



圣才[®]考研网
www.100exam.com

【圣才考研】——考研考博专业课辅导中国第一品牌

2012 考研专业课辅导系列

会计学

考研真题（含复试）与典型题详解

主编：圣才考研网

www.100exam.com

会计学 解 会计学

赠

100元网授班 + 20元真题模考 + 20元圣才学习卡

详情登录：圣才考研网（www.100exam.com）首页的【购书大礼包专区】，
刮开本书所贴防伪标的密码享受购书大礼包增值服务。

特别推荐：圣才考研专业课辅导班【保录班、面授班、网授班等】

圣才考研网
www.100exam.com

面授班网授班 考研考博真题
购书享受大礼包增值服务

密码

中国石化出版社

HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM

教·育·出·版·中·心

考研专业课辅导系列

会计学

考研真题(含复试)与典型题详解

主编：圣才考研网

www.100exam.com

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是详解考研专业课“会计学”历年考研真题(含复试)与典型题的复习资料,是参考会计学权威教材、最新 CPA 考试大纲及全国各大院校考研真题的结构和内容来编写的。全书共分 15 章,每章由三部分组成:第一部分为本章考点难点归纳;第二部分为考研真题与典型题,按概念题、简答题、计算题、论述题等形式对各章的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,对第二部分的所有考研真题与典型题进行了详细的解答。

圣才考研网(www.100exam.com)提供全国所有高校各个专业的考研考博辅导班(保过班、面授班、网授班等)、国内外经典教材名师讲堂(详细介绍参见本书书前彩页)。购书享受大礼包增值服务【100 元网授班+20 元真题模考+20 元圣才学习卡】。本书特别适用于在硕士研究生入学考试中参加“会计学”科目考试的考生,也可供各大院校会计学专业的师生参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学考研真题(含复试)与典型题详解/圣才考研网
主编. —6 版. —北京:中国石化出版社,2011.2
(考研专业课辅导系列)
ISBN 978-7-5114-0769-6

I. ①会… II. ①圣… III. ①会计学-研究生-入学考试-解题 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 007732 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者
以任何形式或任何方式传播。版权所有,侵权必究。

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

北京东运印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 18.5 印张 4 彩插 442 千字

2011 年 2 月第 6 版 2011 年 2 月第 1 次印刷

定价:38.00 元

《考研专业课辅导系列》

编 委 会

主编：圣才考研网(www.100exam.com)

编委：曹祥辉 李国堂 李 刚 潘世溢 余应发
张文娟 孙汉中 李 良 周益林 苏剑平
成冬梅 徐 芳 高 峰 胡三木 皮文杰
方小慧 陆 杰 黄 帆 舒 玲 吴利平

序 言

高校历年考研专业课的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困难,让读者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。

作为一本详解高校历年考研真题(含复试)与典型题的复习资料,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,便于读者复习。

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。个别题给出多个答案,以作参考。考研不同于一般考试,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. 联系实际,突出热点。许多试题涉及当前或将来可能出现的热点问题或现象,这类试题的解答都经过精心设计,分析透彻,条理分明。这类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: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。

圣才学习网(www.100xuexi.com)是一家为全国各类考试和专业课学习提供名师网授班、面授班、在线考试等全方位教育服务的综合性学习型门户网站,包括圣才考研网、中华财会学习网、中华管理学习网等50个子网站。其中,中华财会学习网是一家为全国各种财会类资格考试和财会专业课学习提供全套复习资料的专业性网站,为考生和学习者提供一条龙服务的资源,包括:网授班与面授班、在线考试、历年真题详解、模拟试题详解、专项练习、笔记讲义、视频课件、学术论文等。

圣才考研网(www.100exam.com)是圣才学习网旗下的考研考博专业网站,提供全国所有院校各个专业的考研考博辅导班(保过班、面授班、网授班等)、经典教材名师讲堂、考研题库系统(在线考试)、全套资料(历年真题及答案、笔记讲义等)、考研教辅图书等。购书享受大礼包增值服务【100元网授班+20元真题模考+20元圣才学习卡】。

