

2004年

会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考 考试大纲及考试指南

全国会计硕士 (MPAcc) 专业学位教育指导委员会 组织编写

MPAcc



 中国人民大学出版社

2004 年会计硕士(MPAcc)专业学位 联考考试大纲及考试指南

全国会计硕士(MPAcc)专业学位教育指导委员会 组织编写

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2004 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试大纲及考试指南
全国会计硕士 (MPAcc) 专业学位教育指导委员会组织编写
北京: 中国人民大学出版社, 2004

ISBN 7-300-05601-6/G.1070

I. 2...

II. 全...

III. 会计学-研究生-入学考试-自学参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 055096 号

2004 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试大纲及考试指南

全国会计硕士 (MPAcc) 专业学位教育指导委员会 组织编写

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511239 (出版部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.1kao.net (中国 1 考网)		
经 销	新华书店		
印 刷	中煤涿州制图印刷厂		
开 本	787×1092 毫米 1/16	版 次	2004 年 7 月第 1 版
印 张	34.5	印 次	2004 年 8 月第 2 次印刷
字 数	855 000	定 价	105.00 元

前 言

为了适应社会主义市场经济发展和经济全球化的需要，健全和完善国家高层次会计人才的培养体系，建设高素质、应用型的会计人才队伍，国务院学位委员会、教育部于 2003 年批准设立了会计硕士（MPAcc）专业学位。并于 2004 年批准中国人民大学等 21 个研究生培养单位开展会计硕士（MPAcc）专业学位教育试点工作，同时批准 3 所国家会计学院分别与有关高校按联合培养方式开展会计硕士（MPAcc）专业学位教育试点工作。

会计硕士（MPAcc）专业学位是国际通用的专业学位，其英文全称是 Master of Professional Accounting，英文缩写为 MPAcc。会计硕士（MPAcc）专业学位与会计学学术性硕士学位是规格不同的两种学位类型，各有侧重。前者更注重学术性与职业性的紧密结合，在招生办法、教育内容、培养模式、质量标准等方面都更突出职业要求。会计硕士（MPAcc）的目标是面向会计职业，培养德智体全面发展，具备良好的职业道德和法纪观念，系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能，熟悉国际会计准则与市场经济规律，对会计及相关实务有充分的了解，具有很强的解决实际问题能力的高层次、高素质、应用型的会计专门人才。

会计硕士（MPAcc）从 2004 年开始正式招生，首批考生于 2004 年 7 月报名，10 月考试，录取的学员于 2005 年春季入学。招生对象为国民教育序列的大学本科毕业生（一般应具有学士学位）、从事会计或相关领域的实际工作两年以上者。实行学分制（不少于 45 学分），学生按规定修完所有的必修科目，并根据自己的专业方向选修部分科目。教学内容要求学以致用，重视学生的实践能力。教学方法灵活多样，采用课堂讲授、研讨、模拟训练、案例分析、社会调查和实习等多种形式。学生成绩通过考试、作业、案例分析、课堂讨论、撰写专题报告等多方面综合评定。学位论文选题要求紧密结合会计实务。论文可以采用研究报告、调研报告或案例分析报告等多种形式。论文内容应体现学生运用会计学科及相关学科的理论、知识、方法等分析与解决会计实际问题的能力。修满规定学分并通过论文答辩者，授予会计硕士（MPAcc）专业学位。

会计硕士（MPAcc）专业学位教育是理论与实践充分结合的典范。任课教师进行定期的培训，同时积极选聘会计实务部门有丰富实践经验和较高理论水平的人员参与培养会计硕士（MPAcc）研究生工作，建立了具有现代教育理念、合理知识结构和实际工作经验的师资队伍；注重案例教学，加强教材、课件、案例库建设和图书资料、网上文献信息数据库、计算机及相关软件、网络接入条件等教学设施建设；与会计实务部门建立密切的联系和合作，为学生提供良好的实践场所。

2004 年会计硕士（MPAcc）招生考试的科目共有四门，分别是政治理论、英语、财务会计、综合知识。其中，政治理论考试由各招生单位单独组织，时间自行安排；其余三门采用全国联考的方式进行，统一命题、统一阅卷。各试点单位自行组织面试，结合笔试成绩、面试成绩和工作业绩自主录取。

