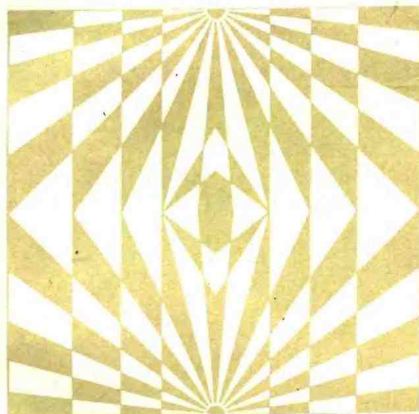


ZHONGDENG ZHIYE JISHU XUEXIAO SHIYONG JIAOCAI

中等职业技术学校试用教材

四川省教委职业技术教育服务中心 编



主编 叶思堂

工业企业会计习题集

6.72-44

• 四川教育出版社 •

97
F406.72-44
23
2

中等职业技术学校试用教材

工业企业会计习题集

四川省教委职教服务中心编

主编 叶思堂

7AH3H/25



四川教育出版社

1996·成都



C 264794

(川)新登字 005 号

中等职业技术学校试用教材

工业企业会计习题集

四川教育出版社出版 (成都盐道街 3 号 邮编 610012)

四川省新华书店发行

成都印刷一厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/16 印张 8.75 字数 200 千

1996 年 7 月第一版 1996 年 7 月第一次印刷

印数:1—5000 册

ISBN7—5408—2895—1/G·2786

定价:8.75 元

本书若出现印装质量问题,请与工厂调换

前 言

为适应社会主义市场经济的发展,贯彻执行新颁财务及税务制度,满足职业技术教育发展需要,四川省教育委员会职教服务中心组织编写了这套中等职业技术学校财经类专业教材。

该套中等职业技术学校财经类教材包括《会计原理》、《统计原理》、《会计原理习题集》、《统计原理习题集》、《财经计算技术》、《财经计算技术习题集》、《政治经济学》、《政治经济学学习题集》、《企业管理基础知识》、《出纳》、《工业企业会计》、《工业企业会计习题集》、《商品流通企业会计》、《商品流通企业会计习题集》、《企业财务管理与分析》、《储蓄业务与核算》、《审计基础》、《会计基础帐务实操教材》、《市场营销基础知识》、《财经书法》、《经济法基础知识》、《外贸基础知识》、《中国经济地理》、《预算会计》、《旅游饮食服务企业会计》、《银行会计》、《金融基础知识》、《管理会计》、《股份制企业会计》、《财经应用文写作》、《财政基础知识》等 31 种和《珠算技术》(配套《财经计算技术》教材)教学录像带一种,将陆续正式出版、发行。

该套教材编者由省内财经教研骨干教师和学科带头人承担。在编写过程中广泛征求了财经大学和职业学校专业教师意见,力求使这套教材符合教育规律和国家教学标准要求。这套教材适用于职业高中、财经中专、函授中专及各类培训班使用,也可作为在职人员自学之用。

《工业企业会计习题集》主编叶思堂。其他参编人员有:庞述根、孙一智、陈林、叶华、薛志平、黄立富。

由于编者水平有限,书中缺点错误在所难免,恳请广大师生提出宝贵意见,以便再版时修改。

四川省教委职教服务中心

一九九六年四月

内容提要

本习题集是为配合中等职业技术学校财经教材《工业企业会计》的教学需要而编写。本习题集按叶忠堂主编的《工业企业会计》第一至九章内容分作业练习和综合检测两个体系编排练习,内容全面、实用性与针对性强,供一学年教学使用。

本习题集与《工业企业会计》教材配套出版。可供职业高中、职业中专及普通中专学习使用,也可作为在职人员培训及自学参考。

目 录

第一部分 分章作业题	1
使用说明	1
第一章 工业企业会计概论(习题一至五)	2
第二章 经营资金投入的核算(习题一至十)	9
第三章 货币资金及短期投资的核算(习题一至七)	23
第四章 应收及预付款项的核算(习题一至四)	34
第五章 存货的核算(习题一至九)	38
第六章 固定资产及其他长期资产的核算(习题一至七)	48
第七章 成本和费用的核算(习题一至十)	55
第八章 收入和利润的核算(习题一至六)	68
第九章 会计报表(习题一至六)	77
第二部分 综合练习题	82
使用说明	82
工业企业会计综合练习(一)	83
工业企业会计综合练习(二)	88
工业企业会计综合练习(三)	93
工业企业会计综合练习(四)	98
工业企业会计综合练习(五)	104
工业企业会计综合练习(六)	110
工业企业会计综合练习(七)	115
工业企业会计综合练习(八)	122
工业企业会计综合练习(九)	128

