

# 上海财经大学

报考专业:会计学

考试科目:会计学

## 一、解释下列名词(每题 4 分,共 5 题,合计 20 分)

- |          |       |          |       |
|----------|-------|----------|-------|
| 1. 指数平滑法 | 散布图法  | 2. 约束性成本 | 酌定性成本 |
| 3. 零基预算  | 滚动预算  | 4. 目标成本  | 责任成本  |
| 5. 期间费用  | 营业外支出 |          |       |

## 二、(本题 15 分)

AD 公司生产甲产品,1997 年 12 月的生产及成本资料如下:

### 1. 投入产出资料

期初在产品 200 公斤 完工程度 50%

当月投入 2 000 公斤

完工产成品 1 920 公斤

其中:可修复废品 60 公斤,回收废品残值 252.50 元

不可修复废品 50 公斤,向责任人索赔 50.00 元

期末在产品 180 公斤 完工程度 0%

### 2. 成本资料

	期初在产品	本月投入	修复费用
直接材料	2 502	24 000	200
直接工资	192	5 280	20
制造费用	88	3 752	10

### 3. 说明

- (1)直接材料是生产开始时一次投入,工费随产品加工程度发生。
- (2)不可修复废品是在生产完工交库验收时发生。
- (3)设置“废品损失”成本项目,废品净损失由产品负担。
- (4)期初和本期发生费用采用加权平均法计算成本。

### 4. 要求:

- (1)编制甲产品成本明细帐和废品损失明细帐。
- (2)计算可修复和不可修复废品的损失。
- (3)计算完工产品的总成本和单位成本,以及在产品成本。



甲产品成本明细帐

1997 年 12 月

	直接材料	直接工资	制造费用	废品损失	合 计
期初在产品					
本期投入					
小 计					
减:不可修复废品成本					
转入废品净损失					
小 计					
约当产量					
每当量单位成本					
产成品成本					
产成品单位成本					
在产品成本					

甲产品废品损失明细帐

1997 年 12 月

	可修复废品	不可修复废品
直接材料		
直接工资		
制造费用		
小 计		
减:		
废品净损失		

三、(本题 15 分)

BF 公司生产乙产品,每月计划产量5 000件,采用标准成本法计算成本。1997 年 10 月乙产品期初盘存 750 件,本期生产4 750件,销售4 500件。每件售价 250 元,销售费用44 400元,其中固定销售费用26 000元。无期初期末在产品。

甲产品每件的标准成本:

直接材料(10 公斤×6.6 元/斤)	66 元
直接人工(5 小时×8 元/小时)	40 元
制造费用	
变动制造费用(5 小时×2 元/小时)	10 元
固定制造费用(5 小时×4 元/小时)	20 元
	136 元

10 月份差异资料(计入当期销售成本):



材料耗用差异	节约 6 006 元
工资率差异	超支 1 395 元
工时耗用差异	节约 4 000 元
变动制造费用差异总数	超支 3 000 元
产量差异	尚待计算

要求:计算下列数字:

1. 实际耗用直接材料的数量。
2. 投入的实际工时和工资率。
3. 固定制造费用产量差异,固定制造费用预算数,实际制造费用总数。
4. 变动成本法下在负担了差异后的边际贡献和利润数。
5. 将变动成本法下的利润调整为全部成本法下的利润数。

四、(本题 15 分)

何谓谨慎原则?试举三例说明谨慎原则的运用。我国企业实行谨慎原则的必要性何在?你认为中国企业采用谨慎原则应具备哪些条件?

五、(本题 20 分)

财务状况变动表的编制基础有哪些?我国目前财务状况变动表的编制基础是什么?从会计信息有用性的角度看,我国财务状况变动表存在着哪些缺点?通常认为现金流量信息比营运资金更为重要,那么何以不是将财务状况变动表的编制基础改为现金,而是改编现金流量表?

六、(本题 15 分)

SOC 工厂系一国有企业,1995 年 12 月经中国证监会批准改组为股份有限公司。改组时资产负债表的有关资料如下:

项 目	帐面价值	公允价值
货币资金	410 000	410 000
短期投资	160 000	170 000
应收帐款	320 000	320 000
原 材 料	1 600 000	2 000 000
产 成 品	800 000	700 000
长期投资	250 000	300 000
固定资产	8 000 000	10 000 000
合 计	11 540 000	13 900 000
流动负债	1 910 000	1 910 000
长期借款	900 000	810 000
累计折旧	2 400 000	3 000 000



实收资本	5 920 000	}	8 180 000
资本公积	—		
盈余公积	410 000		
合 计	11 540 000		13 900 000

改组后,该公司核定的普通股本为 10 000 000 元,股份总数 10 000 000 股,每股面值 1 元。改组时原企业净资产全部转入股份公司,换取普通股 6 000 000 股,对外发行 4 000 000 股,每股发行价格 1.41 元。支付与改组有关的各种费用 40 000 元。

假设改组后的股份公司仍沿用旧帐册,要求:

1. 编制资产评估的有关分录;
2. 分别按确认或不确认商誉的办法编制原企业净资产换取股份的分录;
3. 编制对外发行股份及发生改组费用的分录;
4. 试分别计算确认商誉和不确认商誉方法下股份公司的资本公积和净资产总额;(注:净资产均按公允价值计价)
5. 试分析确认商誉和不确认商誉两种方法对该股份公司的经济影响。