

 跨考教育
KUAKAO EDUCATION

考研专硕系列丛书

全国专业硕士联考应试教程

MPAcc会计精点系列(二)

KUAKAO EDUCATION

www.kuakao.com Born to win

跨考教育教研中心 © 编著

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

全国专业硕士联考 应试教程—— MPAcc 会计精点系列 (二)

编 著 跨考教育教研中心
编委会成员 赵鑫全 鄢玉飞 高 燕
邓丽娟 邝金武 王永俊

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

MPAcc 会计精点系列 (二) / 跨考教育教研中心编著. —北京: 北京理工大学出版社, 2011. 8

全国专业硕士联考应试教程

ISBN 978-7-5640-4814-3

I. ①M… II. ①跨… 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 (2011) 第 137352 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / [http://www. bitpress. com. cn](http://www.bitpress.com.cn)

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市文阁印刷厂

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 18

字 数 / 428 千字

版 次 / 2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

责任校对 / 周瑞红

定 价 / 45.00 元

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

为帮助考生在使用《2011年会计硕士(MPAcc)专业学位联考考试大纲及考试指南》的基础上,全面、系统、有针对性地复习《会计学》这门专业课,提高备考效率,增强通过考试的把握性,我们精心编写了2011年《全国专业硕士联考应试教程——会计精点》,包括会计的基本框架、财务报表分析、项目投资决策分析、本量利分析和拓展知识点五部分。

本《应试教程》具有以下特点:


(1) 既强调知识的全面系统,又强调知识在考试中的应用。本《应试教程》以《2011年会计硕士(MPAcc)专业学位联考考试大纲及考试指南》为指导,对每一个知识点进行详解,对经典考题和经典例题一一解析,并结合各培养单位的历年考题进行延伸和拓展,力求将知识点讲透,帮助考生领会知识点的实质,掌握应试技巧。


(2) 既注重结构的新颖,又追求内容的全面和重点的突出。本书精心设计,对每一章按考情分析、框架展示、知识点详解、经典考题、经典例题、巩固与提高这一结构进行安排,针对知识点的重要程度和出题频率以不同的符号标明,结构新颖,知识脉络分明,重点内容突出。

(3) 编写团队密切配合,群策群力,追求编写质量。本书的编写团队由多年从事会计硕士(MPAcc)专业学位入学命题研究、考试辅导与教学的专家组成,深谙专业学位入学考试的命题规律和最新考试动态,了解考生复习、备考的感受与需要,编写的《应试教程》具有很强的权威性和实战性。


一、会计学综合大纲精析

1.1 考试的形式与结构

 **适用范围:** 高等院校和科研院所招收会计硕士(MPAcc)专业学位研究生命题适用。由各培养单位自行命题,全国统一考试。

 **考查目标:** 反映会计硕士专业学位的特点,科学、公平、准确、规范地测评考生的基本素质和综合能力,以利用选拔具有发展潜力的优秀人才入学,为国家的经济建设培养具有良好职业道德、法制观念和国际视野、具有较强分析与解决实际问题能力的高层次、应用型、复合型的会计专业人才。

