



考研专业课辅导系列

2008

会计学

考研真题与典型题详解

金圣才 主编

会计学



会计学

精选全国高校考研真题，并进行详细解答，
参考众多专业讲义、笔记、重难点习题，
一网打尽专业典型考题！

中国石化出版社

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

教育出版中心





2015年注册会计师全国统一考试辅导教材



会计学

考研真题与典型题详解

主编 杨争 副主编 王颖



本书以注册会计师全国统一考试大纲为依据，以近年来的考试真题为基础，结合考生的实际情况，力求做到概念清晰、重点突出、深入浅出。在编排上，力求做到条理清楚，由浅入深，循序渐进，例题典型，解答详尽，可读性强，便于考生理解和掌握。

中国石化出版社
CHINA PETROLEUM PRESS
www.cpp.com.cn
地址：北京市东城区东直门内大街165号
邮编：100027



☆财务会计
☆成本会计
☆管理会计
☆审计

考研专业课辅导系列

会计学

考研真题与典型题详解

金莹才 主编

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是基础专业课会计学各个高校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来编著的。全书由四大类组成:财务会计、成本会计、管理会计和审计,共分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。

本书特别适用于硕士研究生入学考试中会计学科目的考生,也适用于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,也是学习会计学的一本不可多得的学习资料。

图书在版编目(CIP)数据

会计学考研真题与典型题详解/金圣才主编. —北京:
中国石化出版社,2007
(考研专业课辅导系列)
ISBN 978-7-80164-753-5

I. 会… II. 金… III. 会计学-研究生-入学考
试-解题 IV. F230-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第164072号

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

金圣才文化发展(北京)有限公司排版

北京大地印刷厂印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092毫米16开本30印张717千字

2007年2月第3版 2007年2月第1次印刷

定价:53.60元

(购买时请认明封面防伪标识)

《会计学考研真题与典型题详解》

编 委 会

主编：金圣才

编委：徐 建	段 浩	李国堂	李 刚
潘世溢	余应发	李小龙	张文娟
孙汉中	李 良	周益林	苏剑平
程 慧	万天仪	成冬梅	徐 芳
高 峰	胡三木	皮文杰	严 税
万花因	方小慧	陆 杰	黄 帆
舒 玲	吴利平	李 达	车世纪

序 言

高校考研专业课的历年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痛苦,让考生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,便于考生复习。

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。考研不同一般考试,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. 突现热点,联系实际。许多试题涉及当前或将来可能突出的热点问题或现象,这类试题的解答都经过精心设计,分析透彻,条理分明。有些试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、武汉大学等高校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. 试题基本上选自各高校考研真题,参考了众多考研指定教材、复习材料,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。一些数据也是当时的数据,也没有必要进行调整,这类题提供

的是出题方式和答题思路，读者在复习时，可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。

圣才考研网开设了专业的论坛及专栏，还提供各大院校最新考研考博真题。如有建议或需要其他资料，请登录网站：

圣才考研网 www.100exam.com

圣才图书网 www.1000book.com

金圣才

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	(3)
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	(52)
2.1 考点难点归纳	(52)
2.2 考研真题与典型题	(54)
2.3 考研真题与典型题详解	(55)
第3章 流动资产	(71)
3.1 考点难点归纳	(71)
3.2 考研真题与典型题	(73)
3.3 考研真题与典型题详解	(74)
第4章 固定资产和无形资产	(103)
4.1 考点难点归纳	(103)
4.2 考研真题与典型题	(105)
4.3 考研真题与典型题详解	(108)
第5章 负债及所有者权益	(135)
5.1 考点难点归纳	(135)
5.2 考研真题与典型题	(137)
5.3 考研真题与典型题详解	(137)
第6章 对外投资	(150)
6.1 考点难点归纳	(150)
6.2 考研真题与典型题	(152)
6.3 考研真题与典型题详解	(153)
第7章 收入和费用的核算	(183)
7.1 考点难点归纳	(183)
7.2 考研真题与典型题	(184)
7.3 考研真题与典型题详解	(185)
第8章 利润核算	(206)
8.1 考点难点归纳	(206)
8.2 考研真题与典型题	(207)
8.3 考研真题与典型题详解	(208)
第9章 成本核算	(222)
9.1 考点难点归纳	(222)
9.2 考研真题与典型题	(224)

