

考研专业课辅导系列

2011

会计学

考研真题与典型题详解

主编：圣才考研网
www.100exam.com



赠

圣才学习卡20元

圣才考研网 www.100exam.com
圣才学习网 www.100xuexi.com

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

F230-40

5-5

2001

考研专业课辅导系列

会计学

考研真题与典型题详解

主编：圣才考研网

www.100exam.com

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是各个高校基础专业课会计学考研真题与典型题详解,是参考会计学权威教材、最新CPA考试大纲及全国各大院校会计学考卷的结构和内容编著的。全书由财务会计、成本会计、管理会计和审计共四部分构成,分15章,每章由三部分组成:第一部分为考点难点归纳;第二部分是考研真题与典型题部分,按概念题、简答题、计算题、论述题等形式对考研真题与典型题进行了整理;第三部分为考研真题与典型题详解部分,对第二部分的所有考研真题与典型题进行了详细的解答。

圣才考研网/中华财会学习网(www.1000ck.com)提供《会计学》考研名师网络班与面授班(随书配有圣才学习卡,网络班与面授班的详细介绍参见本书最后内页)。本书和配套网络班与面授班特别适用于硕士研究生入学考试中参加会计学考试科目的考生,也可供各大院校学习会计学的师生参考,对于参加经济学职称考试、自考及其他相关专业人员来说,也是一本学习会计学不可多得的材料。

图书在版编目(CIP)数据

会计学考研真题与典型题详解/圣才考研网主编.
—5版. —北京:中国石化出版社,2010.4
(考研专业课辅导系列)
ISBN 978-7-5114-0347-6

I. ①会… II. ①圣… III. ①会计学-研究生-入学考试-解题 IV. ①F230.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第1046701号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者
以任何形式或任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街58号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com.cn

北京宏伟双华印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092毫米16开本28印张661千字

2010年4月第5版 2010年4月第1次印刷

定价:56.00元

《考研专业课辅导系列》

编 委 会

主编：圣才考研网(www.100exam.com)

编委：曹祥辉 李国堂 李 刚 潘世溢 余应发
张文娟 孙汉中 李 良 周益林 苏剑平
成冬梅 徐 芳 高 峰 胡三木 皮文杰
方小慧 陆 杰 黄 帆 舒 玲 吴利平

序 言

高校历年考研专业课的试题一般没有提供答案,虽然各校所用参考教材各异,但万变不离其宗,很多考题也是大同小异。我们参考会计学权威教材、最新 CPA 考试大纲和相关资料,收集和整理了众多高校历年考研真题、典型试题,并进行了详细的解答,以减轻考生寻找试题及整理答案的困难,让读者用最少的时间获得最多的重点题、难点题(包括参考答案),这是本书的目的所在。

本书具有如下特点:

1. 难点归纳,简明扼要。每章前面均对本章的重难点进行了整理。综合众多参考教材,归纳了本章几乎所有的考点,便于读者复习。

2. 题量较大,来源广泛。主要选自 80 余所高校的历年考研真题、名校题库以及众多教材和相关资料,经编写而成。可以说本书的试题都经过了精心挑选,博选众书,取长补短。

3. 解答详尽,条理清晰。有些题有相当的难度,对每道题(包括概念题)都尽可能给出详细的参考答案,条理分明,便于记忆。个别题给出多个答案,以作参考。考研不同于一般考试,概念题要当作简答题来回答,简答题要当作论述题来解答,而论述题的答案要像论文,多答不扣分。

4. 联系实际,突出热点。许多试题涉及当前或将来可能出现的热点问题或现象,这类试题的解答都经过精心设计,分析透彻,条理分明。这类题的答案参考了相关报刊杂志,有的论述题的答案简直就是一份优秀的论文(部分来自改编的专题论文),完全可当作范文来准备。

需要特别说明的是:

1. 各高校考研真题的收集和解答,得到北京大学、中国人民大学、复旦大学、浙江大学、武汉大学等众多师生的协助和指正,他们还提供了大量的题库、讲义、笔记、作业或期中期末试卷,在此深表感谢。

