

会计学学习题集

(下 册)

支 玲 编

西南林学院

一九九四年八月

货币资金核算

练习一

一、目的：练习货币资金的会计处理。

二、资料：振华公司本月发生经济业务如下：

1、2日，收到光大公司投资款250000元，转帐支票一份，已向开户银行办理进帐。

2、5日，填具信汇委托书一份，委托开户银行汇给本公司驻上海采购组材料采购款30000元，取得银行签退的信汇凭证回单。

3、10日，向本市兴湘工厂销售产品一批，共计货款48000元，收到对方开出的转帐支票一份，已向银行办妥进帐。产品由兴湘工厂自提。

4、12日，开出现金支票，从银行提回现金500元，以备零星支付。

5、14日，收到公司驻上海采购组寄回的发票帐单，向上钢三厂购进钢材一批，货款28000元，运费1500元，以原汇出的采购资金支付，材料已验收入库。

6、17日，发给职工王兵困难补助费300元，以现金付讫。

7、18日，填具银行汇票委托书，由开户银行签发银行汇票一份，汇款金额25000元，交采购员李强持往武汉采购零配件。

8、21日，销售产品收入现金1950元，当日送存银行，取得送款单回单。

9、23日，收到开户银行转来市供电公司委托收款凭证的付款通知，转帐支付电费18600元。其中：生产动力用电12000元，车间照明用电4200元，管理部门办公用电2400元。

10、25日，采购员李强交来发票帐单，从武汉某厂购进零配一批，共计价款23200元，运费950元，货到已由材料仓库验收。

11、26日，收到银行转来多余款收帐通知，将银行汇票的结余款850元转回入帐。

12、27日，销售产品货款34500元，产品发运时转帐支票代客户垫付运费1450元，收到客户提交的银行汇票一份，汇票票面金额40000元，实际结算金额35950元，当日向银行办妥进帐手续。

13、28日，出售废旧材料物资收入现金135元。

14、29日，收到银行转来托收承付结算凭证的承付通知及所附的发票运单，系湖北大冶铁厂发生铁一批，货款27500元，对方垫付运费1650元，经审核无误，当日予以承付。材料尚未到货。

15、30日，收到公司所属单位上缴管理费5600元的缴款单，但月末尚未收到开户银行该项缴款的收款通知。

三、要求：根据以上经济业务，编制会计分录。

应 收 款 项 的 核 算

练习二

一、目的：练习应收及预付帐款的会计处理。

二、资料：光华公司本月发生下列经济业务：

1、1日，收到开户银行托收凭证的收帐通知，上月向A公司销售产品托收的货款及代垫运费共计68500元，本月收妥入帐。

2、3日，向B公司销售甲产品200件，每件售价120元，产品发运时开支票代对方垫付运费800元，货款及代垫运费当日向银行办妥托收手续，取得银行签退的托收凭证回单。

3、4日，以赊销方式售给C公司乙产品100件，每件售价180元，合同规定的现金折扣条件为“2/10，1/20，全/30”。产品由对方自提，分别按总额法和净额法进行帐务处理。

4、7日，向M工厂订购甲材料10吨，每吨买价2400元，合同规定需预付货款50%，本月以信汇结算方式将预付款汇给对方。

5、10日，收到银行转来收帐通知，系以前月份以分期收款销售方式销给D公司的产品，对方按规定汇来应于本月收取的货款20000元，本日收妥入帐（该批产品的销售成本率为80%）。

6、14日，收到银行转来B公司部分拒付理由书，本月3日销给该公司的甲产品200件，其中有50件质量不符合合同要求，拒付货款6000元和代垫的运费200元。其余货款及运费18600元，对方如数承代，本日收妥入帐。

7、16日，收到C公司转帐支票一份，系本月4日销给该公司的乙产品，按付款条件扣除1%的现金折扣，实际付来货款17820元，当日向银行办妥进帐手续。请分别按总额法和净额法进行帐务处理。

