



## 2023 年注会《会计》主观题划重点&考点预测

### 一、收入、费用和利润

(1) 理论表述：给出相关业务，判断有几项单项履约义务；合同变更的判断；时点义务和时段义务的判断；主要责任人和代理人的判断；

(2) 特定交易的账务处理：包括附有销售退回条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售、授予知识产权许可等常规业务；

(3) 关注建造合同、PPP 项目合同的处理

### 二、长期股权投资与合营安排、合并财务报表

(1) 长期股权投资权益法的核算，关注内部交易和初始投资时点资产账面和公允不一致对于净利润的影响；

(2) 长期股权投资的转换，重点是金融资产和权益法的转换；

(3) 合并财务报表常规调整抵销分录的编制：包含将购买日子公司账面价值调整为公允价值；将长期股权投资调整为权益法、子公司所有者权益和长期股权投资的抵销、未分配利润和投资收益的抵销、内部交易的抵销（内部债权债务、内部存货交易、内部固定资产交易等）

### 三、金融工具

(1) 理论表述：判断金融资产的分类、判断金融资产是否可以终止确认

(2) 金融资产的计量：债权投资、其他债权投资、交易性金融资产和其他权益工具投资的初始计量、后续计量及处置；以及金融资产之间的重分类的处理

### 四、所得税

(1) 计算类：计算各资产、负债产生的暂时性差异金额、所得税费用金额（包含递延所得税和当期所得税）、计算递延所得税资产或负债的期末余额或者当期应确认的金额

(2) 与股份支付、企业合并、金融资产、职工薪酬、投资性房地产、固定资产、无形资产、存货、政策变更、差错更正等结合出题

### 五、股份支付

(1) 限制性股票的会计处理，注意关注等待期内现金股利的处理

(2) 理论表述：集团股份支付，判断母子公司个别报表以及合并报表股份支付的类型

### 六、前期差错更正

(1) 理论表述：判断会计处理的正误，并说明理由（注意要答出来理由，会有步骤分）

(2) 与各章结合出题，注意科目错误、处理原则错误等，可能不简单是漏记、错记金额

### 七、租赁



- (1) 承租人的会计处理：使用权资产、租赁负债的初始计量和后续计量
- (2) 出租人对经营租赁的会计处理

