适用于2011年1月会计硕士（MPAcc)入学考试

2011年
会计硕士(MPAcc)专业学位入学考试
会计学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

双证
MPAcc



中国人民大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2011年会计硕士（MPAcc）专业学位入学考试
会计学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
·北京·

图书在版编目（CIP）数据

2011年会计硕士（MPAcc）专业学位入学考试会计学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，2010
ISBN 978-7-300-12903-7

Ⅰ. ①2…
Ⅱ. ①全…
Ⅲ. ①会计学-研究生-入学考试-自学参考资料
Ⅳ. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2010）第204899号

2011年会计硕士（MPAcc）专业学位入学考试
会计学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
2010 Nian Kuaiji Shuoshi（MPAcc）Zhuanye Xuewei Ruxue Kaoshi
Kuaijixue Kaoshi Dagang ji Kaoshi Zhinan

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）	010-62511398（质管部）	
	010-82501766（邮购部）	010-62514148（门市部）	
	010-62515195（发行公司）	010-62515275（盗版举报）	
网　　址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.1kao.com.cn（中国1考网）		
经　　销	新华书店		
印　　刷	北京宏伟双华印刷有限公司		
规　　格	148 mm×210 mm　32开本	版　　次	2010年11月第1版
印　　张	2.75	印　　次	2010年11月第1次印刷
字　　数	72 000	定　　价	12.00元

版权所有　侵权必究　　印装差错　负责调换

前　言

会计硕士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。会计硕士专业学位与会计学硕士（学术型）学位是规格不同的两种学位类型，各有侧重；会计硕士专业学位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会计的职业要求。会计硕士专业学位的教育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、应用型、复合型的会计专门人才。

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专业学位，并于2004年批准中国人民大学等研究生培养单位开展会计硕士专业学位（即单证MPAcc）教育的试点工作，同时批准3所国家会计学院分别与有关高校按联合培养的方式开展会计硕士专业学位教育试点工作。

2009年，为进一步调整和优化我国硕士研究生的类型结构，逐渐将硕士研究生教育从以培养学术型人才为主向以培养应用型人才为主转变，实现研究生教育在规模、质量、结构、效益等方面的协调、可持续发展，教育部决定扩大招收以应届本科毕业生为主的全日制硕士专业学位招生范围，批准中国人民大学等培养单位开展

全日制会计硕士专业学位（即双证 MPAcc）教育工作。

双证 MPAcc 自 2009 年起正式开展招考工作。报考双证 MPAcc 的考生应具备国民教育序列大学本科学历（或本科同等学力）；入学考试的笔试由教育部统一组织；考试科目包括综合能力、英语、政治理论和会计学。其中，考试科目会计学由全国会计硕士专业学位教育指导委员会制定考试大纲，各培养单位自行命题。

双证 MPAcc 实行学分制，学员按规定修完所有的必修科目后，可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，重视培养学生的实践能力。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。学员成绩通过考试、作业、案例分析、课堂讨论、撰写专题报告等形式多方面综合评定。学位论文选题要求紧密结合会计实务。论文形式可以是研究报告、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，将授予会计硕士专业学位并颁发毕业证书。

双证 MPAcc 是理论与实践充分结合的典范。定期对任课教师进行培训，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 MPAcc 学员，建立具有现代教育理念、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习、实践场所。

我们诚挚地欢迎广大考生报考双证 MPAcc！

全国会计硕士（**MPAcc**）专业学位教育指导委员会

2010 年 **10** 月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　　录

第一章　会计的基本框架 …… 1

第一节　会计信息 …… 1

一、会计的概念 …… 1

二、会计信息的使用者 …… 2

三、会计信息的类型 …… 2

四、对会计信息的质量要求 …… 3

第二节　会计要素和会计等式 …… 7

一、会计要素 …… 7

二、会计等式 …… 11

第三节　财务报表 …… 13

一、财务报表及其目标 …… 13

二、财务报表的组成和分类 …… 14

三、财务报表之间的联系 …… 14

第二章　财务报表分析 …… 23

第一节　分析工具 …… 23

一、比率分析法 …… 23

二、趋势分析法 …… 25

第二节　偿债能力分析 …… 26

一、流动比率 …… 27

二、速动比率 …… 27

三、现金流动负债比率 …… 28

四、资产负债率 …… 29

五、产权比率 …… 29
六、已获利息倍数 …… 30
第三节 获利能力分析 …… 31
一、营业利润率 …… 31
二、成本费用利润率 …… 32
三、盈余现金保障倍数 …… 32
四、总资产报酬率 …… 33
五、净资产收益率 …… 33
六、基本每股收益 …… 34
七、市盈率 …… 35
第四节 运营能力分析 …… 35
一、应收账款周转率 …… 35
二、存货周转率 …… 36
三、固定资产周转率 …… 37
四、总资产周转率 …… 38