9.3 考研真题与典型题详解	(226)
第10章 财务报告及其分析	(264)
10.1 考点难点归纳	(264)
10.2 考研真题与典型题	(267)
10.3 考研真题与典型题详解	(271)
第11章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	(314)
11.1 考点难点归纳	(314)
11.2 考研真题与典型题	(316)
11.3 考研真题与典型题详解	(317)
第12章 所得税会计、企业并购、债务重组及其他	(327)
12.1 考点难点归纳	(327)
12.2 考研真题与典型题	(331)
12.3 考研真题与典型题详解	(333)
第13章 管理会计概述	(358)
13.1 考点难点归纳	(358)
13.2 考研真题与典型题	(361)
13.3 考研真题与典型题详解	(364)
第14章 审计理论	(410)
14.1 考点难点归纳	(410)
14.2 考研真题与典型题	(413)
14.3 考研真题与典型题详解	(417)
第15章 审计实务	(445)
15.1 考点难点归纳	(445)
15.2 考研真题与典型题	(447)
15.3 考研真题与典型题详解	(450)

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可用图 1-1 表示。

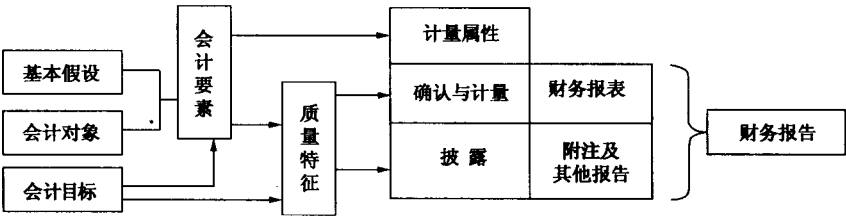


图 1-1

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和状态继续经营下去，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，划分为一个连续的、长短相同的会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。

(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，是会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。对会计要素加以严格的定义，就能为会计核算奠定坚实的基础。会计要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

6. 会计信息质量特征

会计信息质量特征是指良好会计信息应具备的品质特性。提供会计信息的主要目标在于帮助使用者做出决策，不同的使用者有不同的要求。因此，在确定会计信息应具备的质量时，会计信息的使用者及其特点应优先加以考虑。信息能否为使用者所理解，取决于信息本身是否具有可理解性。会计信息的最高质量是决策有用性；主要质量有两项，即可靠性和相关性；次要质量为可比性和一致性以及可理解性。

7. 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准，具体包括三个方面，即衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则。

- (1) 衡量会计信息质量的一般原则。评价会计信息质量的标准主要有客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性、清晰性等。
- (2) 确认和计量的一般原则。主要包括权责发生制原则、配比原则、历史成本原则和划分收益性支出与资本性支出的原则等。
- (3) 起修正作用的一般原则。除了前述两类一般原则外，还有一些属于对前述原则加以补充、修正性质的一般原则，主要是谨慎性原则、重要性原则和实质重于形式原则等。

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

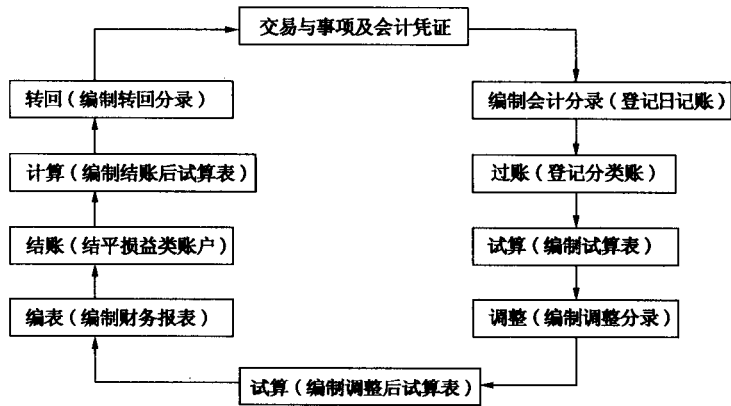


图 1-2

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。一个完整的会计循环一般包括示意图 1-2 中的内容。

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。

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》

会计准则是会计核算工作的规范，即权威机构就各项经济业务的会计处理方法和会计核算程序作出的规定，为各核算单位的会计核算行为提供的规范。会计准则具有权威性和较强的约束力，单位都应予以遵守。我国会计改革后，正逐步完善包括基本准则和具体准则两个层次的会计准则体系。

