



考研专业课辅导系列

2009

会计学

考研真题与典型题详解

主编：金圣才

支持：中华财会学习网

会计学 解 会计学

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

☆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

主编：金圣才

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. —修订本.
北京:中国石化出版社,2008
(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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 017544 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 29.75 印张 713 千字

2008 年 2 月第 4 版, 2008 年 2 月第 1 次印刷

定价:56.80 元

《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点、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。

需要特别注意的是，由于2006年新企业会计准则发布，以及新版CPA教材内容有不少改动，部分院校会计学专业试题仍参照指定的参考书目，但亦有院校根据新准则和CPA新教材命题。本书结合各高校的指定参考书目及新会计的准则、CPA新教材编写，希望能为读者提供更好的解题思路。

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的考研考博真题。此外，本书配有提供增值服务的圣才学习卡，详情请登录网站：

圣才考研网 www.100exam.com

圣才学习网 www.100xuexi.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	(4)
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	(51)
2.1 考点难点归纳	(51)
2.2 考研真题与典型题	(53)
2.3 考研真题与典型题详解	(54)
第3章 流动资产	(69)
3.1 考点难点归纳	(69)
3.2 考研真题与典型题	(71)
3.3 考研真题与典型题详解	(73)
第4章 固定资产和无形资产	(98)
4.1 考点难点归纳	(98)
4.2 考研真题与典型题	(100)
4.3 考研真题与典型题详解	(103)
第5章 负债及所有者权益	(129)
5.1 考点难点归纳	(129)
5.2 考研真题与典型题	(131)
5.3 考研真题与典型题详解	(131)
第6章 对外投资	(142)
6.1 考点难点归纳	(142)
6.2 考研真题与典型题	(144)
6.3 考研真题与典型题详解	(145)
第7章 收入和费用的核算	(175)
7.1 考点难点归纳	(175)
7.2 考研真题与典型题	(176)
7.3 考研真题与典型题详解	(178)
第8章 利润核算	(201)
8.1 考点难点归纳	(201)
8.2 考研真题与典型题	(202)
8.3 考研真题与典型题详解	(203)
第9章 成本核算	(219)
9.1 考点难点归纳	(219)
9.2 考研真题与典型题	(221)

9.3 考研真题与典型题详解	(223)
第10章 财务报告及其分析	(263)
10.1 考点难点归纳	(263)
10.2 考研真题与典型题	(267)
10.3 考研真题与典型题详解	(268)
第11章 会计政策、会计估计变更与会计差错更正	(312)
11.1 考点难点归纳	(312)
11.2 考研真题与典型题	(314)
11.3 考研真题与典型题详解	(315)
第12章 所得税会计、企业并购、债务重组及其他	(325)
12.1 考点难点归纳	(325)
12.2 考研真题与典型题	(330)
12.3 考研真题与典型题详解	(331)
第13章 管理会计概述	(354)
13.1 考点难点归纳	(354)
13.2 考研真题与典型题	(358)
13.3 考研真题与典型题详解	(360)
第14章 审计理论	(409)
14.1 考点难点归纳	(409)
14.2 考研真题与典型题	(412)
14.3 考研真题与典型题详解	(415)
第15章 审计实务	(441)
15.1 考点难点归纳	(441)
15.2 考研真题与典型题	(443)
15.3 考研真题与典型题详解	(444)

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。

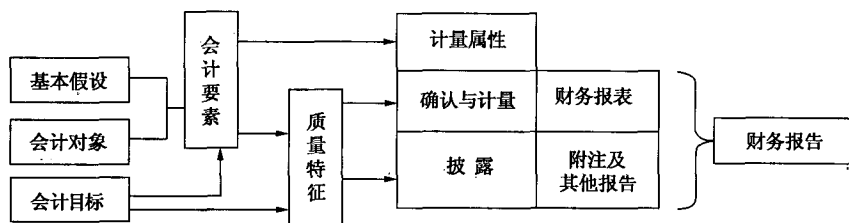


图 1-1 企业财务会计概念框架

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,定期编制会计报表。

(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。实务中,除了应明确以货币作为主要计量尺度之外,还需要具体确定记账本位币,即按何种统一的货币来反映企业的财务状况与经营成果。

3. 会计对象

会计对象是会计核算和监督的内容,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作出决策，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