 **考试形式:** 答题方式为闭卷、笔试。

 **试卷结构:** 满分100分,初试时间180分钟。

1.2 考试的内容与能力要求

考查能力	测试考生对于与会计信息相关的基本概念、基础知识的掌握情况和运用能力，强调分析与解决实际问题能力，重视知识与能力的高层次、应用性和复合性			
大纲内容				
第一章 会计的基本框架	第二章 财务报表分析	第三章 项目投资决策分析	第四章 本量利分析	
第一节 会计信息 一、会计的概念 二、会计信息使用者 三、会计信息的类型 1. 财务会计 2. 成本管理会计 四、对会计信息的质量要求 <hr/> 第二节 会计要素 一、反映财务状况的会计要素 1. 资产 2. 负债 3. 所有者权益 二、反映经营成果的会计要素 1. 收入 2. 费用 3. 利润 <hr/> 第三节 财务报表 一、财务报表及目标 二、财务报表的组成和分类 三、财务报表之间的联系	第一节 分析工具 一、趋势分析法 二、比率分析法 <hr/> 第二节 偿债能力分析 一、流动比率 二、速动比率 三、现金流量负债比率 四、资产负债率 五、产权比率 六、已获利息倍数 <hr/> 第三节 获利能力分析 一、营业利润率 二、成本费用利润率 三、盈余现金保障倍数 四、总资产报酬率 五、净资产收益率 六、基本每股收益 七、市盈率 <hr/> 第四节 运营能力分析 一、应收账款周转率 二、存货周转率 三、固定资产周转率 四、总资产周转率	第一节 投资及现值概念 一、投资概念 二、现值概念 <hr/> 第二节 项目投资的现金流量分析 一、项目投资及其特点 二、项目投资现金流量分析 三、项目投资净现金流量的简化计算方法 <hr/> 第三节 项目投资决策评价指标及其计算 一、投资决策评价指标及其类型 二、静态评价指标 1. 静态投资回收期 2. 投资收益率 三、动态评价指标 1. 净现值 2. 净现值率 3. 获利指数 4. 内部收益率	第一节 成本数量关系 一、变动成本与固定成本 二、成本性态与经营收益 <hr/> 第二节 损益平衡点的计算 一、边际贡献和边际贡献率的计算 二、保本点销售量和销售额的确定 三、安全边际和安全边际率的计算 四、损益平衡点的图示法 五、保本点计算的假设与限制 <hr/> 第三节 本量利分析的应用 一、规划目标利润 二、不同方案的选择 三、控制目标成本	

二、命题特点与备考建议

2.1 命题特点与规律

三大命题规律：定性分析一定考；定量计算侧重考；概念分录兼顾考。

规律一：考点繁多，但命题重点明确

研究各招生单位命制真题显示，命题人有明确的命题重点与偏好。

现金流量分析、本量利分析（保本额计算）、内含报酬率法、财务报表比率分析几乎是必考命题点。

规律二：题型多样，但命题各有侧重

研究各招生单位命制真题显示，命题人有明确的命题偏好。

(1) 人民大学为代表的标准型招生单位

侧重名词解释、选择题、简答题、计算题、分析题，强调定性与定量分析结合。

(2) 各财大院校为代表的专业型招生单位

侧重计算题、判断题、业务综合分析题，强调深度考查，常常超出考试大纲命题。

规律三：有机综合，但命题活考基础

考题绝不是会计职称和注会的照搬，而是非常重视基础概念的理解和把握，并且重视实际应用，而不是简单的背诵。

各题型的题目数量、分值和招考学校如下表。

题目类型	题目数量	每题分值	招考学校	出题概率
单选题	10~30	1~2	南开大学等	★★★★★
多选题	10	2	东北财经大学	★★★
不定项选择	10	2	暨南大学	★
判断题	10	1~2	南开大学、暨南大学	★★★
判断分析题	5	2	中山大学	★★
名词解释	5~8	4	财政部财政科学研究所等	★★★★★
简答题	4	7	西南财经大学等	★★★★★
计算分析题	4	10	中南财经政法大学等	★★★★★
业务题	1	30~60	天津财经大学等	★★★★★
案例分析题	1	20~40	清华大学	★★★★★
论述题	1	15	中央财经大学、湖南大学	★★



2.2 备考建议

鉴于上述命题规律和特点,结合备考实践,给出如下备考建议供考生参考:

