

金融

金融企业会计丛书

王允平 主编

公司会计

习题与解答



KEY TO FINANCE COMPANY ACCOUNTING

立信会计出版社

· 金融企业会计丛书 ·

金融公司会计习题与解答

王允平 主编

Key to Finance Company Accounting

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

金融公司会计习题与解答/王允平主编. —上海:立信
会计出版社, 2004. 6

(金融企业会计丛书)

ISBN 7-5429-1270-4

I. 金… II. 王… III. 金融会计-解题 IV. F830.42-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第052270号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	4.5
字 数	114 千字
版 次	2004 年 6 月第 1 版
印 次	2004 年 6 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1270-4/F·1161
定 价	8.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

本书根据《金融公司会计》各章内容(除第一章总论以外),配置习题与习题解答。读者通过大量习题操练,可以更好地熟悉和掌握金融公司会计的业务。此书供财经院校专业教学和金融公司在职人员学习参考。

本书由王允平、陈琼、张耀中、许美蓉、邓志敏、肖磊、胡宇霆、孙华、余梅、宋利格编写。王允平为主编。

由于编者水平有限,错误之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2004 年 6 月

· 立 信 版 ·

金融企业会计丛书

策划人、责任编辑 张立年

随着金融体制改革的深化,金融会计改革也在逐步走向深入,向着国际化的方向迈进。为此,财政部出台了《金融企业会计制度》。它与《企业会计制度》和《小企业会计制度》并存,共同构成国家统一的会计核算制度。金融企业会计丛书,就是根据财政部最新出台的《金融企业会计制度》所撰写。不仅可以满足财经院校专业教学的需要,也可满足金融企业的在职人员学习和使用。本社出版的金融企业会计丛书书目如下:

- | | |
|-----------------------|-------------|
| 1. 商业银行会计(王允平、李晓梅主编) | 定价: 24.20 元 |
| 2. 商业银行会计习题与解答(王允平编) | 定价: 6.20 元 |
| 3. 保险公司会计(陶存文编著) | 定价: 18.40 元 |
| 4. 保险公司会计习题与解答(陶存文编) | 定价: 10.40 元 |
| 5. 金融公司会计(王允平、关新红主编) | 定价: 20.40 元 |
| 6. 金融公司会计习题与解答(王允平主编) | 定价: 8.50 元 |

目 录

习 题

第二章 证券公司业务的核算	3
第三章 信托投资公司业务的核算	8
第四章 租赁公司业务的核算	11
第五章 期货公司业务的核算	19
第六章 基金管理公司业务的核算	21
第七章 财务公司业务的核算	25
第八章 金融公司对外投资的核算	34
第九章 固定资产、无形资产和其他资产的核算	39
第十章 所有者权益的核算	46
第十一章 收入、成本和利润的核算	50
第十二章 财务会计报告及分析	55
第十三章 会计调整	60
第十四章 或有事项	67

解 答

第二章 证券公司业务的核算	73
第三章 信托投资公司业务的核算	77
第四章 租赁公司业务的核算	80
第五章 期货公司业务的核算	91

金融公司会计习题与解答

第六章 基金管理公司业务的核算	93
第七章 财务公司业务的核算	97
第八章 金融公司对外投资的核算	105
第九章 固定资产、无形资产和其他资产的核算	110
第十章 所有者权益的核算	117
第十一章 收入、成本和利润的核算	120
第十二章 财务会计报告及分析	125
第十三章 会计调整	130
第十四章 或有事项	135

习 题

第二章 证券公司业务的核算

1. 某证券公司与 A 电力公司签订合同,代电力公司兑付到期的三年期电力公司企业债券,本息款项计 5 000 万元,先由公司垫付,兑付完毕后统一结算,手续费按兑付金额 4‰计算。

【要求】 编制有关会计分录。

2. 某证券公司接受客户委托,通过深圳证券交易所代理买卖证券,当日买入证券成交总额小于卖出证券成交总额 830 万元,发生代扣代交的交易税 1.4 万元,过户费 2.9 万元,应向客户收取的手续费 3.1 万元,公司缴纳交易所的费用 2 万元。