2. 许多试题选自各高校考研真题,并参考了众多考研指定教材、复习材料,但未能全部列出,如有不妥,敬请指正,在此表示感谢。

3. 有些考题的时间较早或内容有点过时, 但很值得参考, 不失为优秀考题, 因此仍然选用。对于内容过时的考题, 本书已按照最新的会计准则及相关内容, 对原答案进行了修订, 并加以说明, 以便读者更好的复习和掌握相关内容。

一些数据也是当时的数据, 也没有进行调整, 这类题提供的是出题方式和答题思路, 读者在复习时, 参考当前的情况进行调整即可。

由于题量较大, 解答详细, 错误、遗漏不可避免, 诚请读者指正, 不妥之处和建议可与编者联系, 不胜感激。

圣才学习网(www.100xuexi.com)是一家为全国各类考试和专业课学习提供名师网络辅导班、面授辅导班、在线考试等全方位教育服务的综合性学习门户网站, 包括圣才考研网、中华财会学习网、中华证券学习网、中华金融学习网、中华保险学习网等 50 个子网站。其中, 中华财会学习网是一家为全国各类财会学类考试和财会学专业课学习提供全套复习资料的专业性网站, 为考生和学习者提供一条龙服务的资源, 包括: 网络班与面授班、在线考试、历年真题详解、专项练习、笔记讲义、视频课件、学术论文等。

圣才考研网(www.100exam.com)是圣才学习网旗下的考研专业网站, 是一家提供全国各个高校考研考博历年真题(含答案)、名校热门专业课笔记讲义及其他复习资料、网上辅导课程(专业课、经典教材)等全套服务的大型考研平台。

圣才考研网/中华财会学习网(www.1000ck.com)提供《会计学》考研名师网络班与面授班(随书配有圣才学习卡, 网络班与面授班的详细介绍参见本书最后内页)。财会类国内外经典教材名师网络班与面授班、名校考研真题、在线测试、考试题库等增值服务, 详情请登录网站:

圣才学习网 www.100xuexi.com

圣才考研网 www.100exam.com

中华财会学习网 www.1000ck.com

圣才学习网编辑部

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 考点难点归纳	(1)
1.2 考研真题与典型题	(5)
1.3 考研真题与典型题详解	(7)
第2章 会计科目、凭证和账簿	(45)
2.1 考点难点归纳	(45)
2.2 考研真题与典型题	(47)
2.3 考研真题与典型题详解	(48)
第3章 货币资金、金融资产及存货	(64)
3.1 考点难点归纳	(64)
3.2 考研真题与典型题	(68)
3.3 考研真题与典型题详解	(69)
第4章 长期股权投资	(95)
4.1 考点难点归纳	(95)
4.2 考研真题与典型题	(97)
4.3 考研真题与典型题详解	(97)
第5章 固定资产、无形资产、投资性房地产及资产减值	(107)
5.1 考点难点归纳	(107)
5.2 考研真题与典型题	(111)
5.3 考研真题与典型题详解	(112)
第6章 负债及所有者权益	(132)
6.1 考点难点归纳	(132)
6.2 考研真题与典型题	(136)
6.3 考研真题与典型题详解	(137)
第7章 收入和费用的核算	(160)
7.1 考点难点归纳	(160)
7.2 考研真题与典型题	(162)
7.3 考研真题与典型题详解	(163)
第8章 成本核算	(187)
8.1 考点难点归纳	(187)
8.2 考研真题与典型题	(189)
8.3 考研真题与典型题详解	(191)
第9章 利润及所得税的核算	(225)
9.1 考点难点归纳	(225)

9.2	考研真题与典型题	(229)
9.3	考研真题与典型题详解	(230)
第10章	财务报表	(248)
10.1	考点难点归纳	(248)
10.2	考研真题与典型题	(253)
10.3	考研真题与典型题详解	(254)
第11章	会计调整	(279)
11.1	考点难点归纳	(279)
11.2	考研真题与典型题	(282)
11.3	考研真题与典型题详解	(283)
第12章	或有事项、非货币性资产交换、外币折算及其他	(297)
12.1	考点难点归纳	(297)
12.2	考研真题与典型题	(301)
12.3	考研真题与典型题详解	(303)
第13章	管理会计	(331)
13.1	考点难点归纳	(331)
13.2	考研真题与典型题	(336)
13.3	考研真题与典型题详解	(338)
第14章	审计理论	(375)
14.1	考点难点归纳	(375)
14.2	考研真题与典型题	(378)
14.3	考研真题与典型题详解	(381)
第15章	审计实务	(406)
15.1	考点难点归纳	(406)
15.2	考研真题与典型题	(408)
15.3	考研真题与典型题详解	(409)