不同情况	专业基础较好	专业基础中等	专业基础薄弱
财务、会计、 审计专业的 考生	1. 精点例题研习 1 遍 2. 强化练习题研习 1 遍 3. 研读考点和方法	1. 精点例题研习 1 遍 2. 强化练习题研习 1 遍 3. 研读考点和方法	1. 搞懂基础概念 2. 按题解熟练 60% 例题 3. 熟练技巧点拨 60%
经济管理类 但非财务、 会计、审计 专业的考生	1. 扫描基础, 查漏补缺 2. 精点例题研习 2 遍 3. 强化练习题研习 2 遍 4. 完全掌握考点和方法 5. 针对本书做错题分析	1. 扫描基础, 查漏补缺 2. 精点例题研习 2 遍 3. 强化练习题研习 2 遍 4. 熟悉掌握考点和方法 5. 针对本书做错题分析	1. 从基础开始, 重视概念 2. 精点例题研习 3 遍 3. 强化练习题研习 2 遍 4. 模仿使用技巧 5. 理解解题方法与套路
非经济管理类 专业的考生	1. 扫描基础, 查漏补缺 2. 精点例题研习 3 遍 3. 强化练习题研习 3 遍 4. 完全掌握考点和方法 5. 打通经脉、编题总结 6. 积累易错题、反复练习	1. 扫描基础, 查漏补缺 2. 精点例题研习 3 遍 3. 强化练习题研习 4 遍 4. 尽量掌握考点和方法 5. 熟悉解题方法与套路 6. 积累易错题、反复练习	1. 从基础开始, 重视概念 2. 精点例题研习 3 遍 3. 强化练习题研习 5 遍 4. 模仿使用技巧 5. 理解解题方法与套路 6. 积累易错题、反复练习
<p>三阶目标: 一懂 (求得分); 二熟 (求速度); 三精 (求快准)。 总体原则: 结合考生自己的实际情况, 在备考投入一定时, 成绩的产出力求最大化</p>			

目录

第一部分

大纲详解

第一章 会计的基本框架

本章考情分析	3
本章考试大纲要求	3
本章大纲基本框架结构	4
本章重要知识点精讲	4
第一节 会计信息	4
第二节 会计要素和会计等式	19
第三节 财务报表	31
巩固与拓展	50

第二章 财务报表分析

本章考情分析	66
本章考试大纲要求	66
本章大纲基本框架结构	67
本章重要知识点精讲	67
财务分析概述	67
第一节 分析工具	68
第二节 偿债能力分析	71
第三节 获利能力分析	79
第四节 运营能力分析	83
第五节 杜邦分析体系	85
巩固与拓展	87

第三章 项目投资决策分析

本章考情分析	97
本章考试大纲要求	97
本章大纲基本框架结构	98
本章重要知识点精讲	98

第一节	投资及现值概念	98
第二节	项目投资的现金流量分析	109
第三节	项目投资决策评价指标及其计算	121
第四节	不确定性投资决策	131
第五节	特殊情况下的项目投资决策	134
巩固与拓展	139

●第四章 本量利分析

本章考情分析	152	
本章考试大纲要求	152	
本章大纲基本框架结构	153	
本章重要知识点精讲	153	
第一节	成本性态分析	153
第二节	损益平衡点的计算	159
第三节	本量利分析的应用	165
巩固与拓展	171	

