

## 复 旦 大 学

1997年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

报考专业： 会 计 学      考试科目： 会 计 学

(共 4 页)

## 一. 理论题 (共 40 分)

1. 按照我国现行《会计准则》，会计核算的一般原则有哪些？其涵义是什么？(20分)
2. 以股票进行长期投资时，在会计核算上可视情况采用成本法或权益法，这两种方法的主要特点是什么？(10分)
3. 直接成本计算法的特点是什么？它与全额成本计算法相比较，具有哪些优点？(10分)

## 二. 实务题 (共 60 分)

1. 某企业材料日常核算按计划价格计价，其“库存材料——原材料”帐户期初余额为50000元，“物资成本差异——原材料”帐户期初余额为500元（贷方）。该企业本期发生如下业务：

(1) 采购原材料一批，以银行存款支付价款197,750元。



(2). 上述材料验收入库, 其计划成本为 200,000 元

(3). 本月为生产产品而领用原材料一批, 计划成本为 100,000 元.

要求: 根据上述资料计算成本差异率并列出生所有必要的会计分录. (12 分)

2. 某企业采用备抵法下按年末应收账款余额的 5% 计提坏账准备, 有关资料如下:

(1) 94 年末应收账款余额为 1,000,000 元.

(2) 95 年度发生一笔 2,000 元的坏账损失.

(3) 94 年度已确认为坏账损失的一笔 3,000 元的应收账款, 经努力又于 95 年度收回.

(4) 95 年度末应收账款余额为 2,000,000 元.

要求: 列生 95 年度该企业应有的必要会计分录 (8 分)

3. 某企业原有机噐一台, 因不能继续使用, 经批准报废清理. 该机器原价 24,000 元, 已提折旧 20,000 元. 清理过程中以银行存款支付清理费用 800 元, 清理所得残料计价 1,200 元已交仓库作为辅助材料.

要求: 列出生有必要的会计分录 (8 分)

4. 某企业于 1995 年 1 月 1 日经批准发行企业债券 10,000 张, 每张债券票面额 100 元, 票面年利率 12%, 期限为 3 年, 到期一次还本付息. 考虑到市场实际利率, 按溢价每张 103 元发行.



要求：根据上述资料列出该厂95年度应有的会计分录（6分）

5. 某厂根据工资单汇总本月应发工资总额为35,000元，本月应扣还的各种款项计2,000元，其余如数从银行领取现金，发放完毕。月末根据工作人员的工作性质将本月应发工资进行分配如下：

生产部门	20,000元
管理部门	9,000元
销售部门	6,000元
合计	35,000元

要求：根据上述资料列出应有的会计分录（6分）

6. 某产品直接人工单位标准成本规定如下：标准投入量3工时，标准投入价格0.40元/工时。本期实际生产该产品2,400单位，其工时实际投入量为6,480工时，实际人工成本为2,430元。

要求：根据上述资料，进行直接人工差异分析，须列出算式并说明差异方向。（8分）

7. 某厂生产甲产品，原材料系在生产开始时一次投入，工资和其他费用则随着生产进度陆续均匀地发生。本月甲产品完工80件，月末在产20件（完工程度为50%），



有关甲产品的月初在产品成本和本月发生的生产费用见下表。该企业采用约当产量法来分配完工产品和月末在产品之间的成本。

要求：填列“甲产品成本计算表”，并在下方注明“单位成本”计算式。（12分）

甲产品成本计算表

单位：元

摘要	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
月初在产品成本	3,000	1,000	1,500	5,500
本月生产费用	9,000	1,700	2,550	13,250
合 计				
单位成本				
结转完工产品成本				
月末在产品成本				