

主观题论述型题目预测

从 2021 年开始延续到 2023 年，主观题中论述型题目占较大比重。

这一特点，预计 2024 年还会继续，论述型题目的考查形式主要有以下几类：

- ① “判断+理由”型；
- ②说明是否适用某项会计准则；
- ③说明业务会计处理方法；
- ④说明会计处理原则。

知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
收入的确认和计量	时点义务和时段义务的判断	<p>①满足“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”或“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”或“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”，因此属于在某一时段内履行的履约义务。</p> <p>②企业在进行××项业务的同时，商品控制权和所有权上的主要风险和报酬即转移给了客户。因此属于时点履约义务。</p>
	收入确认时点的判断	×年×月×日，某公司进行某项活动后，自此获得了该产品的 控制权 。因此某公司应当于×年×月×日确认软件授权许可收入。
	合同变更的会计处理原则表述	<p>①会计处理原则：××公司该项合同变更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，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。</p> <p>②会计处理原则：××公司该项合同变更没有增加可明确区分的商品及合同价款，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，应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理。</p> <p>③会计处理原则：××公司该项合同变更没有增加可明确区分的商品及合同价款，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，应将该合同变更作为原合同终止及新合同订立进</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
		行会计处理。
	合同合并的会计处理原则表述	<p>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，两份或多份合同应合并为一个合同。</p> <p>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，两份或多份合同应合并为一个合同。</p> <p>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，两份或多份合同应合并为一个合同。</p>
	主要责任人和代理人的判断	<p>①××公司在向客户转让商品前能够控制该商品，该公司为主要责任人。</p> <p>②××公司在向客户转让商品前不能够控制该商品，该公司为代理人。</p>
	给出特定业务，说明收入的确认方法等	收取的价款中：固定××万元应在一年内按时间分摊确认收入；××属于可变对价，应在实际使用发生和履行相关义务孰晚的时点确认收入。
金融工具	给出相关业务，判断确认的金融资产类型	<p>①该公司债券、股票不符合“本金加利息”的合同现金流量特征，因此××公司应将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>②该项股票投资不符合“本金加利息”的合同现金流量特征，且××公司拟长期持有，因此应当将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产。</p> <p>③该公司债券、股票符合“本金加利息”的合同现金流量特征，因此××公司应将其划分为以摊余成本计量的金融资产。</p>
	区分金融负债和权益工具	<p>①该债券或优先股不能无条件避免的赎回和强制付息，因此该债券、优先股属于金融负债。</p> <p>②该债券或优先股无到期日且无回售权、无限期递延、自主决定是否支付股利，因此该债券、优先股属于权益工具。</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
		<p>③该优先股未来须交付的普通股数量是可变的，因此××公司应将该××确认为一项金融负债。</p> <p>④该优先股未来须交付的普通股数量是固定的，因此××公司应将该××确认为一项权益工具。</p>
	给出金融资产转移相关业务，判断能否终止确认，阐述金融资产转移相关原则	<p>①××企业转移了该金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产。</p> <p>②××企业仍保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，不符合终止确认金融资产的条件。</p>
股份支付	集团股份支付类型的判断，会计处理原则的说明	<p>①结算企业（母公司）以本身权益工具结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为权益结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。</p> <p>②结算企业（母公司）以现金结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。</p> <p>③结算企业（母公司）以其他企业股份结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
财务报告	资产负债项目流动性列报的判断和表述	<p>①自报告之日起超过 12 个月到期且预期持有超过 12 个月的××资产或负债划分为非流动资产或非流动负债。</p> <p>②自资产负债表日起 12 个月内到期的××资产或负债划分为流动资产或流动负债。</p> <p>③该借款一年内到期，并且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利（需要与银行协商并且未协商确定完毕），因此应归类为流动负债。</p> <p>④对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，应当归类为流动负债。</p>