考研咨询:010-62516421, 4006-123-191(免长途费)

考研辅导:圣才考研网 www.100exam.com

财会考试:中华财会学习网 www.1000ck.com

官方总站:圣才学习网 www.100xuexi.com

圣才学习网编辑部

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	(6)
第2章 会计科目、凭证和账簿	(27)
2.1 考点难点归纳	(27)
2.2 考研真题与典型题	(29)
2.3 考研真题与典型题详解	(30)
第3章 货币资金、金融资产及存货	(43)
3.1 考点难点归纳	(43)
3.2 考研真题与典型题	(47)
3.3 考研真题与典型题详解	(47)
第4章 长期股权投资	(64)
4.1 考点难点归纳	(64)
4.2 考研真题与典型题	(66)
4.3 考研真题与典型题详解	(66)
第5章 固定资产、无形资产、投资性房地产及资产减值	(76)
5.1 考点难点归纳	(76)
5.2 考研真题与典型题	(80)
5.3 考研真题与典型题详解	(81)
第6章 负债及所有者权益	(94)
6.1 考点难点归纳	(94)
6.2 考研真题与典型题	(98)
6.3 考研真题与典型题详解	(99)
第7章 收入和费用的核算	(114)
7.1 考点难点归纳	(114)
7.2 考研真题与典型题	(116)
7.3 考研真题与典型题详解	(117)
第8章 成本核算	(131)
8.1 考点难点归纳	(131)
8.2 考研真题与典型题	(133)
8.3 考研真题与典型题详解	(134)
第9章 利润及所得税的核算	(153)
9.1 考点难点归纳	(153)

9.2	考研真题与典型题	(157)
9.3	考研真题与典型题详解	(157)
第10章	财务报告	(166)
10.1	考点难点归纳	(166)
10.2	考研真题与典型题	(171)
10.3	考研真题与典型题详解	(172)
第11章	会计变更、差错更正及资产负债表日后事项	(186)
11.1	考点难点归纳	(186)
11.2	考研真题与典型题	(189)
11.3	考研真题与典型题详解	(189)
第12章	或有事项、非货币性资产交换、外币折算及其他	(198)
12.1	考点难点归纳	(198)
12.2	考研真题与典型题	(202)
12.3	考研真题与典型题详解	(203)
第13章	管理会计	(218)
13.1	考点难点归纳	(218)
13.2	考研真题与典型题	(222)
13.3	考研真题与典型题详解	(224)
第14章	审计理论	(250)
14.1	考点难点归纳	(250)
14.2	考研真题与典型题	(252)
14.3	考研真题与典型题详解	(253)
第15章	审计实务	(269)
15.1	考点难点归纳	(269)
15.2	考研真题与典型题	(271)
15.3	考研真题与典型题详解	(272)

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如图1-1所示。

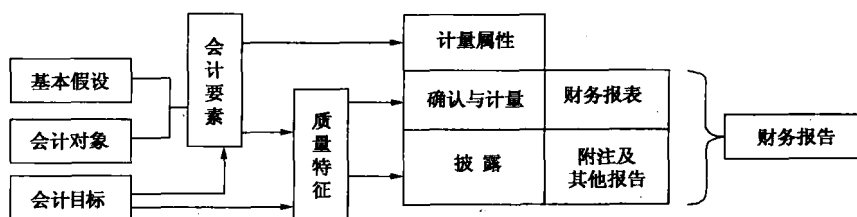


图 1-1 企业财务会计概念框架

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，它规范了会计确认、计量和报告的空间范围。

(2)持续经营：指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 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，是指把企业持续经营的生产经营过程，划分为一个个连续的、长短相同的会计期间，以便分期结算账目，按期编制财务报表。