第1章 总论

1.1 考点难点归纳

一、财务会计概念框架

1. 企业财务会计概念框架

财务会计概念框架是财务会计理论的组成部分。以财务会计的基本假设和基本假定为前提，以目标为导向而形成的一整套相互关联、协调一致的概念(理论)体系。它是会计实务工作者确认、计量、记录和报告企业财务状况、经营成果和现金流量的依据，是会计准则制定者选定会计和报告方法的基础。企业财务会计概念框架包括三个层次：

(1) 会计目标、会计基本假设、会计对象，三者共同作为财务会计概念框架的第一个层次；

(2) 财务会计要素及会计信息质量特征作为概念框架的第二个层次；

(3) 会计要素的确认、计量、记录和报告可以作为财务会计概念框架的第三个层次。

企业财务会计概念框架如图 1-1 所示。

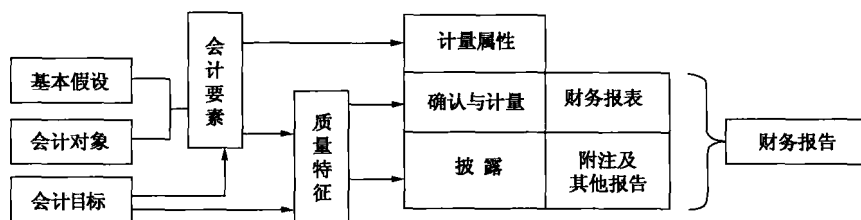


图 1-1 企业财务会计概念框架

2. 会计基本假设

(1) 会计主体：又称为会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。

(2) 持续经营：指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(3) 会计分期：又称会计期间，是指把企业持续不断的生产经营过程，划分为一个个连续的、长短相同的会计期间，以便分期结算账目，按期编制财务报表。

(4) 货币计量：指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

3. 会计对象

会计对象是会计反映和监督的内容，即会计客体。会计对象包括两个层次，一是各会计主体会计对象的共同点，即会计的一般对象；二是各会计主体会计对象的不同点，即会计的具体对象。目前人们对会计对象的认识尚不统一，主要观点包括以下几种：(1) 价值运动

论；(2)价值量论；(3)财富论；(4)信息运动论；(5)会计要素论。

4. 会计目标

会计目标是引导会计工作所要达到的最终目的。会计目标是会计理论的重要组成部分。我国会计界对会计目标的认识是与会计本质相联系的，主要有以下几种观点：(1)提高经济效益说；(2)决策有用说；(3)受托经济责任说。

5. 会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密，为投资者等财务报告使用者提供有用的信息。

6. 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，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：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：要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

(3)可理解性：要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

(4)可比性：要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：①同一企业不同时期可比；②不同企业相同会计期间可比。

(5)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：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：要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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：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。

7. 会计确认、计量的基本原则

(1)权责发生制原则

权责发生制基础要求：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

(2) 配比原则

配比原则要求：企业在进行会计确认、计量时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。

(3) 历史成本原则

历史成本原则要求：企业的各项财产在取得时应该按实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定提取相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则要求：企业的会计确认、计量应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的，应当作为资本性支出。

8. 会计要素计量属性

从会计角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(1) 历史成本：又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

(2) 重置成本：又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

(3) 可变现净值：是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

(4) 现值：是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

(5) 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

二、企业的会计循环

1. 会计循环

会计循环是指会计主体在每一会计期间，应用一系列的会计处理方法和程序，对所发生的经济业务，按照一定的会计步骤，进行确认、计量、记录和报告的过程，这一过程依次继起，逐步进行，周而复始。一个基本的会计循环一般如图 1-2 所示。

