


俞文青 方 芳 编著



施工企业会计 财务管理习题集



SHI GONG QI YE KUAI JI
CAI WU GUAN LI XI TI JI

立信会计出版社

施工企业会计、财务管理习题集

俞文青 方 芳 编著

立信会计出版社

施工企业会计、财务管理习题集

俞文青 方芳 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海申松立信印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 9.375 字数 318,000

1997 年 2 月第 1 版 1998 年 1 月第 2 次印刷

印数 5,001—9,000

ISBN 7-5429-0428-0/F·0403

定价: 12.50 元

编写说明

一、本习题集是俞文青编著《施工企业会计(第三版)》(立信会计出版社1994年12月出版)和《施工企业财务管理》(立信会计出版社1995年11月出版)的配套用书。其目的是使读者加深对施工企业会计、施工企业财务管理的理解,熟练地掌握施工企业会计核算和财务预测、分析的方法,加强对基本技能的训练,提高实务操作能力。

二、本习题集的内容包括施工企业会计习题、施工企业财务管理习题、施工企业会计习题解答和施工企业财务管理习题解答四个部分。

三、本习题集中施工企业会计第2~12章习题和施工企业财务管理习题由俞文青编写,其余部分由方芳编写。不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一部分 施工企业会计习题	1
第二章 货币资金核算习题.....	1
第三章 工资核算习题.....	3
第四章 材料核算习题.....	5
第五章 固定资产、无形资产和递延资产核算习题.....	11
第六章 工程成本和工程价款结算核算习题.....	14
第七章 附属工业生产和辅助生产核算习题.....	24
第八章 利润及其分配核算习题.....	31
第九章 所有者权益核算习题.....	33
第十章 负债核算习题.....	35
第十一章 对外投资、专项工程和临时设施核算习题.....	38
第十二章 会计报表习题.....	41
补充习题.....	46
总习题.....	51
第二部分 施工企业财务管理习题	67
第一章 资金时间价值计算习题.....	67
第二章 企业资金筹集习题.....	69
第三章 流动资金管理习题.....	71
第四章 固定资产和无形资产管理习题.....	76
第五章 固定资产投资管理习题.....	78
第六章 企业资产评估习题.....	81
第七章 工程造价和成本管理习题.....	84
第八章 收入、税金和利润管理习题.....	86
第九章 财务收支管理习题.....	90
第十章 财务分析习题.....	92

第三部分	施工企业会计习题解答	95
第二章	货币资金核算习题解答	95
第三章	工资核算习题解答	97
第四章	材料核算习题解答	99
第五章	固定资产、无形资产和递延资产核算习题解答	112
第六章	工程成本和工程价款结算核算习题解答	116
第七章	附属工业生产和辅助生产核算习题解答	139
第八章	利润及其分配核算习题解答	158
第九章	所有者权益核算习题解答	161
第十章	负债核算习题解答	163
第十一章	对外投资、专项工程和临时设施核算习题解答	168
第十二章	会计报表习题解答	173
	补充习题解答	197
	总习题解答	205
第四部分	施工企业财务管理习题解答	252
第一章	资金时间价值计算习题解答	252
第二章	企业资金筹集习题解答	253
第三章	流动资金管理习题解答	256
第四章	固定资产和无形资产管理习题解答	261
第五章	固定资产投资管理习题解答	264
第六章	企业资产评估习题解答	277
第七章	工程造价和成本管理习题解答	279
第八章	收入、税金和利润管理习题解答	281
第九章	财务收支管理习题解答	286
第十章	财务分析习题解答	288

第一部分 施工企业会计习题

第二章 货币资金核算习题

习 题 一

分号 1-2-1
总号 1

(一) 目的: 练习外币收支业务的核算。

(二) 资料:

1. 某施工企业采用当季季初的汇率作为外币的折合率, 1995年7月1日的汇率是1美元兑换人民币8.50元。

2. 该企业6月30日有关外币帐户的外币余额和按6月30日汇率调整后的人民币余额如下:

科目名称	帐面余额		
	美元	折合率	人民币(元)
银行存款——美元存款	25,000	8.40	210,000
应收帐款——甲公司	3,000	8.40	25,200
应付帐款——乙公司	1,500	8.40	12,600
应收帐款——子公司	2,500	8.40	21,000
短期借款——美元借款	10,000	8.40	84,000

3. 该企业在第三季度内发生了下列有关外币收支业务:

(1) 7月15日收回甲公司上月工程款3,000美元。

(2) 8月6日支付子公司材料款1,500美元。

(3) 9月8日偿还短期借款5,000美元。

(4) 9月30日向甲公司点交已完工程, 应收工程款4,000美元。

(三) 要求:

1. 为上列外币收支业务作成会计分录;
2. 编制 9 月 30 日汇兑损益计算表,按当日 8.70 元汇率将外币帐户人民币余额进行调整。

习 题 二

分号	1-2-2
总号	2

(一) 目的: 练习应收票据及其贴现的核算。

(二) 资料:

1. 某施工企业于 1995 年 6 月 1 日收到中华钢厂支付工程价款的商业承兑汇票,票面金额为 100,000 元,不带息,8 月 1 日到期。
2. 6 月 11 日,该企业将未到期的商业承兑汇票向银行贴现,月贴现率为 12%。
3. 8 月 1 日,收到银行退回商业承兑汇票和支款通知,从企业存款户中收回已贴现票款。

(三) 要求:

1. 计算商业承兑汇票向银行贴现时的贴息和实收贴现金额;
2. 为上列应收票据及其贴现和退回业务作成会计分录。

第三章 工资核算习题

习 题 一

分号	1-3-1
总号	3

(一) 目的: 练习工资的核算。

(二) 资料: 某施工企业在 1995 年 8 月份内, 共发生了下列有关工资业务:

1. 8 月份工资总额的组成为:

建筑安装工程施工工人工资总额 40,000 元

机械施工机上人员工资总额 6,000 元

运输作业机上人员工资总额 5,000 元

辅助生产工人工资总额 5,000 元

施工单位技术、管理、服务人员工资总额 6,600 元

医务、保育人员工资总额 760 元

企业行政管理人员工资总额 7,000 元

集体福利部门人员工资总额 760 元

六个月以上病假人员工资总额 320 元

2. 从 8 月份应付工资中, 应向职工收回各种代扣款项 7,740 元。

3. 按实发工资开出支票, 向银行结算户提取现金, 以备发放。

4. 根据“工资结算单”发放工资 63,700 元。

5. 在发放工资后, 某工程队交回逾期未领工资 370 元, 并存回银行。

(三) 要求: 根据上列资料为各项有关工资业务作成会计分录。

习 题 二

分号	1-3-2
总号	4

(一) 目的: 练习职工福利费和工会经费的提取和核算。

(二) 资料: 习题一的施工企业在 1995 年 8 月份内共发生了下列有关职工福利费和工会经费的提取业务:

1. 各类人员 8 月份工资总额中的奖金和副食品价格补贴分别为:

	奖金	副食品价格补贴
建筑安装工程施工工人	950 元	1,350 元
机械施工机上人员	230 元	220 元
运输作业机上人员	150 元	200 元
辅助生产工人	150 元	200 元
施工单位技术、管理、服务人员	200 元	250 元
企业行政管理人员	170 元	280 元
医务、保育人员	25 元	35 元
集体福利部门人员	25 元	35 元
六个月以上病假人员		20 元

2. 按计提职工福利费的工资总额的 14% 计提职工福利费。
3. 按计提工会经费的工资总额的 2% 计提工会经费。
4. 将提取的工会经费从银行结算户拨交工会使用。

