

韩殷文 主编



工业会计题

工业会计题解

韩殿文 主编

辽宁科学技术出版社

1989年·沈阳

工业会计题解

Gongye Kuaiji TiJie

韩殿文 主编

辽宁科学技术出版社出版发行(沈阳市南京街6段1里2号)

庄河县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 15 $\frac{3}{4}$ 字数: 360,000

1989年2月第3版

1989年3月第2次印刷

责任编辑: 柳弘

封面设计: 邹君文

印数: 1—10,000

ISBN7—5381—0167—5/F·13

统一书号: 4288·39

定价: 5.80元

(自费出版)

编写说明

“工业会计题解”是为了满足会计人员业务学习和晋升技术职称的需要，根据我们编写的《工业会计》一书的内容，按照财政部颁发的国营工业企业会计制度和有关规定，并结合会计工作实践编写的。通过本题解的系统练习，可以帮助学员全面掌握工业会计的内容，提高分析和解决实际问题的能力，因此，本题解也适应财经院校工业会计专业，以及自学函授等学习的需要。

本题解是由以下三个部分组成的：

第一部分：练习题；第二部分：练习题解；第三部分：复习思考题。

本题解是由韩殿文同志主编，张贵华同志编写了工资的核算、固定资产的核算，王传铭同志编写了产成品、销售和财务成果的核算，阎凤芝、刘洋熙同志编写了会计报表，董志生同志编写了基金、借款、拨款和投资的核算，其他内容由韩殿文同志编写，全书内容由韩殿文同志修改和总纂，定稿时经关连升教授审阅。

由于我们的水平所限，书中可能会出现差错，希望读者批评、指正，以便进一步修改提高。

编 者

1989年3月

目 录

第一部分 练习题

第一章 货币资金和结算的核算

第一题	现金和备用金的核算	(1)
第二题	银行结算业务的核算	(2)
第三题	银行存款的清查核对	(4)
第四题	货币资金、结算的核算与凭证	(6)

第二章 工资的核算

第一题	计时工资的计算	(16)
第二题	计件工资的计算	(20)
第三题	工资的总分类核算	(21)
第四题	工资附加费的总分类核算	(25)

第三章 固定资产的核算

第一题	固定资产增加和减少的核算	(26)
第二题	固定资产折旧和大修理基金 提成的计算	(28)
第三题	固定资产折旧和大修理基金 提成的核算	(30)
第四题	固定资产租赁和清查的核算	(31)

第四章 材料的核算

第一题	材料收发的计价	(33)
-----	---------	------

第二题	按实际成本计价的材料 采购、收发的核算.....	(34)
第三题	按计划成本计价的材料 采购、收发的核算.....	(41)
第四题	按两种成本计价的材料 采购、收发的核算.....	(45)
第五题	委托加工材料的核算.....	(46)
第六题	低值易耗品的核算.....	(47)
第七题	包装物的核算.....	(48)
第八题	材料清查的核算.....	(50)
第九题	超储积压物资的核算.....	(50)

第五章 产品成本核算原理

第一题	原材料费用的分配 (一)	(52)
第二题	原材料费用的分配 (二)	(52)
第三题	原材料费用的分配 (三)	(53)
第四题	原材料费用的分配 (四)	(53)
第五题	外购动力费的分配	(54)
第六题	工资和提取的职工福利基金的分配	(54)
第七题	辅助生产费用的分配 (一)	(55)
第八题	辅助生产费用的分配 (二)	(56)
第九题	辅助生产费用的分配 (三)	(57)
第十题	辅助生产费用的分配 (四)	(57)
第十一题	辅助生产费用的分配 (五)	(58)
第十二题	辅助生产费用的分配 (六)	(59)
第十三题	车间经费和企业管理费的分配	(60)
第十四题	车间经费的分配	(61)

第十五题	企业管理费的分配	(62)
第十六题	生产中废品损失的核算与分配	(62)
第十七题	生产费用在完工产品和在产品之间的分配 (一)	(65)
第十八题	生产费用在完工产品和在产品之间的分配 (二)	(67)
第十九题	生产费用在完工产品和在产品之间的分配 (三)	(68)
第二十题	生产费用在完工产品和在产品之间的分配 (四)	(68)

第六章 产品成本核算方法

第一题	产品成本计算的品种法	(77)
第二题	产品成本计算的分步法 (一)	(83)
第三题	产品成本计算的分步法 (二)	(84)
第四题	产品成本计算的分步法 (三)	(85)
第五题	产品成本计算的分步法 (四)	(87)
第六题	产品成本计算的分步法 (五)	(89)
第七题	产品成本计算的分步法 (六)	(91)
第八题	产品成本计算的分批法	(92)
第九题	产品成本计算的分类法	(98)
第十题	联产品成本的计算	(99)
第十一题	副产品成本的计算	(101)
第十二题	产品成本计算的定额比例法	(102)
第十三题	产品成本计算的定额法	(104)

