3）已出租的建筑物。

提示：租入后再转租的房地产，不属于投资性房地产；持有以备增值后转让的建筑物，不属于投资性房地产。

【高频考点 2】投资性房地产的后续计量（★★★）

项目	会计处理
成本模式计量	采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按照固定资产、无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销；存在减值迹象的，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定进行处理
公允价值模式计量	采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销，也不计提减值损失。在资产负债表日按照公允价值调整其账面价值，公允价值与账面余额的差额做如下会计处理： 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 或做相反分录

后续计量模式的变更	企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。只有在房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式条件的情况下，才允许企业对投资性房地产从成本模式计量变更为公允价值模式计量。 成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理，将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，调整期初留存收益（盈余公积、未分配利润）。 已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式
-----------	---

【高频考点 3】投资性房地产的转换（★★★）

项目	成本模式下的转换	公允价值模式下的转换
投资性房地产转换为非投资性房地产	(1) 投资性房地产转换为自用房地产： 借：固定资产（无形资产） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产减值准备） (2) 投资性房地产转换为存货： 借：开发产品（账面价值） 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产（账面余额）	借：固定资产、无形资产、开发产品（公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 （或借记） 公允价值变动损益（或借记）
非投资性房地产转换为投资性房地产	(1) 自用房地产转换为投资性房地产： 借：投资性房地产 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产减值准备） 贷：固定资产（无形资产） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	(1) 自用房地产转换为投资性房地产： 借：投资性房地产——成本（公允价值） 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产减值准备） 公允价值变动损益（借差） 贷：固定资产、无形资产（原值） 其他综合收益（贷差）

	(2) 存货转换为投资性房地产： 借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品（存货账面余额）	(2) 存货转换为投资性房地产： 借：投资性房地产——成本（公允价值） 存货跌价准备（已计提存货跌价准备） 公允价值变动损益（借差） 贷：开发产品（账面余额） 其他综合收益（贷差）
--	--	---

提示：成本模式下的转换，**不确认损益**；公允价值模式下的转换，公允价值与账面价值差额的处理是关键。

【高频考点 4】投资性房地产的处置（★★★）

1. 成本模式下的处置

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

 投资性房地产累计折旧（投资性房地产累计摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

2. 公允价值模式下的处置

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（或借记）

借：公允价值变动损益（或贷记）

 贷：其他业务成本（或借记）

借：其他综合收益

 贷：其他业务成本

2026 年《中级会计实务》第六章高频考点汇总

第六章 长期股权投资和合营安排

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	5~10 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	长期股权投资的初始计量、长期股权投资的后续计量、长期股权投资核算方法的转换、长期股权投资的处置

【高频考点 1】长期股权投资的初始计量（★★）

股权投资的 方式	初始投资成本	发生的审计、法律服务、评估咨询等 中介费用以及其他相关管理费用
同一控制下 企业合并	在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的 账面价值的份额	于发生时计入 当期损益（管理费用） 借：管理费用 贷：银行存款等
非同一控制 下企业合并	合并方作为合并对价所付出的资产、发生或承担的负债及发行的权益性证券的 公允价值	于发生时计入 当期损益（管理费用） 借：管理费用 贷：银行存款等
非企业合并 方式	以付出资产或承担负债的公允价值加上支付的手续费等必要支出	于发生时计入资产的初始投资成本 借：长期股权投资——投资成本 贷：银行存款等

【高频考点 2】长期股权投资的后续计量（★★★）

项目	核算的范围	会计处理
成本 法	投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资	除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认 投资收益

权益法	一是对其合营企业的长期股权投资； 二是对其联营企业的长期股权投资	①初始投资成本的调整 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本。 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该部分差额： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入 ②被投资企业实现净利润 借：长期股权投资——损益调整 (调整后的净利润×持股比例) 贷：投资收益 ③被投资单位发生的净亏损 借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债 ④被投资单位宣告现金股利 借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 ⑤被投资单位实现其他综合收益时 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或做相反分录 ⑥被投资单位发生除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或做相反分录
------------	---	---

【高频考点 3】长期股权投资核算方法的转换（★★★）

公允价值计量转为 权益法核算 【例如：5%（金融资 产）→20%（权益法）】	（1）长期股权投资初始成本=原金融资产公允价值+新取得投资 支付对价的公允价值 ①原投资为其他权益工具投资 转换日为资产负债表日： 借：其他权益工具投资 贷：其他综合收益 或相反分录。 借：长期股权投资——投资成本 贷：其他权益工具投资 银行存款等 借：其他综合收益 贷：盈余公积、利润分配——未分配利润 或相反分录。 转换日为非资产负债表日： 借：长期股权投资——投资成本 贷：其他权益工具投资 银行存款等 盈余公积、利润分配——未分配利润（或借记） 借：其他综合收益 贷：盈余公积、利润分配——未分配利润 或相反分录。 ②原投资为交易性金融资产 转换日为资产负债表日： 借：交易性金融资产 贷：公允价值变动损益 或相反分录。
--	--

	借：长期股权投资——投资成本 贷：交易性金融资产 银行存款等 转换日为非资产负债表日： 借：长期股权投资——投资成本 贷：交易性金融资产 银行存款等 投资收益 （2）比较上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额应调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入
权益法核算转为公允价值计量 【例如：30%（权益法）→5%（金融资产）】	（1）出售部分 借：银行存款 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整 ——其他综合收益 ——其他权益变动 投资收益（或借记） 借：其他综合收益（全部金额，或贷记） 资本公积——其他资本公积（全部金额，或贷记） 贷：投资收益（或借记） 提示：上述其他综合收益，若是因被投资单位其他权益工具投资的公允价值变动而确认的，则转入留存收益。 （2）剩余部分 借：其他权益工具投资/交易性金融资产（公允价值） 长期股权投资减值准备

	贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整 ——其他综合收益 ——其他权益变动 投资收益（或借记）
公允价值计量转为成本法核算（不构成“一揽子交易”） 【例如：5%（金融资产）→60%（成本法）】	（1）同一控制下企业合并 合并成本=被合并方净资产在最终控制方合并报表中的账面价值×合并比例 转换日为资产负债表日： 借：其他权益工具投资 贷：其他综合收益（或相反分录） 或： 借：交易性金融资产 贷：公允价值变动损益（或相反分录） 借：长期股权投资 资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润（借方差额） 贷：其他权益工具投资/交易性金融资产 银行存款等 资本公积——股本溢价（贷方差额） 转换日为非资产负债表日： 借：长期股权投资 资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润（借方差额） 贷：其他权益工具投资/交易性金融资产 银行存款等 资本公积——股本溢价（贷方差额） 注意：原金融资产确认的其他综合收益，暂不作处理，待处置时结

转。

(2) 非同一控制下企业合并

合并成本=原投资公允价值+新投资支付对价的公允价值

①原投资为其他权益工具投资

转换日为资产负债表日：

借：其他权益工具投资

贷：其他综合收益

或相反分录。

借：长期股权投资

贷：其他权益工具投资

银行存款等

借：其他综合收益

贷：盈余公积、利润分配——未分配利润

或相反分录。

转换日为非资产负债表日：

借：长期股权投资

贷：其他权益工具投资

银行存款等

盈余公积、利润分配——未分配利润（或借记）

借：其他综合收益

贷：盈余公积、利润分配——未分配利润

或相反分录。

②原投资为交易性金融资产

转换日为资产负债表日：

借：交易性金融资产

贷：公允价值变动损益

或相反分录。

借：长期股权投资——投资成本

	借：长期股权投资 贷：投资收益 ③两次时点之间被投资单位分配的现金股利的追溯： 借：投资收益 贷：长期股权投资 ④两次时点之间被投资单位发生的其他综合收益变动的追溯： 借：长期股权投资 贷：其他综合收益 或相反分录。 ⑤两次时点之间被投资单位发生的其他权益变动的追溯： 借：长期股权投资 贷：资本公积——其他资本公积 或相反分录。 提示：如果上述损益是以前年度的，则损益类科目换成盈余公积和利润分配——未分配利润。 （2）其他股东对子公司增资导致本公司丧失控制权 借：长期股权投资（原子公司净资产增加金额×新持股比例－原长期股权投资账面价值×减少持股比例/原持股比例） 贷：投资收益 然后在按新的持股比例做成本法转为权益法的追溯调整
权益法核算转为成本法核算	（1）同一控制下合并 借：长期股权投资（被合并方净资产在最终控制方合并报表中的账面价值×合并比例） 资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润（借方差额） 贷：长期股权投资——投资成本、损益调整、其他综合收益、其他权益变动 银行存款等