(三) 要求：根据习题一和上列资料：

1. 计算 8 月份应提的职工福利费编制职工福利费计算表；
2. 为各项有关职工福利费、工会经费提取业务作成会计分录。

第四章 材料核算习题

习 题 一

分号	1-4-1
总号	5

(一) 目的：练习物资采购的核算。

(二) 资料：某施工企业各项主要材料在 1995 年度的计划单价及 9 月初的结存数量如下：

项 目	计量单位	单价(元)	9 月初结存数量
钢 筋	吨	1,200	30
木 材	立方米	300	30
水 泥	吨	120	100
黄 砂	吨	36	150
石 子	吨	40	300
统一砖	千块	100	60

9 月初各项主要材料的实际成本为 81,548 元。

在 9 月份内，共发生了下列有关主要材料的采购业务：

1. 9 月 4 日 收到钢筋 10 吨，每吨发票价格 1,160 元，运杂费共 600 元，均用结算户存款支付。
2. 9 月 6 日 收到水泥 20 吨，每吨发票价格 100 元，料款暂欠，运杂费 360 元，用结算户存款支付。
3. 9 月 8 日 收到木材 10 立方米，每立方米发票价格 280 元，运杂费共 240 元，均用结算户存款支付。
4. 9 月 10 日 收到黄砂 100 吨，每吨发票价格 28 元，料款暂欠，运杂费 760 元，用结算户存款支付。

5. 9月12日 收到石子150吨,每吨发票价格32元,运杂费共1,060元,均用结算户存款支付。

6. 9月15日 上列各项暂欠料款,均用结算户存款支付。

7. 9月21日 收到水泥30吨,发票帐单未到,先按计划价格暂估入帐。

8. 9月22日 收到钢筋10吨,每吨发票价格1,170元,运杂费共640元,均用结算户存款支付。

9. 9月25日 21日收到30吨水泥的发票已到,发票价格3,000元,运杂费640元,均用结算户存款支付。

10. 9月29日 收到某木材公司发出10立方米木材,计3,100元(包括运杂费300元)的发票和结算凭证,已用结算户存款支付,但材料尚未到达。

11. 9月30日 材料采购保管费按采购材料计划价格成本的2%摊入材料采购成本。

(三) 要求:

1. 为各项经济业务作成会计分录。

2. 将上列各项材料采购业务记入“物资采购明细分类帐”。

3. 在“材料成本差异明细分类帐”登记8月末和9月份收入材料的计划价格成本和材料成本差异,并计算9月份材料成本差异分摊率。

习 题 二

分号	1-4-2
总号	6

(一) 目的: 练习按计划价格计算时材料日常收发的核算。

(二) 资料: 习题一中的施工企业在1995年的9月份内,发生了下列材料发出业务:

1. 9月1日 施工单位为201工程领用钢筋5吨,为202工程领用钢筋3吨。

2. 9月3日 施工单位为201工程领用木材4立方米,为203工程领用木材2立方米。

3. 9月7日 施工单位为201工程领用水泥9吨,为202工程领用水泥9吨,为203工程领用水泥4吨。

4. 9月9日 供应部门领用木材10立方米,委托某门窗加工厂加工门窗。

5. 9月12日 施工单位为201工程领用统一砖10千块,为202工程领用统一砖5千块,为203工程领用统一砖5千块。

6. 9月14日 辅助生产单位领用加工铁件用钢筋2吨。
7. 9月17日 施工单位为201工程领用钢筋3吨,为202工程领用钢筋4吨,为203工程领用钢筋5吨。
8. 9月21日 施工单位为202工程领用木材4立方米,为203工程领用木材2立方米。
9. 9月24日 施工单位为201工程领用水泥6吨,为202工程领用水泥9吨,为203工程领用水泥8吨。
10. 9月29日 施工单位退回为201工程领用的钢筋1吨。
11. 9月30日 盘点现场,计有下列已领未用材料:
 202工程:统一砖2千块 木材0.5立方米
 203工程:统一砖1千块 钢筋1吨
12. 9月30日 盘点现场结存材料:计有黄砂145吨,石子240吨。
- 9月份计为201工程搅拌混凝土50立方米,为202工程搅拌混凝土60立方米,为203工程搅拌混凝土40立方米。每立方米混凝土的黄沙消耗定额0.7吨,石子消耗定额为1.4吨。

