

财政部会计司发布企业会计准则实施问答和应用案例

（2026 年第二批）

2026 年 6 月 18 日，为进一步指导企业会计准则和《企业会计准则解释第 19 号》（以下简称《解释第 19 号》）的实施，财政部会计司发布 8 项实施问答和 1 项应用案例。具体包括：

一是配套《解释第 19 号》实施问答 1 项，明确如何区分补偿性资产与或有对价，相关链接为：

http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/qyhbzzsswd/202606/t20260618_3991867.htm

二是长期股权投资准则相关实施问答 2 项，明确针对联营企业首次执行新保险合同准则进行会计政策选择时统一会计政策相关问题、投资方对联营企业发生同一控制下企业合并时权益调整的会计处理问题，相关链接为：

1. http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/cqgqtzzssswd/202606/t20260618_3991862.htm

2. http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/cqgqtzzssswd/202606/t20260618_3991863.htm

三是政府补助准则实施问答 1 项，明确政府补助类型判断问题，相关链接为：

http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/zfbzzzsswd/202606/t20260618_3991864.htm

四是借款费用准则实施问答 2 项，明确新矿产资源法下企业取得的探矿权是否属于“符合资本化条件的资产”的问题、定制设备预付账款专门借款费用资本化问题，相关链接为：

1. http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/jkwd/202606/t20260618_3991865.htm

2. http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/jkwd/202606/t20260618_3991866.htm

五是合并财务报表准则实施问答 1 项，明确处置唯一子公司以后年度财务报表编制问题，相关链接为：

http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/hbcwbbzzsswd/202606/t20260618_3991868.htm

六是其他相关实施问答 1 项，明确一般用电企业取得的电费发票中“政府性基金及附加”是否应计入税金及附加的问题，相关链接为：

http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/sswd/qtwd/202606/t20260618_3991869.htm

七是配套《解释第 19 号》应用案例 1 项，对补偿性资产在购买方的个别财务报表和合并财务报表层面如何会计处理提供具体示例，相关链接为：

[http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/srzzzq/qyhbzzyy
a1/202606/t20260618_3991875.htm](http://kjs.mof.gov.cn/zt/kjzzss/srzzzq/qyhbzzyy
a1/202606/t20260618_3991875.htm)

财政部会计司

2026 年 6 月 18 日