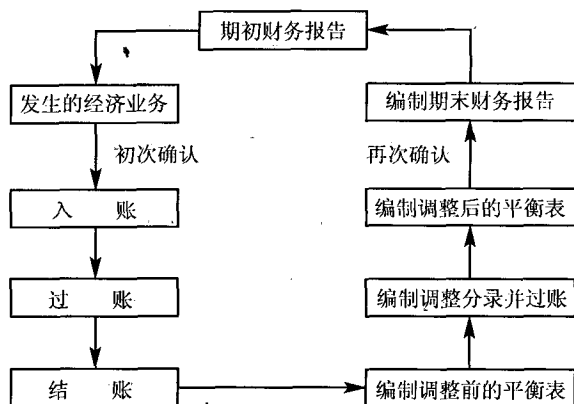


图 1-2 会计循环

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等。

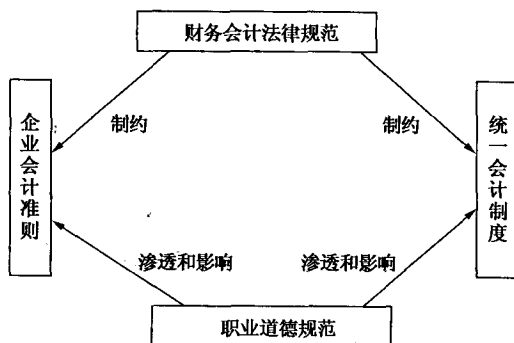


图 1-3 会计规范体系

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;对外经贸大学 2007 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(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(北师大 2005 研;北京理工大学 2006 研;对外经贸大学 2006 研)
11. 完全配比与期间配比(南京大学 2004 研)
12. FASB 与 IASC(南京大学 2004 研)
13. 会计控制与内部控制(南京大学 2004 研)
14. 重要性原则(北京理工大学 2004 研,中山大学 2005 研)
15. 客观性(Objectivity)原则(对外经贸大学 2002 研,2003 研)
16. 基本会计准则与具体会计准则
17. 会计计量模式(首都经贸大学 2004 研)
18. 会计主体(北京理工大学 2004 研)
19. 会计准则与会计制度(中山大学 2003 研)
20. 相关性与可靠性(中山大学 2003 研)
21. 历史成本原则(对外经贸大学 2003 研)
22. 公允价值与现行成本(南京大学 2007 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?(财科所 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. 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)
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; 财科所 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; 南开大

学2007 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. 请回答以下有关货币计量假设的问题:

(1)什么是货币计量假设?

(2)我国会计准则关于货币计量假设有哪些规定?

(3)为什么需要货币计量假设?

(4)货币计量假设有什么缺点?缺点的后果如何?

(5)如何通过会计手段和非会计手段来弥补货币计量假设的缺点?(中山大学 2006 研)

32. 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)

33. 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)

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,因为财务是他们份内之事。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,但他们却有不同的侧重点,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.请结合财务会计的作用来论述会计发展与资本市场发展的关系,并阐述资本市场对会计信息质量有何要求。(中山大学 2006 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**: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。为此，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证据。(4)经济信息的相关性。将相关性的概念作为确认的标准，是因为各方面使用者的需要不同。针对信息使用者的具体需要，排除不相关的数据，增进信息的有用性，如在财务报表中增加补充资料以满足不同使用者的需要。为保证其相关性，会计人员应及时地提供资料。

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，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

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入和费用。

(1) 权责发生制的优点表现在：① 权责发生制基础能正确反映物权转移。② 权责发生制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。它设置有关递延费用与递延收入账户能够均衡各期损益，避免各期损益的剧烈波动。④ 在市场经济中，信用比现金更能“润滑”今天的经济。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。投资者、信贷者及另外的决策制定者及时地搜寻有关企业未来现金流量方面的信息。权责发生制会计通过报告与盈利活动相联系的现金流入和现金流出提供这些信息。应收、应付项目是未来现金流入和流出的预测器，换言之，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。权责发生制只是对已发生交易或事项进行确认，权责发生是指权利和责任已经发生，不是将要发生，这些均排除了对企业未来交易与事项的确认。而且，与权责发生制相联系的历史成本原则也是面向过去的，在难以用历史成本合理可靠加以计量的业务中，相关的收入和费用也难以确认，这限制了权责发生制的确认范围。在会计信息使用者日益关注未来现金流动信息的情况下，权责发生制会计将难以满足信息使用者对未来会计信息的需求。如对金融工具的会计处理，由于金融工具只产生合约的权利或义务，而交易或事项尚未发生，也无法确定其历史成本，权责发生制会计对此无法进行确认，并加以会计处理和报告。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很难得到全面贯彻。企业的交易或事项进入财务会计系统并得到反映，确认是一个前提条件，但不是唯一的条件。作为会计要素，只有与其相关的未来经济利益能够流入或流出企业，并且该要素应该有可计量的属性来可靠计量的情况下，它才能进入会计信息系统进行记录和报告。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。

5. 收付实现制(现金收付基础)：亦称“实收实付制”，是以款项的实际收付为标准来处理经济业务，确定本期收入和费用，计算本期盈亏的会计核算原则。在现金收付的基础上，凡在本期实际以现金付出的费用，不论其应否在本期收入中获得补偿均应作为本期应计费用处理；凡在本期实际收到的现金收入，不论其是否属于本期均应作为本期应计的收入处理；反之，凡本期还没有以现金收到的收入和没有用现金支付的费用，即使归属于本期，也不作为本期的收入和费用处理。收付实现制违背了财务报表要素的定义。它通过忽略应收项目低估了收入和资产，忽略应付项目而低估了费用和负债，另外，有超过一年经济寿命的支出不能予以资本化、在未来年限中进行折旧摊销，预付费用与递延费用并没有在它们真正耗费的当期作为费用支出。因而收付实现制违背了会计核算上的配比原则，其所提供的报表对未来的现金流量状况的预测价值是非常有限的

6. 会计核算形式：又称会计核算组织程序或财务处理程序，指会计核算中，会计凭证组织、会计账簿组织、记账程序和方法以及会计报表编制相结合的方式。会计凭证、账簿