



中等职业学校财会专业

综合练习

中册

金莉莉 主编

Zhongdeng
Zhiye
Xuexiao
Caikuai
Zhuanye

浙江科学技术出版社

中等职业学校财会专业

综合练习

中册

主 编 金莉莉

浙江科学技术出版社



图书在版编目(CIP)数据

中等职业学校财会专业综合练习/金莉莉主编. —杭州:浙江科学技术出版社 2004.1

ISBN 7-5341-2167-1

I. 中… II. 金… III. 会计学—专业学校—习题
IV. F203-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 062441 号

中等职业学校财会专业

综合练习

中册

金莉莉 主编

*

浙江科学技术出版社出版

杭州钱江彩色印务公司印刷

浙江省新华书店发行

开本:787×1092 1/16 总印张:22.5 总字数:448 000

2004年1月第1版

2006年3月第2次印刷

ISBN 7-5341-2167-1/F·38

定价:29.80元(上、中、下册)

责任编辑:周伟元

封面设计:潘孝忠

前言

本书根据部颁中等职业学校财会专业教学大纲的教学要求,参照近几年来浙江省高职财会类专业理论考试大纲的要求和考试题型,结合现行使用的教材版本和学校教学实际,由浙江省中等职业学校财会专业教研大组理事学校的骨干教师编写,旨在为职业学校、职业中专学生学习财会类专业理论课程提供系统的训练题,通过多种方式、多角度的练习,帮助学生掌握基本概念和基本操作技能。本书是职业学校、职业中专财会类专业学生学习、复习的辅助用书,也可以作为自学者学习财会知识的参考资料。

本书按财会类专业主干课程“基础会计”、“企业财务会计”、“财务管理”共分为三个部分,即上册基础会计部分、中册企业财务会计部分、下册财务管理部分。本册分为8章,第一章至第七章每章的结构为:学习目标与要求、知识要点、重点难点分析、练习题。第八章提供4套综合练习题,书后附有习题参考答案。下册书末为2005年浙江省高等职业技术教育招生考试财会类专业基础理论试卷。

本书主编金莉莉,副主编杨菊梅、李福林、徐克美。其中,上册基础会计部分由金莉莉、莫建华、杨妙华、魏霞峰、顾敬岐、赵永芳老师编写,金莉莉老师统稿;中册企业财务会计部分由杨菊梅、朱小红、桑小娟、郑玉燕老师编写,杨菊梅老师统稿;下册财务管理由陈珺、钭海平、阮丽萍、林春华、李光、杨睿老师编写,李福林、徐克美、简家进老师统稿。在编写过程中,得到了浙江省教育厅职成教教研室许宝良老师的指导,得到了浙江省中等职业学校财会专业教研大组理事学校有关老师的大力支持,在此一并表示感谢。由于编者水平有限,书中有疏漏之处,敬请读者批评指出。

编者

2006年3月5日

目 录

第一章 资产（上）——流动资产.....	1
第二章 资产（下）——非流动资产.....	12
第三章 负债.....	20
第四章 所有者权益.....	30
第五章 费用、收入和利润.....	35
第六章 会计调整.....	43
第七章 财务会计报告.....	47
第八章 综合练习题.....	53
综合练习题一.....	53
综合练习题二.....	57
综合练习题三.....	61
综合练习题四.....	65
参考答案.....	70

第一章 资产（上）——流动资产

一、学习目标与要求

通过本章学习，了解货币资产的概念和内容，掌握其他货币资金的核算，重点掌握现金和银行存款核算与清查的账务处理。了解应收账款的概念，掌握坏账准备计提、应收票据贴现及预付账款、定额备用金的核算，掌握现金折扣的核算。理解存货的概念和存货入账价值的确认，材料按两种计价方法核算的账户设置，重点掌握存货成本的计价方法及账务处理，以及其他存货核算的账户设置及基本账务处理。

二、知识要点

现金和银行存款的核算与清查，其他货币资金的核算；应收账款的核算及现金折扣和坏账准备计提的核算；应收票据和票据贴现的核算；存货入账价值的确定，材料分别按实际成本计价和按计划成本计价的核算；包装物和低值易耗品的核算。

三、重点难点分析

1. 货币资金主要包括现金和银行存款，对现金长短款，在没有查明长短款原因前，先记入“待处理财产损益——待处理流动资产损益”，待查明原因后，按不同情况处理；企业发生银行存款损失，应先记入“待处理财产损益——待处理流动资产损益”，待核销时，转入“管理费用”账户。