8、19日，销给D公司丙产品50件，每件售价240元，产品自提，货款暂未收到。

9、22日，向M工厂订购的甲材料10吨货到验收入库，每吨买价2400元，对方垫付运费1500元。

10、23日，补付M工厂甲材料货款及代垫运费13500元，填信汇委托书通过银行汇出。

11、26日，被B公司拒付货款及运费的甲产品，经查验外观质量确有问題，与对方协商后同意按原价给予10%的销售折让，但货款及运费暂未收到。

12、28日，收到银行转来收帐通知，19日销给D公司丙产品货

款已通过银行汇来收妥入帐。

13、30日，按合同以分期收款销售方式销给E公司乙产品200件，每件售价180元，成本价144元，产品发出时，收到E公司提交的银行汇票600元，已向银行办妥进帐，其余货款分5个月收回。

14、31日，经领导批准，将原N工厂一笔长期拖欠货款12500元，确认为坏帐，因本公司不计提坏帐准备，予以直接冲销。

三、要求：根据以上经济业务，编制会计分录。

练习三

一、目的：练习坏帐损失的会计处理。

二、资料：某公司从1993年实施会计准则以后起，按备抵法处理坏帐损失，坏帐准备按年末应收帐款余额的5%计提。

1、1993年末应收帐款余额为2260000元，按规定计提坏帐准备转帐。

2、1994年清理拖欠时，经领导批准，确认坏帐18000元，其中P公司8600元，T公司9400元，冲转坏帐损失。

3、1994年末，应收帐款余额为2480000元，按规定计提坏帐准备转帐。

4、1995年收回上年已冲销的T公司坏帐9400元，款存银行，予以转帐。

5、1995年清理拖欠，确认Y公司所欠货款7500元已无法收回，经批准作为坏帐损失予以冲销。

6、1995年末，应收款余额为2320000元，按规定计提坏帐准备转帐。

三、要求：根据上述资料，逐一作出会计分录，年末计提坏帐

准备时须列出算式。

练习四

一、目的：练习应收票据的会计处理。

二、资料：富华公司8月份发生下列经济业务：

1、1日，填具委托收款凭证，并附月初即将到期由A公司承兑的商业汇票，票面金额28000元，送交开户银行委托收回到期票款。

2、3日，销给B公司产品一批，货款36000元，收到该公司提交的银行承兑汇票一张。

3、5日，因公司急需用款，将原销售产品收到的C公司7月10日签发、承兑，期限为3个月的商业汇票一张，票面金额48000元，持向银行申请贴现。银行月贴现率为9%，当日取得现款转帐。

4、8日，银行转来收帐通知，向A公司托收的到期票款28000元，已收妥入帐。

5、10日，收到D公司银行承兑汇票一张，抵偿该公司原所欠货款32000元。

6、13日，向N工厂购入材料一批验收入库，货款38000元，开转帐支票支付18000元，并以月底将要到期由P公司承兑的商业汇票，通过背书转让，抵付货款20000元。

7、17日，上月已向银行贴现，应由Y公司承兑的商业汇票，票面金额15000元，因本日到期Y公司无力支付，银行退票，并将该项票款转作本公司逾期借款。

8、20日，公司急需资金使用，将由V公司7月10日签发、承兑，期限为4个月的带息汇票一张，票面金额30000元，持向银行申请贴现。票面月利息率为10%，银行月贴现率为9%，取得现款转帐。

9、25日，由K公司签发银行承兑汇票一张，面值24000元，本日到期，持向银行进帐，收取票款转帐。

10、29日，已转让给N工厂由P公司承兑的商业汇票，面值20000元，因公司到期无力支持，现向本公司退票追索所欠货款。

三、要求：根据以上经济业务，逐笔编制会计分录。其中5月和20日发生的票据贴现业务，须列式计算贴现利息和贴现金额。

存 货 的 核 算

练习五

一、目的：练习存货发出的计价方法

二、资料：新沙一厂5月初结存甲材料1,200kg，每kg实际成本38元，计总成本45,6000元；本月17日购入甲材料2,800kg，实际成本112,000元；本月22日发出甲材料1,800kg；本月25日发出甲材料1,200kg；本月27日购入甲材料1,000kg，实际总成本41,000元。

三、要求：在永续盘存制下：

- 1、采用先进先出法计算发出材料的实际成本；
- 2、采用后进先出法计算发出材料的实际成本；
- 3、采用加权平均法计算发出材料的实际成本；
- 4、采用移动平均法计算发出材料的实际成本；

