

《工业企业新会计制度》

习题集

钱守德编

汪

1993.8.12

辽大。

辽宁大学财政会计系
一九九三年八月



PDG

第二部分 流动资产的核算

习题一

根据下列经济业务，编制会计分录。

1. 企业向沈阳物资公司汇款8 000元，开立采购专户。
2. 企业收到采购员交来用上述款项购买甲材料发货票，帐单7 500元。
3. 企业收到外埠存款结余款500元。

答案

1. 借：其他货币资金——外埠存款 8 000
 贷：银行存款 8 000
2. 借：材料采购 7 500
 贷：其他货币资金——外埠存款 7 500
3. 借：银行存款 500
 贷：其他货币资金——外埠存款 500

习题二

1. 企业用银行存款购入康达公司普通股股票500股，支付价款51 000元，其中包括已宣告发放但未支取的股利1 000元。
2. 企业因生产经营需要，将购入康达公司股票500股全部出售，取得收入51 800元（含已宣告发放尚未收取股利1 000元）。

答案

1. 借：短期投资——股票投资 50 000
 其他应收款——应收股利 1 000
 贷：银行存款 51 000
2. 借：银行存款 51 800
 贷：其他应收款——应收股利 1 000
 短期投资——股票投资 50 000
 投资收益 800

习题三

根据下列经济业务，编制会计分录。

1. 企业销售甲产品一批，收到商业承兑汇票一张，面额68 000元，利率9%，90天到期。
2. 上述商业承兑汇票期满，收回票面金额及利息。
3. 企业将销售乙产品收到的商业承兑汇票一张面额36 000元，期限90天，提前60天到银行办理贴现，票面利率9%，银行贴现率12%，银行受理。
4. 上述已办理贴现的商业承兑汇票期满，因购货方无力承付，企业收到银行付款通知。

答案

1. 借：应收票据 68 000
 贷：产品销售收入 68 000
2. 借：银行存款 69 530
 贷：应收票据 68 000
 财务费用 1 530

3. 借：银行存款	36 073.80
贷：应收票据	36 000.00
财务费用	73.80
4. 借：应收帐款	36 810
贷：银行存款	36 810

习题四

根据下列经济业务，编制会计分录。

1. 企业销售甲产品10件，货款4 000元，尚未收到。
2. 收到庆利公司交来的前欠货款5 600元。
3. 年终企业应收帐款余额为580 000元，按5%提取坏帐准备。
4. 康利公司因破产清算，前欠本单位货款600元已无法收回，确认为坏帐损失。
5. 按合同规定，企业预付购货款7 000元。
6. 企业用预付货款购买A材料一批，货款6 500元。
7. 张力出差借旅费300元。
8. 张力报销差旅费280元，余款退回。
9. 1月5日，用银行存款支付生产车间租入房屋一年的租金12 000元。
10. 1月末结转本月生产车间应摊销的房租费。

答案

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 借：应收帐款 | 4 000 |
| 贷：产品销售收入 | 4 000 |
| 2. 借：银行存款 | 5 600 |
| 贷：应收帐款 | 5 600 |
| 3. 借：管理费用 | 2 900 |
| 贷：坏帐准备 | 2 900 |
| 4. 借：坏帐准备 | 600 |
| 贷：应收帐款 | 600 |
| 5. 借：预付帐款 | 7 000 |
| 贷：银行存款 | 7 000 |
| 6. 借：材料采购 | 6 500 |
| 贷：预付帐款 | 6 500 |
| 7. 借：其他应收款——张力 | 300 |
| 贷：现金 | 300 |
| 8. 借：管理费用 | 280 |
| 贷：现金 | 20 |
| 贷：其他应收款——张力 | 300 |
| 9. 借：待摊费用——房租费 | 12 000 |
| 贷：银行存款 | 12 000 |
| 10. 借：制造费用 | 1 000 |
| 贷：待摊费用——房租费 | 1 000 |