2. 应收账款是由于赊销业务而引起的；现金折扣的会计处理方法有两种：总价法和净价法，总价法按企业销售商品的实际发票金额作为应收账款的入账价值，客户取得的现金折扣作为销售企业的理财费用记入“财务费用”账户；净价法是将扣减最大现金折扣后的金额作为应收账款的入账价值，客户在折扣期后支付的价款超过入账金额的部分冲减财务费用。

3. 在我国的会计处理中，坏账损失的核算应采用备抵法，坏账准备一般是按应收账款余额百分比计提的，记入“管理费用”账户。

4. 应收票据可贴现，公式：贴现息=票据到期值×贴现率×贴现期。贴现息作为企业的理财费用。

5. 存货的计价方法有两种：按实际成本计价和按计划成本计价。

外购材料按实际成本计价核算时，主要有以下几种情况：(1)材料和账单同时到达，借方

直接记“原材料”账户；(2)材料先到达，账单未到，可暂不处理，等账单到达后借方直接记入“原材料”账户。但如果月末账单尚未到达，所购材料应估价记入“原材料”账户，下月初用红字冲销；(3)账单先到，材料未到，应先通过“在途物资”账户，等材料到达入库时，再转记“原材料”账户。

外购材料按计划成本计价核算时，均应通过“物资采购”账户，等材料验收入库时，按计划成本借记“原材料”账户，按实际成本贷记“物资采购”账户，两者的差额为超支借记“材料成本差异”账户，为节约贷记“材料成本差异”账户。

四、练习题

(一)分录题

1. A公司在财产清查中，发现短缺现金 30 元，短缺银行存款 1,000 元。清查核实后，现金短缺由出纳造成责令其赔偿，银行存款短缺无法查明原因。
2. A公司委托银行开出 360,000 元的银行汇票用于采购材料。采购甲材料 300,000 元，增值税 51,000 元。材料已按计划成本 301,000 元验收入库，余款已退回。
3. B公司汇出 56,000 元在外地设立采购专户。采购乙材料 50,000 元，增值税 8,500 元，材料未运到，不足货税款通过银行结清。
4. B公司在财产清查中，发现多余的现金 20 元，清查核实后，仍无法查明原因，经批准转入管理费用。

5. 企业采用赊销方式出售甲产品 400,000 元, 增值税 68,000 元, 付款条件为: 2/10, 1/20, n/30; 客户于第 10 天付款, 企业收取转账支票。按总价法编制企业销售产品、收取货税款时的会计分录。
6. 某企业于 4 月 3 日收到一张面值为 400,000 元、期限 90 天的商业承兑汇票作为应收账款的收回。该企业于票据到期日如数收回资金。
7. 某企业于 5 月 5 日销售甲产品 50,000 元, 增值税 8,500 元, 对方开出为期 3 个月的商业承兑汇票一张抵付货税款。6 月 1 日该企业持票据到银行贴现, 年贴现息为 6%。票据到期后, 对方无力承付, 银行已通知企业将贴现票款转作逾期贷款。
8. 甲公司为采购材料用转账支票预付乙企业购货款 30,000 元。数日后收到有关采购发票, 增值税专用发票上标明价款 30,000 元, 增值税 5,100 元。公司用转账支票补付购货款。
9. 采购员刘青出差预领差旅费 300 元, 出纳用现金支付。出差回来后报销差旅费 280 元, 余款退回。

10. 总务科实行定额备用金制度, 用现金支付备用金 600 元。本月实际报销开支 550 元, 用现金补足定额。
11. 出租包装物收取租金 300 元, 营业税税额 51 元, 货税款收存银行。
12. A 公司为一般纳税人企业, 应收甲企业账款 500,000 元, 甲企业用一批材料和货币资金 200,000 元抵偿上述全部账款, 发票上注明材料的价格为 250,000 元, 增值税为 42, 500 元。A 公司对该项债权已提坏账准备 12,000 元。
13. 某企业的低值易耗品中, 工具采用一次摊销法, 仪器器具采用分期摊销法, 管理用具采用五五摊销法。本月材料成本差异率为超支 2%。5 月份发生以下经济业务:
- (1) 生产车间领用仪器一台, 计划成本 600 元, 摊销期为 6 个月。
 - (2) 修理车间领用扳手 3 把, 计划成本 8 元/把。
 - (3) 生产车间报废办公用具一套, 原计划成本 1000 元, 残料 50 元作价入库。
 - (4) 管理部门领用办公用具一批, 计划成本 1,500 元。