练习六

一、目的：练习材料按实际成本计价。

二、资料：新沙二厂月初原材料实际成本970,000元，其中甲材料12,000kg，实际成本252,000元，乙材料3,000kg，实际成本24,000元。

该工厂要月发生以下经济业务：

1、购甲料1,000kg验收入库，买价及运杂费22,000元，已开出经承兑的商品汇票一张，金额22,000元，期限三个月。

2、接银行转来的托收承付凭证及发票运单，购甲材料5,000kg的货款共计100,000元已通过银行承付，但材料尚未入库。

3、上项材料验收入库，实收4,000kg，短少1,000kg原因待查。

4、从本地五金公司购入乙材料1,000kg，买价8,200元，开出转帐支票支付，材料自行提回。

5、购甲材料3,000kg验收入库，但至月末仍未收到发票运单，暂估每kg20元入帐。

6、本月发出材料汇总如下：

(1) 产品生产直接耗用甲材料11,000kg，用乙材料1,500kg；

(2) 生产车间耗用其他材料实际成本3,200元；

(3) 行政管理部门用其他材料实际成本500元；

(4) 固定资产安装工程领用乙材料300kg。

三、要求：

1、作收入材料帐务处理；

2、作发出材料的财务处理(按加权平均法)。

练习七

一、目的：练习材料按计划成本计价。

二、资料：新沙三厂1994年10月有关帐户余额如下：

1、原材料帐户月初余额：

会计科目	材料类别	材料名称	计量单位	数 量	计划单价	金 额
原材料	主要材料					586,000
		圆钢	kg	121,800	1.8	219,240
		方钢	kg	54,500	1.2	65,400
		其他				301,360
	辅助材料					14,000
		油漆	kg	2,000	7	14,000
	合 计					600,000

2、材料采购帐户月初余额：

会计科目	供料单位	材料名称	发 票 数 量	实 际 成 本		
				买 价	运杂费	合 计
材料采购						
	上钢五厂	圆钢	16,000	30,000	400	30,400
	太钢四厂	方钢	20,000	24,000	1,000	25,000
合 计						55,400

3、应付帐款：暂估帐款帐户月初余额：

会计科目	供料单位	材料名称	入库数量	入帐金额
应付帐款				
	上钢一厂	圆 钢	14,000	25,200
	包钢三厂	方 钢	8,000	9,600
合 计				34,800

4、材料成本差异：原材料差异借万余额25,368元。

(二)该工厂本月发生以下有关经济业务：

1、1日，用红字冲销上月末暂估入帐款；

2、5日，收到上钢一厂和包钢三厂转来的帐单，计圆钢的买价运杂费26,200元，方钢的买价及运杂费10,000元，上项货款36,200元均用银行存款支付，圆钢14,000kg和方钢8,000kg已于上月验收入库。

3、7日，于上月已付款的上钢五厂圆钢16,000kg，如数验收入库。

4、11日，于上月已付款的太钢四厂的方钢验收入库，实收8,000kg，短缺12,000kg，原因待查；

5、12日，从包钢三厂购入方钢10,000kg验收入库，买价及运杂费12,200kg元，用开出的银行汇票支付；

6、15日，从上钢五厂购入圆钢12,000kg验收入库，买价及运杂费21,000kg元暂欠。

7、19日，从上钢一厂购入方钢9,000kg尚在途中，买价及运杂费11,000kg元用银行存款支付；

8、25日本地×厂购油漆1,000kg验收入库，买价6,800元开出转帐支票支付，油漆自行提回；

9、30日，从包钢三厂购入圆钢14,000kg验收入库，由于帐单未到，暂估价入帐；

10、30日，本月领用材料汇总如下：

(1) 产品生产领用圆钢110,000kg，方钢60,000kg，其他主要材料计划成本28,000元，油漆1,800kg；

(2) 车间一般耗用其他主要材料计划成本2,000元。

(3) 固定资产改造工程领用方钢2000kg;

三、要求:

1、根据上列资料作收入材料帐务处理(收入材料差异分笔结转);