我们诚挚地欢迎广大的会计从业人员报考 MPAcc！并祝愿每一位考生在考试中取得理想的成绩！

全国会计硕士（MPAcc）专业学位教育指导委员会

2004 年 7 月

试点单位简介

经国务院学位办《关于开展会计硕士（MPAcc）专业学位教育试点工作的通知》（学位办〔2004〕28号）文件批准，首批全国会计硕士（MPAcc）专业学位试点单位有21所，它们是：北京大学、中国人民大学、清华大学、中央财经大学、南开大学、天津财经大学、东北财经大学、复旦大学、上海财经大学、上海交通大学、厦门大学、武汉大学、中南财经政法大学、中山大学、暨南大学、西南财经大学、西安交通大学、南京大学、湖南大学、重庆大学、财政部财政科学研究所，同时还有北京国家会计学院、上海国家会计学院、厦门国家会计学院分别与清华大学、上海财经大学、厦门大学按联合培养方式开展会计硕士（MPAcc）专业学位教育试点工作。

欲了解各试点单位详细情况及联系方式，请登陆全国会计硕士（MPAcc）专业学位教育指导委员会网站（[www. mpacc. cn](http://www.mpacc.cn)）查询。

全国会计硕士（MPAcc）专业学位教育指导委员会

2004年7月

目 录

2004 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试大纲

财务会计

第一部分	考试大纲	(3)
第二部分	考试样题	(6)
第三部分	考试样题参考答案	(13)

综合知识

第一部分	考试大纲	(17)
第二部分	考试样题	(21)
第三部分	考试样题参考答案	(34)

2004 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考考试指南

财务会计

第一章	绪论	(39)
第一节	会计与社会经济环境的相互关系	(39)
第二节	会计的含义	(40)
第三节	会计的分类与职能	(41)
第四节	会计规范	(42)
第二章	财务会计的基本理论	(45)
第一节	财务会计基本理论体系	(45)
第二节	财务会计的基本前提	(47)
第三节	财务报告的基本目的	(49)
第四节	会计核算的一般原则	(50)
第五节	会计要素	(53)
第三章	货币资金与应收项目	(57)
第一节	货币资金	(57)
第二节	应收项目	(63)
第四章	存货	(73)
第一节	存货的性质、范围及认定	(73)
第二节	存货数量的盘存方法	(74)
第三节	存货实际成本的构成	(77)
第四节	存货的发出	(80)
第五节	存货的期末计价	(87)
第五章	投资	(90)
第一节	投资的性质与分类	(90)
第二节	短期投资	(91)
第三节	长期股权投资	(94)
第四节	长期股权投资	(100)

第六章 固定资产	(108)
第一节 固定资产的性质和分类	(108)
第二节 固定资产购置	(109)
第三节 固定资产折旧	(113)
第四节 固定资产使用中的支出	(117)
第五节 固定资产减值与处置	(118)
第七章 无形资产	(121)
第一节 无形资产的性质及分类	(121)
第二节 无形资产的确认和计价	(122)
第三节 无形资产的摊销	(124)
第四节 无形资产的减值及处置	(125)
第八章 负债	(127)
第一节 负债的性质与分类	(127)
第二节 流动负债	(128)
第三节 长期负债	(137)
第四节 或有负债	(145)
第九章 收入、费用和利润	(148)
第一节 收入	(148)
第二节 费用	(157)
第三节 利润	(159)
第十章 所有者权益	(165)
第一节 所有者权益的性质和分类	(165)
第二节 实收资本(股本)	(166)
第三节 资本公积	(168)
第四节 留存利润	(171)
第十一章 财务会计报告	(178)
第一节 财务报告体系	(178)
第二节 资产负债表	(178)
第三节 利润表	(182)
第四节 现金流量表	(185)
第五节 财务会计报表附注	(197)
第十二章 财务会计报告分析	(206)
第一节 财务会计报告分析目的与方法	(206)
第二节 比较分析法	(206)
第三节 比率分析与杜邦分析	(207)
第四节 现金流量分析	(218)

综合知识

逻辑部分

第一章 逻辑考试的相关基础知识	(221)
第一节 推理和论证的结构	(221)