	资本公积——股本溢价（贷方差额） （2）非同一控制下合并 借：长期股权投资（原投资账面价值+支付对价公允价） 贷：长期股权投资——投资成本、损益调整、其他综合收益、其他权益变动 银行存款等 提示：原权益法下确认的其他综合收益，暂不处理，待处置时结转
--	--

【高频考点 4】长期股权投资的处置（★★★）

借：银行存款等

 长期股权投资减值准备

 贷：长期股权投资

 投资收益（或借记）

借：**其他综合收益**

资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益

或做相反的分录。

提示：上述其他综合收益，若是因被投资单位其他权益工具投资的公允价值变动而确认的，则转入留存收益；若是因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动而确认的，则不做处理。

2026 年《中级会计实务》第七章高频考点汇总

第七章 资产减值

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	2~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	可收回金额的确定、资产组的认定及其减值、总部资产减值测试

【高频考点 1】可收回金额的确定（★★）

可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值中的**较高者**。

1. 公允价值减去处置费用后的净额

资产的公允价值减去处置费用后的净额，通常反映的是资产如果被出售或者处置时可以收回的净现金流入。

处置费用，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。

2. 资产预计未来现金流量的现值

预计资产未来现金流量应当包括的内容：

- （1）资产持续使用过程中预计产生的**现金流入**。
- （2）为实现资产持续使用过程中产生的现金流入**所必需的预计现金流出**。
- （3）资产使用寿命结束时，**处置资产所收到或者支付的净现金流量**。

注：为了资产减值测试的目的，计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映**当前市场**货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

【高频考点 2】资产组的认定及其减值（★★）

1. 资产组认定的基本原则

以资产组产生的主要现金流入是否**独立于**其他资产或者资产组的**现金流入**为依据。

2. 资产组减值测试

比较资产组的账面价值（包括分摊的总部资产和商誉）与可收回金额，分摊资产组的减值损失：

首先**抵减**分摊至资产组中**商誉**的账面价值；然后根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；抵减后各资产的账面价值**不得低于以下三者之中的最高者**：

- （1）该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定）；
- （2）该资产预计未来现金流量的现值（如可确定）；
- （3）零。

因上述原因而未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组中其他各项资产的账面价值所占比重再次分摊（即进行**二次分摊**）。

【高频考点 3】总部资产减值测试（★★）

可以按照 合理和一致的标准 进行分摊的总部资产减值	应当将该部分总部资产的账面价值分摊至该资产组，再据以比较该资产组的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理
不能按照合理和一致 的标准进行分摊的总部资产减值	（1）在不考虑相关总部资产的情况下，估计和比较资产组的账面价值和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理； （2）认定由若干个资产组组成的最小的资产组组合，该资产组组合应当包括所测试的资产组与可以按照合理和一致的基础将该部分总部资产的账面价值分摊其上的部分； （3）比较所认定的资产组组合的账面价值（包括已分摊的总部资产的账面价值部分）和可收回金额，并按照前述有关资产组减值测试的顺序和方法处理

2026 年《中级会计实务》第八章高频考点汇总

第八章 金融资产和金融负债

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	6~12 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融资产重分类

【高频考点 1】以摊余成本计量的金融资产（★★★）

项目	会计处理
取得时	借：债权投资——成本 ——利息调整[或贷记] 应收利息 [买价中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息] 贷：银行存款
资产负债表日	借： 债权投资——应计利息 贷：投资收益 债权投资——利息调整[或借记] 实际收到利息时： 借：银行存款 贷：债权投资——应计利息 对于 已过付息期但尚未收到 的利息： 借：应收利息 贷：债权投资——应计利息
出售时	应 重新计算剩余存续期预期信用损失 ，做计提或转回信用减值损失的分录。 终止确认时：

	借：银行存款 贷：债权投资——成本 ——应计利息 ——利息调整[或借记] 投资收益 [或借记] 如果债权投资持有期间计提了信用减值准备，还应同时结转信用减值准备
到期收回时	借：银行存款 债权投资减值准备 贷：债权投资——成本 ——应计利息 ——利息调整[或借记] 信用减值损失 [差额，或借记]

【高频考点 2】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（★★★）

1. 其他债权投资

项目	会计处理
取得时	借：其他债权投资——成本 ——利息调整[或贷记] 应收利息[买价中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息] 贷：银行存款
期末计息	借：其他债权投资——应计利息 贷：投资收益 其他债权投资——利息调整[或借记] 实际收到利息时： 借：银行存款 贷：其他债权投资——应计利息 对于 已过付息期但尚未收到 的利息： 借：应收利息

	贷：其他债权投资——应计利息
期末确认公允价值变动	借：其他债权投资——公允价值变动 贷：其他综合收益 或相反会计分录
出售时	应重新计算剩余存续期预期信用损失，做计提或转回信用减值损失的分录。 终止确认时： 借：银行存款 贷：其他债权投资——成本 ——应计利息 ——利息调整[或借记] ——公允价值变动[或借记] 投资收益[或借记] 借：其他综合收益 贷：投资收益 或相反会计分录
到期收回时	借：银行存款 其他综合收益[或贷记] 贷：其他债权投资——成本 ——应计利息 ——公允价值变动[或借记] ——利息调整[或借记] 信用减值损失[差额，或借记]

2. 其他权益工具投资

项目	会计处理
取得时	借：其他权益工具投资——成本 应收股利[买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利] 贷：银行存款
被投资方宣告分配	借：应收股利

现金股利	贷：投资收益 收到股利时： 借：银行存款 贷：应收股利
期末公允价值变动	借：其他权益工具投资 贷：其他综合收益 或相反分录
出售时	借：银行存款 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动[或借记] 盈余公积[或借记] 利润分配——未分配利润[或借记] 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 或相反分录

【高频考点 3】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（★★★）

项目	会计处理
取得时	借：交易性金融资产——成本 投资收益 应收利息/应收股利[买价中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息/已宣告但尚未发放的现金股利] 贷：银行存款
持有期间	资产负债表日计提利息、或被投资单位宣告分配现金股利： 借：交易性金融资产——应计利息/应收股利 投资收益 收到现金股利或利息：

	借：银行存款 贷：交易性金融资产——应计利息/应收股利 【提示】对于债券，也可以不单独计提利息，而通过“交易性金融资产——公允价值变动”科目汇总反映。
	资产负债表日确认公允价值变动： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 或做相反分录
出售时	借：银行存款 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动[或借记] 投资收益[或借记]

【高频考点 4】金融资产重分类（★★）

项目	会计处理
以摊余成本计量的金融资产的重分类	(1) 重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。 (2) 重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的重分类	(1) 重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。 (2) 重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，应当继续以公允价值计量该金融资产。同时，企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的重分类	(1) 重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。 (2) 重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，应当继续以公允价值计量该金融资产
----------------------------	--

2026 年《中级会计实务》第九章高频考点汇总

第九章 职工薪酬

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	1~3 分
考查形式	客观题
高频考点	职工薪酬的内容、职工薪酬的确认和计量

【高频考点 1】职工薪酬的内容（★★★）

职工薪酬主要包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

含义	主要内容
短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外（因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴）	包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费（为职工缴纳的养老、失业保险调整至离职后福利中）、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、其他短期薪酬
离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外	分类为：设定提存计划和设定受益计划
辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿	—
其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬	包括：长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等

【高频考点 2】职工薪酬的确认和计量（★★★）

业务类型	会计处理原则
短期薪酬的确认和计量	①一般短期薪酬的确认和计量 a. 企业发生的职工工资、津贴和补贴等短期薪酬，应当根据职工提供服务情况和工资标准等计算应计入职工薪酬的工资总额，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本： 借：生产成本 制造费用 管理费用等 贷：应付职工薪酬 b. 企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。 ②短期带薪缺勤的确认和计量 a. 累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 b. 非累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，且职工离开企业时也无权获得现金支付。不需要做特殊处理。 ③短期利润分享计划 同时满足下列条件的，企业应确认相关的应付职工薪酬： a. 因过去事项导致现在有支付职工薪酬的法定义务或推定义务； b. 上述义务的金额能够可靠估计
离职后福利——设定提存计划、设定受益计划的确认和计量	①设定提存计划，是指企业向单独主体（如基金等）缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本 ②设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。设定受益计划核算涉及四个步骤： a. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本； b. 确定设定受益计划净负债或净资产； c. 确定应当计入当期损益的金额；

	d. 确定应当计入其他综合收益的金额
辞退福利的确认与计量	①包括情形 a. 劳动合同到期前，不论职工本人是否愿意，企业都决定解除与职工劳动关系而给予的补偿； b. 劳动合同到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，此时职工可以选择继续在职或者接受补偿离职。 提示：“内退”，退休前按照辞退福利的规定处理，退休后按照离职后福利的规定处理。 ②会计处理 借：管理费用 贷：应付职工薪酬 提示：辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，应当适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当适用关于其他长期职工福利的有关规定
其他长期职工福利的确认与计量	企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划相同的原则进行处理。此外，企业应当按照适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产