2、根据上列资料按至当月止累计数计算的 成本差异率 , 并作出发出材料的帐务处理。

练习八

一、目的: 练习包装物的核算

二、资料: 新沙四厂本月有关包装物使用的经济业务如下:

1、生产领用酒瓶5,000个, 每个计划成本0.3元, 材料成本差异率为2%;

2、出租包装铁桶250个, 每个计划成本30元, 材料成本差异率为2%, 采用分期法, 分半年摊销, 本月应摊六分之一;

3、收到本月铁桶的租金收入2,500元存入银行;

4、原出租的包装铁桶一批报废(采用分期摊销法), 残料140元交库。

三、要求: 根据以上资料作帐务处理。

练习九

一、目的: 委托加工材料的核算

二、资料: 某工业企业4月份有关委托加工材料的业务如下:

(1) 发出主要材料钢材一批, 计划成本为900元, 委托外单位加工, 要求加工成为修理用备件。

(2) 委托加工单位通知: 应付加工费用为105元。

(3) 结转发出委托加工材料的成本差异。

(4) 委托加工的修理用备件全部制成，验收入库，该批备件的计划成本为860元。

(5) 委托加工单位交回余料钢材，计划成本为100元，登记回收材料的计划成本和成本差异。

(6) 结转加工制成的修理用备件的成本差异。

三、要求

根据下列有关委托加工材料的经济业务，编制会计分录。

对 外 投 资 核 算

练习十

一、目的：练习长期股票投资的核算。

二、资料：

1、湘中公司对A公司实行控股，按每股面值300元买进A公司普通股300000股作为长期投资，另付证券佣金3800元，共付9,003,800元，湘中公司占该公司资本总额50%，实行权益法记帐。

2、湘华股份有限公司于93年元月1日以每股价格150元购入B公司优先股3000股，每股面值100元，年股利率10%，共付价款450,000元，该股票企业不准备随时变现。B公司已于92年12月30日宣告发放股利，该企业股票按成本法记帐。

3、92年度A公司共实现税后利润980,000元A公司尚未分配股利。年终，按湘中公司持股比例按权益法计算该企业所拥有权益的增加额。

4、湘华公司持有B公司普通股2000股(为B公司宣告分派股利

前购入), 优先股3000股(为B公司宣告分派股利后购入), 93年元月30日, 企业收到B公司的普通股股利10000元, (每股股利5元), 优先股股利30,000元, ($3000 \times 100 \times 10\%$)。

5、93年元月31日A公司分派并发放92年度股利, 共发放普通股股利400,000元, 湘中公司按50%持股比例, 分得股利200,000元, 股利存入银行。

三、要求: 根据以上资料, 编制会计分录。

练习十一

一、目的: 练习债券投资的核算。

二、资料:

1、新湘公司按面额400,000元购入1992年1月1日发行三年期的债券, 年票面利率12%。

2、新湘公司1992年7月1日购入某公司1992年1月1日发行的平价债券, 面额100,000元, 年利率12%, 实际支付106,000元(其中包含应计利息6000元), 债券为三年期。

3、新湘公司所购债券, 半年结息一次, 结息日计算结转半年应计利息30,000。

4、新湘公司所购债券到期, 收回债券本息。

三、要求: 根据以上资料, 编制会计分录。

练习十二

一、目的: 练习溢价购入债券的核算。

二、资料:

1、发展公司购入三年期长期债券, 面额500000元, 票面利率

14%，发行时市场利率12%。

2、债券每半年结息一次，并摊销溢价（采用直线法）。

3、债券到期，收回债券本息。

三、要求：

1、计算发行价格，并编会计分录；

2、计算结转利息和摊销溢价，编会计分录；

3、编制债券到期，收回本息的会计分录。

练习十三

一、目的：练习折价购入债券的核算。

二、资料：

1、某企业购入三年期企业债券，债券票面利率14%，市场利率16%，面额500,000元。

2、债券每半年结算一次利息；

3、债券到期，收回本息。

三、要求：

1、根据以上资料，计算债券发行价格；计算每半年实际可收投资收益，采用直线法摊销折价，到期收回本息数。

2、根据以上资料和计算结果编会计分录。

(1) 购入债券；

(2) 结算投资收益（应计利息、折价摊销）

(3) 到期收回本息。

练习十四

一、目的：练习其他投资的核算。

二、资料：

1、湘华公司以材料一批，按实际成本200,000元作为对外长期投资；

2、湘华公司以设备一套，原价850,000元，已计折旧150,000元，双方议定，以900,000元作为投资额；

3、湘华公司以银行存款100,000元作为对外长期投资；

4、某公司以专利权，评估价为200,000元作为对外投资，该无形资产帐面价180,000元；

5、年终，湘华公司按持股比例分得投资利润160,000元，该公司按成本法记帐。

三、要求：根据以上资料，编制会计分录。

练习十五

一、目的：练习长期投资的核算。

二、资料：

1、购入A公司股票400,000元，按实际数支付价款；

2、购入B公司股票600,000元，实际支付价款中包括已宣告发放但尚未支取的股利50,000元；

3、收到A公司发放的股利40,000元(采用“成本法”记帐)；

4、购B公司股票，根据B公司所有者权益的增加，按持股比例计算购入企业所拥有权益增加60,000元；同时分得股利20,000元。(即“权益法”记帐法)；

5、假定购B公司股票，根据公司所有者权益下降，按持股经例计算本企业所拥有权益应减少40,000元；

6、购甲公司88年1月1日发行的5年期平价债券200,000元，年

利率10%。则面值等于现值；

7、90年1月1日购入溢价发行的1000,000元债券,票面利率12%,市场利率10%,每半年结算利息一次,购入时成本为1,077,213元以银行存款支付。(债券为五年期);

8、90年7月1日结帐时,结算当期应计利息60,000元,应分摊溢价7,721.3元($77,213 \div 10$);

9、假定市场利率12%,票面利率10%时,以折价980,000元购入面额1,000,000元的债券,债券款项以银行存款支付。债券期限五年;

10、折价发行债券,半年结算利息一次,同时应分摊折价2,000元($20,000 \div 10$);

11、92年1月1日,平价发行200,000元债券到期,收本息300,000元存入银行;

12、溢价发行债券到95年1月1日到期,收到本息;

13、折价发行债券,五年到期日收到本息;

14、将车间一栋,原价3,000,000元,已计折旧200,000元,确认3,500,000元作为投资给A公司;

15、机器一台,原价500,000元,已折旧50,000元,按净值作为投资额给B公司;

16、将钢材一批,计划成本200,000元,差异率-1%,向B公司投资;

17、以商标计价300,000元向B公司投资;

18、收到公司分来利润100,000元,存入银行。(该企业按成本法核算);

19、根据A公司所得权益比例计算,本企业所拥有权益增加100,000元;

20、从A公司分得利润50,000元，存入银行。

三、要求：根据以上业务，编制会计分录。

练习十六

一、目的：练习固定资产增加的核算。

二、资料：振沙工厂发生部分固定资产增加业务如下：

1、以银行存款购入解放牌汽车5辆，买价475,000元，运杂费12,500元，汽车已验收使用。

2、根据有关合同，该厂接受甲企业投资的旧设备二台，旧设备原价为26,000元，累计已提折旧8,000元，评估确认价为20,000元，设备不需安装，已交付企业使用。

3、该厂接受乙企业投资的旧设备一台，原价为85,000元，已提折旧5,000元，评估确认价值为90,000元，设备不需安装，已交付使用。

4、国家用财政拨款向企业移交房屋二栋，总造价为8,000,000元，已交付使用。

5、该厂接受海外侨胞彭先生捐赠的设备一批，根据资料提供这批设备的原价为1,800,000元，已提折旧700,000元，以银行存款支付运杂费25,000元，设备已运达企业并交付使用。

6、该厂接受当地政府赠与的房屋一栋，估价1,300,000元，赠与的条件是二年内解决当地居民60人就业，若二年内企业未安排60人就业，当地政府将收回所赠房屋。（作“或有资产处理”）

(1) 当企业接受房屋入帐时；

(2) 二年后企业满足了赠与条件时；

·(3) 二年后若企业未满足赠与条件时；