

新编立信会计丛书

簿记教材 习题解答

陈乃宽 施明璋 编写

提 要

本书系根据《簿记教材》各章习题所编写的解答。内容包括：确定会计分录、编制记帐凭证、登记日记帐和分类帐、进行试算、查错、对帐和编制会计报表，以及一些主要经济业务的帐务处理方法的习题解答。

1-44

知 识 出 版 社

F231-44

1

3

B065/11

新编立信会计丛书

簿记教材 习题解答

陈乃宽 施明璋 编写

知识出版社

1985·1·上海



B

204772

新编立信会计丛书编委会

主 任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

新编立信会计丛书

簿记教材习题解答

陈乃宽 施明璋 编写

知 识 出 版 社 出 版

(上海古北路650号)

新华书店上海发行所发行 党群书报印刷厂印刷

开本 850×1156 毫米 1/32 印张 2.875 字数 66,000

1985年4月第1版 1985年4月第1次印刷

书号: 4214·1036 定价: 0.79 元

编写说明

新编立信会计丛书《簿记教材》已由知识出版社出版，各章末共附有习题 43 个。该书出版后，不少财经中等专业学校、职业学校、函授学校及财会干部培训班采作教材。为了便于教师批改作业时作为参考，我们编写了这本《簿记教材习题解答》。

本书从记帐实务工作要求出发，以记帐方法为中心，密切配合教材要求，作由浅入深、循序渐进的练习与演算，使学员对簿记工作有一个完整的概念。为节省篇幅，本书文字方面力求简明扼要，会计凭证、帐簿的格式也从简。学员解题时应按任课老师的教学要求去做，不受本书解答之限。

本书中如有缺点、错误之处，恳予批评、指正。

编 者

1984 年 5 月

目 录

第一章 绪 论 (无习题)	
第二章 帐 户 (无习题)	
第三章 借贷记帐原理	1
习题一 (分号 3-1 总号 1)	1
习题二 (分号 3-2 总号 2)	2
习题三 (分号 3-3 总号 3)	3
第四章 会计凭证	4
习题一 (分号 4-1 总号 4)	4
习题二 (分号 4-2 总号 5)	6
习题三 (分号 4-3 总号 6)	9
习题四 (分号 4-4 总号 7)	9
第五章 日记帐	15
习题一 (分号 5-1 总号 8)	15
习题二 (分号 5-2 总号 9)	20
第六章 分类帐	21
习题一 (分号 6-1 总号 10)	21
习题二 (分号 6-2 总号 11)	21
习题三 (分号 6-3 总号 12)	37
第七章 试算、查错和对帐	41
习题一 (分号 7-1 总号 13)	41
习题二 (分号 7-2 总号 14)	41
习题三 (分号 7-3 总号 15)	41
第八章 结 帐	43
习题一 (分号 8-1 总号 16)	43
习题二 (分号 8-2 总号 17)	43
习题三 (分号 8-3 总号 18)	44
第九章 会计报表	48
习题一 (分号 9-1 总号 19)	48
习题二 (分号 9-2 总号 20)	50

第十章 帐务处理程序	51
习题一 (分号 10-1 总号 21)	51
习题二 (分号 10-2 总号 22)	51
第十一章 货币资金及银行借款的帐务处理	53
习题一 (分号 11-1 总号 23)	53
习题二 (分号 11-2 总号 24)	53
第十二章 固定资产的帐务处理	55
习题一 (分号 12-1 总号 25)	55
习题二 (分号 12-2 总号 26)	56
第十三章 基金的帐务处理	58
习题一 (分号 13-1 总号 27)	58
习题二 (分号 13-2 总号 28)	59
第十四章 供应过程的帐务处理	61
习题一 (分号 14-1 总号 29)	61
习题二 (分号 14-2 总号 30)	61
习题三 (分号 14-3 总号 31)	62
习题四 (分号 14-4 总号 32)	65
第十五章 生产过程的帐务处理	66
习题一 (分号 15-1 总号 33)	66
习题二 (分号 15-2 总号 34)	66
习题三 (分号 15-3 总号 35)	67
习题四 (分号 15-4 总号 36)	68
习题五 (分号 15-5 总号 37)	68
第十六章 销售过程的帐务处理	75
习题一 (分号 16-1 总号 38)	75
习题二 (分号 16-2 总号 39)	76
第十七章 财务成果的帐务处理	79
习题一 (分号 17-1 总号 40)	79
习题二 (分号 17-2 总号 41)	81
习题三 (分号 17-3 总号 42)	82
第十八章 财产清查的帐务处理	85
习题一 (分号 18-1 总号 43)	85
附:《簿记教材》(第一版)习题勘误	86

