



环球卓越
www.geedu.com

MBA/MPA/MPAcc等管理类硕士联考专用教材



管理类专业学位联考

高分指南

MPAcc会计学

全国管理类硕士研究生入学考试专用教材编委会◎编写 白月龙◎主编

**MBA
MPA
MPAcc**

**旅游管理
工程管理
图书情报**



图书在版编目 (CIP) 数据

管理类专业学位联考高分指南. MPAcc 会计学/全国管理类硕士研究生入学考试专用教材编委会编写. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 3

ISBN 978-7-300-15279-0

I. ①管… II. ①全… III. ①会计学-研究生-入学考试-自学参考资料 IV. ①G643

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 032437 号

管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学

全国管理类硕士研究生入学考试专用教材编委会 编写

白月龙 主编

Guanlilei Zhuanye Xuewei Liankao Gaofen Zhinan MPAcc Kuaijixue

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 北京市媛明印刷厂

版 次 2011 年 7 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2012 年 3 月第 2 版

印 张 19

印 次 2012 年 3 月第 1 次印刷

字 数 436 000

定 价 48.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

总 序 *Preface*

这是一套由全国著名在职攻硕培训机构——环球卓越策划并组织编写的管理类专业学位联考应试辅导书！

每年1月举行的MBA、MPA、MPAcc、工程管理、旅游管理、图书情报等管理类专业学位联考是一个选拔性考试，它不仅是为了适应国家对高层次应用型人才的迫切需求，同时也是为了和国际教育接轨，将专业学位联考发展壮大。2015年，专业学位联考招生规模将占据整个硕士研究生考试的50%，报考人数将占据整个百万考研大军的半壁江山！

环球卓越秉承“精致服务，卓越品质”的精神，将更加关注并服务于广大专业学位联考考生，并将多年在职攻硕辅导经验浓缩于一体，以“MBA/MPA/MPAcc/旅游管理/工程管理/图书情报”等联考系列图书（共10本）的形式隆重展现给大家。

本套书有如下特点：

一、名校 & 名师倾情联手，专业、权威、实用

本套书由全国知名培训机构——环球卓越策划并联手资深辅导名师执笔，将环球卓越多年教学精华浓缩于一体，充分展现在本套书中。本套书的众多作者为环球卓越北京总校、上海分校、杭州分校、天津分校、南京分校、沈阳分校、郑州分校等校的主讲老师，他们多年来的教学、研究成果为本套书的专业、权威、实用奠定了坚实的基础。

二、紧扣新大纲，直击2013年考试真题

自2009年以来，管理类专业学位联考考试大纲一直在变革中，需要考生充分认识并把握考纲要点。本套书在研究历年真题及最新大纲的基础上，将考点、要点及考试趋势进行了充分详尽的展示，“考前点睛”则直击2013年考试真题，达到仿真实战的目的。

三、细致周到，满足各阶段和全方位需求

本套书由全方位的辅导教程“高分指南”（英语、数学、逻辑、写作及MPAcc会计学）+“专项突破”（英语词汇、阅读理解、翻译与写作）+“考前点睛”（英语、综合能力）组合而成，既满足考生全方位需求，同时又能满足每个时段不同的需求，细致而周到。

四、独一无二的周计划规划，独一无二的人性化服务

在职考生的特点：工作忙、时间紧、专业功底弱、缺乏应试经验。本套书充分从在职考生特点出发，为考生“量身定制”出独一无二的复习计划。

1. 独一无二的周计划规划。英语是个难以靠短期投机取巧去制胜的科目。本套书按照考试板块，将英语细分为三大专项：词汇、阅读理解、翻译与写作，并通过周计划的布局，将整个英

语的复习规划做得井井有条，让考生在百忙中忙而不乱，有序攻克各个考试大关。

2. 独一无二的人性化服务。MPAcc 会计学列入管理类专业学位联考已达数年，但考生却很难在市面上找到一本适合自己的辅导书，因为 MPAcc 考生的有限让众多出版机构望而却步。本套书从考生需求出发，提供了《管理类专业学位联考高分指南 MPAcc 会计学》，相信会给 MPAcc 考生提供全方位的有针对性的指导！