(三) 要求: 根据上列资料和习题一资料:

1. 编制9月份上半月和下半月的“材料凭证交接单”。
2. 编制9月份“材料收、发、结存分类汇总表”。
3. 编制9月份“大堆材料耗用单”。
4. 编制9月份“发出和耗用材料汇总表”(表中分工程列出)。
5. 根据“发出和耗用材料汇总表”,为本月发出和耗用材料作成会计分录。
6. 将本月有关物资采购收发会计分录登记“物资采购”、“材料成本差异”、“主要材料”总分类帐户(采用“T”式),并结出月末余额。
7. 将本月分摊的材料成本差异在习题一“材料成本差异明细分类帐”进行登记,并结出月末结存材料的计划价格成本和成本差异。

习 题 三

分号	1-4-3
总号	7

- (一) 目的: 练习按实际成本计价时材料日常收发的核算。
- (二) 资料: 某施工企业对材料日常收发按实际成本计价。1995年10月份400号水泥的月初结余和收入数量、单价,以及发出数量如下:
1. 10月1日 存料200吨,每吨80元。

2. 10月3日 发出100吨。
3. 10月5日 收入200吨,每吨92元。
4. 10月5日 发出100吨。
5. 10月10日 发出100吨。
6. 10月15日 收入300吨,每吨104元。
7. 10月20日 发出200吨。
8. 10月24日 收入200吨,每吨108元。
9. 10月26日 发出300吨。
10. 10月29日 收入200吨,每吨116元。
11. 10月30日 发出150吨。

(三) 要求:

1. 设计一种材料明细分类帐,帐中除设日期、凭证栏外,分设收入、发出、结存三部分,并在每部分下分设数量、单价、金额等栏;
2. 用先进先出法,将上列资料记入“材料明细分类帐”,并在登记每笔收发业务后即结算余额;
3. 用移动平均法,将上列资料记入“材料明细分类帐”,并在登记每笔收发业务后即结算余额。

习 题 四

分号	1-4-4
总号	8

(一) 目的: 练习委托外部加工材料的核算。

(二) 资料: 某施工企业在1995年10月、11月份内,共发生了下列有关委托外部加工材料的经济业务:

1. 10月9日 发出下列材料,委托某铁工厂加工一批铁件:
 - 钢板 2.5吨 每吨计划价格1,160元
 - 圆钢 1.2吨 每吨计划价格1,040元
2. 10月10日 用结算户存款支付上项材料运输费300元。
3. 11月6日 收到某铁工厂加工铁件帐单,共计加工费1,700元,用结算户存款支付。
4. 11月8日 用结算户存款支付铁件运输费280元。
5. 11月9日 铁件验收入库,共3.6吨,每吨计划价格为1,800元。

(三) 要求:

1. 计算委托加工铁件的实际成本、计划价格成本和材料成本差异。

2. 为各项经济业务作成会计分录。

习 题 五

分号 1-4-5

总号 9

(一) 目的: 练习周转材料的核算。

(二) 资料: 某施工企业在 1995 年 11、12 月份, 共发生了下列有关周转材料领用、摊销的经济业务:

1. 11 月 2 日 施工单位领取作为木模用的木材 15 立方米, 每立方米计划价格为 400 元。

2. 11 月 4 日 竹工组领取毛竹 600 根, 作为搭竹脚手用。毛竹每根计划价格为 7.2 元。

3. 根据测算, 每平方米立模需用木材 0.1 立方米, 可以周转使用 5 次, 残值约为木材原值的 10%。每平方米搭建面积需用毛竹 1 根, 可以周转使用 8 次, 考虑到旧毛竹用于顶撑、底笆, 不计残值。

4. 11、12 月份内, 施工单位和竹工组为各工程完成木模立模数量及竹脚手搭建面积如下:

	木模立模数量(平方米)		竹脚手搭建面积(平方米)	
	11 月份	12 月份	11 月份	12 月份
301 工程	80		200	
302 工程	60	40	100	300
303 工程		70		