第二节	逻辑基本规律	(222)
第三节	直言命题	(224)
第四节	关系命题推理和模态命题推理	(230)
第五节	复合命题及其推理	(234)
第六节	三段论	(247)
第七节	归纳推理和类比推理	(250)
第八节	探求因果关系的方法	(254)
第九节	预设	(257)
第十节	辨识谬误	(257)
数学部分		
第二章	函数、函数的极限和连续性	(262)
第一节	函数	(262)
第二节	函数的极限	(272)
第三节	函数的连续性	(282)
第三章	一元函数微分学	(291)
第一节	导数的概念	(291)
第二节	微分法	(300)
第三节	微分	(315)
第四节	洛必达法则	(322)
第五节	函数的增减性与极值	(329)
第六节	函数的最大、最小值问题	(337)
第七节	函数图形的凹凸性与拐点	(342)
第八节	导数在经济分析中的应用	(347)
第四章	一元函数积分学	(353)
第一节	原函数和不定积分的概念	(353)
第二节	不定积分的换元法和分部积分法	(359)
第三节	定积分的概念和性质	(372)
第四节	定积分与不定积分的关系	(377)
第五节	定积分的换元法和分部积分法	(383)
第六节	定积分的应用和推广	(392)
第五章	多元函数微分学	(402)
第一节	多元函数的概念	(402)
第二节	多元函数的偏导数和全微分	(407)
第三节	多元复合函数和隐函数微分法	(415)
第四节	二元函数的极值	(422)
第六章	概率论初步	(429)
第一节	随机事件	(429)
第二节	事件的概率	(434)
第三节	条件概率和乘法定理	(440)
第四节	概率计算的三个重要公式	(448)

第五节 随机变量的数字特征·····	(453)
语文部分	
第七章 汉字使用·····	(464)
第一节 汉字基础知识·····	(464)
第二节 正确读写汉字·····	(468)
第八章 词语使用·····	(471)
第一节 词语基础知识·····	(471)
第二节 正确使用词语·····	(475)
第九章 句子使用·····	(484)
第一节 句子基础知识·····	(484)
第二节 辨析病句·····	(508)
第十章 文史知识掌握·····	(513)
第一节 中国文学概况·····	(513)
第二节 中国文化·····	(523)
第三节 外国文学·····	(527)
第十一章 现代文阅读理解·····	(529)
第一节 议论文阅读·····	(529)
第二节 记叙文阅读·····	(531)
第三节 说明文阅读·····	(534)
第十二章 议论文“五要素”·····	(537)
第一节 主题——文章的灵魂·····	(537)
第二节 论据——文章的血肉·····	(538)
第三节 论证——文章的运思·····	(539)
第四节 语言——文章的衣服·····	(539)
第五节 结构——文章的骨骼·····	(540)
后记·····	(543)

2004 年会计硕士 (MPAcc) 专业学位联考

考 试 大 纲

财务会计

第一部分 考试大纲

一、考试性质

“财务会计”是会计硕士（MPAcc）专业学位研究生入学考试的科目之一。财务会计考试大纲的制定力求反映会计硕士专业学位的特点，科学、公平、准确、规范地测评考生的综合能力和基本素质，以利于选拔有实践经验和潜力的优秀人才入学，为国家的经济建设培养高素质的会计专业人才。本科目考试的目的是测试考生对财务会计基础知识的掌握程度以及分析和解决实际问题的能力。