环球卓越

2012 年 2 月

第2版前言

Foreword

随着近几年教育的不断推进，针对管理类专业学位联考的各个专业而言，MPAcc 的入学考试要求一般都要高一些，除了和 MBA、MPA、旅游管理、工程管理、图书情报管理等专业的统考科目（综合能力、英语二）一致外，同时还有对 MPAcc 专业课的要求。因此，只有综合备战，才能保障全面攻克，于是本书便应运而生！

本书编者通过对历年各高校真题的钻研、对近年考试动向的剖析及对最新真题的预测，编写了这本应试性极强的考前辅导图书。本书有如下特点：

一、专业团队联手打造，权威实用

本书的编委会成员多年工作在考前辅导第一线，丰富的教学经验和对命题规律的钻研确保了本书的专业性、权威性和实用性。

二、体例结构科学合理，清晰明了

全书由考试重点难点详解、经典题库和名校历年真题与解析三大部分组成，将理论知识讲解、考点剖析及真题演练进行了完美组合，层层递进，脉络清晰，真正达到“易懂易学易掌握”。

三、有讲有练，讲练结合，有的放矢

对于成人学习而言，光听不练很难有效果，专业课知识亦如此。所以本书各章重点与难点分析部分之后，均附有单元练习，针对性强，真正做到讲与练的结合，有的放矢。

四、经典题库精心编写，全真模拟

本书精心配备了适量的经典题库，将 MPAcc 历年的重点考点和知识点融入其中，便于考生通过全真模拟的形式更好地掌握各个要点。

五、名校历年真题与解析倾情奉献，实战演练

本书选择了部分名校最近几年的真题，并辅之以解析，以便于考生通过对各名校真题的实战演练，检验自己的真实水平，进一步提高应试水平。

希望本书能够对广大考生提供一定的帮助。由于时间仓促以及编写者的水平有限，书中难免会有不足之处，敬请广大读者批评指正！

编者

2012 年 2 月

第一编 会计硕士专业学位入学考试重点难点详解

第一章 会计的基本框架	3
重点与难点分析	3
一、会计信息	3
二、会计信息的质量要求	4
三、会计要素和会计等式	6
四、财务报表	12
单元练习	13
单元练习解析	17
第二章 财务报表分析	21
重点与难点分析	21
一、财务报表分析概述	21
二、财务分析的方法	21
三、偿债能力分析——流动比率	23
四、获利能力分析——盈利比率	27
五、营运能力分析——效率比率	29
单元练习	31
单元练习解析	41
第三章 项目投资决策分析	52
重点与难点分析	52
一、投资及其分类	52
二、现值及其计算	52
三、年金终值和现值的计算	54
四、现金流量	59
五、项目投资决策评价指标	61
六、项目投资决策评价指标的应用	66
七、所得税与折旧对项目投资的影响	76
单元练习	81
单元练习解析	91
第四章 本量利分析	105
重点与难点分析	105
一、成本性态	105
二、成本性态分析	106

三、本量利分析的基本假设	109
四、本量利分析的基本关系	110
五、保本分析及计算	111
六、保利分析及计算	113
七、安全边际	114
八、本量利分析的应用	115
单元练习	116
单元练习	121