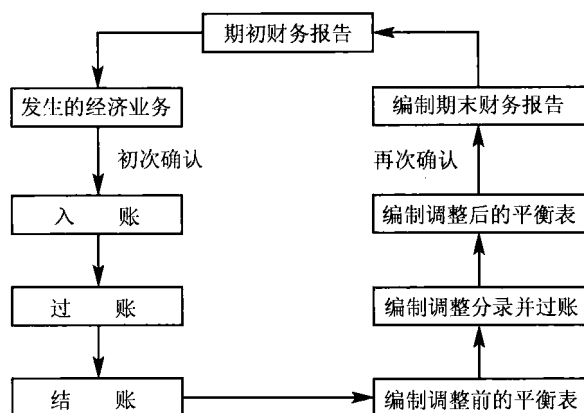


图 1-2 会计循环

三、我国的财务会计规范

1. 财务会计规范

财务会计规范就是指制约财务会计行为的标准，是对会计人员、会计工作和会计信息处理具有约束、评价和指导作用的一系列标准的总称。因此，会计规范体系是由一系列的会计行为标准组成的完整的体系，如图 1-3 所示。

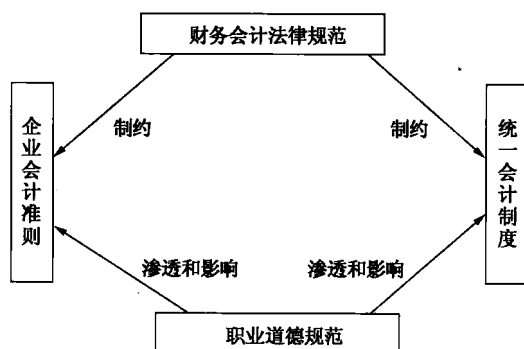


图 1-3 会计规范体系

2. 财务会计法律规范

财务会计法律规范包括与财务会计有关的法律和行政法规，是财务会计规范体系中最具有约束力的组成部分。它是调整经济活动中财务会计关系的法律规范的总称，是社会法律制度在会计方面的具体体现，是调节和控制财务会计行为的外在制约因素。我国目前与会计有关的法律主要是《会计法》及其他有关法律。

3. 《企业会计准则》

为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部于 2006 年 2 月 15 日，发布了包括《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则在内的企业会计准则体系，2006 年 10 月 30 日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。其中，基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用；具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范；应用指南是对具体准则的一些重点难点问题作出的操作性规定；解释是随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

4. 统一会计制度

我国《会计法》规定：“国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据本法制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度”。会计制度是规范会计行为的基本原则和方法，因此，作为会计工作规范和依据的会计制度必须是统一的和惟一的，即统一由国家制定，在全国范围内执行。就此而论，统一的会计制度既是各个社会经济组织的各项会计工作产生相互可比、口径一致的会计信息的依据，又是国家宏观经济政策在会计工作中的体现。国家统一会计制度的内容主要包括会计核算、会计监督、会计机构、会计人员及会计工作管理；同时，国家统一会计制度应当服从《会计法》的规定，不得与之相抵触或相矛盾，否则就没有任何效力。

5. 会计职业道德规范

会计职业道德规范是从事会计工作的人员所应该遵守的具有本职业特征的道德准则和行为的规范的总称,是对会计人员的一种主观心理素质的要求,控制和掌握着会计管理行为的方向和合理化程度。会计职业道德规范是一类比较特殊的会计规范,它的强制性较弱,但约束范围却极为广泛。会计职业道德规范主要包括:爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理和强化服务。

1.2 考研真题与典型题

1.2.1 概念题

1. 财务会计概念框架(中央财经大学 2009 研)
2. 现值(财科所 2009 研)
3. 公允价值与历史成本(财科所 2009 研、2008 研)
4. 公允价值(财科所 2009 研)
5. 会计计量(北京理工大学 2008 研)
6. 相关性与可靠性(财科所 2008 研;中山大学 2003 研)
7. 综合收益(北京理工大学 2008 研)
8. 权责发生制(应计基础)(对外经贸大学 2007 研;北京工商大学 2006 研;南京大学 2006、2005 研;华中科大 2004 研;武汉理工大学 2003 研;人大 2002 研)
9. 公允价值与现行成本(南京大学 2007 研)
10. 会计确认(北京理工大学 2006 研;中南财大 2005 研;武汉理工大学 2004 研;北师大 2004 研)
11. 持续经营假设(对外经贸大学 2006 研)
12. 实质重于形式原则(人大 2006 研;上海交大 2005 研;北京理工大学 2004 研;北师大 2004 研;对外经贸大学 2004 研)
13. 收付实现制(现金收付基础)(南京大学 2006 研;武汉理工大学 2004 研)
14. 会计要素(中南财大 2005 研;北师大 2004 研;武汉理工大学 2003 研)
15. 谨慎性原则(对外经贸大学 2006 研;北京理工大学 2006 研;北师大 2005 研)
16. 重要性原则(中山大学 2005 研;北京理工大学 2004 研)
17. 会计主体(北京理工大学 2004 研)
18. 会计计量模式(首都经贸大学 2004 研)
19. 会计控制与内部控制(南京大学 2004 研)
20. 客观性(Objectivity)原则(对外经贸大学 2003 研、2002 研)
21. 历史成本原则(对外经贸大学 2003 研)