二、考试要求

要求考生能较为全面系统地掌握财务会计的基本概念与基础知识，能在此基础上加以灵活运用，具备较强的分析与解决实际问题的能力。

三、考试内容

本科目考试范围主要为中级财务会计部分，主要考查财务会计的基本概念及其运用。

（一）绪论

1. 会计与社会经济环境的相互关系
2. 会计的含义
3. 会计的分类与职能
4. 会计规范

（二）财务会计的基本理论

1. 财务会计基本理论体系
2. 财务会计的基本前提
3. 财务报告的基本目的
4. 会计核算的一般原则
5. 会计要素

（三）货币资金与应收项目

1. 货币资金
2. 应收项目

（四）存货

1. 存货的性质、范围及认定
2. 存货数量的盘存方法
3. 存货实际成本的构成

4. 存货的发出

5. 存货的期末计价

(五) 投资

1. 投资的性质与分类

2. 短期投资

3. 长期债权投资

4. 长期股权投资

(六) 固定资产

1. 固定资产的性质和分类

2. 固定资产购置

3. 固定资产折旧

4. 固定资产使用中的支出

5. 固定资产的减值与处置

(七) 无形资产

1. 无形资产的性质及分类

2. 无形资产的确认和计价

3. 无形资产的摊销

4. 无形资产的减值及处置

(八) 负债

1. 负债的性质与分类

2. 流动负债

3. 长期负债

4. 或有负债

(九) 收入、费用和利润

1. 收入

2. 费用

3. 利润

(十) 所有者权益

1. 所有者权益的性质与分类

2. 实收资本（股本）

3. 资本公积

4. 留存利润

(十一) 财务会计报告

1. 财务报告体系

2. 资产负债表

3. 利润表

4. 现金流量表

5. 财务会计报表附注

(十二) 财务会计报告分析

1. 财务会计报告分析的目的与方法

2. 比较分析法
3. 比率分析与杜邦分析
4. 现金流量分析

四、考试形式与试卷结构

考试形式为闭卷，笔试。考试时间 180 分钟，满分 150 分。内容及题型结构如下：

(一) 内容结构

1. 基本知识
2. 实际问题分析

(二) 题型结构

1. 简述题（共 5 题，每小题 5 分，共 25 分）
2. 单项选择题（共 25 题，每小题 1 分，共 25 分）
3. 多项选择题（共 10 题，每小题 2 分，共 20 分）
4. 计算分析与账务处理题（共 4 题，每小题 15 分，共 60 分）
5. 案例题（1 题，20 分）

第二部分 考试样题

一、简述题（每小题 5 分，共 25 分）

1. 简述我国会计规范体系的构成。
2. 简述将研究与开发成本作为当期费用的理由。
3. 确定利润量度有哪两种方法？为什么现代会计选择了交易观？
4. 编制现金流量表的意义有哪些？
5. 什么是或有事项？什么情况下应当将或有负债确认为一项负债？

二、单项选择题（每小题 1 分，共 25 分）

1. 在财务会计的基本前提中，确定会计核算空间范围的是()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 我国企业会计制度规定，企业会计核算的基础应当是()。
A. 收付实现制
B. 权责发生制
C. 实地盘存制
D. 永续盘存制
3. 企业将融资租入的设备视同本企业自有固定资产，其依据的原则是()。
A. 重要性
B. 可比性
C. 谨慎性
D. 实质重于形式
4. 甲公司为一一般纳税人，赊销商品一批，标价为1 000元，商业折扣率为 10%，现金折扣率为 $1/10$ 、 $n/30$ ，增值税税率为 17%，若按总价法，甲企业确认的收入应为()元。
A. 891
B. 900
C. 1 000
D. 1 053
5. 2004 年 7 月 30 日，甲公司向银行贴现一张出票日为 6 月 30 日，面值为 100 000 元、利率 6%、3 个月到期的商业承兑汇票，贴现率为 9%。甲公司贴现所得金额为()元。
A. 98 992.50
B. 99 216.25
C. 99 977.50
D. 100 000
6. 甲公司按应收账款余额的 5% 计提坏账。2002 年年末应收账款的余额为 100 万元，2003 年末应收账款的余额为 300 万元，2003 年度，甲公司实际发生并核销坏账 1 万元。2003 年，甲公司应计提坏账准备()万元。
A. 11
B. 14
C. 15
D. 16
7. 甲公司存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。2004 年 1 月份的实际毛利率为 30%，本年度 2 月 1 日的存货成本为 1 200 万元，2 月份购入存货成本为 2 800 万元，销售收入为 3 000 万元，销售退回为 300 万元。甲公司 2 月末存货成本为()万元。
A. 1 300
B. 1 900

C. 2 100

D. 2 110

8. 在物价持续上涨的情况下, 下列各种存货计价方法中, 能使企业计算出来的当期利润最大的计价方法是()。

A. 先进先出法

B. 后进先出法

C. 加权平均法

D. 个别认定法

9. 对溢价购入的长期债券投资, 若采用实际利率法摊销溢价, 则()。

A. 投资收益递增, 溢价摊销额递增

B. 投资收益递减, 溢价摊销额递减

C. 投资收益递增, 溢价摊销额递减

D. 投资收益递减, 溢价摊销额递增

10. 投资企业于投资当年分得的利润或现金股利, 如果是由投资前被投资单位实现的利润分配得来的, 则收到的利润或现金股利应当()。

A. 计入投资收益

B. 冲减投资成本

C. 计入财务费用

D. 计入资本公积

11. 甲公司专门借入资金建造固定资产, 1月1日开始建造固定资产, 当日领用工程物资 800 万元, 应付工程款 220 万元, 应付工程款中有 100 万元开出了带息商业承兑汇票。2月1日, 支付工程款 120 万元。根据我国《企业会计准则——借款费用》, 甲公司第一季度的累计支出加权平均数为()万元。

