

乡镇工业企业财务管理丛书

乡镇工业企业 会计习题集



陈昌渠 主编

中国农业科技出版社

乡镇工业企业财务管理丛书

乡镇工业企业会计习题集

陈昌渠 主编

中国农业科技出版社

《乡镇企业财务管理丛书》出版说明

发展乡镇企业，是建设具有中国特色的社会主义的重要环节。为了提高乡镇企业的素质和经营管理水平，必须加强企业的财务管理与会计工作。近年来，农业部乡镇企业管理干部学院会统系会计专业多次举办乡镇企业财会人员岗位培训班，按照理论联系实际的原则办学，取得了较好的教学效果。为了适应乡镇企业发展与提高的需要，我们在总结岗位培训经验的基础上，编写了这套《乡镇企业财务管理丛书》，本丛书包括《会计原理》、《乡镇工业企业会计》、《乡镇企业财务管理》、《乡镇企业审计》等分册，陆续由中国农业科技出版社出版。

本丛书以乡镇企业管理干部为主要对象，可以作为培训教材，也可作为企业管理干部和有关人员的自学读物。

农业部乡镇企业管理干部学院

会统系会计专业

张金叶

《乡镇企业财务管理丛书编委会》

主 编 吴敬媛

副主编 郭康年 罗易维

编 委 (以姓氏笔划为序)

于兰春	王晓飞	王焕堂	刘熙宝
刘香云	杨立群	吴敬媛	张云来
罗易维	陈昌渠	郭康年	饶如玲
赵玉贞			

前 言

本书是农业部乡镇企业管理干部学院会统系编写的《乡镇工业企业会计》的配套教材。全书分两部分：第一部分，乡镇工业企业会计习题；第二部分，参考答案。

本书第二章习题及其参考答案由王焕堂编写，第三章习题及其参考答案由于兰春编写，第四、五、七三章习题及其参考答案由陈昌渠编写，第六、十两章习题及其参考答案由杨力群编写，第八章习题及其参考答案由刘熙宝编写，第九章习题及其参考答案由罗易维编写，第十一章习题及其参考答案由郭康年编写，综合练习及其参考答案由陈昌渠编写，最后经陈昌渠总纂定稿。

由于我们水平所限，本书会有许多缺点和错误，恳请读者批评指正。

编者

一九九二年十月

目 录

第二章 筹集资金的核算.....	(1)
习题一 投资集资的核算.....	(1)
习题二 借款集资的核算	(2)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(4)
习题一 货币资金收付业务的核算	(4)
习题二 商业汇票的核算	(6)
习题三 应收、应付款项的核算	(7)
第四章 固定资产的核算.....	(8)
习题一 固定资产增减的核算	(8)
习题二 固定资产折旧及大修理基金的计算方法	(10)
习题三 计提固定资产折旧、大修理基金及帐务处理	(11)
习题四 固定资产清查的核算	(12)
第五章 无形资产和对外投资的核算.....	(13)
习题一 无形资产和对外投资的核算	(13)
第六章 材料的核算	(14)
习题一 材料收发按实际成本核算	(14)
习题二 材料发出核算的三种计价方法	(17)
习题三 材料收发按计划成本核算	(18)
习题四 委托加工材料、低值易耗品和包装物的核算	(19)
习题五 包装物出租、出借的核算	(20)
第七章 工资的核算	(22)
习题一 工资总额的组成	(22)
习题二 计时工资的计算	(23)
习题三 计件工资的计算	(23)

习题四 浮动工资的计算	(24)
习题五 分成工资的计算	(25)
习题六 工资结算、分配与计提工资附加费的核算	(26)
习题七 成本工资的核算	(27)
第八章 生产成本的核算	(28)
习题一 生产费用与产品成本的区别	(28)
习题二 辅助生产费用的分配方法	(28)
习题三 采用品种法计算产品成本	(30)
习题四 采用分批法计算产品成本	(32)
习题五 采用分步法计算产品成本	(34)
习题六 采用分类法计算产品成本	(35)
第九章 产成品、销售和财务成果的核算	(35)
习题一 产成品和销售业务的核算	(35)
习题二 利润形成与分配的核算	(37)
第十章 专用基金的核算	(39)
习题一 专用基金的核算	(39)
第十一章 会计报表及其分析	(40)
习题一 资金平衡的编制	(40)
习题二 利润计算的编制	(41)
习题三 会计报表的分析	(42)
乡镇工业企业经营全过程及成果综合练习	(43)
参考答案	(53)