2026 年《中级会计实务》第十章高频考点汇总

第十章 股份支付

历年考情概况

考试年份	2025、2024（2024 年新增章节）
预计考试分值	6 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	股份支付的会计处理、企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理

【高频考点 1】股份支付的会计处理（★★★）

项目	权益结算的股份支付	现金结算的股份支付
授予日	除立即可行权的股份支付外，在授予日均 不进行会计处理	
	借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积 [按 授予日的公允价值 为基础计量， 同上]	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬 [按 每个资产负债表日的公允价值 为基础计量]
在等待期内的每个资产负债表日	注意问题： （1）首先确定等待期长度。 （2）等待期长度确定后，在等待期内每个资产负债表日，企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。业绩条件为非市场条件的，如果后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，应对前期估计进行修改。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权权益工具的数量一致。 （3）计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额	
可行权日之后	对于权益结算的股份支付，在可行权日之后 不再 对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整	对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。 借： 公允价值变动损益

		贷：应付职工薪酬〔按资产负债表日公允价值为基础计量〕 或相反分录
行权日	借：银行存款〔无偿授予时不涉及该科目〕 资本公积——其他资本公积 贷：股本 资本公积——股本溢价	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
回购股份进行职工期权激励的特殊处理	回购股份时： 借： 库存股 贷：银行存款 同时进行备查登记。 在等待期内每个资产负债表日： 确认成本费用（同上）。 职工行权时： 借：银行存款〔无偿授予时不涉及该科目〕 资本公积——其他资本公积 贷：库存股 资本公积——股本溢价	

【高频考点 2】企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理（★★）

1. 结算企业(母公司)以自身权益工具结算

项目	结算企业（母公司）	接受服务企业(子公司)
个别财务报表会计处理	按照权益结算的股份支付进行会计处理 借：长期股权投资 贷：资本公积	按照权益结算的股份支付进行会计处理 借：管理费用 贷：资本公积

2. 结算企业（母公司）以现金结算，结算企业为接受服务企业（子公司）的投资者

项目	结算企业（母公司）	接受服务企业(子公司)
个别财务报表会计处理	按照现金结算的股份支付进行会计处理 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	按照权益结算的股份支付进行会计处理 借：管理费用 贷：资本公积

3. 结算企业(母公司)以集团内其他企业股份结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者

项目	结算企业（母公司）	接受服务企业(子公司)
个别财务报表会计处理	按照现金结算的股份支付进行会计处理 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	按照权益结算的股份支付进行会计处理 借：管理费用 贷：资本公积

4. 接受服务企业(子公司)具有结算义务，授予的是母公司或集团内其他企业权益工具

项目	结算企业与接受服务企业均为子公司
个别财务报表会计处理	按照现金结算的股份支付进行会计处理 借：管理费用 贷：应付职工薪酬

2026 年《中级会计实务》第十一章高频考点汇总

第十一章 借款费用

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	2~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	借款费用资本化期间的确定、借款费用的计量

【高频考点 1】借款费用资本化期间的确定（★★★）

资本化时点	条件
开始资本化	必须同时满足以下三个条件： （1）资产支出已经发生； （2）借款费用已经发生； （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。 提示：企业只有在上述三个条件同时满足的情况下，有关借款费用才可以开始资本化，只要其中的任何一个条件没有满足，借款费用就不能开始资本化
暂停资本化	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
停止资本化	购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。 资产达到预定可使用或可销售状态，具体可从以下几个方面进行判断： （1）符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产活动已经全部完成或实质上已经完成。 （2）所购建或生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或生产要求相符或基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销售。 （3）继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或几乎不再发

	生。 (4) 购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的, 在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品, 或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时, 应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。 (5) 如果所购建或生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工, 且每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或可对外销售, 且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动实质上已经完成的, 应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。 (6) 如果企业购建或生产的资产各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或对外销售的, 应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化
--	--

【高频考点 2】借款费用的计量 (★★★)

专门借款资本化金额的确定

专门借款利息资本化金额
= 资本化期间实际的利息费用 - 资本化期间闲置专门借款的收益

一般借款资本化金额的确定

一般借款利息费用资本化金额 = **累计**资产支出**超过专门借款**部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率
其中: 所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 / 所占用一般借款本金加权平均数 × 100%
其中: 所占用一般借款本金加权平均数 = $\sum$ (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

外币借款汇兑差额资本化金额的

在资本化期间内, **外币专门借款**本金及其利息的汇兑差额, 应当予以**资本化**, 计入符合资本化条件的资产成本; 除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额, 应当作为财务费用计入当期损益

2026 年《中级会计实务》第十二章高频考点汇总

第十二章 或有事项

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	2~3 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	或有事项的确认和计量、或有事项会计处理原则的应用

【高频考点 1】或有事项的确认和计量（★★）

或有事项的确认	与或有事项有关的义务在同时满足以下三个条件时，应当确认为预计负债： （1）该义务是企业承担的现时义务； （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业； （3）该义务的金额能够可靠地计量
或有事项的计量	（1）预计负债的计量 ①最佳估计数的确定。 a. 所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上、下限金额的平均数确定。 b. 所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下，最佳估计数按照如下方法确定：或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率加权计算确定。 ②企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。 （2）预期可获得补偿的处理 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额的确认涉及两个方面问题：一是确认时间，补偿只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认；二是确认金额，确认的补偿金额是基本确定能够收到的金额，并且不应当超过相关预计负债的账面价值

【高频考点 2】或有事项会计处理原则的应用（★★★）

或有事项	处理原则
未决诉讼或未决仲裁	因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合或有事项确认条件的应确认为预计负债
债务担保	被担保方无法履行合同使得担保方承担连带责任，且金额可以可靠计量时确认为预计负债
产品质量保证	符合预计负债确认条件的，按照权责发生制原则，在销售成立时确认预计负债； 实际发生额与预计数相差较大，应及时调整； 保修期满后应将相应预计负债冲销，同时 冲主营业务成本
待执行合同变为亏损合同	预计负债的金额应是执行合同发生的损失和撤销合同损失的较低者。 ① 有合同标的资产 ，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认资产减值损失，超过部分确认为预计负债。 ② 无合同标的资产 ，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认为预计负债。待产品完工后，应将已确认的预计负债 冲减产品成本
重组义务	同时满足下列两个条件，表明企业承担了重组义务： ①有详细、正式的 重组计划 ； ②该重组计划 已对外公告 。 重组义务的会计处理： 企业应当按照与重组有关的 直接支出 确定预计负债金额

2026 年《中级会计实务》第十三章高频考点汇总

第十三章 收入

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	8~15 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	识别与客户订立的合同、识别合同中的单项履约义务、确定交易价格、将交易价格分摊至各单项履约义务、履行每一单项履约义务时确认收入、合同成本、关于特定交易的会计处理

【高频考点 1】识别与客户订立的合同（★★）

1. 合同识别

企业与客户之间的合同同时满足下列条件的，企业应当在客户**取得相关商品控制权时**确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

提示：企业在进行上述判断时，需要注意下列三点：

- （1）合同约定的权利和义务是否具有法律约束力，需要根据企业所处的法律环境和实务操作进行判断。
- （2）**合同具有商业实质**。
- （3）企业在评估其因向客户转让商品而有权取得的对价**是否很可能收回**时，仅应考虑客户到期时支付对价的能力和意图（即客户的信用风险）。

2. 合同合并

企业与同一客户同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同，在满足下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并**构成一揽子交易**，如一份合同在不考虑另一份合同的对价的情况下将会发生亏损。

(2) 该两份或多份合同中的一份合同的对价金额**取决于其他合同的定价或履行情况**，如一份合同如果发生违约，将会影响另一份合同的对价金额。

(3) 该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）**构成单项履约义务**。

两份或多份合同合并为一份合同进行会计处理的，仍然需要区分该一份合同中包含的各单项履约义务。

3. 合同变更

合同变更的情形	合同变更的具体内容	合同变更的会计处理
合同变更部分作为 单独 合同	增加了可明确区分的商品及合同价款 ，且新增合同价款反映了新增商品 单独售价 的	将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理
合同变更作为原合同终止及新合同订立	合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间 可明确区分的	视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
合同变更部分作为原合同的组成部分	合同变更不属于上述第一种情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间 不可明确区分的	将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等