持有待售和终止经营列报	判断是否符合持有待售条件	<p>符合持有待售：</p> <p>理由①：××公司与××公司/无关联第三方签订了具有法律约束力的转让合同，按照合同约定可立即出售；××公司董事会已就出售××通过决议；××公司已获得确定承诺，预计出售将在一年内完成。</p> <p>理由②：当日××公司与××公司已签订不可撤销的处置协议，预计出售将在一年内完成，因此符合出售极可能发生的条件；且该设备已停止使用，符合可立即出售的条件。</p>
		<p>不符合持有待售：</p> <p>理由：虽然××已签订出售协议，但尚未完成改造，不符合以当前状况下可立即出售的条件，因此不应作为持有待售资产列报。</p>
	持有待售项目的期末列报说明	<p>①拟转让业务所涉及的所有资产在个别资产负债表中应以“持有待售资产”列示；</p> <p>②该××资产应划分为持有待售的非流动资产，期末应在“持有待售资产”项目中单独列报；</p> <p>③持有待售资产和持有待售负债不可以相互抵销。</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
	划分为持有待售的长期股权投资的会计处理方法的表述	<p>①××公司出售子公司全部股权，应在个别报表中将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别；</p> <p>②××公司出售子公司股权后，将丧失对子公司的控制权，但对其具有重大影响/能够实施共同控制，应当在个别报表中将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别；</p> <p>③××公司出售子公司股权后，未丧失对子公司的控制权，该长期股权投资并不是“主要通过出售而非持续使用以收回其账面价值”的，因此不应当将拟处置的部分股权划分为持有待售类别；</p> <p>④××公司出售联营企业股权，应将拟出售的部分划分为持有待售类别，不再按权益法核算，剩余部分在拟出售部分处置前，应当采用权益法进行会计处理。</p>
	终止经营的列报	<p>不构成终止经营： 理由：尽管××是一个处置组，也符合持有待售类别的划分条件，但由于……（引用题目条件），不具备一定的规模，不能代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，也不构成拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分，因此该处置组并不构成企业的终止经营。</p> <p>构成终止经营： 理由：处置××，是具有一定规模且能够单独区分的组成部分，并且相关资产已经处置、人员已经辞退，因此符合终止经营的定义。</p>
政府补助	政府补助属于与资产相关还是与收益相关的判	<p>属于与资产相关政府补助： 理由：该政府补助是用于购建固定资产/长期资产的，因此属于与资产相关的政府补助。</p> <p>属于与收益相关政府补助：</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
	断及理由说明	理由：该政府补助是 为了弥补企业发生的费用 ，因此属于与收益相关的政府补助。
	综合性政府补助会计处理的阐述	①该补助属于针对 综合性项目 的政府补助，但是 难以区分 与资产相关的部分和与收益相关的部分，故 应作为与收益相关的政府补助 ； ②该企业所取得的该项政府补助属于综合性项目的政府补助，其中××万元属于与资产相关的政府补助，××万元属于与收益相关的政府补助。
	政府补助会计处理方法的表述	特殊情况： 在实际收到相关政府补助时，××公司不确定考核期内能否达到政府规定的考核标准，不符合政府补助的确认条件，因此××公司应先将收到的款项确认为其他应付款。
	政府补助与符合收入确认条件的补贴的区分	①××公司从政府收取的 对价属于企业的日常活动 ，符合收入的界定，所以××公司需要确认销售收入； ②××公司从政府取得的补贴， 与其销售××密切相关 ，且是××销售对价的组成部分，不适用政府补助准则，应当按照收入准则的规定进行会计处理。
所得税	相关业务是否应确认递延所得税的判断和会计处理表述	①长期股权投资，不确认： 理由：××公司 拟长期持有 ××公司该股权，长期持有的情况下，权益法核算所产生的差异在 预计未来期间不会转回 ，故不需要确认递延所得税。 ②自行研发无形资产，不确认： 理由：企业自行研发的无形资产 不属于企业合并形成的资产 ，且在初始确认时产生了差异，该差异 既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 ，不需要确认递延所得税。 ③对于承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易/固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
		固定资产成本的交易，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。
租 赁	租赁识别的相关表述；租赁期的判断，以及说明理由	以含续租选择权为例： a. 在租赁期开始日，××公司（承租人）评估后认为可以合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期确定为××年（租赁的期限+续租的时间）。 b. 由于××公司不能合理确定将行使续租选择权，所以租赁期不应包含续租选择权涵盖的期间。
	经营租赁和融资租赁性质的区分和判断，说明理由	属于融资租赁： 理由①：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人； 理由②：租赁期为×年， 占租赁资产使用寿命的大部分 （租赁期/使用寿命=×>75%）； 理由③：由于优惠购买价××万元，远低于租赁资产到期时预计公允价值，因此预计承租人 将会行使优惠购买权 。
	售后租回会计处理原则的阐述	①由于售后租回交易中的资产转让 不属于销售 ，××公司（即卖方兼承租人）不终止确认所转让的资产，而应当将收到的现金作为 金融负债 进行会计处理。 ②售后租回交易中的资产转让属于销售的，卖方兼承租人应针对因租回而获得的使用权确认售后租回所形成的使用权资产。
日后事项	非调整事项基本处理原则的表述	①应作为××年（报告年度次年）的事项处理； ②应直接计入当前损益； ③应作为非调整事项在会计报表附注中进行披露； ④应在其编制××年度（报告年度）财务会计报告时，披露与这一非调整事项有关的事实。
	一般情况，以及与债务重	一般情况： 理由①：××属于 资产负债表日已经存在 的事项，在 资产负债表