第二部分

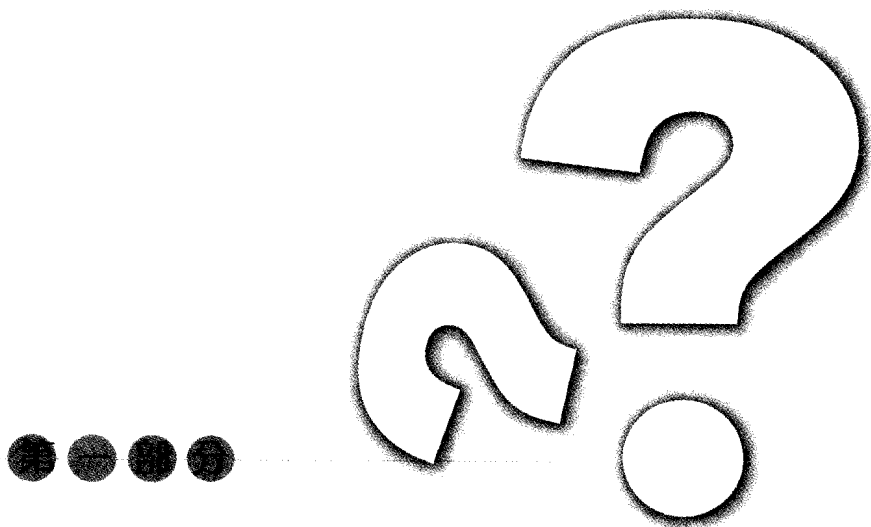
大纲拓展

考情分析	183	
第一节	会计部分	183
第二节	财务管理	238

第三部分

模拟考场

模拟试题（一）	247
模拟试题（二）	257
模拟试题（三）	265
模拟试题（四）	274



大纲详解

本书将按照大纲章节顺序进行讲解，在每一章中涵盖三部分内容：第一，近年考情分析；第二，基本知识点归纳与详解；第三，基础夯实习题。

纲内考点用☆标识；补充考点用△标识；考试覆盖重叠率较高，需重点识记内容用●标识。

第一章 会计的基本框架

本章考情分析

在MPAcc会计硕士各高校专业课考试中，本章内容是会计准则中的基本准则，处于基础地位，阐述的是会计的基本理念，对会计这门学科的其他内容具有统驭作用，学好本章内容对会计的理解有很大的帮助。本章的考题一般是对基本原则的理解，历年主观、客观考题均有涉及，所占分数比较高，大部分内容需要大家完整准确背诵，属于重要章节。

本章题型以客观题、名词解释和简答题为主，难度不大。

难点：由于本章是会计总论，所以可以和任何一章会计知识结合出题，这对于非本专业的考生无疑是灾难性的，不过通过观察各大高校的专业课题目，在此方面涉及不多，大家不必过分的担心。

特色：本章特色在于“详”，通过研究各大高校真题，我们发现，在考会计总论相关知识的时候，并不仅仅局限于大纲，基本上总论中所有知识均有涉及。因此，本书将依照中国注册会计师协会最近编写的注册会计师全国统一考试《会计》一书为蓝本，对应试考点进行逐一梳理，做到“考点一网打尽”。

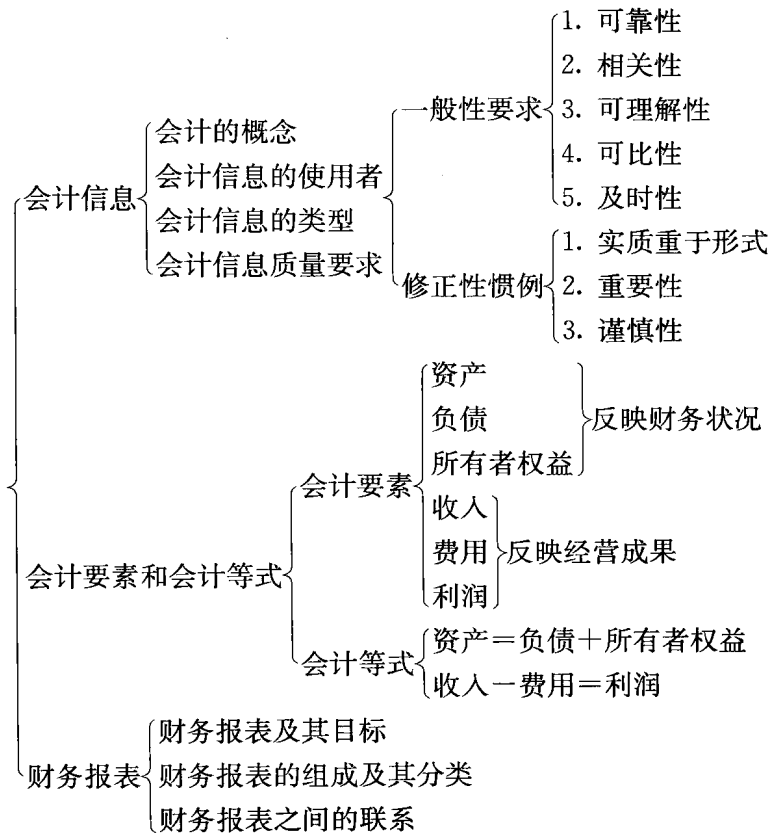
本章应重点关注的内容有：（1）财务报告目标；（2）会计信息质量要求中的可靠性、可比性、实质重于形式和谨慎性等；（3）会计要素中的资产、收入、费用、利得和损失等；（4）会计计量属性及其适用范围；（5）财务报表间的勾稽关系；（6）熟悉三大报表。