【高频考点 2】识别合同中的单项履约义务（★★）

履约义务，是指合同中企业向客户转让**可明确区分商品**的承诺

如果满足下列条件，则作为单项履约义务：

(1) 企业向客户**转让可明确区分商品**（或者商品或服务的组合）的承诺

企业向客户承诺的商品同时满足下列条件的，应当作为可明确区分商品：

- ①客户能够从该商品本身或者从该商品与其他易于获得的资源**一起使用中受益**。
- ②企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分，以识别企业承诺转让的是每一项商品，还是由这些商品组成的一个或多个组合产出。组合产出的价值通常高于或者显著不同于各单项商品的价值总和。

下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中的其他承诺不可明确区分：

- ①企业需**提供重大的服务**以将该商品与合同中承诺的其他商品进行**整合**，形成合同约定的某

个或某些组合产出转让给客户。

②该商品将对合同中承诺的其他商品予以**重大修改或定制**。

③该商品与合同中承诺的其他商品具有**高度关联性**。

(2) 企业向客户转让**一系列实质相同且转让模式相同的**、可明确区分商品的承诺

企业应当将实质相同且转让模式相同的一系列商品作为单项履约义务，即使这些商品可明确区分

【高频考点 3】确定交易价格 (★★★★)

可变对价	(1) 可变对价最佳估计数的确定。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。 (2) 计入交易价格的可变对价金额的限制。企业确定可变对价金额之后，计入交易价格的可变对价金额还应满足限制条件，即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，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额
合同中存在的重大融资成分	合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即，现销价格）确定交易价格。 未包含重大融资成分的情形： (1) 客户就商品支付了预付款，且可以自行决定这些商品的转让时间，如企业向客户出售其发行的储值卡、企业向客户授予奖励积分等。(2) 客户承诺支付的对价中有相当大的部分是可变的，该对价金额或付款时间取决于某一未来事项是否发生，且该事项实质上不受客户或企业控制。如按照实际销量收取的特许权使用费。 (3) 合同承诺的对价金额与现销价格之间的差额是由于向客户或企业提供融资利益以外的其他原因所导致的，且这一差额与产生该差额的原因是相称的。如合同约定的支付条款是为了对企业或客户提供保护，以防止另一方未能依照合同充分履行其部分或全部义务
非现金对价	通常情况下，企业应当按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，企业应当参照其承诺向

	客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。 非现金对价的公允价值可能会因对价的形式而发生变动（例如，企业有权向客户收取的对价是股票，股票本身的价格会发生变动），也可能因为其形式以外的原因而发生变动。合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价，按照与计入交易价格的可变对价金额的限制条件相关的规定进行处理；合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式而发生变动的，该变动金额不应计入交易价格。 企业在向客户转让商品的同时，如果客户向企业投入材料、设备或人工等商品，以协助企业履行合同，企业应当评估其是否取得了对这些商品的控制权，取得这些商品控制权的，企业应当将这些商品作为从客户收取的非现金对价进行会计处理
应付客户对价	企业在向客户转让商品的同时，需要向客户或第三方支付对价的，除为了自客户取得其他可明确区分商品的款项外，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入

【高频考点 4】将交易价格分摊至各单项履约义务（★★★）

合同中包含两项或多项履约义务的，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

单独售价无法直接观察的，企业应当综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

（1）分摊合同折扣

合同折扣，是指合同中各单项履约义务所承诺商品的**单独售价之和高于合同交易价格**的金额。企业应当在各单项履约义务之间按比例**分摊**合同折扣。

有确凿证据表明，合同折扣仅与合同中的一项或多项（而非全部）履约义务相关，且企业采用余值法估计单独售价的，应当首先在该一项或多项（而非全部）履约义务之间分摊合同折扣；然后再采用余值法估计单独售价。

（2）分摊可变对价

合同中包含可变对价的，该可变对价可能与整个合同相关，也可能仅与合同中的某一特定组成部分相关。可变对价及可变对价的后续变动额，如果满足相关条件，则企业应当将其全部分摊至与之相关的某项履约义务，或者构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的某项商品；如果不满足条件，则企业应当按照分摊交易价格的一般原则，将其分摊至合同中的各单项履约义务。对于**已履行的履约义务**，其分摊的可变对价后续变动额应当**调整变动当期的收入**。

注：上述所谓满足条件，是指同时满足下列两条：

①可变对价的条款专门针对企业为履行该项履约义务或转让该项可明确区分商品所作的努力；②企业在考虑了合同中的全部履约义务及支付条款后，将合同对价中的可变金额全部分摊至该项履约义务或该项可明确区分商品符合分摊交易价格的目标。

【高频考点 5】履行每一单项履约义务时确认收入（★★）

在某一时间段内履行的履约义务	条件	满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务： ①客户在企业 履约的同时即取得并消耗 企业履约所带来的经济利益。 ②客户能够 控制 企业履约过程中 在建的商品 。 ③企业履约过程中所产出的商品 具有不可替代用途 ，且该企业在整个合同期间内 有权 就累计至今已完成的履约部分 收取款项
	收入确认方法	①产出法。产出法主要是根据 已转移给客户的商品 对于客户的价值确定履约进度，主要包括按照实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品等指标确定履约进度的方法。 ②投入法。投入法主要是根据企业履行履约义务的投入确定履约进度，主要包括以投入的材料数量、花费的人工工时或机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。 实务中，企业通常按照 累计实际发生的成本占预计总成本的比例 （即成本法）确定履约进度。企业在采用成本法确定履约进度时，可能需要对已发生的成本进行适当调整的情形有： ①已发生的成本并未反映企业履行其履约义务的进度，除非企业和客户在订立合同时已经预见会发生这些成本并将其包括在合同价款中。

	②已发生的成本与企业履行其履约义务的进度不成比例。如果企业已发生的成本与履约进度不成比例，企业在采用成本法时需要进行适当调整
在某一时间点内履行的履约义务	对于在某一时间点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。 在判断客户是否已取得商品控制权时企业应当考虑下列迹象： （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。 （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户。 （3）企业已将该商品实物转移给客户。 （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。 （5）客户已接受该商品

时段履行义务下建造合同的会计处理：

①当期发生的履约成本

借：合同履约成本

 贷：原材料

 应付职工薪酬等

②确认合同收入

借：合同结算

 贷：主营业务收入

③确认合同成本

借：主营业务成本

 贷：合同履约成本

④确认合同预计损失

借：主营业务成本

 贷：预计负债

【提示】工程完工时需要作反向处理，冲减预计负债的账面余额，即

借：预计负债

 贷：主营业务成本

⑤ 结算合同价款

借：应收账款

 贷：合同结算

 应交税费——应交增值税（销项税额）

⑥ 实际收款

借：银行存款

 贷：应收账款

【高频考点 6】合同成本（★★）

项目	合同履约成本	合同取得成本
具体内容	合同履约成本确认为资产的条件： 一是，该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。 二是，该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源。 三是，该成本预期能够收回。 提示：企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益： 一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担。 二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用）。 三是与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。 四是无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出	企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金等。为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益
摊销	对于确认为资产的合同履约成本和合同取得成本，企业应当采用与该资产相	

	关的商品收入确认相同的基础（即，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度）进行摊销，计入当期损益
减值	合同履约成本和合同取得成本的账面价值高于下列第一项减去第二项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失： ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价； ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。 以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

【高频考点 7】关于特定交易的会计处理（★★★）

1. 附有销售退回条款的销售

业务类型	会计处理
发出商品	借：应收账款 贷：主营业务收入 预计负债——应付退货款 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 应收退货成本 贷：库存商品
资产负债表日对退货率进行重新评估，调整收入和成本	借：预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 调减收入、成本作相反会计分录
发生销售退回	①实际退货量与预计一致的 借：库存商品

	预计负债——应付退货款 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本 ②实际退货量小于估计的 借：库存商品[退回数量×单位成本] 应交税费——应交增值税（销项税额） 预计负债——应付退货款 贷：应收退货成本[退回数量×单位成本] 主营业务收入[预计退回部分中未退回数量×单位 售价] 银行存款[退回数量×单位售价×（1+增值税税率）] 借：主营业务成本[预计退回部分中未退回数量×单位成本] 贷：应收退货成本 ③实际退货量高于估计的 借：库存商品 预计负债——应付退货款 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务收入 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务成本
--	---

2. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外**提供了一项单独的服务。**

企业提供额外服务的	作为单项履约义务，按照本章内容进行会计处理
企业没有提供额外服务的	质量保证责任应当按照或有事项的要求进行会计处理

企业提供的质量保证同时包含上述两类的	应当分别对其进行会计处理，无法合理区分的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务进行会计处理
--------------------	---

3. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。

如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，并且客户行使该选择权购买额外商品时，能够享受到超过该地区或该市场中其他同类客户所能够享有的折扣，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利。该选择权向客户提供了重大权利的，应当作为单项履约义务。

（1）销售商品

借：银行存款

 贷：主营业务收入

 合同负债

（2）按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊

借：合同负债

 贷：主营业务收入

4. 授予知识产权许可

（1）不构成单项履约义务。对于不构成单项履约义务的，企业应当将该知识产权许可和其他商品一起作为一项履约义务进行会计处理。

（2）构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

在客户能够使用某项知识产权许可并开始从中获益之前，企业不能对此类知识产权许可确认收入。例如，企业授权客户在一定期间内使用软件，但是在企业向客户提供该软件的密钥之前，客户都无法使用该软件，不应确认收入。

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：一是客户后续销售或使用行为实际发生；二是企业履行相关履约义务。

5. 售后回购

售后回购的会计处理具体见下表所示：

情形	会计处理	
企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享	回购价格 < 原售价的	租赁交易

有回购权利的		回 购 价 格 $\geq$ 原售价的	融资交易	收到的款项确认为金融负债，并将该款项和回购价格的 差额在回购期间内确认为利息费用
企业负有应客户要求回购商品的义务	客户具有行使该要求权	回 购 价 格 $<$ 原售价的	租赁交易	
	重大经济动因的	回 购 价 格 $\geq$ 原售价的	融资交易	
	客户 不具有行使该要求权重大经济动因的	作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理		

2026 年《中级会计实务》第十四章高频考点汇总

第十四章 政府补助

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	3~7 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助

【高频考点 1】与资产相关的政府补助（★★）

业务	总额法	净额法
收到补助资金	按照收到补助资金的金额： 借：银行存款 贷：递延收益 然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期将递延收益计入损益： 借：递延收益 贷：其他收益/营业外收入 提示：如果企业先收到补助资金后购建长期资产，则应当在开始对相关资产计提折旧或摊销时开始分摊递延收益；如果企业先购建长期资产后取得补助资金，则应在相关资产剩余使用寿命内分摊递延收益	按照收到补助资金的金额： 借：银行存款 贷：递延收益 然后购建长期资产时，以固定资产为例： 借：固定资产 贷：银行存款等 借：递延收益 贷：固定资产 企业按照扣减了补助资金后的资产价值计提折旧或摊销

【高频考点 2】与收益相关的政府补助（★★）

企业应当选择总额法或净额法进行核算，选择总额法的，应计入**其他收益或营业外收入**；选择净额法的，应**冲减相关成本费用或营业外支出**。

情形	会计处理
----	------

补偿以后期间的成本费用或损失	与收益相关的政府补助，如果用于补偿以后期间的成本费用或损失的，收到补助资金时： 借：银行存款等 贷：递延收益 在相关成本费用或损失发生的期间： 借：递延收益 贷：其他收益/营业外收入（总额法） 管理费用等/营业外支出（净额法）
补偿企业已经发生的成本费用或损失	与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业已经发生的成本费用或损失，收到补助资金时： 借：银行存款等 贷：其他收益/营业外收入（总额法） 管理费用等/营业外支出（净额法）

2026 年《中级会计实务》第十五章高频考点汇总

第十五章 非货币性资产交换

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022
考试分值	3~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	非货币性资产交换的认定、以公允价值计量的非货币性资产交换、以账面价值计量的非货币性资产交换

【高频考点 1】非货币性资产交换的认定（★★）

支付补价方	收到补价方
支付的货币性资产/换入资产公允价值 < 25%	收到的货币性资产/换出资产公允价值 < 25%
支付的货币性资产/（换出资产公允价值 + 支付的货币性资产） < 25%	收到的货币性资产/（换入资产公允价值 + 收到的货币性资产） < 25%

【高频考点 2】以公允价值计量的非货币性资产交换（★★★）

1. 以公允价值计量的条件

需要同时满足下列两个条件：

- ① 该项交换具有商业实质；
- ② 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

2. 以公允价值计量的非货币性资产交换的处理

项目	计算方法
支付补价	换入资产成本 = 换出资产公允价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 + 支付的含税补价 + 为换入资产支付的相关税费
收到补价	换入资产成本 = 换出资产公允价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 - 收到的含税补价 + 为换入资产支付的相关税费

【提示 1】公允价值计量下，换出资产按出售处理。

【提示 2】有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠，即以换入资产的公允价值为基础计量。

3. 公允价值计量的多项资产交换的会计处理

- (1) 原理同单项资产交换。
- (2) 先计算换入资产总成本，然后以各项换入资产的公允价值比例（公允价值无法确定的，按账面价值比例或其他合理比例）分摊确定各项换入资产的入账成本。
- (3) 换入金融资产的，按金融工具准则确定其入账价值。

【高频考点 3】以账面价值计量的非货币性资产交换（★★★）

1. 以账面价值计量的条件

需要满足下列条件之一：

- ①该项交换**不具有商业实质**；
- ②该项交换具有商业实质，但换入资产和换出资产的公允价值**均不能可靠计量**。

2. 以账面价值计量的非货币性资产交换的处理

项目	计算方法
支付补价	换入资产成本 = 换出资产 账面价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 + 支付补价的 账面价值 + 为换入资产支付的相关税费
收到补价	换入资产成本 = 换出资产 账面价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产对应的增值税进项税额 - 收到补价的 公允价值 + 为换入资产支付的相关税费

【提示】账面价值计量下，换出资产不确认损益。

2026 年《中级会计实务》第十六章高频考点汇总

第十六章 债务重组

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022
考试分值	3~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工具

【高频考点 1】债务人以资产清偿债务（★★★★）

项目	债权人	债务人
以金融资产清偿	借：其他债权投资、其他权益工具投资等[金融资产公允价值] 坏账准备 投资收益 [金融资产公允价值与债权账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款	借：应付账款 货：其他债权投资、其他权益工具投资等 投资收益 [债务的账面价值－偿债金融资产账面价值] 同时： 借：其他综合收益 贷：盈余公积、利润分配 （或）投资收益
以非金融资产清偿	借：库存商品、固定资产等[放弃债权的公允价值＋相关税费] 坏账准备 投资收益 [放弃债权的公允价值与账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款 银行存款	以长期股权投资偿债： 借：应付账款[账面价值] 贷：长期股权投资[账面价值] 投资收益 [所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额] 以除长期股权投资之外的非金融资产偿债：

		借：应付账款[账面价值] 贷：库存商品、无形资产、固定资产清理[账面价值] 其他收益 [所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额]
以多项资产偿债	金融资产入账价值=取得该金融资产当日的 公允价值 非金融资产入账价值=（放弃债权的公允价值－ 合同生效日 的金融资产的 公允价值 ）×该资产合同生效日的公允价值/（合同生效日各项资产的公允价值）＋相关税费等 借：交易性金融资产 库存商品 固定资产 坏账准备 投资收益 [放弃债权的公允价值与账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款 银行存款	借：应付账款[账面价值] 贷：交易性金融资产、库存商品、固定资产清理[账面价值] 其他收益 [所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额]

【高频考点 2】债务人将债务转为权益工具（★★）

债权人	债务人
借：长期股权投资等[放弃债权的公允价值＋相关税费] 坏账准备 投资收益 [放弃债权公允价值与	借：应付账款 贷：实收资本[或股本] 资本公积——资本溢价[或股本溢价] 银行存款

账面价值的差额，或贷记]	投资收益[清偿债务账面价值－权益工具确
贷：应收账款	认金额]
银行存款	支付发行费用：
	借：资本公积——资本溢价[或股本溢价]
	贷：银行存款

2026 年《中级会计实务》第十七章高频考点汇总

第十七章 所得税

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	6~12 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	计税基础与暂时性差异、递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量、所得税费用的计算

【高频考点 1】计税基础与暂时性差异（★★）

1. 资产的计税基础

资产的计税基础是企业计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

资产的计税基础=未来期间按照税法规定可以税前扣除的金额

资产负债表日资产的计税基础=取得成本-以前期间按照税法规定已累计税前扣除金额

2. 负债的计税基础

负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

负债的计税基础=负债的账面价值-未来期间可税前扣除的金额

3. 暂时性差异

（1）应纳税暂时性差异

资产的账面价值大于其计税基础；

负债的账面价值小于其计税基础。

（2）可抵扣暂时性差异

资产的账面价值小于其计税基础；

负债的账面价值大于其计税基础。

【高频考点 2】递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量（★★★）

1. 递延所得税负债的确认与计量

(1) 除规定不可确认的情况外, 应纳税暂时性差异均应确认为递延所得税负债, 其对应科目有以下几种情况:

对应所得税费用

- 交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额

对应“其他综合收益”

