

立信会计丛书

财务会计

习题与解答

俞文青 编著

CAIWU KUAIJI
XITI YU JIEDA

立信会计出版社
LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

财务会计习题与解答

俞文青 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计习题与解答/俞文青编著. —上海:立信会计出版社, 2005. 6

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-1474-X

I. 财… II. 俞… III. 财务会计-解题 IV. F234.4-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 065243 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	850×1168 毫米 1/32
印 张	3.5
字 数	82 千字
版 次	2005 年 6 月第 1 版
印 次	2005 年 6 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1474-X/F·1329
定 价	7.00 元

如有印订差错 请与本社联系

编者说明

本习题解答是俞文青编著《财务会计》的配套用书。其目的是使读者加深对财务会计的理解,熟练掌握财务会计核算的方法,通过加强基本技能训练,从而提高实务操作能力。

编 者

二〇〇五年七月

目 录

第一部分	财务会计习题	1
第一章	(略).....	3
第二章	货币资金的核算习题.....	3
第三章	材料的核算习题.....	4
第四章	固定资产和无形资产的核算习题	10
第五章	生产成本的核算习题	13
第六章	商品及其销售的核算习题	21
第七章	利润及其分配的核算习题	24
第八章	所有者权益的核算习题	27
第九章	负债的核算习题	28
第十章	对外投资、固定资产投资和非货币性交易的核算 习题	32
第十一章	财务会计报告习题	35
第二部分	财务会计习题解答	43
第一章	(略)	45
第二章	货币资金的核算习题解答	45
第三章	材料的核算习题解答	47
第四章	固定资产和无形资产的核算习题解答	56
第五章	生产成本的核算习题解答	59
第六章	商品及其销售的核算习题解答	70
第七章	利润及其分配的核算习题解答	73

第八章	所有者权益的核算习题解答	76
第九章	负债的核算习题解答	77
第十章	对外投资、固定资产投资和非货币性交易的核算 习题解答	83
第十一章	财务会计报告习题解答	87

第一部分

财务会计习题

1. The first part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various positions of the Board of Directors of the Corporation.

2. The second part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various positions of the Board of Directors of the Corporation.

第一章

(略)

第二章 货币资金的核算习题

习 题 一

(一) 目的 练习外币收支业务的核算。

(二) 资料

1. 某企业采用当季季初的汇率作为外币的折合率, 2005 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 日有关外币账户的外币余额和按 6 月 30 日汇率调整后的人民币余额如下表:

科目名称	账 面 余 额		
	美 元	折合率	人民币(元)
银行存款 美元存款	50 000	8.40	420 000
应收账款 甲公司	6 000	8.40	50 400
应收账款 乙公司	3 000	8.40	25 200
应付账款 子公司	5 000	8.40	42 000
短期借款 美元借款	20 000	8.40	168 000

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,收回甲公司上月销售款6 000美元;
- (2) 8月6日,支付子公司材料款3 000美元;
- (3) 9月8日,偿还短期借款10 000美元;
- (4) 9月30日,向甲公司赊销商品,应收账款8 000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日外币账户余额及汇兑损益计算表,按当日8.60元汇率将外币账户人民币余额进行调整。

习 题 二

(一) 目的 练习应收票据及其贴现的核算。

(二) 资料

1. 某企业于2005年6月1日收到子公司支付购货款的商业承兑汇票,票面金额为200 000元,不带息,8月1日到期。
2. 6月11日,该企业将上述未到期商业承兑汇票向银行贴现,月贴现率为10‰。
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 材料的核算习题

习 题 一

(一) 目的 练习材料采购的核算。

(二) 资料 某企业各项原材料在 2005 年度的计划单价及 4 月初的结存数量如下:

材料名称	计量单位	计划单价(元)	4 月初结存数量
甲材料	吨	1 200	30
乙材料	件	30	300
丙材料	件	120	100
丁材料	件	36	150
子材料	件	40	300
丑材料	件	100	60

4 月初各项原材料的实际成本为 81 548 元。

在 4 月份内,共发生了下列有关原材料采购业务:

1. 4 月 4 日,收到甲材料 10 吨,每吨发票价格 1 160 元,运杂费 600 元,均用结算户存款支付(考虑到进项增值税额不涉及材料采购成本,本习题均从略,以下同)。

