

建设单位会计 习题与题解

许慕超 主编

东北财经大学出版社

JIANSHEDANWEIKUAXITITIJIE

-44

DONGBEICAJINGDAXUE
CHUBANSHE

(辽)新登字10号

建设单位会计习题与题解

许嘉超 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店经销 喀左县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 6 7/8 字数: 150 000

1992年5月第1版 1992年5月第1次印刷

责任编辑: 隋 义 责任校对: 刘铁兰

印数: 1—5 000

ISBN 7-81005-582-8/F·435 定价: 4.50元

前 言

为了适应我校基建专业建设单位会计课程的教学需要，帮助学生学习和巩固所学的专业知识，我们编写了这本《建设单位会计习题与题解》，供大家学习参考。

本书是东北财经大学出版社1990年8月出版的《建设单位会计》一书的配套书。全书共分三个部分：第一部分是复习思考题与作业题；第二部分是作业题答案；第三部分是复习思考题题解。

本书由许慕超同志主编，第一部分的作业题和第二部分的作业题答案由许慕超和张捷同志编写；第一部分的复习思考题和第三部分的复习思考题题解由苗天祥、杨青和张文斌同志编写。由于编写时间仓促，加之编写水平所限，书中缺点、错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

1991年8月10日

目 录

第一部分 复习思考题与作业题	(1)
第一章 总论.....	(3)
第二章 基本建设资金来源的核算.....	(4)
第三章 器材的核算.....	(13)
第四章 基本建设支出的核算.....	(20)
第五章 基本建设其它业务的核算.....	(28)
第六章 交付使用财产的核算和基本 建设资金冲转的核算.....	(34)
第七章 建设单位会计报表和竣工决算.....	(40)
第二部分 作业题答案	(49)
第二章 基本建设资金来源的核算.....	(51)
第三章 器材的核算.....	(70)
第四章 基本建设支出的核算.....	(86)
第五章 基本建设其它业务的核算.....	(101)
第六章 交付使用财产的核算和基本 建设资金冲转的核算.....	(109)
第七章 建设单位会计报表和竣工决算.....	(117)
第三部分 复习思考题题解	(127)
第一章 总论.....	(129)
第二章 基本建设资金来源的核算.....	(135)
第三章 器材的核算.....	(149)
第四章 基本建设支出的核算.....	(164)

第五章	基本建设其它业务的核算.....	(180)
第六章	交付使用财产的核算和基本建设资金 冲转的核算.....	(189)
第七章	建设单位会计报表和竣工决算.....	(198)

第一部分

复习思考题与作业题

第一章 总 论

复习思考题

1. 什么是建设单位？建设单位与生产单位有何区别？
2. 什么是建设单位会计？它要完成哪些任务？
3. 什么是建设单位的储备资金？建设单位的储备资金与一般生产企业的储备资金有何区别？
4. 基本建设资金进入建设单位，可能采取何种形态？
5. 建设单位的资金运动有什么特点？
6. 基本建设资金是怎样退出建设单位的？
7. 建设单位会计帐户的设置有什么特点？

第二章 基本建设资金来源的核算

复习思考题

1. 建设单位的基本建设投资来源有哪些？
2. 什么是基本建设拨款？它包括哪些内容？
3. 为了核算基本建设拨款应设置哪几个总帐帐户和明细帐户？
4. 简述预算拨款限额管理的一般做法。
5. 试说明“限额存款”与“银行存款”有什么区别。
6. 何为进口设备转帐拨款和器材转帐拨款？两者在核算上有何区别？
7. 什么是自筹资金拨款？如何组织自筹资金拨款的核算？
8. 什么是其他拨款？它包括哪些内容？
9. 如何组织其他拨款的核算？
10. 什么是基本建设投资借款？什么是其他借款？说明其各自的内容。
11. 何为“拨改贷”投资借款？如何组织“拨改贷”投资借款的核算？
12. 基建借款的使用方式有哪几种？简述它们的主要区

别。

13. 如何组织基建投资借款利息和其他借款利息的核算?

14. 什么是企业债券资金? 它包括哪些内容?

15. 对企业债券的代理发行费、设计及印刷费和债券利息, 应如何进行帐务处理?

16. 什么是联营投资? 如何组织联营投资的核算?