- 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的

调整商誉或营业外收入

- 企业合并中资产、负债账面价值和计税基础不一致产生的 (实际做分录时计入资本公积, 最终影响是商誉或营业外收入)

对应留存收益

- 对会计政策变更采用追溯调整法、对前期差错更正采用追溯重述法、或对资产负债表日后调整事项追溯处理时对递延所得税的追溯

(2) 递延所得税负债 = 应纳税暂时性差异 × **转回期间适用的所得税税率**

2. 递延所得税资产的确认与计量

(1) 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异, 应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认相关的递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产 = 未来可转回的可抵扣暂时性差异 × 转回期间适用的所得税税率

(3) 如果未来期间很可能**无法获得足够的应纳税所得额**用以利用递延所得税资产的利益, 应当**减记递延所得税资产的账面价值** (与确认时处理相反)。

【高频考点 3】所得税费用的计算 (★★)

采用资产负债表债务法核算所得税的情况下, 企业一般应于每一资产负债表日进行所得税的核算。核算过程:

- (1) 确定产生暂时性差异的项目;
- (2) 确定资产或负债的账面价值及计税基础;
- (3) 计算应纳税暂时性差异、可抵扣暂时性差异的期末余额;
- (4) 计算“递延所得税负债”、“递延所得税资产”科目的期末余额;

① “递延所得税负债”科目的期末余额 = 应纳税暂时性差异的期末余额 × **未来转回时的税率**

② “递延所得税资产”科目的期末余额=可抵扣暂时性差异的期末余额×未来转回时的税率

(5) 计算“递延所得税资产”或“递延所得税负债”科目的发生额:

① “递延所得税负债”科目发生额=期末余额-期初余额

② “递延所得税资产”科目发生额=期末余额-期初余额

(6) 所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用(一递延所得税收益)

递延所得税费用(或递延所得税收益),是指因递延所得税资产和递延所得税负债的确认而影响所得税费用科目的金额,如果是导致所得税费用科目**借方增加**,则是递延所得税**费用**;如果是导致所得税费用科目**贷方增加**,则是递延所得税**收益**。

2026 年《中级会计实务》第十八章高频考点汇总

第十八章 外币折算

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	2~4 分
考查形式	客观题
高频考点	外币交易的会计处理、外币财务报表折算

【高频考点 1】外币交易的会计处理（★★★）

1.外币交易发生日的会计处理

- （1）外币交易应当在初始确认时，采用**交易发生日的即期汇率**将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。
- （2）企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用**交易日的即期汇率**折算。

2. 资产负债表日或结算日的会计处理

货币性项目	结算日及资产负债表日，应以当日即期汇率折算外币货币性项目，该项目因当日即期汇率不同于初始入账时或前一资产负债表日即期汇率而产生的汇率差额 计入当期损益
非货币性项目	资产负债表日，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额
	对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较
	以公允价值计量的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较。 属于 交易性金融资产 的，计入 公允价值变动损益 ；

	属于 其他权益工具投资 的，计入 其他综合收益 ； 属于 其他债权投资 的，公允价值变动部分计入其他综合收益，汇率变动部分计入 财务费用
--	---

【高频考点 2】外币财务报表折算（★★★）

- （1）资产负债表中的**资产和负债项目**，采用**资产负债表日的即期汇率**折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目（股本、资本公积、盈余公积）采用**发生时的即期汇率**折算。
- （2）利润表中的**收入和费用项目**，采用**交易发生日的即期汇率**折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。
- （3）产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中所有者权益项目下**“其他综合收益”项目**列示。

2026 年《中级会计实务》第十九章高频考点汇总

第十九章 租赁

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022
考试分值	5~10 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	承租人的会计处理、出租人对融资租赁的会计处理、出租人对经营租赁的会计处理

【高频考点 1】承租人的会计处理（★★★）

1. 租赁负债的计量

初始计量	后续计量
租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的 租赁付款额 的 现值 进行初始计量。 租赁期开始日尚未支付的租赁付款额 ＝（固定付款额及实质固定付款额－租赁激励额＋部分可变租赁付款额＋预计将会被行使的购买选择权的行权价格＋预计将会被行使的终止租赁选择权所需支付的款项＋承租人担保余值下预计应支付的款项）－截至租赁期开始日已支付的租赁付款额 对尚未支付的租赁付款额进行折现时，承租人应当采用 租赁内含利率 作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人 增量借款利率 作为折现率	在租赁期开始日后，承租人应当按以下原则对租赁负债进行后续计量： ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额： 借：财务费用——利息费用 贷：租赁负债——未确认融资费用 ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额： 借：租赁负债——租赁付款额 贷：银行存款 ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时， 重新计量 租赁负债的账面价值

2. 使用权资产的计量

初始计量	后续计量
在租赁期开始日，承租人应当按照 成本 对使用权资产进行初始计	在租赁期开始日后，承租人应当采用 成

量。 初始计量的账务处理如下： 借：使用权资产[倒挤] 租赁负债——未确认融资费用[未来期间的租赁付款额－未来期间的租赁付款额现值] 贷：租赁负债——租赁付款额[未来期间的租赁付款额] 银行存款[租赁期开始日或之前支付的租赁付款额＋初始直接费用－已收的租赁激励] 提示：承租人发生的租赁资产改良支出不属于使用权资产，应当计入“长期待摊费用”科目	本模式对使用权资产进行后续计量，即，以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。 承租人按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，应当相应调整使用权资产的账面价值
--	--

【高频考点 2】出租人对融资租赁的会计处理（★★★）

项目	会计处理
初始计量	租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项。
	其内容与承租人租赁付款额的内容基本相同，但多了“与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值”
	应收融资租赁款
	＝租赁投资净额
	＝未担保余值现值＋租赁收款额现值
后续计量	＝租赁资产公允价值＋出租人初始直接费用
	＝“应收融资租赁款——租赁收款额”－“应收融资租赁款——未实现融资收益”＋“应收融资租赁款——未担保余值”
	出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入

【高频考点 3】出租人对经营租赁的会计处理（★★★）

项目	会计处理
租金	在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租

	赁收款额确认为租金收入
出租人对经营租赁提供激励措施	出租人提供免租期的，整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人应将该费用 自租金收入总额中扣除 ，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配
初始直接费用	出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当 资本化至租赁标的资产的成本 ，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。
折旧和减值	对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。出租人应当按照资产减值准则规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。
可变租赁付款额	出租人取得的与经营租赁有关的可变租赁付款额，如果是与 指数或比率挂钩 的，应在租赁期开始日计入租赁收款额；除此之外的，应当在实际发生时计入当期损益。

2026 年《中级会计实务》第二十章高频考点汇总

第二十章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题
高频考点	持有待售的长期股权投资、持有待售类别的计量

【高频考点 1】持有待售的长期股权投资（★★）

情形		会计处理
出售对子公司的长期股权投资	丧失控制权	应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资 整体划分为持有待售类别 ，而不是仅将拟处置的投资划分为持有待售类别； 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别，而不是仅将拟处置的投资对应的资产和负债划分为持有待售类别
	未丧失控制权	仍作长期股权投资核算， 不划分为持有待售类别
出售对联营企业或合营企业的长期股权投资出售部分		满足条件、分类为持有待售资产的， 停止权益法 核算
		未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当在划分为持有待售的那部分权益性投资出售前 继续采用权益法 进行会计处理。
		出售部分后，对于剩余股权投资，在个别财务报表中应当按照长期股权投资准则或者金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理。

【高频考点 2】持有待售类别的计量（★★★）

项目	会计处理
划分为持有待售类别 前	按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值
划分为持有待售类别 时	如果持有待售的非流动资产或处置组整体的账面价值低于其公允价值减去出售费用后的净额，企业不需要对账面价值进行调整； 如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，同时计提持有待售资产减值准备
划分为持有待售类别 后 (非流动资产)	(1) 持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销； (2) 资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，应当计提持有待售资产减值准备；如果后续期间公允价值减去出售费用后的净额增加，应转回减值损失（划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回）

2026 年《中级会计实务》第二十一章高频考点汇总

第二十一章 企业合并与合并财务报表

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	3~18 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	同一控制下的企业合并的会计处理、非同一控制下的企业合并的会计处理、内部存货交易的合并处理、内部固定资产、无形资产交易的合并处理、长期股权投资成本法调整为权益法、长期股权投资与所有者权益的抵销、投资收益与利润分配的抵销、内部债权债务的抵销