2. 4 月 6 日,收到丙材料 20 件,每件发票价格 100 元,料款暂欠,运杂费 360 元,用结算户存款支付。

3. 4 月 8 日,收到乙材料 100 件,每件发票价格 28 元,运杂费共 240 元,均用结算户存款支付。

4. 4 月 10 日,收到丁材料 100 件,每件发票价格 28 元,料款暂欠,运杂费共 760 元,用结算户存款支付。

5. 4 月 12 日,收到子材料 150 件,每件发票价格 32 元,运杂费共 1 060 元,均用结算户存款支付。

6. 4 月 20 日,上列各项暂欠料款,均用结算户存款支付。

7. 4 月 21 日,收到丙材料 30 件,发票账单未到,先按计划价格暂估入账。

8. 4 月 22 日,收到甲材料 10 吨,每吨发票价格 1 176 元,运杂费共 640 元,均用结算户存款支付。

9. 4月25日,收到丙材料30件的发票,发票价格3000元,运杂费640元,均用结算户存款支付。

10. 4月29日,收到某公司发出100件乙材料的发票账单包括材料价格2800元,运杂费300元,已用结算户存款支付,但材料尚未运到。

11. 4月30日,材料采购保管费按材料采购计划价格成本的2%摊入材料采购成本。

(三) 要求

1. 为各项材料采购业务作成会计分录;

2. 将上列各项材料采购业务记入“物资采购明细分类账”;

3. 在“材料成本差异明细分类账”登记3月末和4月份收入材料的计划价格成本和材料成本差异,并计算4月份材料成本差异分摊率。

习 题 二

(一) 目的 练习按计划价格计价时材料日常收发的核算。

(二) 资料 习题一中的企业在2005年4月份内,发生了下列材料发出业务:

1. 4月1日,生产车间为1号产品领用甲材料5吨,为2号产品领用甲材料3吨。

2. 4月3日,生产车间为1号产品领用乙材料40件,为3号产品领用乙材料20件。

3. 4月7日,生产单位为1号产品领用丙材料15件,为2号产品领用丙材料18件,为3号产品领用丙材料12件。

4. 4月9日,生产车间为1号产品领用丁材料70件,为2号产品领用丁材料84件,为3号产品领用丁材料56件。

5. 4月10日,生产车间为1号产品领用子材料35件,为2号产品领用子材料42件,为3号产品领用子材料28件。

6. 4月12日,生产车间为1号产品领用丑材料10件,为2号产品领用丑材料5件,为3号产品领用丑材料5件。

7. 4月14日,供应部门领用甲材料2吨,委托其他企业加工生产用零件。

8. 4月17日,生产车间为1号产品领用甲材料3吨,为2号产品领用甲材料4吨,为3号产品领用甲材料5吨。

9. 4月21日,生产车间为2号产品领用乙材料40件,为3号产品领用乙材料20件。

10. 4月29日,生产车间退回为1号产品领用的甲材料1吨。

11. 4月30日,盘点生产现场,计有下列已领未用材料:

2号产品:丑材料2件 乙材料5件

3号产品:丑材料1件 甲材料1吨

(三) 要求 根据上列资料和习题一资料:

1. 编制4月上半月和下半月的“材料凭证交接单”;

2. 编制4月份“材料收、发、结存分类汇总表”;

3. 编制4月份“发出和耗用材料汇总表”(表中分产品列出耗用材料的计划价格成本和分摊的材料成本差异),并为发出和耗用材料作成会计分录;

4. 将4月份有关材料采购收发会计分录登记“物资采购”、“材料成本差异”、“原材料”总分类账户(采用“T”字式),并结出月末余额;

5. 将4月份分摊的材料成本差异在习题一“材料成本差异明细分类账”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

(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 某企业对材料日常收发按实际成本计价,2005

年4月份辛种材料的月初结余额和收入数量、单价以及发出数量如下:

1. 4月1日,存料200件,每件80元;
2. 4月3日,发出100件;
3. 4月5日,收入200件,每件92元;
4. 4月6日,发出100件;
5. 4月10日,发出100件;
6. 4月15日,收入300件,每件104元;
7. 4月24日,发出200件;
8. 4月26日,收入200件,每件108元;
9. 4月28日,发出300件。