(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. 会计信息质量要求

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

(1)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。

(2)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。

(3)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。

(4)可比性：要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：①同一企业不同时期可比；②不同企业相同会计期间可比。

(5)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。

(6)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。

(7)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，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(8)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。

7. 会计确认、计量的基本原则

(1)权责发生制原则

权责发生制要求：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；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。

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

(2) 配比原则

配比原则要求：企业在进行会计确认、计量时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一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

历史成本原则要求：企业的各项财产在取得时应该按实际成本计量。其后，各项财产如发生减值，应当按照规定提取相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。

(4) 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则要求：企业的会计确认、计量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年度(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年度(或几个营业周期)的，应当作为资本性支出。

8. 会计要素计量属性

从会计角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(1) 历史成本：又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。

(2) 重置成本：又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

(3) 可变现净值：是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

(4) 现值：是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

(5) 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

二、企业的会计循环

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。

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 1-2 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。

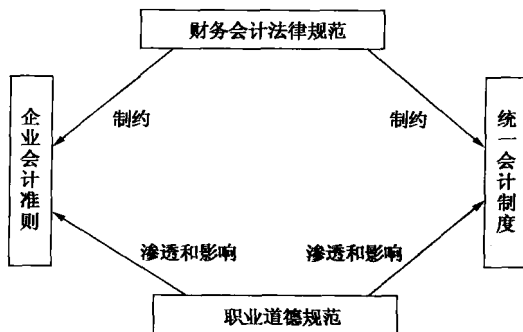


图 1-2 会计规范体系

3. 《企业会计准则》

为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了包括《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则在内的企业会计准则体系，2006 年 10 月 30 日，又发布了企业会计准则应用指南，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。其中，基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用；具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范；应用指南是对具体准则的一些重点难点问题作出的操作性规定；解释是随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

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。

1.2 考研真题与典型题

1.2.1 概念题

1. 公允价值与历史成本(财科所 2009 研、2008 研)

2. 会计计量(北京理工大学 2008 研)
3. 相关性与可靠性(财科所 2008 研; 中山大学 2003 研)
4. 权责发生制(应计基础)(中山大学 2010 研; 对外经贸大学 2007 研; 北京工商大学 2006 研; 南京大学 2006、2005 研; 华中科大 2004 研; 武汉理工大学 2003 研; 人大 2002 研)
5. 会计确认(北京理工大学 2006 研; 中南财大 2005 研; 武汉理工大学 2004 研; 北师大 2004 研)
6. 持续经营假设(对外经贸大学 2006 研)
7. 实质重于形式原则(人大 2006 研; 上海交大 2005 研; 北京理工大学 2004 研; 北师大 2004 研; 对外经贸大学 2004 研)
8. 收付实现制(现金收付基础)(南京大学 2006 研; 武汉理工大学 2004 研)
9. 会计要素(中山大学 2010 研; 中南财大 2005 研; 北师大 2004 研; 武汉理工大学 2003 研)
10. 谨慎性原则(对外经贸大学 2006 研; 北京理工大学 2006 研; 北师大 2005 研)
11. 重要性原则(中山大学 2005 研; 北京理工大学 2004 研)
12. 会计主体(北京理工大学 2004 研)

1.2.2 简答题

1. 上市公司会计信息应当具备哪些质量特征(质量要求)?(中南财大 2009 研)
2. 论既定会计目标下会计计量属性的选择。(财科所 2008 研)
3. 与管理会计和税务会计相比,财务会计有哪些基本特征?(北京理工大学 2007 研)
4. 根据《企业会计准则》(2006)的规定,企业在进行会计计量时,哪些业务会涉及到采用公允价值计量?(中南财经政法大学 2007 研)
5. 什么是实质重于形式原则?至少举出 3 种实例,说明该原则在企业会计核算中的具体运用方法。(北京理工大学 2007 研)
6. 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)
7. 请说明你对会计职能的理解。(东北大学 2004 研)
8. 你认为会计要素及其定义有什么作用?(中山大学 2004 研)
9. 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)
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)