【高频考点 1】同一控制下的企业合并的会计处理（★★）

项目	会计处理
处理原则	(1) 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债； (2) 双方会计政策不一致的，合并方按照本企业的会计政策对被合并方进行调整； (3) 合并方取得的净资产入账价值与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润； (4) 对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的
控股合并	(1) 合并日编制合并财务报表，一般包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表。 (2) 在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，应予以恢复。 ①合并方资本公积（资本溢价或股本溢价）余额>被合并方在企业合并前实现的留存收益归属于合并方的部分：全部恢复； ②合并方资本公积（资本溢价或股本溢价）余额<被合并方在企业合并前实现的留存收益归属于合并方的部分：以合并方资本公积余额为限恢复

吸收合并	(1) 合并方取得的资产、负债应当按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账； (2) 吸收合并 不确认长期股权投资 ，不编制合并财务报表
------	--

【高频考点 2】非同一控制下的企业合并的会计处理 (★★★)

项目	会计处理
确定购买方	购买方是在企业合并中取得对另一方或多方控制权的一方
确定购买日	购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期。确定购买日的基本原则是控制权转移的时点。
确定合并成本	企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的 公允价值之和 。 非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，包括为进行合并而发生的审计费用、法律服务费用、评估咨询费用等，应当记入“ 管理费用 ”科目
合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配	企业合并中取得的资产、负债应以其 公允价值计量 ，被购买方在企业合并之前已确认的商誉和递延所得税项目除外
合并成本与取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理	①合并成本 大于 可辨认净资产公允价值份额时确认 商誉 ； ②合并成本 小于 可辨认净资产公允价值份额时计入当期 营业外收入
购买日合并财务报表的编制	①购买日 只编制合并资产负债表 。 ②购买日产生商誉的，在合并资产负债表“商誉”项目列示；产生负商誉的，在合并资产负债表“ 盈余公积 ”和“ 未分配利润 ”项目列示【原因：购买日不编制合并利润表】

【高频考点 3】内部存货交易的合并处理 (★★★)

本章内部交易均假设售价高于账面价值，售价低于账面价值的做相反的抵销处理（下文不再赘述）。

(1) 借：未分配利润——年初（期初存货包含的未实现内部销售利润）

贷：营业成本

(2) 借：营业收入（本期内部销售方的销售收入）

贷：营业成本

(3) 借：营业成本

贷：存货（期末结存存货的未实现内部销售利润）

(4) 借：存货——存货跌价准备

贷：未分配利润——年初（上期抵销的存货跌价准备余额）

(5) 借：营业成本

贷：存货——存货跌价准备（当期出售部分结转的存货跌价准备）

(6) 借：存货——存货跌价准备（当期个别报表比合并报表角度多计提的减值）

贷：资产减值损失

(7) 借：递延所得税资产（期初余额）

贷：未分配利润——年初

(8) 借：递延所得税资产（本期发生额，或贷记）

贷：所得税费用

提示 1：若为**逆流交易**，还需要编制“少数股东权益”和“少数股东损益”的抵销分录。

提示 2：递延所得税抵销的简便计算：

①看抵销分录中**“存货”项目的合计金额**，即为暂时性差异余额；

②递延所得税资产本期发生额=①×所得税税率-递延所得税资产期初余额。

提示 3：内部交易售价低于账面价值的，确认递延所得税负债，计算方法不变。

提示 4：如果是内部交易当期，则不涉及（1）、（4）、（5）、（7）。

【高频考点 4】内部固定资产、无形资产交易的合并处理（★★★）

1. 内部固定资产交易的合并处理

业务期间	会计处理
交易当期	①a. 销售方作为存货核算： 借：营业收入（内部销售收入） 贷：营业成本（内部销售成本） 固定资产——原价（未实现内部销售利润） b. 销售方作为固定资产核算：

	借：资产处置收益（内部销售利得；售价低于账面价值的，则贷记资产处置收益） 贷：固定资产——原价 ②借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用等 ③借：固定资产——固定资产减值准备（购入方计提数－合并报表角度应提数） 贷：资产减值损失 ④借：递延所得税资产 贷：所得税费用 提示：①若上述为逆流交易，还需要编制“少数股东权益”与“少数股东损益”的抵销处理； ②递延所得税资产确认原理、计算方法与内部交易存货的处理一致，这里不再赘述
后续期间	借：未分配利润——年初 贷：固定资产——原价 借：固定资产——累计折旧（以前各期累计多提的折旧） ——固定资产减值准备（以前各期累计多提的减值准备） 贷：未分配利润——年初 借：固定资产——累计折旧（本期多提折旧） 贷：管理费用等 借：固定资产——固定资产减值准备（本期多提的减值准备） 贷：资产减值损失 借：递延所得税资产（期初余额） 贷：未分配利润——年初 借：所得税费用 贷：递延所得税资产（本期转回额）

2. 内部无形资产交易的合并处理

其抵销原理与固定资产基本一致。

【高频考点 5】按照权益法调整母公司个别财务报表（★★★）

业务类型	会计处理
对于应享有子公司当期实现净利润的份额	借：长期股权投资（子公司调整后净利润×母公司持股比例） 贷：投资收益、未分配利润——年初 （当年的用 投资收益 ，跨年的用 未分配利润——年初 ，以下同理） 按照应承担子公司当期发生的亏损份额，做相反分录
对于当期子公司宣告分派的现金股利或利润	借：投资收益、未分配利润——年初 贷：长期股权投资
对于子公司其他综合收益的变动	借：长期股权投资 贷：其他综合收益 或做相反处理
对于子公司除净损益、分红、其他综合收益以外所有者权益的其他变动	借：长期股权投资 贷：资本公积 或做相反处理

此处调整子公司净利润，**不需要考虑内部交易未实现损益**。

子公司调整后的净利润=账面净利润-投资时点存货评估增值额×当期出售比例-投资时点固定资产、无形资产评估增值额/预计使用年限×当期折旧、摊销月份/12-（或+）所得税费用

提示：①上述调整假设资产为评估增值，若为评估减值，则做相反调整；

②上述固定资产、无形资产均假设采用直线法折旧、摊销

【高频考点 6】长期股权投资与所有者权益的抵销、投资收益与利润分配的抵销（★★★）

1. 长期股权投资与所有者权益的抵销

借：股本（子公司期末数）

资本公积（子公司年初数+评估增值+本期发生额）

其他综合收益

盈余公积（子公司期末数）

未分配利润——年末（子公司年初数+调整后的净利润-提取盈余公积-分配股利）

商誉（合并成本**大于**享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额）

贷：长期股权投资（调整后的母公司金额）

少数股东权益

营业外收入（合并成本**小于**享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额）

提示：①全资子公司，不涉及“少数股东权益”项目；

②同一控制下的企业合并，不涉及“商誉”或“营业外收入”项目。

2.投资收益与利润分配的抵销

借：投资收益（子公司**调整后的净利润**×母公司持股比例）

少数股东损益（子公司调整后的净利润×少数股东持股比例）

未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

对所有者（或股东）的分配

未分配利润——年末

提示：全资子公司，不涉及“少数股东损益”项目。

【高频考点 7】内部债权债务的抵销（★★★）

1.应收账款与应付账款的抵销

第一年的处理	①内部应收账款抵销时
	借：应付账款
	贷：应收账款
	②内部应收账款计提的坏账准备抵销时
	借：应收账款
	贷：信用减值损失
	③内部计提坏账准备涉及递延所得税资产抵销时
	借：所得税费用
	贷：递延所得税资产
第二年 的处理	①内部应收账款抵销时
	借：应付账款
	贷：应收账款
	②内部应收账款计提的坏账准备抵销时

	借：应收账款 贷：未分配利润——年初 借：应收账款 贷：信用减值损失 或做相反分录
--	---

2.债权投资（其他债权投资）与应付债券的抵销

①债权投资（其他债权投资）与应付债券抵销时

借：应付债券

 贷：债权投资（其他债权投资）

提示：如果出现差额，则借方差额计入投资收益，贷方差额计入财务费用。

②投资收益与财务费用抵销时

借：投资收益

 贷：财务费用

2026 年《中级会计实务》第二十二章高频考点汇总

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	1~5 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	会计政策变更和会计估计变更的辨别、会计政策变更的处理、前期差错更正的处理

【高频考点 1】会计政策变更和会计估计变更的辨别（★★★）

1. 会计政策变更和会计估计变更的概念

会计政策变更，是指企业对**相同的交易或者事项**由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。

会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的**定期消耗金额进行调整**。

2. 常见的会计政策变更和会计估计变更

业务			会计政策变更	会计估计变更
因为执行新会计准则	1	短期投资重新分类为交易性金融资产，其后续计量由成本与市价孰低改为公允价值	√	
	2	所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法	√	
	3	研发费用原来确认为管理费用，现在符合资本化条件的确认为无形资产	√	
	4	一般借款费用原全部费用化，现在改为满足条件时可以资本化	√	
已执行新会计准则	5	投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	
	6	存货发出计价方法的变更（发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法）	√	
	7	公允价值的计算方法的变更		√