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唯一的，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规范总称，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：忠于职守、实事求是、坚持原则、遵纪守法、严格监督、秉公理财、清正廉洁、讲求效益等。

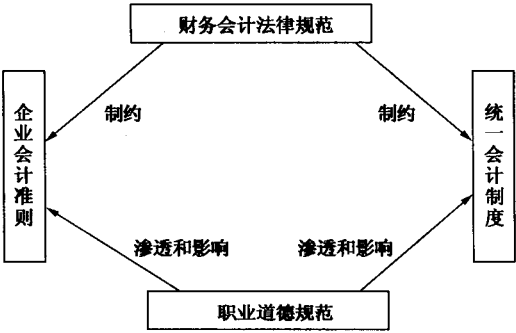


图 1-3

1.2 考研真题与典型题

1.2.1 概念题

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

2. 实质重于形式原则(北京理工大学 2004 研; 北师大 2004 研; 对外经贸大学 2004 研; 上海交大 2005 研; 人大 2006 研)

3. 会计要素(武汉理工大学 2003 研; 北师大 2004 研; 中南财大 2005 研)

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

5. 收付实现制(现金收付基础)(武汉理工大学 2004 研; 南京大学 2006 研)

6. 会计核算形式(中央财大 1999 研; 武汉理工大学 2004 研)

7. 国家统一的会计制度(人大 2001 研)

8. 反映与控制(或核算与控制)(中山大学 2004 研)

9. 资产与净资产(中山大学 2004 研)

10. 谨慎性原则(人大 1999 研; 北师大 2005 研; 北京理工大学 2006 研; 对外经贸大学 2006 研)

11. 总会计师(人大 1998 研)

12. 完全配比与期间配比(南京大学 2004 研)

13. FASB 与 IASC(南京大学 2004 研)

14. 会计控制与内部控制(南京大学 2004 研)

15. 重要性原则(北京理工大学 2004 研, 中山大学 2005 研)

16. 客观性(Objectivity)原则(对外经贸大学 2002 研, 2003 研)

17. 过账与结账(厦门大学 1998 研)

18. 基本会计准则与具体会计准则(厦门大学 1998 研)

19. 会计计量模式(首都经贸大学 2004 研)

20. 会计主体(北京理工大学 2004 研)

21. 会计准则与会计制度(中山大学 2003 研)

22. 相关性与可靠性(中山大学 2003 研)

23. 历史成本原则(对外经贸大学 2003 研)

1.2.2 简答题

1. 说明会计系统的要素。(天津财经大学 2004 研)

2. 说明货币计价及其要求。(天津财经大学 2004 研)

3. 你认为稳健主义能否作为会计信息的一项质量特征, 为什么?(财政部 2004 研)

4. 若会计上没有持续经营假设, 下列项目在财务报表上的金额与正常的情况相比有何不同?

(1) 土地;

(2) 未摊销债券溢价;

(3) 设备折旧费用;

(4) 存货;

(5) 预付保险费用。(中山大学 2004 研)

5. 你认为会计要素及其定义有什么作用?(中山大学 2004 研)

6. 简述我国会计规范体系的各个组成部分及其现状。(华东理工大学 2002 研)

7. 简述会计信息的质量特征, 并结合中国实际谈谈提高会计信息质量的重要性。(华东理工大学 2002 研)

8. 持续经营的会计假设会对一系列原则和会计处理方法产生影响, 请说明之。(复旦大学 2001 研; 对外经贸大学 2006 研)

9. 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)

10. 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)

11. 企业将其按照销售商品、提供劳务的销售合同所产生的应收债权出售给银行等金融机构时, 按什么会计原则进行核算? 试举例说明其出售和质押时如何进行核算?(北京交通大学 2006 研)

12. 如何理解会计确认? 试比较 IASC 与 FASB 关于会计确认的标准。(中南财大 2004 研)

13. 什么是会计确认? 会计确认有哪些标准? 权责发生制是会计确认的重要依据, 你认为权责发生制在指导会计确认方面, 仅适用于收入与费用要素, 还是同时适用于资产、负债、股东权益、收入、费用和利润要素, 请阐述你的理由。(武大 2004 研)

14. 简要回答我国现行财务会计报告体系的基本结构及表述方式的特点。(中南财大 2004 研)

15. 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)

16. 在社会主义市场经济条件下, 会计的目标是什么?(中央财大 2000 研; 财政部财政科研所 2004 研)