A. 880

B. 980

C. 1 020

D. 1 100

12. 甲公司一台旧设备换入乙公司的一台新设备。旧设备的账面价值为 600 000 元, 累计折旧为 450 000 元, 公允价值为 160 000 元, 换入新设备时收到补价 10 000 元。若不考虑相关税费, 甲公司此项交易中应确认的营业外收入为()元。

A. - 625

B. 0

C. 625

D. 10 000

13. 自创并经法律程序申请取得的无形资产, 在研制过程中发生的人员工资应计入()。

A. 无形资产

B. 管理费用

C. 营业费用

D. 其他业务支出

14. 与或有事项相关的义务确认为负债的条件之一是履行该义务很可能导致经济利益流出企业。这里所指的“很可能”是指()。

A. 发生的可能性大于 25% 但小于或等于 50%

B. 发生的可能性大于 5% 但小于或等于 50%

C. 发生的可能性大于 45% 但小于或等于 50%

D. 发生的可能性大于 50% 但小于或等于 95%

15. 甲公司于 1997 年 9 月 1 日发行 4 年期企业债券 5 000 万元, 实际收到发行价款 5 800 万元。该债券票面年利率为 12%, 到期一次还本付息, 债券溢价采用直线法摊销。1998 年甲公司确认的财务费用应为()万元。

A. 200

B. 400

C. 600

D. 800

16. 甲公司于 2002 年年初将其所拥有的一座桥梁的收费权出售给乙公司 10 年, 10 年后由甲公司收回收费权。2002 年, 甲公司向乙公司一次性收取款项 80 万元存入银行。售出期

间，桥梁的维护由甲公司负责。则甲公司 2002 年度该项业务确认的收入应为()万元。

- A. 0
- B. 5
- C. 8
- D. 10

17. 下列确认劳务收入的方法中，正确的是()。

- A. 在同一年度开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入
- B. 在同一年度开始并完成的劳务，按完工百分比法确认收入
- C. 劳务收入应在实际收到款项时确认收入
- D. 劳务收入应在签订劳务合同时确认收入

18. 甲公司采用递延法对所得税进行核算，适用的所得税税率为 33%。2001 年年初“递延税款”账户的贷方余额为 100 万元，2001 年发生应纳税时间性差异 50 万元，可抵减时间性差异 150 万元。2001 年 12 月 31 日甲公司“递延税款”账户的余额应为()万元。

- A. 借方 33
- B. 贷方 67
- C. 借方 83.5
- D. 贷方 1 335

19. 甲公司长期持有乙公司 60% 的普通股，并控制了乙公司的财务与经营政策。本期乙公司接受现金捐赠 20 万元，适用的所得税税率为 33%。此项捐赠业务对甲公司资本公积的影响应为()万元。

- A. 8.04
- B. 12
- C. 13.4
- D. 20

20. 投资企业收到被投资单位分派的股票股利，正确的会计处理方法是()。

- A. 贷记“投资收益”
- B. 贷记“长期股权投资”
- C. 贷记“资本公积”
- D. 不进行账务处理

21. 甲公司年末“应收账款”账户的总账余额为借方余额 300 万元，其中应收 A 公司 400 万元（借方余额）、应收 B 公司 100 万元（贷方余额）。“坏账准备”账户的余额为 10 万元，则甲公司资产负债表中“应收账款”项目的账面价值应为()万元。

- A. 290
- B. 300
- C. 390
- D. 400

22. 甲公司于 2000 年 12 月 31 日分别借入两年期 200 000 元借款、三年期 400 000 元借款。两项借款均为单利计算利息，到期一次还本付息，年利率为 6%。该甲公司在 2001 年度终了时的资产负债表中，“长期借款”项目的金额应为()元。

- A. 400 000
- B. 424 000
- C. 600 000
- D. 636 000

23. 甲公司 2003 年度发生商品销售收入 1 000 万元，应交增值税 170 万元。2004 年 2 月 10 日为该公司 2003 年度财务报告批准报出日。2004 年 1 月 25 日，退回上年度销售商品 20 万元，2004 年 2 月 15 日，退回 2003 年度销售商品 8 万元。则甲公司 2003 年度利润表中，“主营业务收入”项目的金额应为()万元。

- A. 972
- B. 980
- C. 1 150
- D. 1 170

24. 甲公司本年度利润中，主营业务成本为 180 万元，资产负债表上的应付票据期初数为 20 万元，期末数为 18 万元，应付账款期初数和期末数相等，存货的期初数为 250 万元，期末数为 210.76 万元，假定不考虑其他情况，则本期甲公司现金流量表中“购买商品、接