14. 某企业7月份材料成本差异率1%，本月有关包装物的业务如下，编制会计分录。

(1) 生产领用包装物一批用于产品包装，计划成本3,200元。

(2) 随同产品出售不单独计价包装物一批，计划成本1,800元。

(3) 随同产品出售单独计价包装箱一批，计划成本2,000元，售价2,400元及增值税408元随同产品销售收入存入银行。

(4) 企业在产品销售时，随同产品出借包装袋500个（系一次领用），计划成本4,200元，收取押金4,200元存入银行。

(5) 仓库发出全新包装物1,200个，出租给购货单位，计划成本12,000元。租期4个月，每月以转账支票收取租金6,000元；出租时，收取押金6,000元存入银行。租赁期满后，购货单位退回包装物800个，企业没收400个未退回包装物押金4,000元，其余押金用转账支票退回（增值税率为17%，营业税税率5%）。

(二) 计算题:

某企业按实际成本计算甲材料 2003 年 9 月 1 日月初结存甲材料 400 千克, 单价 8 元, 计 3,200 元。运费的增值税率为 7%。9 月份有关甲材料的收发业务如下:

- (1) 2 日, 生产车间领用甲材料 150 千克, 管理部门领用甲材料 50 千克。
 - (2) 5 日, 向 A 企业购入甲材料 500 千克, 单价 8.20 元, 计 4,100 元, 增值税 697 元, 代垫运费 215.05 元, 货税款用银行存款支付。材料于 6 日运达企业并如数验收入库。
 - (3) 7 日, 生产车间领用甲材料 400 千克, 其中 50 千克用于车间一般消耗。
 - (4) 13 日, 向 B 企业购入甲材料 300 千克, 单价 7.80 元, 计 2,340 元, 增值税 397.80 元, 代垫运费 193.55 元,。材料验收入库时发现 100 千克质量不符合要求, 填写拒付理由书, 其余材料已入库并支付货税款 (运费全部由本企业承担)。
 - (5) 16 日, 向 A 企业购入甲材料 600 千克, 单价 8.20 元, 计 4,980 元, 代垫运费 311.83 元, 增值税 836.40 元, 货税款用银行存款支付, 材料尚未运达。18 日, 甲材料运达企业, 验收入库时发现短缺 20 千克, 原因待查。
 - (6) 20 日, 生产车间领用甲材料 600 千克, 其中 30 千克用于车间一般消耗; 管理部门领用甲材料 20 千克。
 - (7) 24 日, 向 B 企业购入甲材料 320 千克, 单价 7.80 元, 计 2,496 元, 增值税 424.32 元, 代垫运费 150 元, 企业签发一张 3 个月的商业承兑汇票支付货税款。材料运达并如数验收入库。
 - (8) 25 日, 生产车间领用甲材料 400 千克, 用于产品生产。
 - (9) 25 日, 向 A 企业购入甲材料 400 千克, 发票账单未到, 按单价 8.20 元估价入账。
- 要求: ① 按加权平均法确定发出材料的实际总成本和结存材料的实际总成本。

- (1) 2 日, 生产车间领用甲材料 150 千克用于产品生产, 管理部门领用甲材料 50 千克。
- (2) 5 日, 向 A 企业购入甲材料 500 千克, 单价 8.20 元, 计 4,100 元, 增值税 697 元, 代垫运输费 215.05 元, 货税款用银行存款支付。材料于 6 日运达企业并如数验收入库。
- (3) 7 日, 生产车间领用甲材料 400 千克, 其中 50 千克用于车间一般消耗。
- (4) 13 日, 向 B 企业购入甲材料 300 千克, 单价 7.80 元, 计 2,340 元, 增值税 397.80 元代垫运输费 193.55 元。材料验收入库时发现 100 千克质量不符合要求, 填写拒付理由书, 其余材料已入库并支付货税款。
- (5) 16 日, 向 A 企业购入甲材料 600 千克, 单价 8.20 元, 计 4,920 元, 增值税 836.40 元, 代垫运输费 311.83 元, 货税款用银行存款支付, 材料尚未运达。18 日, 甲材料运达企业, 验收入库时发现短缺 20 千克, 经查为自然损耗。
- (6) 20 日, 生产车间领用甲材料 600 千克, 其中 30 千克用于车间一般消耗; 管理部门领用甲材料 20 千克。