第三章 项目投资决策分析 …… 39

第一节 投资及现值 …… 39
一、投资及其分类 …… 39
二、现值及其计算 …… 40
第二节 项目投资的现金流量分析 …… 47
一、项目投资及其特点 …… 47
二、项目投资的现金流量分析 …… 48
三、项目投资净现金流量的简化计算方法 …… 50
第三节 项目投资决策评价指标及其计算 …… 53
一、投资决策评价指标及其类型 …… 53
二、静态评价指标 …… 54
三、动态评价指标 …… 56

第四章　本量利分析 …… 62
第一节　成本数量关系 …… 62
一、固定成本与变动成本 …… 62
二、成本性态与经营收益 …… 65
第二节　保本点的计算 …… 66
一、边际贡献和边际贡献率的计算 …… 66
二、保本点销售量和销售额的确定 …… 67
三、安全边际和安全边际率的计算 …… 68
四、保本点的图示法 …… 68
五、保本点计算的假设与限制 …… 69
第三节　本量利分析的应用 …… 70
一、规划目标利润 …… 70
二、不同方案的选择 …… 71
三、控制目标成本 …… 72
附　录　专业学位研究生入学统一考试会计学
考试科目命题指导意见 …… 76
后　记 …… 79

第一章　会计的基本框架

第一节　会计信息

一、会计的概念

在生产经营活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面需要关心经营成果的多少，另一方面也会注重耗费的高低。因此，人们在不断革新生产技术的同时，对各项耗费和经营成果进行记录、计算，并加以比较和分析，从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要，并随着加强经济管理、提高经济效益的需求而发展，与经济发展密切相关。

会计是以货币为主要计量单位，通过记账、算账、报账等手段，连续地、系统地、全面地反映和监督一个会计主体经济活动的一种经济管理活动。

会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计是一种计量技术。会计是用货币来计量经济活动中占用的财产物资，记录财产的增减变化和劳动耗费。离开了计量，会计就无法反映出经济活动所引起的价值变动，会计也就失去了它存在的意义。因此，会计是一种以货币作为主要计量单位，对一个会计主体经济活动进行计量的技术。

会计是一个信息系统。会计对象经过会计处理，最后形成会计报表。会计报表是向对企业生产经营活动利益攸关和负责管理的各方面传输信息的手段，因此，会计信息也被称为“商业通用语言”。

会计信息是企业根据一定的会计规范（如会计准则），有条不紊地经过搜集、整理、分类、加工、汇总等程序得到的。它们有据可查，翔实可靠，其真实性可以复核。从这一点来讲，会计是一个信息系统。

会计是一种管理活动。会计虽然主要是用货币单位对经济活动中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计算、记录、分析和检查，但这一系列活动都不是会计的最终目的，而只是会计所用的手段。会计人员借助这些手段，充分了解到了企业的资金占用情况和劳动耗费水平，并利用会计资料，分析经济效益高低的原因，趋利避害。所以，会计的实质是管理，会计是一种管理活动。

二、会计信息的使用者

会计信息为很多关心企业组织的经济活动的人们所使用。这些使用者可以概括为两大类，一类是那些直接从取得的会计信息中得到效益的使用者，包括企业管理层、现在和潜在的投资者及债权人、职工、供应商、客户等；另一类是那些间接关心企业组织的使用者，包括税务机关、财政部门、证券分析人士等。

以上两类会计信息的使用者，也可以从企业组织的角度来看，而区分为内部使用者和外部使用者。企业的管理层是会计信息的内部使用者；所有其他的使用者，如投资者、债权人、供应商等，都是会计信息的外部使用者。

三、会计信息的类型

会计信息是会计人员通过对一个会计主体所发生的经济业务进行处理和分析以后所提取的，具有一定使用价值的信息。由于会计信息的使用者有外部和内部的不同，企业所应用的会计就发展为两大组成部分，一部分称为财务会计，一部分称为成本管理会计。因此，供外部使用者使用的会计信息称为财务会计信息；供内部使用者使用的会计信息称为成本管理会计信息。当然，财务会计信息与成本管理会计信息的使用者有时并不能严格区分，内部使用者也会

使用财务会计信息。

（一）财务会计信息

财务会计，是指为提供企业以外的决策制定者所需要的经济信息而实施的会计，简言之，就是“对外报告会计”，其所提供的信息称为财务报告。企业财务报告的目标是向包括诸如投资者、债权人、政府及其有关部门等外部使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