作业题一

【目的】通过练习, 掌握基本建设预算内拨款的核算方法。

【资料】(一) 某建设单位19××年11月末有关帐户余额如下:

基建拨款——本年预算拨款	840 000 (贷方)
建筑安装工程投资	314 000 (借方)
库存材料	105 000 (借方)
材料成本差异	2 100 (借方)
库存设备	240 900 (借方)
限额存款——本年限额存款	120 000 (借方)
银行存款	58 000 (借方)
其中: 清理资金存款	30 000
采购资金存款	6 000
基建资金存款	22 000

(二) 十二月份发生如下经济业务:

(1) 2日收到建行转来主管部门签发的“基本建设拨款限额通知”, 拨入拨款限额110 000元。

(2) 4日, 从基建拨款户支付购入钢材一批贷款53 200

元，材料尚未验收入库。

(3) 6日，从基建拨款户支付购入铣床一台，货款41 800元，设备尚未到达。

(4) 8日，收到主管部门签发的“进口设备转帐拨款帐单”，通知办理进口成套设备的提货验收和转帐手续，本项到货设备的原价及国外运杂费共计198 000元。

(5) 10日，收到主管部门签发的“进口设备转帐拨款帐单”，通知办理进口成套设备的国外设计及技术资料费9 000元，专利费4 500元，技术保密费3 500元，设备检验费1 000元的转帐手续。

(6) 12日，收到主管部门签发的“器材转帐拨款帐单”，由本系统其他建设单位无偿拨入需要安装设备一台，实际成本24000元，已验收入库。

(7) 13日，根据主管部门通知，退回拨款限额100 000元。

(8) 20日，根据主管部门通知，转帐调拨给本系统其他建设单位钢材10吨，每吨钢材计划成本为950元，钢材已发出。

(9) 结转上述转帐调出钢材的材料成本差异借差500元，

(10) 24日，收到建行转来主管部门签发的“基本建设拨款限额通知”，拨入下年度预算拨款限额150 000元。

(11) 27日，将清理收回的预算拨款形成的基建结余资金30 000元，上交主管部门。

(12) 29日，将汇存异地工程用款余额22 000元，汇往外埠采购用款余额6 000元，转回基建拨款户。

(13) 年终, 根据财政部门规定, 将本年预算拨款限额结余, 全部注销。

(14) 下年初建立新帐, 结转“基建拨款”和“限额存款”有关明细帐户的上年余额。

【要求】

1. 根据发生的经济业务, 编制会计分录。

2. 开设和登记有关总分类帐(除“基建拨款”、“限额存款”和“银行存款”总帐要用正式格式外, 其他总帐可用丁字帐代替), 并结出余额。

3. 开设和登记限额存款、银行存款日记帐和基建拨款明细帐, 并结出余额。

4. 进行年终结帐, 并开设和登记“基建拨款”和“限额存款”下年新帐。

作 业 题 二

【目的】通过练习, 掌握基本建设预算外拨款的核算方法。

【资料】某建设单位发生下列经济业务:

1. 收到其他建设单位拨来共建职工住宅的自筹基建资金145 000元, 存入可供使用的自筹资金存款户。

2. 接到建行通知, 主管部门拨入基本建设自筹资金拨款800 000元, 已代为收帐。

3. 根据有关部门批准, 将预存建行的自筹资金拨款1 000 000元转入使用。

4. 以自筹资金存款支付购入材料货款145 000元, 材料尚未验收入库。

5. 按照国家规定调整材料调拨价格, 发生库存材料溢价2 400元。

6. 根据主管部门决定, 将本系统其他建设单位未完工的变电所工程, 移交本单位继续施工, 该工程的建筑工程成本为360 000元, 待摊投资为18 000元, 已办完交接手续。

7. 某自筹基建项目竣工, 清理库存材料收回价款17 500元, 存入开户行清理资金户。该材料的计划成本为16 300元; 材料成本差异为借差1 200元。

8. 年终, 将上述清理资金存款, 上交主管部门。

9. 下年初建立新帐, 结转“基建拨款”有关明细帐户的上年余额。

【要求】

根据上述经济业务编制必要的会计分录。

作 业 题 三

【目的】通过练习, 掌握基本建设投资借款的核算方法。

【资料】某“拨改贷”投资借款单位本期发生下列经济业务:

1. 收到建设银行通知, 核定“拨改贷”基建投资借款指标1 000 000元。

2. 以“拨改贷”投资借款支付某施工企业工程款140 000元。

3. 以“拨改贷”投资借款支付购入设备货款127 000元, 设备尚未到达。

4. 根据建行付息通知, 从借款户支付计划规定建设期

内的“拨改贷”投资借款利息2 100元。

5. 根据建行付息通知,从借款户支付超过计划规定建设期的“拨改贷”投资借款利息1 800元。

6. 以专项存款归还上述垫付利息的“拨改贷”投资借款1 800元。

7. 根据建行付息通知,从借款户支付项目建成投产后的“拨改贷”投资借款利息1 040元。

【要求】根据上述经济业务,编制必要的会计分录。

作 业 题 四

【目的】通过练习,掌握统借统还基本建设投资借款的核算方法。

【资料】某主管部门为其所属乙建设单位办理统借统还基建投资借款,发生下列经济业务:

1. 主管部门向建设银行统一借入基本建设投资借款400 000元,直接拨付所属乙建设单位。

2. 主管部门接到建行付息通知,本年投资借款利息为2 500元,已从借款户支付。

3. 年末,将上项借款利息分配给乙建设单位。

4. 乙建设单位将在建设过程中实现的基建收入14 000元,投资包干节余10 000元上交主管部门,用以归还统借统还基建投资借款。

5. 乙建设单位接到建行计息通知,本年统借统还投资借款的存款利息为1 640元,已代为收帐。

6. 乙建设单位将上项存款利息上交主管部门,用以归还统借统还基建投资借款。

7. 下年初建立新帐时, 乙建设单位将“应收生产单位投资借款”帐户的帐面余额372 000元, 全数转给主管部门。

【要求】根据上述经济业务, 分别编制主管部门和建设单位的会计分录。

作业题五

【目的】通过练习, 掌握企业债券资金的核算方法。

【资料】某建设单位发生下列经济业务:

1. 收到生产企业拨入企业债券资金330 000元, 存入开户建行。

2. 用债券资金存款购入需要安装设备一台, 买价及代垫运杂费计82 000元, 设备尚未到达。

3. 接建行付息通知, 从发行债券资金中直接扣收债券代理发行手续费15 000元, 债券设计及印刷费5 000元。

4. 用债券资金存款支付属于应核销其他支出性质的费用4 400元, 转出投资性质的费用18 000元。

5. 以债券资金存款支付给市建筑工程公司应付工程款225 000元。

6. 收到建行付息通知, 本期债券资金的存款利息为1 050元, 已代为收帐。

7. 债券资金工程竣工, 根据生产企业转帐通知, 将应计入工程成本的债券利息26 000元, 登记入帐。

8. 债券资金工程竣工交付使用, 已办完验收交接手续, 结转交付使用财产实际成本305 600元(明细略)。

9. 将企业债券资金项目的结余资金28 600元(其中: 债券存款利息1 050元, 库存材料27 550元), 交回生产企业。

10. 下年初建立新帐，将上述用企业债券资金完成的交付使用财产，转出投资、应核销投资和应核销其他支出，冲减企业债券资金本息。

【要求】根据上述经济业务，编制必要的会计分录。

作业题六

【目的】通过练习，掌握联营投资的核算方法。

【资料】某建设单位发生下列经济业务：

1. 收到国家专业投资公司拨入参股基建基金拨款500 000元，存入开户建行。

2. 用参股资金存款支付购入设备货款106 000元，设备尚未到达。

3. 用参股资金存款支付购入材料货款27 800元，材料尚未到达。

4. 用参股资金存款支付应付市建二公司工程款320 000元。

5. 用参股资金存款支付属于应核销投资性质的费用17 000元，属于转出投资性质的费用22 000元。

6. 联营投资工程竣工交付使用，已办完验收手续，结转用参股资金拨款完成的交付使用财产实际成本450 000元（明细略）。

7. 将参股资金拨款形成的结余资金11 000元（其中：银行存款2 700元，库存材料8 300元）移交生产单位。

8. 下年初建立新帐，将上述用参股资金拨款完成的交付使用财产、转出投资和应核销投资，冲减联营投资。

【要求】根据上述经济业务，编制必要的会计分录。

作业题七

【目的】通过练习,掌握基本建设其他借款的核算方法。

【资料】某实行基本建设投资包干责任制的预算拨款建设单位,发生下列经济业务:

1. 按规定向建设银行借入临时周转借款100 000元,借款的使用采取转存支付方式。

2. 用临时周转借款支付某施工企业工程款80 000元。

3. 按规定向建设银行借入国内储备借款200 000元,借款的使用采取转存支付方式。

4. 以国内储备借款支付为下年度储备设备货款,买价及运杂费共180 000元,设备尚未到达。

5. 接建行付息通知,本期国内储备借款利息1 250元,已由存款户支付。

6. 接建行付息通知,本期临时周转借款利息850元,已由存款户支付。

7. 下年度用国家预算拨款全部归还上述国内储备借款和临时周转借款。

【要求】根据上述经济业务,编制必要的会计分录。

第三章 器材的核算

复习思考题

1. 什么叫建设单位的器材？建设单位的器材包括哪些内容？
2. 建设单位的设备与一般生产企业的设备有何区别？
3. 建设单位器材核算的主要任务有哪些？
4. 为什么要对设备进行分类？建设单位对设备的分类方法有几种？
5. 对设备进行分类，与设备的管理和核算有什么关系？
6. 什么是需要安装设备？什么是不需要安装设备？
7. 建设单位收入各类设备的实际成本是怎样构成的？
8. 构成设备实际成本的各项费用是怎样计入设备采购成本的？
9. 建设单位发出设备实际成本的确定方法有哪几种？各是怎样计算的？
10. 建设单位核算器材的收发业务，需要设置哪些总帐帐户和明细帐户？
11. 为什么要设置“器材采购”帐户？怎样使用这个帐户？
12. 建设单位的采购保管费都包括哪些内容？应怎样组织核算？