17. 为什么要制定会计规范? 会计规范应包括哪些内容? 它有哪些具体表现形式?(中央财大 2000 研)

18. 会计职能有哪些? 会计信息(财务报告)是由企业内部经营管理者提供(编制)的, 在特定的条件下, 经理人员可能而且能够为了自身的利益而影响会计职能的实现。经理人员可能采取的策略是收益最大化、收益最小化以及收益平滑。请说明在哪些情况下经理人员可能会采用收益最大化策略, 哪些情况下会采用收益最小化策略? 经理人员为什么要平滑收益?(中山大学 2005 研)

19. 由“信息不对称”及“逆向选择”看财务会计“充分披露”原则的意义。(北大 2002 研)

20. 请说明你对会计职能的理解。(东北大学 2004 研)

21. 在有些国家, 会计准则由政府机构制定, 并且要求财务会计同税务会计相一致。试说明这种会计模式的主要好处和弊端。(复旦大学 2002 研)

22. 如果在会计核算中违背了会计主体假设, 有可能产生什么结果?(南开大学 2000 研)

23. 简述财务会计所提供信息的特点、优点和缺点。(武大 2000 研)

24. 会计核算中合理划分收益性支出与资本性支出的原则指的是什么? 请举例说明。(武大 2000 研)

25. 试述会计对象的内容。(江西财大 2004 研)

26. 会计核算的重要原则之一是“实质重于形式”, 你怎么理解实质重于形式的会计原则, 并举例说明该原则在会计核算中的运用。(武大 2003 研; 北大 2003 研)

27. 我国新的《企业会计制度》规定: “企业应当定期或者至少于每年年度终了, 对各项资产进行全面检查, 并根据谨慎性原则的要求, 合理地预计各项资产可能发生的损失, 对可

能发生的各项资产损失计提资产减值准备。”试分析这一规定对企业会计信息可能造成的影响。(武大 2003 研)

28. 稳健性(谨慎性)原则是会计中一项重要的惯例,请问:(1)稳健性原则的核心思想是什么?(2)在我国会计准则和会计制度改革的过程中,稳健性原则经历了哪几个显著的阶段,体现在哪些方面?(3)怎样理解“适度稳健”的思想?(厦门大学 2002 研)

29. 财务会计概念框架是一个分层次的体系,会计要素属于其中的第二层次。我国的会计准则和会计制度规定的会计要素有 6 个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,前三个属于资产负债表要素,后三个属于利润表要素,试问:为什么我国未对现金流量表设置独立的会计要素?请结合财务会计概念框架进行分析。(厦门大学 2003 研)

30. 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)

31. 你认为会计准则根据其运用范围,可分为哪几个层次?我国的会计准则由谁制定?我国迄今已颁布的具体会计准则有哪些?(华东理工大学 2001 研)

32. 试举例说明会计信息初次和再次确认的关系。(人大 1999 研)

33. 试解释会计信息的透明度,并简述其与会计信息基本特征之间的关系。(南京大学 2004 研)

34. 你认为会计本质可从哪几个方面予以认识?(南京大学 2002 研)

35. 为什么说会计是独立的管理活动?(南京大学 2003 研)

1.2.3 计算及分录题

见“考研真题与典型题详解”。

1.2.4 论述题

1. 分别说明结算类的三类会计科目。(天津财经大学 2004 研)

2. 请阅读以下文:

《CFO》杂志主编朱莉娅·霍默(Julia Homer)认为,当财务出现问题的时候,CEO 可以解释说,“我不知道发生了什么”。但 CFO 就无路可退,他们不能推诿说自己不知情,因为财力是他们份内之事,通用澳大利亚与新西兰公司前任 CEO,现澳大利亚通讯卫星公司 CFO 认为这两个角色具有很多共同因素:他们都从事人员、经营与资金管理,但他们却有不同侧重点,CEO 更应该是一位掌舵者、挑战者和先知者,应该关注于人事及企业的价值。CFO 更应该是一位方法提供者、问题解决者以及分析者,更应关注于决策的执行、战略支持、促进增长以及风险管理等方面。在美国,许多公司的 CEO 与 CFO 是一种战略合作关系。

要求回答:

(1)您同意以上观点吗?阐述之。

(2)您认为 CFO(首席财务官)与我国的总会计师一样吗?为什么?(首都经贸大学 2005 研)

