# 全国硕士研究生入学统一考试

# 会计学考试大纲

1. **考查目标**

《会计学》是会计学硕士研究生入学的初试科目，其指导原则是有利于选拔具备坚实会计学基础知识的优秀财会类人才入学。要求考生能较为全面地掌握基础会计学和财务会计学的基本理论与基本方法，并能在此基础上灵活运用相关知识和技能，具备较强的分析与解决财会领域实际问题的能力。

1. **考试形式和试卷结构**
	1. **试卷满分及考试时间**

试卷满分为150 分，考试时间180 分钟。

* 1. **答题方式**

闭卷、笔试；不允许使用计算器。

* 1. **试卷内容与题型结构**

单选题（10题，每小题2分，共20分）

多选题（5题，每小题3分，共15分）

简答题（4题，每小题10分，共40分）

论述题（1题，每小题15分，共15分）

业务题（4题，每小题15分，共60分）

假如每题型中的小题数及其分数有变化，每个题型总分不变。

1. **考查内容**
2. **基础会计学**

1.总论：会计的产生与发展、会计的含义、会计的职能与目标、会计的任务与作用、会计的方法。

2.会计要素与会计等式：会计对象、会计要素、会计等式。

3.会计核算基础：会计假设、会计信息质量特征、会计确认、计量及其要求、权责发生制与收付实现制。

4.账户与复式记账：账户与会计科目、复式记账原理、借贷记账法、总分类账户与明细分类账户。

5.企业主要经济业务的核算：企业主要经济业务概述、资金筹集业务的核算、供应过程业务的核算、生产过程业务的核算、销售过程业务的核算、财务成果形成与分配业务的核算。

6.会计凭证：会计凭证概述、原始凭证、记账凭证、会计凭证的传递与保管。

7.会计账簿：账簿概述、账簿的设置与登记、账簿的启用与错账更正、结账和对账、账簿的更换与保管。

8.财产清查：财产清查概述、存货盘存制度、财产清查的内容和方法、财产清查结果的处理。

9.财务报告：财务会计报告概述、资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、会计报表附注。

10.会计核算组织程序：会计核算组织程序概述、记账凭证核算组织程序、科目汇总表核算组织程序、汇总记账凭证核算组织程序、日记总账核算组织程序。

11.会计工作组织：会计工作组织的基本内容 、会计机构与会计人员 、会计规范体系、会计职业道德、会计岗位责任制、会计档案管理与会计交接制度。

## 二、财务会计学

1.总论：企业财务会计的性质、企业会计准则、财务会计的基本前提、财务会计的基本要素、会计信息的质量要求。

2.货币资金：货币资金概述、库存现金、银行存款、其他货币资金、货币资金在财务报表上的列示。

3.存货：存货及其初始确认和计量、存货的取得和发出、存货期末计价、存货清查。

4.金融资产：金融资产及其分类、应收款项、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、金融资产的重分类。

5.长期股权投资：长期股权投资概述、长期股权投资的取得、长期股权投资核算的成本法、长期股权投资核算的权益法、长期股权投资的处置、长期股权投资的减值、长期股权投资后续计量方法的转换。

6.固定资产：固定资产概述、固定资产的取得、固定资产的折旧、固定资产的后续支出、固定资产的清理、固定资产的减值及报表列示。

7.无形资产与投资性房地产：无形资产、投资性房地产。

8.流动负债：流动负债的性质、分类与计价、短期借款、应付票据与应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款与预收账款。

9.非流动负债：非流动负债概述、长期借款、应付债券、可转换债券、预计负债、借款费用资本化10.所有者权益：所有者权益概述、实收资本(或股本)与其他权益工具、资本公积、其他综合收益、库存股、留存收益。

11.收入、费用与利润：收入、费用与利润概述、利润总额的形成、所得税费用、净利润及其分配。

12.财务报表：财务报表概述、资产负债表、利润表与综合收益表、所有者权益变动表、现金流量表、附注。

13.资产负债表日后事项：资产负债表日后事项概述、调整事项、非调整事项。

14.会计变更与差错更正：会计变更、会计差错更正。

1. **题型示例及参考答案**

## 一、单选题

1、在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中的（ A ）。

A.资金运动 B.商品运动 C.全部经济活动 D.财产物资运动 2、凡是支出的效益与几个会计年度相关的，应作为（ C ）。

A.营业外支出 B.收益性支出 C.资本性支出 D.税后相关支出**二、多选题**

1、借贷记账法下，账户的借方登记（ CDE ）。

A.资产减少 B.负债增加 C.费用增加

D.所有者权益减少 E.收入减少

2、企业的账簿按其用途不同可以分为（ BCD ）。

A.订本式账簿 B.备查账簿 C.序时账簿 D.分类账簿 E.活页式账簿

## 三、简答题

1、简要说明复式记账法的优点。

一是可以了解每一笔经济业务引起的资金运动的来龙去脉，通过全部经济业务的会计记录和数据，可以了解经济活动的过程和结果。二是可以利用账户记录进行试算平衡，检查账户记录的正确性。