1.2.2 简答题

1. 上市公司会计信息应当具备哪些质量特征(质量要求)?(中南财经政法大学 2009 研)
2. 简要说明会计确认、计量、记录与报告的内涵及其相互关系。(中南财经政法大学 2008 研)
3. 论既定会计目标下会计计量属性的选择。(财科所 2008 研)
4. 我国新会计准则实施过程中面临的问题及其解决办法。(财科所 2008 研)

5. 与管理会计和税务会计相比, 财务会计有哪些基本特征? (北京理工大学 2007 研)
6. 我国新发布了哪些会计准则? 请列出其中 10 项。(东北财大 2007 研)
7. 按中国新会计准则, 会计计量属性主要包括哪些内容? (南京大学 2007 研)
8. 简述会计的计量属性。(财科所 2007 研)
9. 根据《企业会计准则》(2006)的规定, 企业在进行会计计量时, 哪些业务会涉及到采用公允价值计量? (中南财经政法大学 2007 研)
10. 什么是实质重于形式原则? 至少举出 3 种实例, 说明该原则在企业会计核算中的具体运用方法。(北京理工大学 2007 研)
11. 请说明客观性原则和历史成本原则的基本含义, 并着重分析历史成本原则条件下的财务会计信息对信息使用者可能产生的影响。(对外经贸大学 2007 研)
12. 如何理解会计信息的相关性, 实务中有哪些因素制约会计信息的相关性? (南京大学 2005 研)
13. 请说明你对会计职能的理解。(东北大学 2004 研)
14. 你认为会计要素及其定义有什么作用? (中山大学 2004 研)
15. 试述会计对象的内容。(江西财大 2004 研)
16. 何谓会计循环? 试述会计循环的步骤及其基本内容。(武汉理工大学 2004 研)
17. 我国现行《会计法》第四条规定: “单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责”, 请对此做简要评价。(北大 2002 研)
18. 什么是权责发生制? 为什么在权责发生制下总是要求编制一些调整分录? (北大 2001 研)

1.2.3 论述题

1. 什么是财务报告目标? 它与会计信息质量的要求和会计计量属性是什么关系? (东北财大 2009 研)
2. 论公允价值计量与会计信息质量。(财科所 2009 研)
3. 结合中国 2007 年与 2008 年资本市场的现实, 谈谈对公允价值计量模式的认识。(南京大学 2009 研)
4. 试述会计确认的一般标准, 并结合某一会计要素进行说明。(北京理工大学 2008 研)
5. 什么是公允价值? 为什么说公允价值更能体现相关性的要求? (东北财大 2008 研)
6. 论财务会计报告目标。(财科所 2007 研)
7. 论会计准则制定的导向。(财科所 2007 研)
8. 举例说明“实质重于形式”原则对会计信息质量的影响。(南开大学 2007 研)
9. 你认为我国目前在会计计量中引入公允价值的条件是否已经成熟? 请说明理由? (上海交大 2007 研)
10. 如不遵循持续经营假设, 有可能对企业的经营成果和财务状况产生什么影响? (南开大学 2007 研)
11. 论会计的职业判断。(财科所 2007 研)
12. 会计信息透明度对一个国家资本市场的发展至关重要。研究表明, 透明度和资本成本有着显著的相关性, 一国的透明度越高, 其资本成本越低。当前我国股票市场正面临一个关键的时期, 面临着一系列问题, 比如全流通问题, 公司治理问题, 当然也包括透明度问

题。2001年1月,普华永道发布了一份关于“不透明指数”的调查报告。该报告以35个国家(地区)为调查对象,从腐败、法律、财经政策、会计准则与实务、政府管制等五个方面对不透明指数进行评分和排序。在这份研究报告所调查的35个国家(地区)中,中国被列为透明度最低的国家。这一点可以从近几年来不断被曝光的上市公司涉嫌财务造假和披露虚假信息事件(如“银广夏”事件)得到验证。