学习本章应注意的问题：（1）掌握基本概念；（2）建议初学者学习本章全部内容后，认真做章后习题，夯实基础。

本章考试大纲要求

（1）会计概念；（2）会计信息的使用者；（3）会计信息的类型；（4）对会计信息的质量要求；（5）会计要素；（6）会计等式；（7）财务报表及其目标；（8）财务报表的组成和财务报表之间的联系。

本章大纲基本框架结构



本章重要知识点精讲

第一节 会计信息

在我国，“会计”一词最早的文字记载出现在西周。近代会计阶段从时间上看，可以从 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始，至 20 世纪 40 年代末。

经典考题

【单选题】 会计一词最早出现于（ ）。（暨南大学 2010 年）

A. 东周

B. 西周

C. 春秋

D. 秦朝

【答案】 B

知识点 1 会计的概念☆

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。

知识点 2 会计的职能△

会计的职能,是指会计在管理经济中客观上所具有的功能。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”,就是指会计对经济活动进行的核算和监督,这是对会计职能的科学概括。随着经济的不断发展,经济关系的复杂化和管理水平的不断提高,会计职能的内涵也不断地得到充实,并开拓了新的领域。会计的职能主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析等。其中,会计核算和会计监督是会计的基本职能。

经典考题

【单选题】 下列各项中,属于财务会计基本职能的是()。(2010年东北财经大学)

- A. 判断职能 B. 决策职能 C. 预测职能 D. 监督职能

【答案】 D

知识点 3 会计信息的使用者☆

会计信息的使用者有两大类。一类是直接从事取得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其债权人、职工、供应商、客户等;另一类是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。

从企业组织的角度来看,会计信息的使用者可以分为内部使用者和外部使用者。企业管理层是会计信息的内部使用者,所有其他的使用者都是会计信息的外部使用者。

知识点 4 会计信息的类型☆

(一) 财务会计信息

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

成本管理会计信息没有公认的规范来进行约束。

知识点 5 会计信息的质量要求☆●

(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。

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。

经典例题

【例题 1·判断题】 可靠性要求包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。（ ）

【答案】 √

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于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。

一项信息是否具有相关性，主要由两个因素决定：反馈价值和预测价值。

【延伸】 从可靠性和相关性角度，对历史成本与公允价值计量属性进行比较。

公允价值更多体现相关性，而历史成本更多的与可靠性相联系。会计准则之所以长期坚持历史成本为主导计量原则，就是因为其可靠、可以进行验证、并且存在依据。而公允价值日益被强调，是因为报表使用者希望看到与决策更加相关的某个时点资产负债的真实价值。这也是除历史成本计量属性外，还存在公允价值、现值等其他计量属性的基础。

3. 可理解性

可理解性也称明晰性，要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性

可比性要求企业提供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。可比性包括横向可比和纵向可比。

(1) 横向可比：不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

(2) 纵向可比：同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。如果企业确需变更会计政策，应当在附注中予以说明。