3.《企业会计制度》在哪些重要问题上实现了与国际会计惯例的协调?(上海交大 2002 研)

4. 在我国会计准则和会计制度所允许的范围内,企业一般可以选择的会计政策有哪些?(华东理工大学 2006 研)

5. 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)

6. 试述会计职能、会计目标及二者之间的关系。(厦门大学 1998 研)

7. 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)

8. 有一企业被某一承包人承包,承包期为 1999 年 7 月 1 日到 2000 年 6 月 30 日,承包条件为完成税后利润 10 万。到了 2000 年 6 月 30 日,承包人根据税法按季预征的情况下,交纳完 2000 年 1 至 6 月份的所得税后,完成利润 8 万元,加上去年下半年的税后利润 2 万元,正好完成 10 万利润。下半年企业领导收回承包,自己经营,由于经营不善,到了 2000 年 12 月 31 日,下半年共亏损 12 万元。弥补完上半年的利润后,全年还是亏损。据此,税务局退回上半年预征的所得税 15000 元。退税后,企业承包人与企业领导发生争执,双方都认为这笔退税应该归自己。根据上述情况,请列举出三个与会计基本假设有关的概念,并对此案作一简单分析。(复旦大学 2001 研)

9. 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你对两者关系的辩证认识。(厦门大学 2003 研)

10. 请说明会计主体假设、持续经营假设的基本含义及其对企业会计行为的影响。(对外经贸大学 2002 研)

1.3 考研真题与典型题详解

1.3.1 概念题

1. 会计确认:指将经济事项作为资产、负债、收入费用等正式加以记录和列入报表的过程,通常还包括项目事后发生的变动或处理的确认。会计确认有文字和数字描述两种,以后者为主。予以确认的经济事项,必须符合下列基本标准:(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,即应予确认的项目应具有相关性和可靠性。相关性即应予确认项目的有关信息,在使用者的决策中导致差别。可靠性即应予确认的项目的有关信息应如实反映,可验证和不偏不倚。此外,确认标准还要服从效益大于成本和重要性的约束条件,即确认一个项目的预期效益应证明提供和使用该项信息的费用是适当的,且该项目被认为是重要的。

会计确认的前提条件包括会计假设和一般原则,具体有会计主体假设、持续经营假设、

会计期间假设、货币计量假设和客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、可理解性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则和实质重于形式原则。

其中，会计确认的基本原则有权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则等。① 权责发生制原则要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期会计已经实现的收入和已经发生或负担的费用，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，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。② 配比原则要求企业在进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计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 历史成本原则要求企业的各项资产在取得时应当按照实际成本计量。④ 划分收益性支出与资本性支出原则，要求企业的会计核算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会计期间(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期间(或几个营业周期)的，应当作为资本性支出。

2. 实质重于形式原则：指要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅将它们的法律形式作为会计核算的依据。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际内容。所以，会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

实质重于形式原则是对衡量会计信息质量的一般原则和确认计量的一般原则的补充，是具有修正性质的一般原则。例如，企业已经将所有权凭证或实物交付给买方，形式上，企业未收取货款，但是实质上企业取得了收款的权利，按照实质重于形式原则，应该确认收入；但是如果商品在质量、品种、规格等方面不符合合同要求又未采取补救措施，或未完成商品售出的安装或检验工作，则不能确认收入。

3. 会计要素：指为了满足会计确认、计量、记录和报告全部经济业务的需要，对会计对象进行分类所使用的一些特定的概念，是会计对要核算的经济活动内容的基本分类项目，是财务会计的基本要素，是会计对象的具体化，同时也是财务会计报告核心内容——会计报表的基本构成要素。定义会计要素的目的在于界定要素的质与量的内涵和外延，以便据以确认，并在同类要素下进行再分类，设立各种账户和各种报表项目。科学而合理地定义各项要素十分必要。会计要素一般也是指经济学上的概念，但会计在定义自己的要素时，要考虑会计的基本特征是能够可靠地用货币按成本或价格进行计量、记录和报告。① 我国的会计准则和会计制度规定的会计要素有6个，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。前三个属于资产负债表要素，后三个属于利润表要素。② 美国会计准则将会计要素划分为10大要素，即资产、负债、权益或净资产、所有者投资、对所有制的分配、综合收益、收入、费用、利润和损失。③ 国际会计准则将会计要素划分为资产、负债、产权、收入和费用5类。

4. 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作为确认的标准，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