第一部分 分章作业题

使用说明

本部分为作业题,兼顾课内外复习巩固需要,着重于工业会计业务的技能练习。教师应遵循章节教学规律因材施教,有目的地分期定量地给学生布置作业。

这些作业题主要为课外习题,少部分可结合讲授在课内完成(或讲练同时进行)。

学生应另备作业本依题序而做,个别题也可利用已有表格,直接做在题内。

第一章

工业企业会计概论

习题一 资产、负债及所有者权益的区别

〔目的〕

掌握企业资产、负债及所有者权益的经济内容及其划分。

〔资料〕

某工业企业的资产、负债及所有者权益资料如下表：

序 号	资 料 内 容	静 态 会 计 要 素	项 目
1	生产用厂房、管理用办公房		
2	企业存放在银行结算户的存款		
3	正在制造产品的机器设备		
4	企业出纳员保管的人民币		
5	为生产服务的汽车、搬运平车		
6	财政对企业的投资		
7	企业仓库的原材料		
8	企业未领用的低值易耗品		
9	接收联营单位的投入资本金		
10	国家拨给的资产积累		
11	借入的半年期贷款		
12	应向购买单位收回的货款		
13	应偿还的购货款		

序 号	资 料 内 容	静 态 会 计 要 素	项 目
14	应支付的已分配利润		
15	欠交的增值税、所得税		
16	仓库里存放的产成品		
17	企业本年形成的利润		
18	企业从税后利润提出的公积金		
19	企业职工出差尚未领的工资		
20	以工资总额提取的福利费		
21	扩建车间中发生的各项支出		
22	车间中轮班换用的机器		
23	仓库里储存的生产备用工具		
24	企业往年积存的未分配利润		
25	采购员预借出的差旅费		
26	采购回来交入库房的包装箱		
27	企业购买的可随时上市的债券		
28	对外联营的投资		
29	融资租入固定资产支付的租赁费		
30	采购材料签发的商业汇票		
31	销货中收取的未到期商业承兑汇票		
32	企业发生的尚未摊销完的开办费		

〔要求〕

根据资料所列各项内容,分清资产、负债及所有者权益,并确定所属项目,分别填入相应的空白栏内。

习题二 收入与费用的区别及配比

〔目的〕

掌握企业损益的经济内容及其收入与费用的配比结果

〔资料〕

某工业企业本期的损益资料如下表:

序号	资 料 内 容	动 态 会 计 要 素	项 目
1	产品销售共收入 185000 元		
2	转让原材料收入 4000 元		
3	汽车队对外运输收入 7500 元		
4	对外投资收入 10000 元		
5	非专利技术转让收入 3500 元		
6	产品销售发生的销售费用 7500 元		
7	产品销售已分摊的产品成本 95000 元		
8	已销售材料成本 3200 元		
9	汽车队对外经营的成本 3800 元		
10	技术转让耗用的料工费成本 2500 元		

序号	资料内容	动态会计要素	项目
11	转让固定资产的净收入 12000 元		
12	清理固定资产的净损失 7000 元		
13	企业存款本期收取的利息 1200 元		
14	企业借款本期应付的利息 2300 元		
15	主营业务应负担的城建税 925 元		
16	其他业务应负担的城建税 75 元		
17	营运业务应负担的营业税 225 元		
18	无形资产转让负担的营业税 175 元		
19	主营业务应负担的教育费附加 471.75 元		
20	其他业务应负担的教育费附加 6.00 元		
21	生产经营活动中发生的企业管理费 1200 元		
22	拨出的幼儿园教育经费 1242.25 元		
23	无法支付的应付账款转作的收入 1500 元		

〔要求〕

一、根据资料所列各项经济内容,分清收入与费用,并结合损益类所属项目确定科目名称,填入相应的空白栏。

二、根据“收入—费用=利润”计算经营成果:

1. 收入=

=

2. 费用=

=

3. 利润=

=

=

习题三 资产、负债及所有者权益的平衡关系

〔目的〕

了解工业企业资产与负债及所有者权益的静态平衡关系。

〔资料〕

一、某农机厂 1996 年 8 月 31 日拥有资产总额 940000 元,所有者权益为 550000 元。

二、企业月末有关财务状况为:

1. 企业库存现金 400 元、银行存款 75 000 元。
2. 企业收存属于应收票据的商业承兑汇票 5 000 元。
3. 企业因销售产品尚未收到的应收销货款 10 000 元。
4. 企业为生产储存原材料 140 000 元。
5. 企业储备包装物 3 400 元、低值易耗品 4 600 元。
6. 企业仓库存放产成品 13 600 元待售。
7. 企业拥有的固定资产,其原值为 568 000 元,已提折旧 20 000 元。

8. 企业购入商标使用权, 帐存无形资产净余值为 1 000 元。
9. 企业原发生的开办费, 尚有未摊销完的余值为 1 200 元。
10. 企业帐存应付购货款 11 000 元、应付票据 5 000 元、其他应付款 1 500 元尚待偿付。
11. 企业帐留未交税金 2 500 元、未付利润 9 300 元。
12. 企业存在着长期借款 73 800 元、应付债券 25 000 元。
13. 企业提存未用的应付福利费 4 200 元。
14. 企业接收各种投资 460 000 元作为注册资本。
15. 企业上年度末累计留存盈余公积 12 000 元未发生增减变动。
16. 企业上年末累计留存未分配利润 19 600 元, 本年 1 月至 8 月形成未分配利润 16 000 元。

〔要求〕

一、根据上列资料, 分析会计要素及其具体项目, 将其实际金额填入“资产负债表”的相应项目内。

二、运用“资产=负债+所有者权益”的平衡原理计算填补“负债”、“在建工程”、“短期借款”、“资本公积”等项目的数据, 并检查是否达到静态平衡。

资产负债表

1996 年 8 月 31 日

单位: 元

资产		负债及所有者权益	
项目	金额	项目	金额
一、资产		二、负债	
现金		短期借款	
银行存款		应付票据	
应收票据		应付帐款	
应收帐款		其他应付款	
原材料		应付福利费	
包装物		应交税金	
低值易耗品		应付利润	
产成品		长期借款	
固定资产		应付债券	
减: 累计折旧	20 000	三、所有者权益	550 000
在建工程		实收资本	
无形资产		资本公积	
递延资产		盈余公积	
		利润分配(未分)	
		本年利润(1~8月)	
资产总计		负债及所有者权益总计	

习题四 会计科目按行业归类

[目的]

了解并逐步熟悉工业企业所使用的会计科目。

[资料]

教材所列“工业企业会计科目表”。

[要求]

按如下“工业企业会计科目表”所列会计科目编号顺序,准确填列会计科目,反复读记,直至能默写无误(已列出的科目,是否必须掌握,由教师确定)。

工业企业会计科目表

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
		一、资产类			
1	101		35	211	
2	102		36	214	
3	109		37	221	
4	111		38	223	
5	112		39	229	
6	113		40	231	
7	114		41	241	
8	115	预付账款	42	251	
9	118	应收补贴款	43	261	
10	119				
11	121	材料采购	44	270	递延税款
			45	272	专项应付款
	121	在途材料	46	275	住房周转金
12	123				三、所有者权益类
13	128		47	301	
14	129		48	311	
15	131	材料成本差异	49	313	
16	133		50	321	
17	135	自制半成品	51	322	
18	137				四、成本类
19	138		52	401	
20	139		53	405	
21	151	长期投资			五、损益类
22	161		54	501	
23	165		55	502	
24	166		56	503	

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
25	169		57	504	
26	171		58	511	
27	181		59	512	
28	191		60	521	
29	195	待转销汇兑损益	61	522	
		二、负债类	62	531	
30	201		63	532	补贴收入
31	203		64	541	
32	203		65	542	
33	204	预收帐款	66	550	
34	209		67	560	以前年度损益调整

习题五 借贷记帐法的记帐公式运用

【目的】

运用借贷记帐法的记帐原理,编写会计分录,逐步熟悉会计科目。

【资料】

香城针织厂本月发生如下经济业务:

1. 市主管局以国家财政资金 20 000 元投入企业,已存入银行。
2. 市政府以国家财政拨款投入资金 80 000 元,已存入银行。
3. 联营的国营红光工厂投入流动资金 100 000 元,划存银行。
4. 外商董森投入全新设备一套,价值 250 000 元。
5. 乡政府以国家资产用房投给企业作仓库,折价 400 000 元。
6. 厂长陈华投入小汽车一辆,原价 120 000 元,评估投资协议价 80 000 元,新旧差价作折旧记帐。
7. 企业从银行借入临时周转资金 120 000 元,转存银行户。
8. 企业从建设银行借入两年期设备改造借款 140 000 元存入银行。
9. 企业从银行提取现金 800 元备用。
10. 采购员李华预借差旅费 400 元,以现金支付。
11. 企业从山棉厂购入棉纱一批,买价 20 000 元,供方扣收增值税 3 400 元,以存款支付 15 000 元,其余 8 400 元尚欠。棉纱按实际成本计价入库。
12. 以存款 8 400 元偿还山棉厂货款。
13. 以现金支付企业办公室买入笔记本报销费用 90 元。
14. 以现金支付车间管理人员办公用品费 65 元。
15. 以存款 456 元购入五金工具一批,交低值易耗品库房验收入库。
16. 企业以存款 40 000 元购入针织机 2 台,直接交车间使用。
17. 企业将 5 600 元存款委托开户银行汇往山城开设采购专户。
18. 上月因购料所签发承兑的商业汇票 45 000 元,本日到期,银行通知已划款兑付。
19. 按合同规定,预付上海淀洋厂购料款 30 000 元。

20. 以存款 10 000 元购入三年期企业债券 100 份。
21. 收到外商捐赠的小汽车一辆,全新价 160 000 元。
22. 以现金 48 000 元发放本月工资。
23. 企业从专利技术市场购得矿渣处理专利技术一项,以 35 000 元成交,办理手续费 1 000 元,均以银行存款支付。
24. 以存款 7 500 元支付欠交的增值税。
25. 经申报批准,将盈余公积 225 000 元、资本公积 75 000 元转增为资本金(实收资本)。

[要求]

根据以上工业企业经济业务,编写会计分录。

第二章

经营资金投入的核算

习题一 投入资本金的核算

〔目的〕

了解资本金的投资内容,掌握资本金的核算方法。

〔资料〕

一、某市属国营工业企业筹办期间有关资本金投入的经济业务如下:

1. 收到市财政局投入流动资金 2,000,000 元,存入银行。
2. 市工业局以留存财政预算资金 3,950,000 元购置厂房一幢,及以 5,000,000 元购置的 10 亩连带土地,全部投入企业建厂使用,企业按固定资产 8,950,000 元入帐。
3. 市工业局投入新载重卡车一辆,发票价 80,000 元,企业验收使用。
4. 市工业局投入已用磨床 5 台,每台原值 42,000 元,每台已折旧 12,000 元,按帐面净值 30,000 元/台作为投资。
5. 市工业局投入刨床 1 台,原值 65,000 元,已折旧 25,000 元,协议按 45,000 元作为投资。
6. 市工业局将其调拨的钢材 10 吨作为投资,提供的增值税专用发票列明,买价 12,000 元,增值税 2,040 元;运费 960 元已由市工业局支付(企业未取得运输发票,不能扣出进项税)。按协议以 15,000 元作为投资,企业验收入库,作生产用材料储备。

二、某国营工厂实行联营,五月份有关资本金投入经济业务如下:

1. 国家拨入流动资金 40,000 元,已存入银行。
2. 收到市电子科研所投入的电表制作专利权一项,协议作价 100,000 元作为投资。
3. 新兴工厂投入全新设备一套,该设备成本为 17,800 元,企业验收使用。
4. 国家以土地使用权投入企业扩大生产经营规模,双方协商并公证作价 400,000 元。
5. 收到新兴工厂投入的原材料一批,新兴工厂原帐面价格为 12,000 元,经协商按市价确定价格 10,000 元,增值税 1,700 元。
6. 收到市电子科研所投入的专用机器设备,该固定资产帐面价值为 58,000 元,已提折旧 12,000 元,双方议价投资为 36,500 元。
7. 某外商投入美元 50,000 元,协议投入资本以 1 美元汇率 8.20 元人民币计,为 410,000 元人民币,实际收到存入银行美元日,美元外汇牌价为 1 : 8.40,协议美元值为投入资本,收到美元的外汇增值价差作资本公积入帐。

8. 新兴工厂投入仓库一座,评估价 125,000 元投入,企业接收使用。

[要求]