经典例题

【例题 2·判断题】 如果企业对同一类业务在不同时期采用不同的会计方法处理，而且没有在会计报表附注加以说明，不符合会计信息质量的可靠性要求。（ ）
(2010 南开大学)

【答案】 ×

【解析】 企业对同一类业务在不同时期采用不同的会计方法处理，而且没有在会

计报表附注加以说明，不符合会计信息质量的可比性要求。

【例题 3·多选题】 下列做法中，不违背会计信息质量可比性要求的有（ ）。

- A. 因减持股份，使原投资比例由 90% 减少到 30%，而对被投资单位由具有控制变为具有重大影响，将长期股权投资由成本法改为权益法核算
- B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的坏账准备全部予以转回
- C. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
- D. 因追加投资，使原投资比例由 50% 增加到 80%，而对被投资单位由具有重大影响变为具有控制，故将长期股权投资由权益法改为成本法核算

【答案】 AD

【解析】 选项 B 和 C 的会计处理不符合会计准则的规定，违背会计信息质量可比性要求。

【例题 4·多选题】 企业下列经济业务事项中，不违背可比性要求的有（ ）。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳，决定暂停计提固定资产折旧
- B. 鉴于 2010 年开始执行新会计准则，将发出存货计价方法由后进先出法改为先进先出法
- C. 由于固定资产购建完成并达到预定可使用状态，将借款费用由资本化改变为费用化核算
- D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值，将其账面价值一次性转入当期损益

【答案】 BCD

【解析】 A 选项属于人为操纵利润。

5. 及时性

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。满足及时性会计信息质量要求，可能会影响会计信息的可靠性。

【举例】 ①我国上市公司的年报要求在当年 4 月 30 日之前报出；②中期财务报告，如半年报、季报等。

及时性是一个重要的约束条件，特别是针对可靠性和相关性而言——不及时的信息就不具备可靠性和相关性。如 2011 年报表如果截至当年 5 月还没有报出，则无法达到财务报告的目标，也无法满足投资者决策需要。

及时性要求企业做到以下三点：一是及时地收集会计信息，二是及时地处理会计信息，三是及时地传递会计信息。

经典考题

【多选题】 衡量会计信息质量的一般性要求有（ ）。（2010 年东北财经大学）

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性
- E. 重要性

【答案】 ABCD

经典例题

【例题 5·单选题】 下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是（ ）。

- A. 及时性 B. 谨慎性 C. 重要性 D. 实质重于形式

【答案】 A

【解析】 过时的信息对于决策是没有任何意义的。

(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者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况。

【举例】 ①融资租赁。法律形式上，资产的所有权属于出租方，但从经济实质上看，是承租方长期使用并取得经济利益，能够控制该项固定资产，所以应在承租人账务中反映，并按照自有资产进行核算和报告。

②售后回购。并不能以产品存放地点是否转移为依据来确定产品是否销售了，而要看经济实质——与资产相关的风险和报酬是否发生了转移。在售后回购业务中，企业出售某资产的同时签订合同，约定在未来某个时点以固定的价格购回，综合考虑两个时点的行为，售后回购实质上属于一种融资行为。

③长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择，判断是否构成控制。

④售后租回交易形成经营租赁，在没有确凿证据表明售后租回交易是按公允价值达成的，售价高于公允价值的差额应予以递延。

经典例题

【例题 6·多选题】 下列各项，体现实质重于形式会计要求的有（ ）。

- A. 融资租入固定资产视同自有固定资产进行核算
B. 对某企业投资占其表决权资本的 40%，根据章程或协议，投资企业有权控制被投资单位的财务和经营政策，故采用成本法核算长期股权投资
C. 计提固定资产折旧
D. 具有融资性质的商品售后回购不确认商品销售收入

【答案】 ABD

【例题 7·单选题】 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 相关性 D. 及时性

【答案】 A

【解析】 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