习题五

企业原材料按实际成本计价，本月发生下列经济业务，根据经济业务编制会计分录。

1. 3月3日企业由本钢购入方钢5 000公斤，单价0.50元，圆钢8 000公斤，单价0.60元，运杂费1 040元（按材料重量分摊），货款及运杂费用银行存款支付，材料尚未验收入库。

2. 上述材料按实际成本验收入库。

3. 3月12日由鞍钢购进角钢10 000公斤，单价0.38元，货款3 800元，运杂费150元，款已付材料已验收入库。

4. 月末仓库转来发料汇总表，其中甲产品领用原材料5 000元，生产车间一般消耗材料1 000元，企业管理部门领用500元。

答案

- | | |
|--------------|-------|
| 1. 借：在途材料 | 8 340 |
| 贷：银行存款 | 8 340 |
| 2. 借：原材料——方钢 | 2 900 |
| ——圆钢 | 5 440 |
| 贷：在途材料 | 8 340 |
| 3. 借：原材料——角钢 | 3 950 |
| 贷：银行存款 | 3 950 |
| 4. 借：生产成本 | 5 000 |
| 制造费用 | 1 000 |
| 管理费用 | 500 |
| 贷：原材料 | 6 500 |

习题六

企业原材料按计划成本核算。根据下列经济业务编制会计分录。

1. 企业购买A材料一批，货款7 000元，开出商业承兑汇票一张，金额7 000元，期限3个月。
2. 上述A材料验收入库，计划成本7 100元。
3. 结转已入库的A材料成本差异。
4. 企业采购人员交来用预付货款购买B材料的发货票帐单，货款3 500元。
5. B材料验收入库，计划成本2 900元。
6. 结转已入库的B材料成本差异。
7. 月末，仓库转来发料凭证汇总表，本月发出材料计划总成本52 000元，其中甲产品领用32 000元，车间一般耗用2 000元，在建工程领用17 500元，管理部门领用500元。本月材料成本差异率为1%。

答案

- | | |
|-----------|-------|
| 1. 借：材料采购 | 7 000 |
| 贷：应付票据 | 7 000 |
| 2. 借：原材料 | 7 100 |
| 贷：材料采购 | 7 100 |
| 3. 借：材料采购 | 100 |
| 贷：材料成本差异 | 100 |
| 4. 借：材料采购 | 3 500 |
| 贷：预付帐款 | 3 500 |

5. 借: 原材料	2 900
贷: 材料采购	2 900
6. 借: 材料成本差异	600
贷: 材料采购	600
7. 借: 生产成本	32 000
制造费用	2 000
在建工程	17 500
管理费用	1 500
贷: 原材料	52 000
借: 生产成本	320
制造费用	20
在建工程	175
管理费用	5
贷: 材料成本差异	520

习题七

根据下列经济业务, 编制会计分录。

1. 生产领用包装物一批, 实际成本800元。
2. 本月发出随同产品出售, 不单独计价的包装物一批, 实际成本1 300元。
3. 月末结转随同产品出售并单独计价的包装物实际成本2 400元。
4. 企业出租给新华公司包装用铁桶100个, 每个铁桶实际成本200元, 分五个月摊销, 结转本月应摊销额。
5. 收到出租铁桶押金20 000元。
6. 收到出租铁桶租金500元。

答案

1. 借：生产成本	800
贷：包装物	800
2. 借：产品销售费用	1 300
贷：包装物	1 300
3. 借：其他业务支出	2 400
贷：包装物	2 400
4. 借：待摊费用	16 000
其他业务支出	4 000
贷：包装物	20 000
5. 借：银行存款	20 000
贷：其他应付款	20 000
6. 借：银行存款	500
贷：其他业务收入	500

习题八

根据下列经济业务，编制会计分录：

1. 生产车间领用工具实际成本200元，企业管理部门领用实际成本50元，采用一次摊销法。
2. 生产车间领用工具一批，实际成本6 000元，分6个月摊销。
3. 月末结转生产车间领用工具本月应摊销额。
4. 低值易耗品报废，残值作价20元入库。