(7) 24 日, 向 B 企业购入甲材料 320 千克, 单价 7.80 元, 计 2,496 元, 增值税 424.32 元, 代垫运输费 161.29 元, 企业签发一张 3 个月的商业承兑汇票支付货税款。材料运达并如数验收入库。

(8) 25 日, 生产车间领用甲材料 400 千克, 用于产品生产。

(9) 25 日, 向 A 企业购入甲材料 400 千克, 发票账单未到, 按计划成本估价入账。

要求: ① 计算该企业 9 月的材料成本差异率, 分摊发出材料应分担的材料成本差异。

② 编制有关会计分录。

3. 某企业 2003 年 7 月 31 日银行存款日记账的余额为 15,715 元, 8 月份有关现金和银行存款的业务如下:

(1) 5 日, 开出转账支票 2,000 元支付购入材料的前欠货税款。

(2) 5 日, 银行转来收款通知, 收取上月销售的甲产品货税款 20,000 元。

(3) 15 日, 开出现金支票从银行提取现金 500 元以备用。

(4) 19 日, 销售产品取得现金收入 700 元, 增值税 119 元, 当日将货税款送存银行。

(5) 20 日, 购入 A 材料货款 16,820 元, 增值税 2,860 元, 已开出转账支票支付。

(6) 26 日, 采购员出差预支差旅费 700 元, 以现金付讫。

(7) 27 日, 销售甲产品一批, 货款 1,400 元, 增值税 238 元, 款项通过银行收妥。

(8) 30 日, 用转账支票支付生产车间机器修理费 8,588 元。

表 2.3 银行对账单

2003 年 8 月 31 日

2003 年		摘 要	结算凭证号	存 入	支 出	结 余
月	日					
8	1	月初余额				15,715
	5	支付欠款			2,000	
	5	收销货款		20,000		
	15	提现			500	
	19	存款		819		
	20	购料			19,680	
	26	支出			1,760	
	30	收销货款		61,840		
	30	支出			8,400	66,34

表 2.4 银行存款余额调节表

2003 年 8 月 31 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额

第二章 资产（下）——非流动资产

一、学习目标与要求

通过本章学习，了解长期债券投资溢折价及应计利息的处理方法。理解短期投资收益的确认及其账务处理；理解长期债券投资收益的确认及其账务处理。掌握短期投资入账价格的确认及其主要账务处理；掌握长期股权投资入账价值的确定方法及成本法和权益法区别及其运用。理解固定资产、经营性租赁主要账务处理；掌握固定资产增减变动的账务处理；掌握固定资产直线法折旧计算方法；掌握固定资产折旧的计提范围和计提折旧的账务处理；理解长期待摊费用的含义和内容。掌握无形资产入账价值和摊销期限的确定；掌握主要长期待摊费用的账务处理。

二、知识要点

长期债券投资溢折价及应计利息的处理方法；短期投资的账务处理；长期股权投资成本法和权益法的运用；固定资产增减、清理及折旧的账务处理；无形资产入账价值和摊销的账务处理。

三、重点难点分析

1. 各项对外投资取得成本的确定：按取得时的初始投资成本计价。
2. 短期投资持有期间收到的现金股利和利息，不作为投资收益，冲减短期投资成本。
3. 长期股权投资采用成本法，股权持有期间若获得被投资企业在接受投资后产生的累计净利润的分配额，应在被投资企业宣告时确认为投资收益；若获得被投资企业在接受投资前产生的累计净利润的分配额，或获得的利润超过上述数额的部分，冲减长期股权投资。
4. 长期股权投资采用权益法，被投资企业当年实现利润或发生亏损，应增加或减少长期股权投资；被投资企业增资扩股或增加资本公积，投资企业按持股比例计算应享有份额；被投资企业宣告发放现金股利，投资企业按持有比例计算应享有份额，冲减长期股权投资。
5. 固定资产折旧的计算方法有两种：直线法和加速折旧法。加速折旧法是前期多提折旧，后期少提折旧，它有年数总和法和双倍余额递减法两种，年数总和法考虑了固定资产的净残值，而双倍余额递减法没有考虑。