第二编 会计硕士专业学位入学考试经典题库

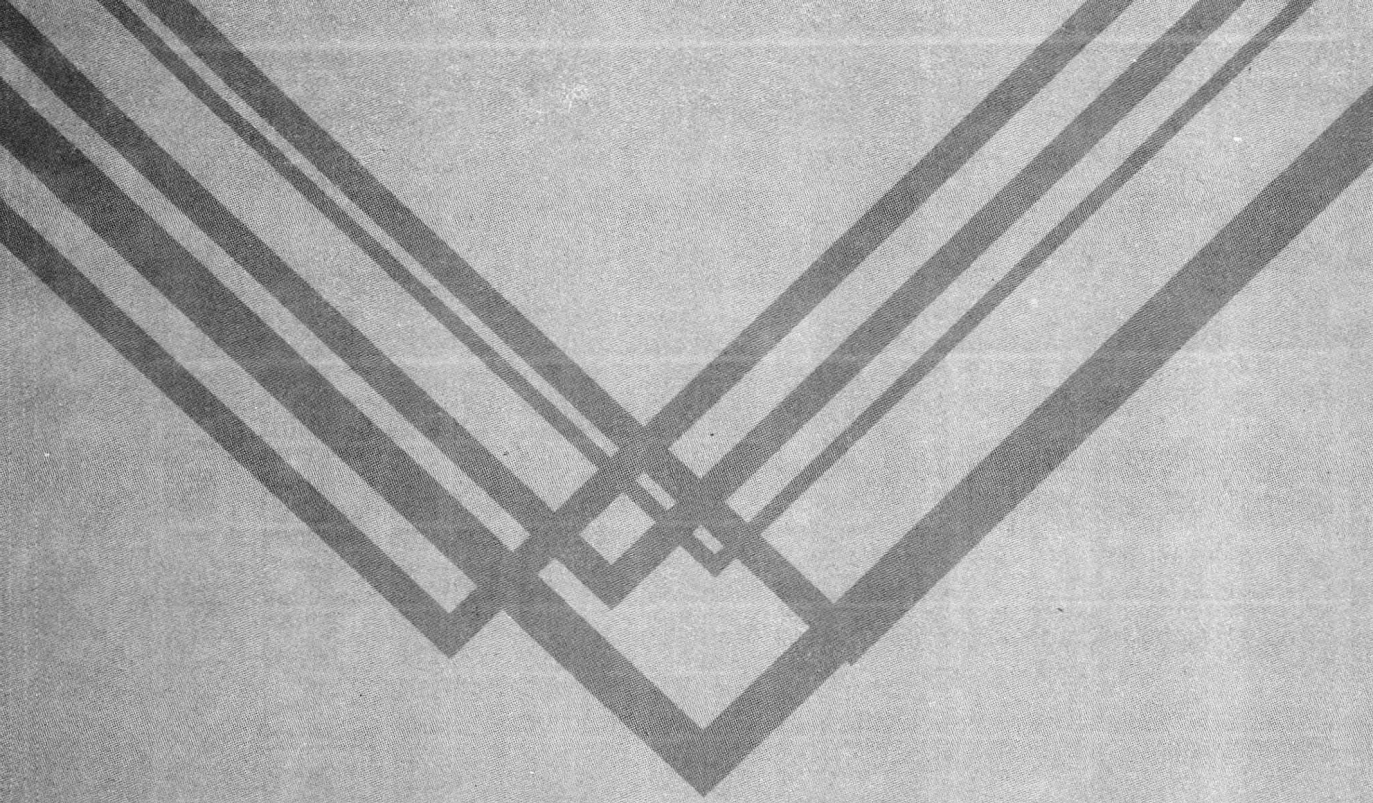
会计硕士专业学位入学考试经典题库（一）	131
会计硕士专业学位入学考试经典题库（一）答案解析	134
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二）	139
会计硕士专业学位入学考试经典题库（二）答案解析	142
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三）	148
会计硕士专业学位入学考试经典题库（三）答案解析	151
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四）	156
会计硕士专业学位入学考试经典题库（四）答案解析	158
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五）	163
会计硕士专业学位入学考试经典题库（五）答案解析	166
会计硕士专业学位入学考试经典题库（六）	171
会计硕士专业学位入学考试经典题库（六）答案解析	175
会计硕士专业学位入学考试经典题库（七）	179
会计硕士专业学位入学考试经典题库（七）答案解析	181
会计硕士专业学位入学考试经典题库（八）	185
会计硕士专业学位入学考试经典题库（八）答案解析	189
会计硕士专业学位入学考试经典题库（九）	194
会计硕士专业学位入学考试经典题库（九）答案解析	197

会计硕士专业学位入学考试经典题库（十）	202
会计硕士专业学位入学考试经典题库（十）答案解析	205

第三编 附录：名校历年真题与解析

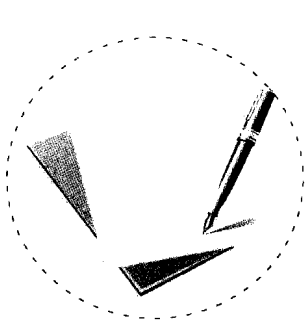
南京大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	213
南京大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	214
中南财经政法大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	218
中南财经政法大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	219
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	224
南开大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	230
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	236
中山大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	241
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	245
中国人民大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	245
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	247
中国人民大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	248
东北财经大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	251
东北财经大学 2010 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	255
东北财经大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题	261
东北财经大学 2011 年攻读会计专业硕士学位研究生入学考试试题解析	265