答案

1.	借：制造费用	200
	管理费用	50
	贷：低值易耗品	250
2.	借：待摊费用	6 000
	贷：低值易耗品	6 000
3.	借：制造费用	1 000
	贷：待摊费用	1 000
4.	借：原材料	20
	贷：制造费用	20

习题九

根据下列经济业务，编制会计分录。

1. 企业从仓库发出木材一批，计划成本7 000元，委托外单位加工木箱。本月原材料成本差异率为1%。
2. 用银行存款支付运费50元。
3. 用银行存款支付加工木箱加工费1 300元。
4. 木箱加工完验收入库，计划成本8 600元。

答案

- | | |
|-------------|-------|
| 1. 借：委托加工材料 | 7 070 |
| 贷：原材料 | 7 000 |
| 材料成本差异 | 70 |
| 2. 借：委托加工材料 | 50 |
| 贷：现金 | 50 |
| 3. 借：委托加工材料 | 1 300 |
| 贷：银行存款 | 1 300 |
| 4. 借：包装物 | 8 600 |
| 贷：委托加工材料 | 8 420 |
| 材料成本差异 | 180 |

习题十

根据下列经济业务，编制会计分录。

1. 月末结转基本生产车间完工的自制半成品100件，实际成本50 000元。
2. 生产领用自制半成品50件，实际成本25 000元。
3. 月末结转完工A产品200件，实际成本160 000元。

答案

- | | |
|------------|---------|
| 1. 借：自制半成品 | 50 000 |
| 贷：生产成本 | 50 000 |
| 2. 借：生产成本 | 25 000 |
| 贷：自制半成品 | 25 000 |
| 3. 借：产成品 | 160 000 |
| 贷：生产成本 | 160 000 |

第三部分 长期投资的核算

根据下列资料，编制会计分录：

1. 甲企业购买乙企业1991年1月2日发行的20 000股普通股的15%，每股售价50元。另外购买时支付佣金1 000元，款项通过银行支付。乙企业1991年底净收益200 000元，发放股利40 000元（每股2元），甲企业收到股利。编制甲企业的会计分录。

2. 天华公司购买蓝光公司股票120万元，占蓝光公司有表决权股份的50%。一年后，蓝光公司获得净收益30万元，从中分派股利10万元，天华公司收到股利5万元。试编制天华公司的会计分录。

3. 甲企业于1989年购买乙企业普通股票1 000股，每股票面价值1万元；乙企业共发行普通股票2 000股，以面值发行。1990年乙企业盈利100万元；1991年2月经股东会决议，按每股面值的5%发放股利，甲企业收到股利。1991年乙企业发生亏损10万元。1992年，乙企业继续亏损，亏损额20万元。1993年，乙企业为维护其股票信誉，经股东会特别决议，按面值1%分配股利，甲企业收到发行的股利。1993年乙企业盈利25万元。

4. 某企业于1991年1月1日购入×公司同日发行的5年期年利率为10%的债券。债券面值为100 000元，实际支付价款105 000元。第五年债券到期，收回本息150 000元。

5. 某企业于1991年1月1日购入某公司同日发行的5年期年利率为5%的债券。债券面值100 000元，实际支付价款95 000元。第五年收回债券本息125 000元。