1.2.3 论述题

1. 什么是财务报告目标?它与会计信息质量的要求和会计计量属性是什么关系?(东北财大 2009 研)
2. 论公允价值计量与会计信息质量。(财科所 2009 研)
3. 试述会计确认的一般标准,并结合某一会计要素进行说明。(北京理工大学 2008 研)
4. 什么是公允价值?为什么说公允价值更能体现相关性的要求?(东北财大 2008 研)
5. 举例说明“实质重于形式”原则对会计信息质量的影响。(南开大学 2007 研)
6. 如不遵循持续经营假设,有可能对企业的经营成果和财务状况产生什么影响?(南

开大学 2007 研)

7. 论会计的职业判断。(财科所 2007 研)

8. 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您对两者关系的辩证认识。(厦门大学 2003 研)

1.3 考研真题与典型题详解

1.3.1 概念题

1. 公允价值与历史成本(财科所 2009 研、2008 研)

答:(1)公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

(2)历史成本,又称为实际成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下,资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 会计计量(北京理工大学 2008 研)

答:会计计量是根据被计量对象的计量属性,选择运用一定的计量基础和计量单位,确定应记录项目金额的会计处理过程。会计核算的全过程离不开计量,初次确认的经济数据通过计算、汇总、比较、衡量与分配等复杂的计量,在有关的凭证、账簿中进行归集,并使之系统化、条理化;再次确认的经济数据通过传递、输出、汇总等计量,在有关的财务报表中加以确定。

会计计量过程包括两方面的内容:①被计量对象的实物数量计量;②被计量对象的货币表现。

3. 相关性与可靠性(财科所 2008 研;中山大学 2003 研)

答:(1)相关性是指会计信息系统提供的会计信息应该与使用者的决策相关。会计信息是相关的,必须满足具有预测价值、反馈价值和及时性三个基本质量特征。预测价值是指因为投资者的决策是面向未来的,所以会计信息能够帮助投资者预测以后的财务状况、经营成果和现金流量情况;反馈价值是指投资者在获得会计信息以后,能够据以修正某些以前的认识;会计信息的及时性要求及时收集会计信息、及时对会计信息进行加工和处理以及及时传递会计信息。

(2)可靠性是指会计信息不受错误或偏向的影响,能够真实反映公司经营的情况。可靠性包括公允披露、中立性、无重大误述、完整性和谨慎性。所谓公允披露,即客观性,是指会计信息应该以实际发生的经济活动为依据,能够客观地表达企业的财务状况、经营成果和现金流量情况;所谓中立性是要求会计人员在处理会计信息时,应该保持一种不偏不倚的中立态度;所谓无重大误述是指会计信息应该反映企业财务的内容;所谓完整性,要求反映在企业财务报表上的会计信息能够全面反映企业在特定时点的财务状况、特定期间的经营成果以及现金流量情况;所谓谨慎性或稳健性,是指当存在若干种备选方案时,企业在处理会计信息时应该从中选择一种不高估企业收入和资产、不低估企业负债和费用的方法,最终确保

不高估企业的净资产，也不导致利润虚增。

(3)相关性和可靠性是会计信息的两个最重要的质量特征，但相关性和可靠性是很难同时兼顾的，如果强调会计信息的相关性，往往就会影响会计信息的可靠性，反之，强调会计信息的可靠性，往往会影响会计信息的相关性。关于相关性和可靠性的关系问题，目前存在两种比较有代表性的观点：以美国 SFAC 为代表，将相关性和可靠性并提，但究其背后，还是比较赞成相关性的优先性；以英国 ASB 为代表，认为可靠性优先于相关性，会计信息披露应该从可靠性的信息集合中选择最相关的信息。