【要求】 编制有关会计分录。

3. 某证券公司代客户在上海证券交易所认购某上市公司新股

金融公司会计习题与解答

1 500万股,收到客户交来申购款 8 400 万元,转上海证券交易所,其中认购中签者金额为 7 200 万元,未中签者 1 200 万元退还客户。办理有关会计核算手续。

【要求】 编制有关会计分录。

4. 某证券公司在上海证券交易所办理自营证券业务,并开设了清算资金账户,存入清算资金 1 000 万元,办理资金划拨手续。

【要求】 编制有关会计分录。

5. 某证券公司在上海证券交易所办理自营证券业务购买 B 公司股票 100 万元,每股 2 元。

【要求】 编制有关会计分录。

6. 某公司期初自营证券中有××××年国库券结存面值为 200 万元,实际购入成本为 220 万元,本月从上海证券交易所购进同种国库券面值 250 万元,实际购入价总额为 280 万元,月末卖出该种国库券面值 450 万元,实际收到 510 万元。

【要求】 编制有关会计分录。

7. 某证券公司与即将上市 D 公司签订合同采取全额包销方式发行企业股票 3 000 万股,承购价为每股 2.5 元,发行价为每股 3 元,发行期结束时有 100 万股尚未卖出,作自营处理。

【要求】 编制有关会计分录。

金融公司会计习题与解答

8. 某证券公司与即将上市的 C 公司签订合同,采用代销方式承销公司上市股票 2 000 万股,确定发行价格为每股 3 元,手续费按售出股票金额 4%计算,发行期结束时还有 80 万股尚未卖出退还公司。

【要求】 编制有关会计分录。

9. 某证券公司与 N 公司签订合同,在上海证券交易所按每百元面值 105 元购买 N 公司持有的有价证券面值 300 万元的返售证券,四个月后按每百元面值 108 元返售 N 公司。办理购买手续。四个月到期时办理返售手续。

【要求】 编制有关会计分录。

10. 某证券公司与 E 公司签订合同,在深圳证券交易所按每百元面值 104 元卖出回购证券面值 500 万元,三个月后按每百元面值 106 元回购卖出的证券。办理卖出和到期回购手续。

【要求】 编制有关会计分录。

第三章 信托投资公司业务的核算

某信托投资公司 2003 年发生以下经济业务,编制有关会计分录。

1. 1 月 21 日接收蓝天公司 5 000 万元委托存款,按合同约定 2 500 万元作为委托贷款贷给华丰公司,期限两年,利率 3%,每年末结息。2 500 万元作为委托投资投入美安公司,手续费率均为每年 1%,即 25 万元。

【要求】 编制会计分录。

2. 2 月 1 日接收国华公司 1 000 万元信托存款,双方约定信托管理费为每年 0.1%,即 1 万元。

【要求】 编制会计分录。

3. 2 月 5 日购买面值为 200 万元的股票,每 1 元面值股票价格为

2 元,作为长期投资,共支付价款 400 万元。

【要求】 编制会计分录。

4. 3 月 1 日向美安公司发放六个月短期信托贷款 600 万元,约定年利率 5%。

【要求】 编制会计分录。

5. 3 月 22 日接收国华公司房产信托,价值 2 000 万元,同时约定信托管理费用为租赁收入的 10%。

【要求】 编制会计分录。

6. 4 月 1 日将该房产出租,租期两年,每月缴纳租金 10 万元。

【要求】 编制会计分录。

7. 9 月 1 日收回美安公司信托贷款本金 600 万元和利息 15 万元。

【要求】 编制会计分录。

8. 12 月 21 日收到华丰公司委托贷款利息 68.75 万元,同时收取

金融公司会计习题与解答

蓝天公司手续费 50 万元。

【要求】 编制会计分录。

9. 12 月 31 日支付国华公司信托管理费用 1 万元。

【要求】 编制会计分录。

10. 12 月 31 日收到房租 90 万元,同时支付国华公司信托管理费用 9 万元。

【要求】 编制会计分录。

11. **【要求】** 将上述会计分录作转账分录。