2、试述会计循环的基本步骤。

（1）分析经济业务，取得、填制原始凭证；（2）整理原始凭证，编制记账凭证（会计分录）；（3）根据记账凭证登记账簿；（4）会计期末对会计账簿记录进行核对和结账；（5）根据账簿记录编制财务会计报表。

## 四、论述题

1、会计信息质量是决策科学的重要影响因素，质量要求需要在具体的会计确认、计量、 记录和报告中体现。我国对会计信息质量要求包括哪些内容？在会计实务中应如何把握和遵循这些会计信息质量要求？

会计信息质量特征也称会计信息质量要求，会计信息质量标准。是指对会计信息应具有的质量标准所作的具体描述或要求，也是对会计信息质量进行评判的最一般和最基本的依据。会计信息质量特征由许多具体的质量标准构成，并已形成一个完整的质量标准体系。在这个体系中，各种不同的质量标准从不同角度、不同层面来规范会计信息的质量要求，尽管某些质量要求有时难以“兼得”，但这些质量标准的有机结合可以使企业会计信息的总体质量达到最高水平。

我国提出的会计信息质量要求分别是：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。一般来说，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是对会计信息的次级质量要求，是对首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则。另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定会计信息及时披露的时间。在实务中，常常需要在各特征之间权衡或取舍，其目的一般是为了达到质量特征之间的适当平衡，以便实现财务报告的目标。

**五、业务题**

1、资料：长江企业为增值税一般纳税人，采用实际成本法进行材料的核算。该企业发生如下经济业务：

1. 企业购入一批材料，增值税专用发票上注明价款为 100 000 元，增值税额为 17 000元，款项未付。
2. 上述材料在验收入库时发现在运输途中发生了短缺，价款 10 000 元，增值税额 1 700元，原因尚待查明。
3. 年末，长江企业经过财产清查，发现乙材料盘亏 30 000 元。
4. 经查明原因，批准对该盘亏材料进行处理。其中由于保管不善造成损失 10 000 元，遭

意外事故损失 20 000 元。为此，要求仓库保管员责任赔偿 1 500 元，对意外事故造成损失

的由保险公司赔偿 15 000 元。

1. 采用“成本与可变现净值孰低法”进行期末存货核算，设年末存货账面成本为 600 000

元，预计可变现净值为 480 000 元。 要求：为上述经济业务作出会计分录。

（1）借：在途物资 100 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 17 | 000 |  |
| 贷：应付账款 |  |  | 117 | 000 |
| （2）借：原材料 | 90 | 000 |  |  |
| 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 11 | 700 |  |  |
| 贷：在途物资 |  |  | 100 | 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） |  |  | 1 | 700 |
| （3）借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 35 | 100 |  |  |
| 贷：原材料 |  |  | 30 | 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 5 100 |
| （4）借：管理费用 | 10 | 200 |
| 其他应收款——保管员 | 1 | 500 |
| 其他应收款——保险公司 | 15 | 000 |
| 营业外支出 | 8 | 400 |

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 35 100

（5）借：资产减值损失 120 000

贷：存货跌价准备 120 000

2、资料：润扬公司销售一批材料给珠江公司，不含税价格为 1000000 元，增值税税率为17%，由于珠江公司发生财务困难，无法按合同规定的期限偿还债务，经双方协议进行债务重组。重组协议规定：珠江公司用一批产品及一台设备偿还债务。该批产品的公允价值为 400000 元，成本 300000 元，增值税税率为 17%，润扬公司收到珠江公司的产品，并作为产成品入库；用以还债的设备账面原价为 800000 元，已提折旧 400000 元，设备的公允价值为 500000 元（设企业转让该设备不需要交纳增值税），抵债设备已运抵润扬公司。（不考虑债务重组的相关税费）

要求：为珠江公司（债务人）作出相应的会计处理。

1. 确认产品销售收入并结转成本

借：应付账款——润扬公司 468 000

贷：主营业务收入 400 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 68 000

借：主营业务成本 300 000

贷：库存商品 300 000

1. 固定资产转入清理并减少应付款

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 借：固定资产清理 | 400 | 000 |  |
| 累计折旧 | 400 | 000 |
| 贷：固定资产 |  |  | 800 000 |
| 借：应付账款——润扬公司 | 500 | 000 |  |
| 贷：固定资产清理 |  |  | 500 000 |
| （3）固定资产处置利得 |  |  |  |
| 借：固定资产清理 | 100 | 000 |  |

贷：营业外收入——处置固定资产利得 100 000

（4）债务重组利得

借：应付账款——润扬公司 202 000

贷：营业外收入——债务重组利得 202 000

1. **参考文献**
2. 《基础会计》（第七版），陈国辉主编．东北财经大学，2021年；
3. 《财务会计学》（第十三版），戴德明主编．中国人民大学出版社，2021年。