第二章 筹集资金的核算

习题一 投资集资的核算

一、目的

练习乡镇工业企业投资集资增减的核算。

二、资料

杨浦乡办企业沪江电讯器材厂1989年发生下列经济业务：

1. 6月17日收到乡经委拨入全新汽车一辆，价值25000元作为投资。

2. 6月26日收到某镇办企业华艺灯具厂投资50000元的银行收款通知，企业已办完入帐手续。

3. 6月30日，企业收到本乡个体户金仲毅投资现金10000元，双方办完入股手续后，款存银行。

4. 7月10日收到国营沪光重机厂运来不需安装的机械设备1套，原值145000元，运杂费5000元，薄钢板2吨，②3000元计6000元，两项计值156000元，均作联营投资，设备交付使用，材料已办理入库手续。

5. 7月20日，某村将8间库房作为对本企业的投资。该房原值20000元，已提折旧8000元，按净值作为投资，并已办妥移交手续。

6. 8月25日，某研究所以A产品生产专利权和商标权作为对企业的投资，经商定分别作价为12000元、8000元；28日经公证部门审定有关文书资料，双方签办协议并取得生产

和使用权。

7. 9月30日, 企业股东大会决议, 将企业的生产发展基金30000元弥补流动资金的不足。

8. 10月28日, 侨胞为扶持家乡的乡镇企业的发展, 捐赠不需安装的设备一套, 价值人民币20万元。根据资助证书副本和设备验收交付单填制入帐。

9. 年终按税法规定, 沪江厂应缴所得税128400元, 税务部门为鼓励企业开发新产品, 报上级有关部门批准, 减征该企业60%所得税。

10. 12月15日乡经委决定将原拨入的交通牌汽车调出安排它用。该车原值35000元, 已提折旧14000元, 以折余价值减少投资。

11. 12月20日合同期满, 国营大沪机器厂决定收回用作投资的车床1台, 投资计价30000元, 现已提折旧12000元, 作为减少沪江厂的投资, 并同意用存款结清折旧余额。

12. 年终决算结果, 该厂当年经营亏损, 乡政府应负担亏损2万元。经协商, 乡政府同意用乡投资基金弥补乡应负担当年亏损2万元。

三、要求

根据以上经济业务编制会计分录。

习题二 借款集资的核算

一、目的

熟悉乡镇企业借款集资增减的核算与借款报酬的计算方法。

二、资料

金山乡沪闵村石化二分厂当年发生下列经济业务:

1. 3月20日,企业向农行申请生产费借款8万元,经银行审查同意,办妥借款手续。

2. 3月25日,企业向乡经委借款3万元,向财政所申请周转金1万元,经审查同意,将款项拨入企业存款户。

3. 4月1日企业因生产急需,分别向石油公司、村委会、个体户武治国各借款1万元,借期一年,均已转入企业存款户,月利率分别为7.5%、8%、9%。分别计提月份利息(当地个人大额存款,存期1年月利率为6.6%)。

4. 4月25日,企业用A产品100吨②1800元,价值18万元,归还县物资公司的补偿贸易借款。

5. 6月20日,该厂原借农行生产费借款8万元,使用3个月已到期,用存款归还本息。该借款月息9%,4、5月份利息已预提进成本。

6. 11月2日,企业原借农机站款1.5万元,用于生产,按协议使用6个月,月息8%,超期归还每月加收罚息20%。实际超过3个月,按协议还本时一次付息,本息均用存款支付。

7. 去年11月30日企业申请设备借款2万元,支付购进载重汽车1辆货款。借期1年,年息10%,利息按季支付。现已到期还本付息,经股东会议决定,其资金由企业发展基金列支。

三、要求

根据以上经济业务,编制会计分录。

第三章 货币资金和结算业务的核算

习题一 货币资金收付业务的核算

一、目的

掌握货币资金的帐务处理和现金日记帐、银行(信用社)存款日记帐的登记方法以及银行(信用社)存款余额调节表的编制方法。

二、资料

(一)某企业 19××年 3 月 1 日的现金日记帐余额为 100 元, 银行(信用社)存款日记帐余额为 20000 元

(二)该企业 3 月 1 日至 3 月 31 日发生的有关经济业务如下:

1. 3 月 1 日, 出纳员签发 0001 号现金支票一张, 面额 300 元, 向银行提取现金备用。

2. 3 月 1 日, 采购员李明预借差旅费 80 元, 以现金付讫。

3. 3 月 2 日, 开出 2001 号转帐支票一张, 面额 280 元, 支付从五金商店购买生产用零星材料款; 材料已验收入库。

4. 3 月 3 日, 将申请银行签发的面额 10000 元的银行汇票和解讫通知交采购员王山, 到天津购买材料, 银行汇票号码是 3567。

5. 3 月 4 日, 企业销售产品一批, 收到卫星农场交来 2056 号银行汇票和解讫通知, 并交开户银行, 实际结算货款为 5800 元。

6. 3 月 5 日, 派采购员去上海进行零星采购, 财会部门填

制“信汇凭证”，委托开户银行将1400元款项汇往采购地，开立采购专户。

7. 3月6日，以现金30元，购买办公用品，当即交付使用。

8. 3月10日，采购员王山持发票等有关单据报销到天津购买材料款9900元，材料已验收入库，予以转帐。

9. 3月12日，银行转来3567号银行汇票的余款收帐通知联，将王山未用完的银行汇票余款100元，转回银行结算户。

10. 3月13日，采购员李明报销差旅费70元，剩余的现金交回。

11. 3月20日，去上海办理零星采购业务的采购员，寄回采购材料的发票等单证850元，材料已验收入库，予以转帐。

12. 3月26日，销售给利民商店产品一批，货款8500元，收到3001号转帐支票一张，并送存开户银行。

13. 3月28日，出售零星材料，收到现金50元，当日填制“送款单”送存银行。

14. 3月28日，开出2002号转帐支票一张400元，支付销售产品劳务费。

15. 3月29日，企业销售产品一批，收到购货单位交来2285号转帐支票一张6000元，并存入银行。

(三)该企业3月份银行(信用社)对帐单如下：

三、要求

(一)根据资料(二)，编制记帐凭证。

(二)根据资料(一)和有关记帐凭证登记现金日记帐和银行(信用社)存款日记帐。格式见教材第三章图表3-1和3-2。

银行(信用社)对帐单

户名: ××企业 帐户: ××

第×页

19××年		摘 要	结算凭证		收入	付出	结存
月	日		种 类	号数	(元)	(元)	(元)
3		上月结存					20000
	1	提取现金	现金支票	0001		300	19700
	2	付材料款	转帐支票	2001		280	19420
	3	签发汇票	银行汇票	3567		10000	9420
	4	存入销货款	进 帐 单		5800		15220
	5	汇往外地开立专户	信 汇			1400	13820
	12	存入汇票余款	收款通知		100		13920
	26	存入销货款	转帐支票	3001	8500		22420
	28	存入现金	送 款 单		50		22470
	29	归还拖欠款	信 汇		7000		29470
	30	付利息费	特转凭证			800	
	30	托入销货款	委托收款		5500		34170

(三)对某企业 3 月份银行(信用社)存款进行清查,并列出未达帐项;并根据查明的未达帐项编制“银行(信用社)存款余额调节表”。格式见教材第三章图表 3-4。

习题二 商业汇票的核算

一、目的

练习商业汇票结算的帐务处理

二、资料

某企业本期发生下列有关经济业务:

1. 4 月 11 日,企业销售给东方厂产品一批,价款 8000 元,收到对方签发并承兑的商业承兑汇票一张,面额 8000 元,5 月 6 日到期。

2. 4月14日, 企业向物资供应站购进钢材一批, 进价100000元, 当即签发一张面额100000元, 7月14日到期的银行承兑汇票, 并已向银行办妥承兑手续, 转交供货方; 同时以转帐支票支付银行承兑手续费100元。材料已验收入库。

3. 4月20日, 企业因急需资金, 将5月20日到期的—张面额为10000元银行承兑汇票向开户银行贴现, 年贴现率8%。

4. 5月6日, 企业在4月11日收到的商业承兑汇票8000元, 已到期, 票款已收存银行。

5. 7月14日, 企业向物资供应站承付银行承兑汇票票款100000元。

三、要求

根据上述经济业务编制会计分录。

习题三 应收、应付款项的核算

一、目的

掌握应收、应付款的帐务处理。

二、资料

某企业6月1日至6月15日, 发生下列有关经济业务:

1. 6月1日, 供销部门领取定额备用金300元, 以现金支付。

2. 6月3日, 销售给同城大众厂产品一批, 发票已开, 货款1500元, 产品已提走, 货款尚未收到。

3. 6月4日, 填制信汇凭证2000元, 委托开户银行将款项汇往红光厂, 预付购买材料款。

4. 6月10日, 供销部门持有关单据, 报销市内交通费80

元，经审核后，支付现金补足定额。

5. 6月11日，开出转帐支票，偿还前欠立新工厂材料款5000元。

6. 6月12日，接到银行通知，预收利民厂汇来购货款3000元，已收妥入帐。

7. 6月13日，仓库交来验收单，红光厂发来价值2000元的材料已验收入库，予以转帐。

三、要求

根据上述经济业务编制会计分录。

第四章 固定资产的核算

习题一 固定资产增减的核算

一、目的

通过练习掌握固定资产增加和减少的帐务处理。

二、资料

某乡镇企业本期发生下列经济业务：

1. 用银行存款购进汽车1辆，原价28000元，铁路运杂费400元，经验收后交付使用。

2. 用银行存款购进机床1台，原价13600元，配套安装材料1200元，验收入库后，机床及配套材料由机修车间领出安装，共用80工时，每工时单价3元。安装后经验收交付使用。

3. 企业急需设备1台，确定由专职人员组织在机修车间进行自制。从仓库领用材料1500元，专用材料2500元，自制

完毕后经验收交付使用。耗用机修车间工时 400 个，每工时单价 3 元，专职人员工资 1000 元。

4. 企业出售不需旧设备 1 台，原值 18000 元，已提折旧 13000 元，经双方协商协议价 4000 元，款已存入银行。

5. 企业出售不需汽车 1 辆，原价 35000 元，已提折旧 20000 元，双方协议价 17000 元，款已存入银行。

6. 企业按期报废车床 1 台，原价 25000 元，按分类折旧率已提折旧 24000 元，清理残料变价收入 1200 元，款已存入银行，并用现金支付清理费 80 元。

7. 企业经批准提前淘汰报废耗煤高锅炉 1 台，原价 60000 元，预计残值 2000 元，预计清理费用 400 元，按分类折旧率，已提折旧 52000 元。清理残料出售收入 1800 元，款已存入银行。并用存款支付清理费用 300 元。

8. 经股东会议决定，对原值 300000 元的生产车间进行扩建改建，共需资金 60000 元，其中新进设备款 40000 元由银行借款解决，扩建安装费 20000 元由企业发展基金解决。工程由市建筑安装公司承包。3 月 28 日取得设备借款 40000 元，当日承付设备款，设备验收入库后再交承包单位安装，并按合同规定预拨 10000 元工程款。设备借款借期两年，每年归还 20000 元，年息 10% 按季支付。6 月 28 日工程完工经验收交付使用，支付工程尾数款 10000 元。工程折除残料出售收入 2500 元，款已存入银行。

三、要求

按上列经济业务编制有关会计分录。

习题二 固定资产折旧及大修理基金的计算方法

一、目的

通过练习熟悉固定资产折旧及大修理基金提取的计算方法。

二、资料

(一) 运输工具类

1. 东风汽车 1 辆, 原值 25000 元, 预计使用 10 年, 残值 1400 元, 清理费 100 元; 在使用年限内预计大修理 3 次, 每次预计大修理费用 6500 元。

2. 黄河牌大卡车 1 辆, 原值 40000 元, 预计使用年限 9 年, 残值 4100 元, 清理费用 100 元, 年折旧额 4000 元; 在使用年限内预计可行驶里程 72 万公里, 本月行驶 7000 公里。在使用期间预计大修理 3 次, 每次大修理费预计 10000 元。

(二) 机械设备类

3. 车床 1 台, 原值 36250 元, 预计使用 12 年, 残值 300 元, 清理费 50 元, 年折旧额 3000 元; 预计可使用 9000 工时, 本月实际工作 700 工时。在使用年限内预计大修 3 次, 每次大修理费用预计 9300 元。年大修理基金提取额 2325 元。

4. 锅炉 1 台, 原值 38000 元, 预计使用 9 年, 残值 2500 元, 清理费用 500 元, 每年计提折旧 4000 元, 在使用期间需大修 3 次, 每次预计大修理费 9000 元, 每年计提大修理基金 3000 元。

三、要求

1. 使用年限法, 计算东风牌汽车的年折旧额、年、月折