第七章 产成品、销售和财务成果的核算

第一题	产成品按实际成本计价的核算	(108)
-----	---------------	-------

第二题	产成品按计划成本计价的核算.....	(110)
第三题	托收承付结算方式销售产品的核算.....	(110)
第四题	其他结算方式销售产品的核算.....	(113)
第五题	利润形成的核算.....	(115)
第六题	应交所得税、应交调节税 和应留利润的计算.....	(116)
第七题	利润分配的核算.....	(118)

第八章 基金、借款、拨款和投资和债券的核算

第一题	流动基金的核算.....	(121)
第二题	流动资金借款的核算.....	(122)
第三题	基建借款的核算.....	(123)
第四题	专用借款的核算.....	(124)
第五题	应付引进设备款的核算.....	(125)
第六题	企业留利的计算与核算.....	(126)
第七题	更新改造基金的核算.....	(127)
第八题	大修理基金的核算.....	(128)
第九题	职工福利基金的核算.....	(129)
第十题	专用拨款的核算.....	(131)
第十一题	投资的核算.....	(132)

第九章 会计报表

第一题	资金平衡表的编制.....	(131)
第二题	专用基金及专用拨款表的编制.....	(137)
第三题	基建借款及专项借款表的编制.....	(141)
第四题	商品产品成本表 和主要产品单位成本表的编制.....	(143)
第五题	生产费用表的编制.....	(145)

第六题	车间经费及企业管理费明细表的编制·····	(157)
第七题	利润表的编制·····	(160)
第八题	产品销售利润明细表的编制·····	(164)

第二部分 练习题解

第一章 货币资金和结算的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 ()

第二章 工资的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 ()

第三章 固定资产的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 ()

第四章 材料的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 () 第五题 () 第六题 ()
第七题 () 第八题 () 第九题 ()

第五章 产品成本核算原理

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 () 第五题 () 第六题 ()
第七题 () 第八题 () 第九题 ()
第十题 () 第十一题 () 第十二题 ()
第十三题 () 第十四题 () 第十五题 ()
第十六题 () 第十七题 () 第十八题 ()
第十九题 () 第二十题 ()

第六章 产品成本核算方法

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 () 第五题 () 第六题 ()
第七题 () 第八题 () 第九题 ()
第十题 () 第十一题 () 第十二题
第十三题 ()

第七章 产成品、销售和财务成果的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 () 第五题 () 第六题 ()
第七题 ()

第八章 基金、借款、拨款、投资和债券的核算

- 第一题 () 第二题 () 第三题 ()
第四题 () 第五题 () 第六题 ()
第七题 () 第八题 () 第九题 ()
第十题 () 第十一题 ()

第九章 会计报表

- 第一题 () 第二题 第三题 ()
第四题 () 第五题 第六题
第七题 () 第八题 ()

第三部分 复习思考题

一() 二() 三() 四() 五()

六() 七() 八() 九() 十()

第一部分 练习题

第一章 货币资金的核算

第一题 现金和备用金的核算

一、目的：通过本题练习，掌握现金和备用金的核算方法。

二、资料：

1、红星工厂19××年1月初有关科目余额如下：

现金日记帐：450元

其他应收款总帐：280元

备用金明细帐：张红 45元

李明 35元

2、本月发生经济业务：

(1) 3日王效英公出借差旅费230元，以现金付给。

(2) 4日购买办公用品，支付现金5元。

(3) 7日开出现金支票一张，从银行提取现金200元补充库存现金。

(4) 8日采购员陈宁外出借差旅费100元，以现金付给。

(5) 10日张红报差旅费52元，李明报差旅费43元，借款不足部分已填制补借单。

(6) 12日将零星销售产品收入现金310元，填制现金缴款单，存入银行。

(7) 16日王效英报销出差旅费的内容如下:

4日19时从大连乘直快列车去哈尔滨, 5日13点45分到达, 硬席票价23元, 宿费15元, 市内交通费3.60元, 电话费4元; 8日21点从哈尔滨乘火车去天津, 9日20点到达, 硬席票价25元, 宿费28元, 市内交通费12.40元; 14日2点从天津返回大连, 当日16点到达, 硬席票价19元, 卧铺票价12元, 市内交通费0.50元, 剩余借款以现金退回(按规定每天出差补助2.50元, 不乘坐卧铺, 按硬席票价的一半补助。出差不足4小时不予补助)。

(8) 22日购买工作手册50本, 每本0.40元, 以现金付给。

(9) 26日王伟报销市内交通费8元, 以现金付给。

(10) 29日用现金16元, 支付购入材料市内运杂费。

三、要求: 根据上述资料:

- 1、登记现金日记帐的月初余额;
- 2、编制记帐凭证登记现金日记帐;
- 3、结出现金日记帐的月末余额。

第二题 银行结算业务的核算

一、目的: 通过本题练习, 掌握银行存款业务的核算方法。

二、资料:

1、红星工厂19××年3月31日银行存款日记帐余额为164,000元。

2、红星工厂19××年4月份发生的银行存款收付业务如下:

(1) 开出转帐支票341号, 偿还前欠大华工厂材料货

(2) 开出转帐支票342号, 付给五金电料公司购小五金(低值易耗品)款470元(按实际成本计价核算)。

(3) 开出转帐支票343号, 付给文化用品公司购办公用品30元。

(4) 开出现金支票637号, 提取现金200元备用。

(5) 开出现金支票638号, 提取现金150元付给姚力同志作为预借出差旅费。

(6) 本月销售产品货款收入转帐支票8张(504—511), 共3450元已送存银行。

(7) 银行通知, 本厂上月末从沈阳钢厂购入钢材一批货款5,800元, 承付期已到, 该款项已付出(按实际成本计价核算材料)。

(8) 银行通知, 本厂上月委托银行向天津钢厂收取货款4,700元(托收凭证048), 已收受入帐。

(9) 银行通知代付电话费200元(企业管理部门)。

(10) 银行通知, 已代付电费800元(辅助生产变电车间)。

(11) 本月销售收入转帐支票12张, 共13,800元已送存银行。

(12) 开出转帐支票344号, 付给前欠第二钢厂材料货款8,600元。

(13) 开出转帐支票345号, 付给前欠自力工厂材料货款540元。

(14) 开出现金支票639号, 提取现金200元。

(15) 银行通知, 本溪五金厂的货款2,600元(托收凭证047)已收受入帐。

(16) 开出信用证委托书，委托银行将5,000元开设信用证存款专户，作为付鞍山炼铁厂材料款，银行同意办理。

(17) 开出信汇结算凭证110号，委托银行将1,500元，汇往上海开立采购专户，银行同意办理。

(18) 银行转来鞍山炼铁厂信用证结算凭证第四联(921号)，货款、运费等共计4,400元(材料按实际成本计价核算)。

(19) 鞍山炼铁厂信用证业务结束，撤销信用证专户，并将剩余款项转回银行结算户。

(20) 驻上海采购员，报销零星采购材料款500元(材料按实际成本计价核算)，材料尚未运到。

三、要求：根据上述资料：

- 1、登记银行存款日记帐的月初余额。
- 2、编制记帐凭证，登记银行存款日记帐。
- 3、结出银行存款日记帐的月末余额。

第三题 银行存款的清查核对

一、目的：通过本题练习，掌握银行存款调节表的编制方法。

二、资料：

1、红星工厂19××年4月份银行存款日记帐资料见第二题。

2、红星工厂19××年4月份中国人民银行对帐单如下：

人 民 银 行 对 帐 单

帐号: 040038

厂名: 红星工厂

19××年		摘	要	支票号码	存 入	支 出	余 额
月	日						
1	略	承 取 承 托 托 托 托 转 转 托 存 取 托 开 汇 转	前 金 金 现 回 回 付 收 收 收 收 收 收 帐 帐 收 入 回 收 出 出 回 转	637 638 341 343 504—511 639	 4,700 2,600 3,500 3,450 600	250 150 5,800 200 800 2,500 30 200 700 5,000 1,500	164,000 164,100 167,620 152,620 161,120 161,720 161,720
		过 次 页					

三、要求：根据上述资料，编制银行存款余额调节表。

第四题 货币资金、结算的核算与凭证

一、目的：通过本题练习，掌握货币资金、结算的核算和有关凭证的使用方法。

二、资料：

1、向阳化工厂19××年2月份日记帐月初余额如下，

现 金	200
银行存款	4,000

2、本月发生经济业务：

(1) 2月3日银行通知，核准发放给企业生产周转借款8,000元，已转入银行存款户。

借款借据第二联（回单）

19××年2月3日

借款单位名称	向阳化工厂	种 类	生产周转借款
借 款 金 额	人民币捌千元		¥8,000

上列借款已核准发放，并转入向阳化工厂，账号20216

银行签章19××年2月3日

(2) 2月6日收到银行转来托收承付结算凭证第五联、发货票和运单，经审核无误，材料已验收入库（材料按实际成本计价核算）。（凭证见第7页）

(3) 2月11日收到银行转来托收无承付结算凭证，支付电话电报费。（凭证见第8页）

计划异地托收承付结算凭证第五联（承付通知）收款

委托日期 19××年2月2日

付款单位	全称	向阳化工厂	收款单位	全称	上海化工厂
	帐号或地址	20246		帐号	31256
	开户银行			开户银行	
托收金额			陆千零贰拾元整		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
金额（大写）					¥ 6 0 2 0 0 0

上海化工厂发货票

19××年2月1日

品名	单位	数量	单价	金额
香精	公斤	100	60	6,000

上海海运局发货票

19××年2月1日

发站	终到站	货物名称	重量	运费
上海	大连	香精	100公斤	20元