企业财务会计信息的生成受会计规范（如会计准则）的约束。

（二）成本管理会计信息

成本管理会计，是指为提供企业管理层所需要的经济信息而实施的会计，简言之，就是“对内报告会计”。提供成本管理会计信息的目的是帮助企业管理层制定长期计划与规划、指导和控制当期的经营、落实经营管理责任等。

成本管理会计信息会因企业的特点不同而呈现不同的报告方式，没有公认的规范来进行约束。

四、对会计信息的质量要求

信息具有各种特征，但什么样的会计信息才能满足财务报告使用者的需要呢？要使会计信息能够反映企业管理层受托责任的履行情况以及有助于财务会计报告使用者作出经济决策，它必须有一定的质量要求。换言之，所谓会计信息的质量要求，就是构成会计信息有用性的各种成分，也就是在选用各种会计方法时所谋求的质量。

具体来讲，会计信息的质量要求可分为两个层次，一是衡量会计信息质量的一般性要求，二是一些修正性惯例。

（一）衡量会计信息质量的一般性要求

1. 可靠性

可靠性，也称如实反映，要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量

需要全本请访问 www.ertongbook.com

要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计资料的真实可靠、内容完整。

会计信息的如实反映这一质量要求是对会计工作的基本要求。如果会计数据不能真实客观地反映企业经济活动的实际情况，那么就不能够有助于信息使用者做出适当的决策，会计工作就失去了存在的价值。所以，如实反映过去的交易和经济事项是对会计工作的最基本要求。

可靠性包含了三方面的含义，即陈述真实性、可验证性和中立性。所谓陈述真实性，是指一项计量或叙述，与其所要表达的现象或状况一致或吻合。每一笔会计记录都要有合法的依据，都要以客观的事实为依据，而不能弄虚作假。所谓可验证性，是指会计信息应经得起复核和验证，通俗来讲就是指具有相近背景的不同个人，分别采用同一计量方法，对同一事项加以计量，就能得出相同的结果。所谓中立性，是指企业不应偏重某一规则对特定利益者的影响。会计人员不能为了达到想要得到的结果，或诱致特定行为的发生，而将信息加以歪曲或选用不适当的会计政策。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策相关，要有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或预测。

一项信息是否具有相关性，主要由两个因素所决定，即反馈价值和预测价值。相关的会计信息能够有助于会计信息使用者评价过去的决策，从而具有反馈价值；有助于信息使用者作出预测、作出决策，从而具有预测价值。相关性要求企业在收集、加工、处理和传递会计信息的过程中，要考虑会计信息使用者的信息需求。

3. 可理解性

可理解性也称明晰性，它要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用。

提供的会计信息必须让信息使用者理解信息的内涵，弄懂会计信息的内容。会计信息的使用者只有在弄懂了内容之后，才能根据

已知的信息作出判断、进行决策。明晰性要求企业提供的会计信息简明、易懂，能简单明了地反映企业的财务状况和经营成果，并容易为人们所理解。

4. 可比性

可比性要求企业的会计信息应当采用规定或一致的会计政策，会计指标应当口径一致，相互可比。

会计信息的可比性包括横向可比和纵向可比。

横向可比是指不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比。

纵向可比是指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

可比性要求企业的会计信息应当建立在相互可比的基础上。为了达到可比性，相同或相似的交易或事项要采用规定或一致的会计政策。当然，可比性并不是要求所有的企业不分行业、不分交易背景都采取相同的会计政策。同样，可比性也并不意味着企业绝对不能变更会计政策。当原有会计政策所赖以存在的客观环境变化之后，或者新的方法能够提供更为精确、更为有用的信息时，应适时地变更会计政策，可比性不应成为阻止会计变更的借口。不过，如果企业确需变更会计政策，应当在附注中予以说明。

5. 及时性

及时性要求企业对已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或是延后。

会计信息的使用价值不仅在于会计信息的可靠、真实，而且还在于它的时效性。如前所述，会计信息的价值在于可以帮助信息使用者作出决策，过时的信息对决策是没有任何意义的，特别是在竞争日益激烈的市场经济条件下，及时性更具有重要的意义。

及时性要求企业做到以下三点：一是要及时地收集会计信息，二是要及时地处理会计信息，三是要及时地传递会计信息。如除了要求企业提供年度财务报告外，还可以要求提供月度、季度或半年度的财务报告。

（二）修正性惯例

1. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实质内容。所以，会计信息要根据交易或事项的实质内容进行反映，而不能只依赖于其法律形式进行反映。