4. 权责发生制(应计基础)(中山大学 2010 研；对外经贸大学 2007 研；北京工商大学 2006 研；南京大学 2006、2005 研；华中科大 2004 研；武汉理工大学 2003 研；人大 2002 研)

答：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为标准，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能正确反映物权转移；②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；④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。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；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不能也不可能得到全面贯彻。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. 会计确认(北京理工大学 2006 研；中南财大 2005 研；武汉理工大学 2004 研；北师大 2004 研)

答：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。因此，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。

6. 持续经营假设(对外经贸大学 2006 研)

答：持续经营假设是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。持续经营假设的意义在于：企业将按原定的用途去使用现有的资产，按原来承认的条件去偿还债务，资产才能按历史成本计价，才能按流动性分类，固定资产折旧才能计算。总之，持续经营假设保证了基本的会计方法和会计原则得以正常应用。当然，在企业确定破产清算时这一假设就不再适用。

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

答：实质重于形式原则是指企业应当按照交易或者事项的经济实质，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告的一种会计信息质量要求。

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。例如，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。

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

答：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，不论其是否应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，即使它归属于本期，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。

9. 会计要素(中山大学 2010 研；中南财大 2005 研；北师大 2004 研；武汉理工大学 2003 研)

答：会计要素是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——财务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。

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

答:谨慎性原则又称稳健性原则,是指在有不确定性因素的情况下进行预计时,应该保持一定程度的谨慎,以便不高估资产或收入,不低估损失或费用。其基本内容是:不预计收入,但是预计可能发生的损失;对企业期末资产的估价宁可低估也不高估。例如,要求企业定期或者至少于每年年终,对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备,对于期末应收账款预计坏账损失,对期末存货的估价采用“成本与可变现净值孰低法”等做法,都体现了谨慎性原则的运用,从而使企业财务报表更为真实、可靠。

谨慎性原则在企业会计核算中体现在资产、负债、收入等处理上。①对于资产,企业会计核算不高估。固定资产的折旧,存货期末计价采用成本与市价孰低法,应收账款计提坏账准备,对外投资计提投资损失准备等,都体现了谨慎性原则。②负债方面,企业会计核算不低估。相关利息的核算,预提费用,或有负债的披露都体现了企业谨慎性原则。③收入方面,只有在有关经济利益确定流入企业并可靠计量时,方可确认为收入。

谨慎性原则对财务报表的影响可以简单地概括为:使财务报表更加真实、可靠。谨慎性原则不高估资产或收入,不低估损失或费用,保证财务报表更为稳健、真实,可以为报表使用者提供可靠的决策依据。

11. 重要性原则(中山大学 2005 研;北京理工大学 2004 研)

答:重要性原则是指在会计核算过程中对经济业务或会计事项应当区别其重要程度,采用不同的会计处理方法和程序。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;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财务会计报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理。从性质方面来讲,只要该信息或其反映的经济活动可能给投资者的决策带来重大影响,不论其金额多少,都应该进行反映;从量的方面来看,一般认为某个项目的金额达到一定规模时,就认为其具有重要性,应该加以反映。

12. 会计主体(北京理工大学 2004 研)

答:会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了会计工作特定的空间范围,它为特定企业所掌握的经济资源和进行的经济业务提供了基础,从而也为规定有关记录和报表所涉及的范围提供了基础。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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。

(1)明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业自身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。

(2)明确会计主体，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易和事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。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。但是，会计主体不一定是法律主体。

1.3.2 简答题

1. 上市公司会计信息应当具备哪些质量特征(质量要求)?(中南财大2009研)

答：会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。

上市公司会计信息应当具备的质量特征包括：

(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。

为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：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；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；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。会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是，相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。

(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。会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。

(4)可比性。可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：①同一企业不同时期可比；②不同企业相同会计期间可比。

(5)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。

(6)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。在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

(7)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，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是不符合会计准则要求的。