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
	组、持有待售等结合，考查日后事项的认定和理由表述	<p>日后期间产生了进一步的证据，所以属于日后调整事项。</p> <p>理由②：××是对资产负债表日已经存在情况的进一步证实，因此属于调整事项。</p> <p>理由③：由于这一情况在资产负债表日并不存在，是资产负债表日后才发生的事项，属于非调整事项。</p>
		<p>债务重组：</p> <p>企业对于在报告期资产负债表日已经存在的债务，并于资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组交易，不属于资产负债表日后调整事项，属于非调整事项。</p>
		<p>持有待售：</p> <p>出售××不属于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，是日后期间对持有待售的处置组进行出售的新业务。按照 42 号准则，即使日后期间满足持有待售类别划分条件，依然属于非调整事项</p>
企业合并	合并日（或购买日）的判断	<p>①××年××月××日，有关股份登记和股东变更手续当日完成；同日，××公司、××公司的董事会进行了改选，实质上购买方取得对被购买方的控制权。</p> <p>②××年××月××日，××公司取得了对××公司的实际控制权，且资产已经转移，相关手续也已经审批。</p> <p>③××年××月××日，有关股权登记手续和股东变更手续当日完成，因此确认为购买日。</p> <p>④××年××月××日，××公司向××公司董事会派出过半数的董事，能够控制××公司的生产经营决策。</p>
	合并类型（同一控制和非同一控制）的判断	<p>属于同一控制：</p> <p>理由①：××公司与××公司（母公司与子公司）均为××公司的下属子公司，具有相同的最终控制方。</p> <p>理由②：参与合并的双方在交易前后都处于××公司的控制下，</p>



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
		<p>并且控制是非暂时性的。</p> <p>理由③：合并前后××公司与××公司（母公司与子公司）均由相同一方最终控制。</p>
		<p>属于非同一控制：</p> <p>理由①：在合并之前，××公司与××公司（母公司与子公司）之间不存在关联方关系。</p> <p>理由②：××公司与××公司（母公司与子公司）的原股东在交易发生前不存在任何关联方关系。</p>
	是否反向购买的判定，处理原则的表述	<p>以 A、B 公司为例：</p> <p>理由①：对于该项合并，虽然在合并中发行权益性证券的一方为 A 公司，但因其生产经营决策的控制权在合并后由 B 公司原股东××公司取得，因此，B 公司属于购买方（法律上的子公司），A 公司属于被购买方（法律上的母公司），形成反向购买；</p> <p>理由②：A 公司在该项合并中向 B 公司原股东增发了××万股普通股，合并后 B 公司原股东持有 A 公司的股权比例为××，A 公司生产经营决策的控制权在合并后由 B 公司原股东享有，B 公司应为购买方，A 公司为被购买方，所以构成反向购买。</p>
	或有对价的处理原则	<p>以或有对价条件为预期实现利润，不能实现则对母公司补偿为例，假定预期能实现。</p> <p>①购买日，或有对价估计为 0：</p> <p>理由：估计子公司能够实现承诺利润，所以或有对价估计为 0。</p> <p>②后续实现了预期利润：由于实现了净利润，母公司无需进行会计处理。</p> <p>③后续（12 个月后）未实现预期利润：因该预期利润未实现的情况是在购买日后新发生的，在购买日后超过 12 个月且不属于对购买日已存在状况的进一步证据，应于发生时计入当期损益。</p>
合并报表	是否纳入合	应纳入合并范围：



知识点	判断事项	理由模版或题眼表述
	并范围的判断和描述	<p>理由①：××公司拥有××公司××（持股比例）的有表决权股份，能够对其实施控制。</p> <p>理由②：××公司在××公司董事会中委派有大多数成员，能够控制××公司的财务及生产经营重大决策。</p> <p>理由③：××公司接受委托全权负责××公司的生产经营和财务管理，能够对其实施控制。</p>
	合并报表列报项目名称的判断、理由的说明	<p>以内部出租为例： 出租办公楼在个别报表应作为投资性房地产核算，合并报表中该办公楼应作为固定资产项目列报。 理由：合并报表角度，出租给子公司属于内部出租交易，应当调整抵销，最终作为自用房地产处理。</p>
每股收益	是否具有稀释性的判断	<p>a. 假设转换所增加的净利润 = 可转债实际利息 × (1 - 25%) ;</p> <p>b. 假设转换所增加的普通股股数加权平均数 = 假设转股增加的股数 × 时间权属；</p> <p>增量股的每股收益 = a/b；</p> <p>增量股的每股收益大于基本每股收益，因此不具有稀释作用</p> <p>或者：</p> <p>增量股的每股收益小于基本每股收益，因此具有稀释作用</p>