华南理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题 ...	271
华南理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解 析	274
南京财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题 ...	279
南京财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解 析	280
江西财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题 ...	283
江西财经大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解 析	284
南京理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题 ...	287
南京理工大学 2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试题解 析	288



第一编

会计硕士专业学位入学考试 重点难点详解



第一章 会计的基本框架

重点与难点分析

一、会计信息

（一）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、系统、全面地核算和监督一个会计主体经济活动的一种经济管理活动。

会计通过对经济活动信息的加工处理，以会计语言进行表述和计量，为信息使用者提供有助于决策判断的信息。

会计是一种计量技术，是一种以货币为主要计量单位，对一个会计主体经济活动进行计量的技术；同时，会计是一个信息系统，是“商业通用语言”；会计也是一种管理活动，借助会计，可以充分了解会计主体的资金占用情况及劳动耗费水平，并利用会计资料，分析经济效益高低的原因，趋利避害。

※ 会计主体与法律主体的区别。

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。但会计主体不一定是法律主体。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

（二）会计信息的使用者

会计信息的使用者可分为两大类：

一类是直接使用者，主要是直接从取得的会计信息中获得效益的使用者，包括企业管理层、投资者、债权人、客户、供应商等。

一类是间接使用者，主要是关心企业组织的使用者，包括政府机关及其他相关部门等。

从企业组织的角度看，上述会计信息的使用者也可分为两种：

一种是企业内部使用者，如企业管理人员、财会人员、员工等。

一种是企业外部使用者，主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门等。

（三）会计信息的类型

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。

二、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、及时性、实质重于形式、重要性和谨慎性。

上述特征可分为两个层次。一是衡量会计信息质量的一般性要求，包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、及时性；二是一些修正性惯例，包括实质重于形式、重要性和谨慎性。

下面分别进行阐述。

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。

（1）以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得依据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

（2）在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

（3）包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

2. 相关性

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

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。

具体来说，一项会计信息是否具有相关性，主要由下列两个因素决定：反馈价值和预测价值。

（1）相关的会计信息应当具有反馈价值。能够有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测。

（2）相关的会计信息应当具有预测价值。有助于使用者根据财务报告所提供的会计信

息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要让使用者有效使用会计信息，应当让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息质量的可比性要求同一企业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。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，则可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间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，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

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。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，要求做到：

(1) 及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；

(2) 及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；

(3) 及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

6. 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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致。主要包括：

※ 以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

※ 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。

※ 此外,对关联方关系的判断和合并会计报表编制时也应考虑实质重于形式的会计信息要求。

7. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。企业在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。

具体而言,判断重要性时需从质和量两个方面考虑:质是指会计事项的发生对决策有重大影响;量是指会计事项达到一定数量可能对决策产生影响。

在实务中,重要性的例证主要有:

(1) 重要的经济业务或会计事项在会计报告中重点说明,次要的经济业务或会计事项在会计报告中合并反映。

(2) 企业将劳动工具划分为固定资产和低值易耗品。

(3) 中期财务报告准则规定,公司季度财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制,披露自上年度资产负债表日之后发生的、有助于理解企业财务状况、经营成果和现金流量变化情况的重要交易或者事项。这种附注披露,就体现了会计信息质量的重要性要求。

8. 谨慎性

谨慎性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,不高估资产或者收益、低估负债或者费用。

会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

在实务中,谨慎性主要包括以下例证:

(1) 企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备;

(2) 对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等;

(3) 债务重组中或有收益或有支出的处理;

(4) 或有事项的确认和披露;

(5) 固定资产的折旧采用加速折旧法计提折旧。

但是,谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。滥用谨慎性原则,应当视为重大会计差错进行更正和披露。

三、会计要素和会计等式

(一) 会计要素

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。

1. 资产的定义及确认条件

(1) 资产的定义。

资产是指企业过去的交易或者事项形成的，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。根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征：

1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

资产应当由企业过去的交易或者事项所形成。只有过去的交易或者事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

3) 资产预期会给企业带来经济利益。

资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来的经济利益可以是现金或者现金等价物，或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

资产预期能否会为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益的，也不能再确认为企业的资产。

(2) 资产的确认条件。

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认；反之，不能确认为资产。

2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

2. 负债的定义及确认条件

(1) 负债的定义。

负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。根据负债的定义，负债具有以下几个方面的特征：

1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。