根据以上材料,请结合基本会计理论和有关现行会计法规论述以下问题:

- (1)你是如何理解会计信息透明度的?透明的会计信息应包括哪些质量特征?
 - (2)如何从微观(企业行为)和宏观(企业管制)入手提高会计信息的透明度?
 - (3)作为一名会计从业人员,应遵循哪些基本的职业道德规范?你认为会计职业道德与会计信息透明度存在什么关系?
 - (4)提高透明度是否有成本?请列举分析与说明。(中山大学2005研)
13. 按照会计准则要求所披露的会计信息一定是真实的吗?为什么?(北大2004研)
14. 相关性和可靠性是会计信息两个主要的质量特征,但是两者往往又难以兼顾,请结合美国和我国资本市场上近年来频繁曝光的财务欺诈案件谈谈您对两者关系的辩证认识。(厦门大学2003研)

1.3 考研真题与典型题详解

1.3.1 概念题

1. 财务会计概念框架(中央财经大学2009研)

答:财务会计概念框架是由一系列说明财务会计并为财务会计所应用的基本概念所组成的理论体系,它可用来评估现有的会计准则、指导并发展未来的会计准则和解决现有的会计准则未曾涉及到的新会计问题。

2. 现值(财科所2009研)

答:现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

3. 公允价值与历史成本(财科所2009研、2008研)

答:(1)公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

(2)历史成本,又称为实际成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下,资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

4. 公允价值(财科所2009研)

答:参见概念题第3题第一问。

5. 会计计量(北京理工大学2008研)

答:会计计量是根据被计量对象的计量属性,选择运用一定的计量基础和计量单位,确

定应记录项目金额的会计处理过程。会计核算的全过程离不开计量，初次确认的经济数据通过计算、汇总、比较、衡量与分配等复杂的计量，在有关的凭证、账簿中进行归集，并使之系统化、条理化；再次确认的经济数据通过传递、输出、汇总等计量，在有关的财务报表中加以确定。

会计计量过程包括两方面的内容：①被计量对象的实物数量计量；②被计量对象的货币表现。

6. 相关性与可靠性(财科所 2008 研；中山大学 2003 研)

答：(1)相关性是指会计信息系统提供的会计信息应该与使用者的决策相关。会计信息是相关的，必须满足具有预测价值、反馈价值和及时性三个基本质量特征。预测价值是指因为投资者的决策是面向未来的，所以会计信息能够帮助投资者预测以后的财务状况、经营成果和现金流量情况；反馈价值是指投资者在获得会计信息以后，能够据以修正某些以前的认识；会计信息的及时性要求及时收集会计信息、及时对会计信息进行加工和处理以及及时传递会计信息。

(2)可靠性是指会计信息不受错误或偏向的影响，能够真实反映公司经营的情况。可靠性包括公允披露、中立性、无重大误述、完整性和谨慎性。所谓公允披露，即客观性，是指会计信息应该以实际发生的经济活动为依据，能够客观地表达企业的财务状况、经营成果和现金流量情况；所谓中立性是要求会计人员在处理会计信息时，应该保持一种不偏不倚的中立态度；所谓无重大误述是指会计信息应该反映企业财务的内容；所谓完整性，要求反映在企业财务报表上的会计信息能够全面反映企业在特定时点的财务状况、特定期间的经营成果以及现金流量情况；所谓谨慎性或稳健性，是指当存在若干种备选方案时，企业在处理会计信息时应该从中选择一种不高估企业收入和资产、不低估企业负债和费用的方法，最终确保不高估企业的净资产，也不导致利润虚增。

(3)相关性和可靠性是会计信息的两个最重要的质量特征，但相关性和可靠性是很难同时兼顾的，如果强调会计信息的相关性，往往就会影响会计信息的可靠性，反之，强调会计信息的可靠性，往往会影响会计信息的相关性。关于相关性和可靠性的关系问题，目前存在两种比较有代表性的观点：以美国 SFAC 为代表，将相关性和可靠性并提，但究其背后，还是比较赞成相关性的优先性；以英国 ASB 为代表，认为可靠性优先于相关性，会计信息披露应该从可靠性的信息集合中选择最相关的信息。

