



2025 年《中级会计实务》考生回忆试题及点评（第三批次）

二、多项选择题

1. 下列各项金融资产和金融负债中，企业对其进行初始计量时，相关交易费用应计入初始入账成本的有（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产
- C. 以摊余成本计量的金融资产
- D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A 和选项 C，相关交易费用计入资产或负债的初始成本中。选项 B 和选项 D，相关交易费用应计入当期损益。

【出题角度】金融资产的初始计量（综合）

【难易度】易

【点评——课程部分】

高志谦老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第 8 章第 7 讲——【相似度】95%

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第八章 金融负债的分类、债权投资和应付债券（2025. 5. 1）——
【相似度】90%





第二节 金融资产和金融负债的计量

一、金融资产和金融负债的初始计量(以债券为例)

资产	=	负债	+	所有者权益
购买方:		发行方:		
交易性金融资产 ✓		交易性金融负债 ✓		
债权投资		应付债券		
其他债权投资				

手续费

借记投资收益

1:29:52

2:48:32



AI字幕

1.0X



靳焕一老师【AI 极速密押班】基础精讲第 8 章第 8 讲——【相似度】90%

第08讲 交易性金融资产

★【一心笔记·大总结】金融资产账务处理思路

项目	债权投资	其他债权投资	其他权益工具投资	交易性金融资产
1.判断类型	第1类: 后续以摊余成本计量 (实际利率法)	第2类: ①分类/②债券 + 公允价值计 量且变动计入 其他综合收益	第2类: ①指定/②股票/③非 交易性权益工具 + 公 允价值计量且变动计 入其他综合收益	第3类: 公允价值计量 + 变动计入公允价 值变动损益
2.重分类	√	√	×	股×
3.初始 计量	公允价值	公允价值	公允价值	公
4.交易 费用	记入“债权 投资——利息 调整”	记入“其他债 权投资——利 息调整”	记入“其他权益工具 投资——成本”	记入“交易 性金融资产—— 公允价值变动损 益”

是金融资产账务处理的思路



33:45 / 39:56



AI字幕

老师设置

1.0 X

高亮



冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第七章 资产组减值及总部资产减值的核算、第八章 金融资产的分类 (2025. 4. 9) ——【相似度】90%





VIP 计量原则

正保会计网校
www.chinaacc.com

金融资产	初始计量
以摊余成本计量的金融资产	公允价值 + 交易费用
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	公允价值 + 交易费用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值

来我们在介绍这四项金融资产的会计处理之前

郭建华老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第 8 章第 1 讲——【相似度】95%

经典例题

第01讲 金融资产和金融负债的分类与计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例·多选题】（2016年）企业对下列金融资产进行初始计量时，应将发生的相关交易费用计入初始入账金额的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资 ✓
- B. 债权投资 ✓
- C. 交易性金融资产 ✗
- D. 其他债权投资



郭建华

金融资产交易型金融负债

【点评——图书部分】

高志谦老师主编梦 1《中级会计实务应试指南》第 268 页——【相似度】95%





【例题 20·单选题】下列各项中，不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是()。

- A. 发行长期债券发生的交易费用
- B. 取得交易性金融资产发生的交易费用
- C. 取得债权投资发生的交易费用
- D. 取得其他债权投资发生的交易费用

解析 ▽ 交易性金融资产发生的交易费用应计入投资收益，其他几项涉及的相关交易费用均计入其初始入账价值。

高志谦老师主编梦 3《中级会计实务冲刺必刷 8 套卷》临门模考试卷（二）单选题第 8 题——【相似度】95%

8. 企业发生的下列交易费用中，应计入当期损益的是()。

- A. 外购债权投资发生的交易费用
- B. 外购交易性金融资产发生的交易费用
- C. 外购权益法下长期股权投资发生的交易费用
- D. 外购其他权益工具投资发生的交易费用

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】模拟试题（二）多选题第 3 题——【相似度】90%





3.企业取得下列资产进行初始计量的会计处理表述中,正确的有()。

- A.权益法下长期股权投资初始计量时,交易费用计入管理费用
- B.以摊余成本计量的金融资产,交易费用计入初始入账金额
- C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,交易费用计入初始确认金额
- D.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,交易费用计入初始确认金额

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A,权益法下长期股权投资初始计量时,交易费用计入初始入账金额;选项 C,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,初始计量为公允价值,交易费用计入当期损益(投资收益)。

【点评】金融资产的初始计量,是考试中常见的考试内容,而其中取得金融资产时交易费用的处理,是常设置的考试陷阱。针对交易费用,处理总结如下:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产,取得时交易费用计入债权投资初始确认金额。
- (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(债务工具),取得时交易费用计入其他债权投资初始确认金额。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时交易费用计入投资收益。
- (4) 直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,取得时交易费用计入其他权益工具投资的初始确认金额。

【畅学旗舰班&高效实验班】摸底试卷/临门模考试卷(二)单选题第9题——【相似度】98%

8.企业发生的下列交易费用中,应计入当期损益的是()。

- A.外购债权投资发生的交易费用
- B.外购交易性金融资产发生的交易费用
- C.外购权益法下长期股权投资发生的交易费用
- D.外购其他权益工具投资发生的交易费用