6. 某企业于1992年1月1日购入某公司于1991年1月1日发行的5年期年利息率为10%的债券，债券面值为100 000元，实际支付价款114 000元。

7. 某企业转让股票数股，取得价款105万元，该股票帐面价值90万元，应收股利5万元。

习题答案

1. ① 购入股票

借：长期投资——股票投资 151 000
 贷：银行存款 151 000

② 收到股利

借：银行存款 6 000
 贷：投资收益 6 000

2. ① 购入股票时

借：长期投资——股票投资 1 200 000
 贷：银行存款 1 200 000

② 按所持股权比例计算本公司应享的权益

借：长期投资——股票投资 150 000
 贷：投资收益 150 000

③ 收到发放股利

借：银行存款 50 000
 贷：长期投资——股票投资 50 000

3. ① 1989年购入股票

借：长期投资——股票投资 10 000 000

贷：银行存款 10 000 000

② 1990年末，根据乙企业盈利400万元，计算出乙企业净收益2 680 000元 $=4 000 000 \times (1-33\%)$ 。

甲企业占1 340 000元 $=2 680 000 \times 50\%$ 。

借：长期投资——股票投资 1 340 000

贷：投资收益 1 340 000

③ 1991年2月收到乙企业发放的股利：

借：银行存款 500 000

贷：长期投资——股票投资 500 000

④ 1991年末，根据乙企业亏损100 000元。

借：投资收益 50 000

贷：长期投资——股票投资 50 000

⑤ 1992年末，根据乙企业亏损200 000元

借：投资收益 100 000

贷：长期投资——股票投资 100 000

⑥ 1993年收到发放的股利

借：银行存款 100 000

贷：长期投资——股票投资 100 000

⑦ 1993年末，根据乙企业盈利250 000元。

借：长期投资——股票投资 125 000

贷：投资收益 125 000

任所得稅
率：27%

4. ① 购入债券时

借：长期投资——债券投资 105 000
 贷：银行存款 105 000

② 每期(按年，下同)计算应计利息

每年应分摊的债券溢价为1 000元 = $5\,000 \div 5$

每年应计利息10 000元 = $100\,000 \times 10\%$

每年实得利息9 000元 = $10\,000 - 1\,000$

借：长期投资——应计利息 10 000
 贷：长期投资——债券投资 1 000
 投资收益 9 000

(以后4年结帐计算应计利息时，分录同上，略)

③ 第五年债券到期，收回本息

借：银行存款 150 000

 贷：长期投资——债券投资 100 000
 长期投资——应计利息 50 000

第五年债券到期时，“长期投资”科目所属“债券投资”明细科目的余额为100 000元，与债券票面值相等；“应计利息”明细科目的余额为50 000元，与按票面值和票面利率计算的应得利息相等。

5. ① 购入债券时

借：长期投资——债券投资 95 000

 贷：银行存款 95 000

② 每期计算应计利息时

每年应分摊的债券折价为 $1\ 000\text{元} = 5\ 000 \div 5$

每年应计利息为 $5\ 000\text{元} = 100\ 000 \times 5\%$

每年实得利息为 $6\ 000\text{元} = 5\ 000 + 1\ 000$

借：长期投资——应计利息 5 000

 长期投资——债券投资 1 000

 贷：投资收益 6 000

(以后4年结帐计算应计利息时，分录同上，略)

③ 第五年债券到期，收回本息

借：银行存款 125 000

 贷：长期投资——债券投资 100 000

 长期投资——应计利息 25 000

6. ① 购入债券时

计算包括在价款中的应计利息为

$10\ 000\text{元} = 100\ 000 \times 10\% \times 1\text{年}$

计算扣除应计利息后的购入债券的实际成本为

$104\ 000\text{元} = 114\ 000 - 10\ 000$

借：长期投资——债券投资 104 000

 长期投资——应计利息 10 000

 贷：银行存款 114 000

② 每期计算应计利息时

每年应分摊的债券溢价为 $1\ 000 = 4\ 000 \div 4$

每年应计利息为 $10\ 000 = 100\ 000 \times 10\%$

每年实得利息为 $9\ 000 = 10\ 000 - 1\ 000$

借：长期投资——应计利息 10 000

贷：长期投资——债券投资 1 000

投资收益 9 000

(以后 3 年结帐计算应计利息时，分录同上，略)

③ 兑付债券本息时

借：银行存款 150 000

贷：长期投资——债券投资 100 000

长期投资——应计利息 50 000

7. 借：银行存款 1 050 000

贷：长期投资——股票投资 900 000

其他应收款——应收股利 50 000

投资收益 100 000