根据资料一与资料二,分别编写会计分录。

习题二 短期借款的核算

[目的]

划分短期借款的核算内容,掌握短期借入、计息、归还的核算方法。

[资料]

一、乙炔厂 9 月份发生短期借款业务如下:

1. 5 日,企业因资金不足,向某针织厂借入 6 月期贷款 20,000 元存入银行;月利率 12‰,本月 25 天计息,利息到期连本归还。
2. 8 日,企业因季节储备原材料需要,从银行取得生产费周转资金 71,000 元,划存银行;该借款日利率为 0.34‰,借款当月占用 22 天,本月应预提的利息费,待下季度末支付。
3. 10 日,企业原向工行借入临时周转借款 20,000 元,月利率 12‰,7 月份、8 月份各预提利息 240 元,本月 10 天利息直接支付(不需预提),企业开出支票支票 20,560 元归还借款及本季度利息。
4. 30 日,企业原向建设银行信贷部借入流动资金周转借款 40,000 元,月利率 12‰,银行按月划付利息,银行送入付息结算单,已付息 480 元。

二、冶金配件厂,部分短期借款连锁经济业务如下:

1. 4 月 1 日,企业向工商银行借入半年期的款项 45,000 元;该借款年利率 12%,按单利计算 4 至 8 月各月的预提利息;10 月 1 日,该借款到期,一次还本及后 3 个月利息,计息算头不算尾。

(1)4 月 1 日,取得短期借款:

(2)4 月 30 日,预提利息:

(3)6 月 30 日,本月计息并支付本季度利息:

(4)10 月 1 日,开出支票还本及付 7 月至 9 月利息: 16,000 元

2. 5 月 2 日,企业发放职工工资时,向职工借入 8 月期定期借款,年利率 18%,企业各月计息,到期以现金还本付息。

- (1) 5月2日,发放工资扣取短期借款;
- (2) 5月31日,计提30天利息(1个月计);
- (3) 12月31日,计提利息;
- (4) 12月31日,以现金归还本息;

【要求】

根据资料及提示、计息标准计算,编写借款、计息、偿付的会计分录。

习题三 长期借款的核算

【目的】

熟悉长期借款的使用范围,掌握长期借款的核算方法。

【资料】

一、某企业有关长期借款的经济业务如下:

1. 企业1995年1月1日向工商银行借入购置大型设备款1,200,000元,借款年利率12%,借款期限为二年,每半年归还借款利息一次,二年期满后一次还清本金。1995年12月31日前企业购建设备中共发生料、工、费800,000元;1996年6月底以前又发生费用300,000元。该大型设备于1996年6月底竣工,并办理竣工决算手续,交付车间使用。

(1) 1995年1月1日借入资金存储;

(2) 1995年建造设备支出专用设备及材料款300,000元(购入设备及材料直接交付使用);

(3) 1995年基本生产车间制造成本结转500,000元;

(4) 1995年6月底、12月底分别计算半年利息($1,200,000 \times 12\% \div 2$);

(5) 1995年6月底、12月底分别以存款偿还借款利息;

(6) 1996年6月底计算利息;

(7) 1996年6月底以存款支付借款利息;

(8) 1996年上半年基本生产车间制造成本结转280,000元,以存款20,000元支付其他费用;

(9) 1996年底结转设备完工交付使用工程成本;

(10) 1996年设备竣工交付后,下半年按月计提利息($1,200,000 \times 12\% \div 12$);

(11) 1996年底还本及付后半年利息;

2. 企业以基建借款建造厂房,市建三公司转来厂房实际造价570,000元。其中,有为生产准备的工具价值40,000元(已转企业按低值易耗品入库),内含建筑期应付利息30,000元,原借540,000元。厂房交付后,至还款到期日,应付利息10,000元,但企业无款归还又拖欠半年,该半年应付利息800元,超期未还罚息1,000元。最终以存款581,800元归还本息和罚息。

(1) 建设单位转来固定资产等及借款本金570,000元。

(2) 厂房交付使用后规定还款期间银行计提利息10,000元。

(3) 应付计提逾期借款利息及罚息1,800元。

(4) 最终(包括罚息)还本付息及承担罚息581,800元。

3. 企业向银行借入额度为80,000元,期限为一年的小型技措借款(边用边借,最终限额为80,000元,不可超,只可少借);