	8	固定资产、无形资产的折旧年限、摊销年限、净残值率的变更等		√
	9	存货跌价准备原来按照分类来计提，现改为按照单项来计提		√
	10	应收账款计提坏账准备由余额百分比法变更为账龄分析法		√
	11	因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整		√
	12	金融资产重新分类	×	×
	13	自用固定资产因出租转变为投资性房地产，投资性房地产转变为自用固定资产	×	×
	14	低值易耗品摊销由一次摊销变更为分次摊销	×	×

【高频考点 2】会计政策变更的处理（★★）

1. 会计政策的含义

会计政策是企业会计确认、计量和报告中所采用的**原则、基础和会计处理方法**。

2. 会计政策变更的会计处理

会计处理方法	具体的会计处理
追溯调整法	①计算会计政策变更的累积影响数。 会计政策变更的累积影响数，通常可以通过以下各步计算获得： 第一步，根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项； 第二步，计算两种会计政策下的差异； 第三步，计算差异的所得税影响金额； 第四步，确定前期中每一期的税后差异； 第五步，计算会计政策变更的累积影响数。 ②相关的账务处理。 ③调整报表相关项目。 ④报表附注说明
未来适用法	在未来适用法下，不需要计算会计政策变更产生的累积影响数，也无需重编以前年度的财务报表

【高频考点 3】前期差错更正的处理（★★★★）

1. 前期差错的概念

前期差错是指由于**没有运用或错误运用**下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报。

- （1）编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息；
- （2）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

2. 前期差错更正的会计处理

项目	会计处理
不重要的 前期差错	可以采用 未来适用法 更正
重要的 前期差错	企业应当采用 追溯重述法 。但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。 追溯重述法，是指在发现前期差错时， 视同该项前期差错从未发生过 ，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。 企业应当在重要的前期差错发现 当期的财务报表中，调整前期比较数据

2026 年《中级会计实务》第二十三章高频考点汇总

第二十三章 资产负债表日后事项

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	5~10 分
考查形式	客观题、主观题
高频考点	调整事项与非调整事项的辨别、调整事项的会计处理

【高频考点 1】调整事项与非调整事项的辨别（★★）

1.调整事项与非调整事项的概述

资产负债表日后发生的某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，取决于该事项表明的情况在**资产负债表日或资产负债表日以前是否已经存在**。若该情况在资产负债表日或之前**已经存在**，则属于**调整事项**；反之，则属于非调整事项。

2. 典型事例

常见的调整事项	①资产负债表日后诉讼案件结案，人民法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债； ②资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额； ③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入； ④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错
常见的非调整事项	①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、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负债； 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在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利
--	-------------------------

【高频考点 2】调整事项的会计处理（★★★）

1. 调整事项的概述

资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

2.调整事项的会计处理

具体业务	会计处理
税前调整	①涉及损益的事项，通过“ 以前年度损益调整 ”科目核算。 ②涉及利润分配调整的事项，直接在“ 利润分配——未分配利润 ”科目中核算。 ③不涉及损益和利润分配的，调整相关科目
所得税的 处理	递延所得税与应交所得税的调整，应分别从各自角度进行独立分析，某些调整事项可能既影响递延所得税又影响应交所得税，某些调整事项可能仅影响递延所得税或应交所得税。
留存收益 的调整	将“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额转入“利润分配——未分配利润”科目。同时，调整相应的盈余公积科目

2026 年《中级会计实务》第二十四章高频考点汇总

第二十四章 政府会计

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	1~3 分
考查形式	客观题
高频考点	财政拨款收支业务的核算、资产业务的核算

【高频考点 1】财政拨款收支业务的核算（★★★）

财政支付方式	会计处理
财政直接支付方式	政府单位收到相关支付凭证时，根据凭证列示的金额做会计处理： 财务会计： 借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬等 贷：财政拨款收入 同时预算会计： 借：事业支出、行政支出等 贷：财政拨款预算收入
财政授权支付方式	政府单位收到相关支付凭证时，根据凭证列示的金额做会计处理： 借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入 同时预算会计： 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入 按规定支用额度时： 借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬等 贷：零余额账户用款额度

【高频考点 2】资产业务的核算（★★★）

1. 固定资产

（1）固定资产的取得

取得方式	会计处理
购入（需要安装的固定资产）	在安装完毕交付使用前通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目
借入、经营租赁租入	设置备查簿进行登记即可，不通过“固定资产”科目核算
融资租入	通过“固定资产——融资租入固定资产”明细科目核算
经批准在境外购买具有所有权的土地	通过“固定资产——境外土地”明细科目核算

（2）固定资产的折旧

①除下列固定资产外，其他固定资产均需要计提折旧：陈列品；特种动植物；图书、档案；单独计价入账的土地；以名义金额计量的固定资产。

②**当月增加的固定资产，当月开始计提折旧**；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

提示：关于折旧的起止时间，注意与企业会计的区别。

2. 长期股权投资

业务	财务会计	预算会计
以现金取得长期股权投资	借：长期股权投资 应收股利 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
以其他资产置换取得投资	借：长期股权投资 固定资产累计折旧 无形资产累计摊销 资产处置费用[借方差额] 贷：固定资产 无形资产 银行存款 其他应交税费 [置换过程中发生的相关税费支出]	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金

	其他收入[贷方差额]	
以未入账的无形资产取得投资	借：长期股权投资[评估价与相关税费合计] 贷：银行存款 其他应交税费 其他收入	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
收到投资时买价中包含的现金股利	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存——货币资金 贷：投资支出

3.文物资源

行政事业单位应当按照成本对文物资源进行初始计量；对于成本无法可靠取得的文物资源，应当按照**名义金额**计量。

文物资源**不计提折旧**。行政事业单位对于文物资源本体的修复修缮等相关保护支出，应当在发生时计入**当期费用**。

2026 年《中级会计实务》第二十五章高频考点汇总

第二十五章 民间非营利组织会计

历年考情概况

考试年份	2025、2024、2023、2022、2021、2020
考试分值	1~2 分
考查形式	客观题
高频考点	民间非营利组织特定业务的核算

【高频考点】民间非营利组织特定业务的核算（★★）

1. 捐赠收入的核算

业务类型	会计处理
接受捐赠时	借：现金、银行存款、固定资产等 贷：捐赠收入——限定性收入/非限定性收入
	接受的服务捐赠收入，按照应确认的金额： 借：业务活动成本、管理费用 贷：捐赠收入——限定性收入/非限定性收入
	接受的捐赠，如果由于捐赠方或法律法规限制等民间非营利组织之外的原因存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时： 借：捐赠收入 贷：其他应付款
	如果由于民间非营利组织自身原因存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时： 借：管理费用 贷：其他应付款
限制在确认收入的当期得以解除	借：捐赠收入——限定性收入 贷：捐赠收入——非限定性收入
期末	借：捐赠收入——限定性收入

	贷：限定性净资产 借：捐赠收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产
--	---

2. 受托代理业务

（1）收到受托代理资产时：

借：受托代理资产（入账价值比照接收捐赠资产确定）

贷：受托代理负债

（2）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

3. 业务活动成本的核算

（1）发生的业务活动成本：

借：业务活动成本——限定性费用/非限定性费用

贷：现金、银行存款、存货、应付账款等

（2）期末结转：

借：限定性净资产

贷：业务活动成本——限定性费用

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本——非限定性费用

4. 净资产的核算

类型	会计处理
限定性净资产	期末，将各收入类科目所属“ 限定性收入 ”明细科目的余额、各费用类科目所属“ 限定性费用 ”明细科目的余额转入“限定性净资产”科目。 借：捐赠收入——限定性收入 政府补助收入——限定性收入 贷：限定性净资产 借：限定性净资产 贷：业务活动成本——限定性费用

	税金及附加——限定性费用
非限定性净资产	期末，应将各收入类科目所属“非限定性收入”明细科目的余额、各费用类科目所属“非限定性费用”明细科目的余额、所得税费用科目的余额转入“非限定性净资产”科目。 借：捐赠收入——非限定性收入 会费收入——非限定性收入 提供服务收入——非限定性收入 政府补助收入——非限定性收入 商品销售收入——非限定性收入 投资收益——非限定性收入 其他收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产 借：非限定性净资产 贷：业务活动成本——非限定性费用 管理费用——非限定性费用 筹资费用——非限定性费用 其他费用——非限定性费用 所得税费用

限定性净资产的**重分类**：

借：限定性净资产

 贷：非限定性净资产