5. 12 月 1 日 领用钢管脚手一批, 计钢管 2.5 吨, 钢扣件 0.4 吨, 供 303 工程之用。钢管每吨计划价格 2,000 元, 预计可用 80 个月, 残值占原值的 6%。钢扣件每吨计划价格 2,400 元, 预计可用 40 个月, 残值占原值的 5%。

6. 12 月 31 日 盘点施工现场木模, 还有可用木模 12 立方米, 估计尚值 4,020 元。

7. 木模、竹脚手的成本差异分摊率为 +2%。

(三) 要求:

1. 计算每平方米立模的木模摊销额。

2. 计算每平方米搭建面积的竹脚手摊销额。

3. 计算每吨钢管、钢扣件的月摊销额。
4. 计算 1995 年 11 月、12 月各项工程的周转材料摊销额。
5. 为各项有关周转材料领用、摊销和摊销额注销等经济业务作成会计分录(假定各项周转材料购入时即与主要材料分开核算,记入“周转材料——在库周转材料”科目)。

习 题 六

分号	1-4-6
总号	10

(一) 目的: 练习低值易耗品的核算。

(二) 资料: 某施工企业低值易耗品日常收发按计划价格计价,采用“五五摊销法”。在 1995 年 11 月初,计有在库低值易耗品 7,200 元,在用低值易耗品未摊销价值 13,600 元,低值易耗品成本差异有借差 400 元。

在 11 月份内,共发生了下列有关低值易耗品收入、领用、摊销和报废的经济业务:

1. 11 月 2 日 外购低值易耗品一批,发票价 6,800 元,运输费用 500 元,均用结算户存款支付。该批低值易耗品的计划价格成本为 7,200 元。

2. 11 月 6 日 收入由辅助生产单位自制工具一批,实际成本为 2,100 元,计划价格成本为 2,000 元。

3. 11 月 10 日 机械施工单位领用一次报耗工具一批,计划价格成本为 1,200 元,领用分次摊销工具一批,计划价格成本为 4,000 元。

4. 11 月 12 日 劳动保护部门领用一次报耗劳保用品一批,计划价格成本为 1,600 元。

5. 11 月 20 日 施工单位管理部门领用一次报耗用具一批,计划价格成本为 1,000 元,领用分次摊销用具一批,计划价格成本为 2,000 元。

6. 11 月 24 日 机械施工单位报废在用工具一批,计划价格成本为 3,000 元,残值 40 元作为其他材料入库。

7. 11 月 30 日 施工单位管理部门报废在用用具一批,计划价格成本为 2,000 元,残值 20 元作为其他材料入库。

(三) 要求:

1. 计算 11 月份低值易耗品成本差异分摊率。
2. 编制 11 月份“低值易耗品摊销额计算表”。
3. 为各项经济业务作成会计分录。

第五章 固定资产、无形资产和 递延资产核算习题

习 题 一

分号 1-5-1
总号 11

(一) 目的：练习固定资产折旧的核算。

(二) 资料：

1. 某施工单位在 1995 年 9 月初各类固定资产的原值和 9 月份计提的折旧如下：

项 目	原 值	计 提 折 旧
房屋	600,000	1,200
建筑物	200,000	400
施工机械	2,000,000	12,000
运输设备	800,000	4,800
生产设备	400,000	1,600
仪器及试验设备	300,000	1,400
其他生产经营用固定资产	200,000	1,200
不需用固定资产	100,000	
合 计	4,600,000	22,600

2. 9月5日,验收自行建造的职工食堂一幢,建设工程成本 85,000 元,估计可用 32 年,预计净残值率为 4%。

3. 9月8日,用银行存款购入 3.5 吨自卸汽车一辆,并投入使用。该辆自卸汽车购价为 35,000 元,估计可用 10 年,预计净残值率为 4%。

4. 9月20日,将一台施工中使用的 12 吨压路机停用,准备出售。这台压