例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律的角度来看，承租企业并不拥有租入资产的所有权，但是从租赁合同的实质来看，承租的企业能够实际控制该资源的经济利益，所以，企业应将融资租赁方式下租入的资产视为承租企业的资产。

2. 重要性

重要性原则要求企业提供的信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

所谓重要性，是指当一项会计信息被遗漏或错误地表达时，可能影响依赖该信息的人所作出的合理判断。换言之，重要性是指该项信息大到足以影响决策。

凡对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响使用者作出合理判断的重要会计交易或者事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中单独充分披露；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导使用者做出正确判断的前提下，可适当合并、简化处理。

重要性和会计信息的成本效益直接相关。会计信息也是一种商品，提供和使用会计信息需要花费成本。只有当会计信息所能产生的效益高于其成本时，才值得提供。对于那些不重要的项目，在不影响信息质量的前提下可以合并反映，以节省提供会计信息的成本。

一项信息是否重要，应否单独提供或揭示，应视其本身的性质及相关情况而定。也就是说，重要性的判定具有一定的主观性。一般来说，可以从量和质两个方面进行判断。例如，十万元的损失在

小公司可能非常重大，而在大公司则可能并不重要。如果该损失是因自然灾害而发生的，可能不重要，但倘若是由员工挪用公款而发生的，则十分重要。

3. 谨慎性

谨慎性也称稳健性，它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入、低估负债或者费用。

企业的经营活动本身充满了风险，在会计核算工作中保持谨慎，要求会计人员在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应保持必要的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产和收入，也不低估负债和费用。例如，在会计期末或至少在每年年末，对出现减值迹象的资产计提资产减值损失等，就充分体现了谨慎性的要求。

但是，企业不应当以谨慎性要求为借口计提秘密准备。

第二节　会计要素和会计等式

一、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、费用和利润六类。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更加有用的信息。

（一）反映财务状况的会计要素

财务会计以下面的公式反映企业在一定日期的财务状况：

资产＝负债＋所有者权益

上式含有三个会计要素，兹分述如下：

1. 资产

资产指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

该定义强调了资产的三个特征：

（1）资产的实质是具有服务潜力，能为企业所利用，把潜力释放出来，就为企业带来未来的经济利益。预期会给企业带来未来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

（2）导致企业取得或实际上能支配某些经济资源的交易或事项已经发生。预期在未来发生的交易或者事项不形成企业的资产。

（3）具有以上特征的资源，属于企业所有或处于企业实际支配之下。

从资产的定义中可以看出，资产不限于所有权属于企业的财产权利，它还包括实际归企业支配的财产。它的实质是能为企业带来未来经济利益，并且导致资源取得或控制的交易或事项已经完成。资产是会计第一要素。

需要注意的，有些交易或事项虽然符合资产的定义，但如果不符合资产确认的条件，也不应将其列入资产负债表。

某项资源，只有在同时满足以下条件时，才可确认为资产：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

2. 负债

负债指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

定义中所指的义务，可以是法定义务，也可以是推定义务。其中法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务，通常在法律意义上需要强制执行，如企业应缴纳的税款等就属于法定义务。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。如企业对售出商品提供

一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务。

同时，有些义务虽然符合负债的定义，但如果不符合负债的确认条件，也不应将其列入资产负债表。

某项义务，只有在同时满足以下条件时，才可确认为负债：

（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 所有者权益

企业的资产扣除负债后的净额即净资产，属于企业的所有者，称为所有者权益。所有者权益也称股东权益。

负债人格化为债权人，企业所有者人格化为股份公司的股东、合伙企业的合伙人和独资企业的业主。他们都曾把资财投入企业，供企业在生产经营中运用。他们都是投资者，希冀从投资中得到经济利益，具体表现为债券利息或股票股利，并且希望将来能收回投入的本金。债权人有定期收回债券本金的权利，股东则要到企业解散时才能收回与股份数相当的剩余资产。

企业的所有者权益来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得或损失、留存收益等。

企业在一定日期的资产、负债和所有者权益，集合起来反映企业在这一特定日期的财务状况。

（二）反映经营成果的会计要素

财务会计用下面的公式计算确定企业在一定时期内的经营成果：

收入－费用＝利润

收入未必一定大于费用，如果照上式计算得到的是负数，便是亏损。上式也含有三个会计要素，分述如下：

1. 收入

收入的概念有广义和狭义之分。广义概念上的收入包括所有导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；狭义概念上的收入仅指企业在日常活动中形成的、会导致所有

需要全本请访问 www.ertongbook.com