

南京大学 2004 年会计学考研试题

一、辨析题（每题 5 分）

1. 完全配比与期间配比
2. 调整账户与账项调整
3. 多步式损益表与贡献式损益表
4. 财务状况与现金流量
5. 计提坏账准备的余额比例法与账龄分析法
6. 产品成本与责任成本
7. 会计利润与经济利润
8. CFO 与 CIO
9. FASB 与 IASC
10. 会计控制与内部控制

二、简答题（第 4 题必做，第 1、2、3 题可任选二题）

1. 试述会计利润与应税利润产生差异的原因及其内容（15 分）。
2. 简述外币报表折算的时态法和现行汇率法，并比较两者在折算资产负债表和利润表的顺序上有何区别（15 分）。
3. 编制合并会计报表的目的何在？根据我国《合并会计报表暂行规定》，母公司拥有被投资企业半数以上权益性资本的情况有哪几种？谈谈安然事件中安然公司是如何合并范围的问题操纵公司业绩的（15 分）
4. 作业成本制度是什么背景下产生的，如何计算作业成本（20 分）？

三、实务题

1. 1999 年 6 月 30 日，红光公司从某银行取得年利率 10%、为期三年的贷款 1000000 元，现因红光公司财务困难，于 2001 年 12 月 31 日进行债务重组，银行同意将到期日延长至 2005 年 12 月 31 日，利率降至 7%，免去积欠利息 250000 元，本金减至 800000 元，但附加条件是：债务重组后，每年必须支付利息，此外如果红光公司自第二年起有盈利，则利率回复至 10%，若无盈利，利率仍维持 7%。要求就债务重组之日起的有关事项编制会计分录，并就债务重组后的第二年起是否盈利分别作出会计处理（20 分）。

2. 产品有关资料如下：

生产加工日期		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
单位产品每日发生费用 标准（元）	加工费	10	8	15	20	6	12	14	22	30	40
	材料费	50			70				80		
本月各日加工新投产产品数量		63	59	48	46	36	33	32	31	29	28
本月返修需部分加工但不需投料产量									31	25	20
本月返修需部分加工并投料产量									35	50	40

假定，该产品生产周期为 10 天，生产周期中前一天完工即转为后一天加工，月初在产品为零，加工费均衡发生，材料费于当日开工初一次投入，废品损失全由完工产品负担，返修费用计入销售费用。本月生产耗用材料 18 000 元，生产工人工资及附加发生 11 000 元，制造费用发生 10 400 元。生产完工产品 60 件，其中返修品完工 35 件（返修部分加工不需投料与返修需部分加工与投料分别为 15 件和 20 件）。本期生产发生废品（已确认毫无回收价值）20 件，其中 10 件加工至第 2 日末，10 件加工至第 3 日末。

依据上述，请分别计算本期完工产品的总成本与单位成本，全部计算过程精确至元（30 分）。