7. 综合收益(北京理工大学 2008 研)

答：综合收益是针对传统的会计收益的缺陷和不足提出的。20 世纪 50 年代以后，西方国家通货膨胀严重，按传统会计收益提供的财务报表不能真实地反映出企业的财务状况和经营成果，从而不利于会计信息使用者做出正确的经济决策。为了使财务报表能更为真实地反映企业的收益状况，一些会计学者提出按经济收益概念确定企业的收益，但由于其操作难度大，没有被会计理论和实务认可。另一些会计学者则在吸收了经济收益的基础上提出了介于经济收益和传统会计收益之间的“扩展会计收益概念”。在此基础上，FASB 于 1980 年首次提出了“综合收益”一词，并将其作为财务报表的十大概念之一。

根据 FASB 的财务会计概念公告 SFAC3《企业财务报表的要素》，综合收益是指“企业在报告期内，从业主以外的交易及其他事项和情况中所发生的权益变动。它包括报告期内除业主投资和业主派得外，一切权益上的变动。”通过该定义可知，实际上一定期间内的权益变动被分为了三个部分，即综合收益、业主投资和业主派得。

8. 权责发生制(应计基础)(对外经贸大学 2007 研;北京工商大学 2006 研;南京大学 2006、2005 研;华中科大 2004 研;武汉理工大学 2003 研;人大 2002 研)

答:权责发生制(应计基础)也称应计制或应计基础,是指收入和费用的确认应该以收入和费用的实际发生与否为标准,而不考虑款项是否已经收付的会计核算原则。权责发生制是当前绝大多数企业所采用的核算基础,其特点为:以交易和事项是否实质发生为确认标准,旨在计量主体在某个期间内取得经济收益与消耗经济资源之间的差额。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

(1)权责发生制的优点表现在:①能正确反映物权转移;②使收入与费用得以合理的配比;③采用权责发生制来计量企业的收益及其组成内容一般比当期的现金收入和现金支出能够更好地反映经营业绩;④在市场经济中,是权责发生制而不是收付实现制确认了信用的所有方面。权责发生制会计通过在交易或其他事项发生时,而不是在收到或付出现金时,报告交易或其他事项产生的现金后果来辅助预测未来的现金流量。一旦这些现金流量能在一种能够认可的确定性程度上被估计时,权责发生制才提供有关现金流入和流出的信息。

(2)权责发生制也具有局限性:①权责发生制是面向过去的会计确认基础,权责发生制会计难以提供未来的会计信息;②由于受到各种因素的制约,权责发生制对某些会计确认程序不能也不可能得到全面贯彻。权责发生制是与历史成本相辅相成的,若一项交易或事项不能有效地用历史成本加以可靠地计量,权责发生制会计也就无法对其确认。

9. 公允价值与现行成本(南京大学 2007 研)

答:(1)参见概念题第 3 题第一问。

(2)现行成本也称为重置成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在现行成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

10. 会计确认(北京理工大学 2006 研;中南财大 2005 研;武汉理工大学 2004 研;北师大 2004 研)

答:会计确认是按照规定的标准和方法,辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报表的过程。会计核算过程实质上是一个信息交换、加工和传输的过程,会计确认是信息交换的关键环节。会计确认包括初次确认和再次确认。初次确认是指对输入会计核算系统的原始经济信息进行的确认;再次确认是指对会计核算系统输出的经过加工的会计信息进行的确认,确认账簿中哪些内容应列入财务报表,或是在财务报表中应揭示多少财务资料和何种财务资料。

会计确认的标准包括可定义性、可计量性、经济信息的可靠性和经济信息的相关性:①可定义性,即应予确认的项目必须符合某个财务报表要素的定义。②可计量性,即经济信息必须能够量化,能以货币计量,才能保证经过确认后的信息具有质的统一性,可以进行比较和加工。③经济信息的可靠性,会计信息要真实可靠,首先应如实、完整地反映应当反映的交易或事项,而且这些交易或事项必须是根据它们的实质和不带偏向的经济现实,而不仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。因此,在会计确认时,要认真审核原始凭证所记载的经济数据是否真实,辨别有关经济数据能否加以查证,输入的经济数据是否有客观可信的