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D,外购相关资产时发生的交易费用,均计入资产初始确认金额;选项 B,外购交易性金融资产发生的交易费用,计入投资收益。

三、判断题

1. 对于不重要的前期差错,企业无须调整财务报表相关项目的期初数,但应调整发现差错当期与前期相同的相关项目的金额。()





【正确答案】√

【出题角度】前期差错更正的会计处理

【难易度】易

【点评——课程部分】

高志谦老师【畅学旗舰班&高效实验班】基础精讲第 22 章第 2 讲——【相似度】90%

会计政策、会计估计变更和差错更正

2.当确定前期差错累积影响数不切实可行的,可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额,财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整,也可以采用未来适用法。

3.发生在资产负债表日后期间的前期差错应参照资产负债表日后事项处理。

4.对于不重要的前期差错应视同当期差错进行修正。

● 【关键考点】

全面掌握前期差错更正的会计处理。

在日后期间调年报差错

李忠魁老师【VIP 夺魁班】逐章精讲第十七章 调增和调减事项、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正（2025.6.7）——【相似度】90%





VIP

二、前期差错更正的会计处理

(一)不重要的前期差错的会计处理

对于不重要的前期差错，企业无须调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现差错当期与前期相同的相关项目的金额。属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目。

(二)重要的前期差错的会计处理

对于重要的前期差错，如果能够合理确定前期差错累积影响数，则重要的前期差错的更正应采用追溯重述法。

叫狗追猴是吧

2:33:52 2:41:13 AI字幕 1.0X

靳焕一老师【AI 极速密押班】基础精讲第 22 章第 2 讲——【相似度】90%

第02讲 会计估计变更、会计差错更正

2300+人已学习

正保会计网校
www.chinaacc.com

二、会计差错的分类

前期差错按照重要程度，分为重要的前期差错和不重要的前期差错。

重要的前期差错	不重要的前期差错
重要的前期差错是指足以影响财务报表使用者对企业的财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的前期差错	不重要的前期差错是指不足以影响财务报表使用者对企业的财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断的前期差错

这种类型的错误就属于是重大的会计差错

22:10 / 48:17 AI字幕 老师设置 1.0 X 高清

冯雅竹【VIP 夺魁班】逐章精讲第二十二章 政策、估计变更和差错更正、第一章 总论（2025.6.15）——【相似度】90%





VIP 02 前期差错更正的会计处理

不重要的前期差错：

应调整发现差错当期与前期相同的相关项目的金额，不要求调整财务报表相关项目的期初数。属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目。

我们就我们就不用调

郭建华老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第 22 章第 3 讲——【相似度】100%

经典例题

【例·判断题】（2021 年）对于不重要的、影响损益的前期差错，企业应将涉及损益的金额直接调整发现当期的利润表项目。（ ）

影响损益的前期差错

【点评——图书部分】

高志谦老师主编梦 1《中级会计实务应试指南》第 735 页——【相似度】100%

6. (判断题) 对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期的相关项目。（ ）

正保会计网校主编梦 2《中级会计实务 550 题》第 497 题——【相似度】98%





497. 对于不重要的前期差错, 如果影响损益, 则应通过“以前年度损益调整”进行核算。

()

【点评——模拟试题部分】

【VIP 夺魁班】模拟试题（一）判断题第 1 题——【相似度】100%

1. 对于不重要的前期差错, 不调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目的金额。()

【正确答案】Y

【答案解析】对于不重要的前期差错, 企业应采用未来适用法处理, 不需要调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的, 应直接计入本期与上期相同的净损益项目。

【点评】如果是资产负债表日后期间发现了前期的会计差错, 此时不论是重要的差错, 还是不重要的差错, 都需要追溯重述, 且要调整报告年度的财务报表。

【畅学旗舰班&高效实验班】模拟试题（三）判断题第 4 题——【相似度】98%

4. 对于不重要的前期差错, 如果影响损益, 则应通过“以前年度损益调整”进行核算。()

【正确答案】N

【答案解析】对于不重要的前期差错, 企业应采用未来适用法处理, 直接调整相关的损益类科目即可, 不需要通过“以前年度损益调整”进行核算。

【点评】如果是重要的前期差错, 则应进行追溯重述, 涉及的损益类科目通过“以前年度损益调整”进行核算。如果是资产负债表日后期间发现了前期的会计差错, 此时不论是重要的差错, 还是不重要的差错, 都需要追溯重述, 涉及的损益类科目均通过“以前年度损益调整”进行核算, 且要调整报告年度的财务报表。

【AI 极速密押班】密押卷（三）判断题第 8 题——【相似度】100%

8. 对于不重要的前期差错, 企业不需要调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目的金额。()

【正确答案】Y

【答案解析】对于不重要的前期差错, 企业应采用未来适用法处理, 不需要调整财务报表相关项目的期初数, 但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的, 应直接计入本期与上期相同的净损益项目。

【AI 题刷刷】模拟试题（三）判断题第 3 题——【相似度】100%





3.本期发现的属于以前年度的非重要会计差错，不调整会计报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。（□）

【正确答案】Y

【答案解析】对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目；属于不影响损益的，应调整本期与前期相同的相关项目。