(三) 要求

1. 设计一种按实际成本计价的“材料明细分类账”;
2. 用先进先出法将上列资料记入“材料明细分类账”,并在登记每笔收发数量后即结算余额;
3. 用移动平均法,将上列资料记入“材料明细分类账”,并在登记每笔收发数量后即结算余额。

习 题 四

(一) 目的 练习委托外单位加工材料的核算。

(二) 资料 某企业在2005年4、5月份内,共发生了下列有关委托加工材料的经济业务:

1. 4月14日,向受托加工单位发出甲材料2吨,加工铁件每吨计划价格1200元;
2. 4月15日,用结算户存款支付上项材料运输费150元;
3. 5月20日,收到受托加工单位加工费账单,共1000元,用结算户存款支付;
4. 5月21日,用结算户存款支付加工材料运输费150元;

5. 5月22日,加工材料验收入库,共32件,每件计划价格为120元。

(三) 要求

1. 计算委托加工材料的实际成本、计划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

(一) 目的 练习低值易耗品的核算。

(二) 资料 某企业低值易耗品日常收发按计划价格计价,对分次摊销低值易耗品采用“五五摊销法”。在2005年4月初,计有在库低值易耗品7200元,在用低值易耗品未摊销价值13600元,低值易耗品成本差异借差400元。

在4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. 4月2日,外购低值易耗品一批,发票价格6800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7200元。

2. 4月6日,收入由辅助生产车间自制的工具一批,实际成本为2100元,计划价格成本为2000元。

3. 4月10日,基本生产车间领用一次报耗工具一批,计划价格成本为1200元,领用分次摊销工具一批,计划价格成本为4000元。

4. 4月15日,基本生产车间领用一次报耗劳保用品一批,计划价格成本为1600元。

5. 4月20日,企业管理部门领用一次报耗用具一批,计划价格成本为1000元,领用分次摊销用具一批,计划价格成本为2000元。

6. 4月28日,基本生产车间报废在用工具一批,计划价格成本3 000元,残值40元作为材料入库。

(三) 要求

1. 计算4月份低值易耗品成本差异分摊率;
2. 编制4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。

第四章 固定资产和无形资产的核算习题

习 题 一

(一) 目的 练习固定资产折旧的核算。

(二) 资料

1. 某企业在2005年4月初各类固定资产的原值和4月份计提的折旧如下表:

单位: 元

固定资产类别	原 值	计提折旧
房屋	600 000	1 200
建筑物	200 000	400
机器设备	2 000 000	12 000
运输设备	600 000	3 600
仪器仪表	400 000	1 600
其他生产经营用固定资产	300 000	1 400
非生产经营用固定资产	300 000	1 000
合 计	4 400 000	21 200

2. 4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. 4月8日,用银行存款购入不需要安装的设备一台,价款50 000元,估计可用10年,预计净残值率为4%。

4. 4月20日,将一辆使用中的运输车辆停用,准备出售。这辆车的原值45 000元,估计使用年限为7年,预计净残值率为4%。

(三) 要求

1. 计算增加和停用的固定资产的月折旧率和月折旧额;

2. 作有关固定资产增加、减少业务的会计分录(停用运输车辆从“运输设备”转入“未使用固定资产”类);

3. 计算5月份各类固定资产的折旧额,并编制“固定资产折旧计算表”;

4. 为计提折旧作成会计分录(机器设备、仪器仪表的折旧记入“制造费用”科目,运输设备的折旧记入“其他业务支出”科目,其他各类固定资产的折旧记入“管理费用”科目)。

习 题 二

(一) 目的 练习固定资产清理和盘点盈亏的核算。

(二) 资料 某企业在2005年4月份内,在清查盘点固定资产时,发现了下列未入账固定资产和短缺、毁损固定资产,并经有关部门批准,作如下处理:

1. 将一台自制未入账的设备重估入账。该台设备的重置完全价值15 000元,经查明已使用2年,估计尚可使用8年,预计净残值率为4%。

2. 短缺原值6 000元仪器一台,已提折旧3 000元,报经有关部门同意转销。

3. 毁损机器一台,这台机器原值50 000元,已提折旧36 000