第一章 绪 论(无习题)

第二章 帐 户(无习题)

第三章 借贷记帐原理

习 题 一

分号	3-1
总号	1

要求：指出下列经济业务在借贷十要素中的对应关系：

1. 资产的增加(银行存款的增加)——基金的增加(国家流动基金的增加)
2. 资产的增加(库存商品的增加)——资产的减少(银行存款的减少)
3. 资产的增加(银行存款的增加)——收益的增加(销售收入的增加)
4. 资产的增加(现金的增加)——资产的减少(银行存款的减少)
5. 费用的增加(商品流通费的增加)——资产的减少(现金的减少)
6. 资产的增加(库存商品的增加)——负债的增加(应付购货款的增加)
7. 资产的增加(应收销货款的增加)——收益的增加(销售收入的增加)
8. 负债的减少(应付购货款的减少)——资产的减少(库存商品的减少)①
9. 资产的增加(现金的增加)——费用的减少(商品流通费的减少)
10. 基金的减少(国家流动基金的减少)——资产的减少(银行存款的减少)

① 本题 8 应加“货款结算方式”，如加“货款尚未支付”，则答案应如上述；如加“收回货款，存入银行”，应是资产的增加(银行存款的增加)；如加“收回现金”，应是资产的增加(现金的增加)。资产的减少(库存商品的减少)不变。

习 题 二

分号	3-2
总号	2

要求：编制会计分录，并指出哪几个是复合分录。

顺序号	会 计 科 目	摘 要	借方金额	贷方金额
1	固定资产 国家固定基金 ^①	上级公司拨入房屋一幢（门市部用）	50,000.00	50,000.00
2	银行存款 国家流动基金	上级公司拨入流动资金	50,000.00	50,000.00
3	库存商品 应付购货款	向陶瓷批发部购货一批，货款未付	4,700.00	4,700.00
4-1	银行存款 销售收入	销售咖啡具 10 套，现收	96.00	96.00
4-2	销售成本 库存商品	结转咖啡具 10 套销售成本	80.00	80.00
5	应付购货款 ^② 库存商品 银行存款	退回陶批蓝心花饭碗 100 只，并付清货款	4,700.00	32.00 4,668.00
6	低值易耗品 银行存款	购入办公用器具一批	500.00	500.00

① 国家固定基金及国家流动基金也可按国营工业企业统一会计科目，改用固定基金及流动基金（以下均同）。

② 其中分录 5 为复合分录，其余都是简单分录。

习 题 三

分号	3-3
总号	3

要求：编制会计分录。

顺序号	会 计 科 目	摘 要	借方金额	贷方金额
1	库存商品	向精益瓷器厂购货一批，货款未	5,184.00	
	应付购货款	付		5,184.00
2	应付购货款	付还精益瓷器厂货款，付委	5,184.00	
	银行存款			5,184.00
3	其他应收款	采购员李英去宜兴出差暂支旅费	30.00	
	现 金			30.00
4	银行存款	房地产公司销货，发票 *20826；	1,335.00	
	销售收入	货款收讫		1,335.00
5	销售成本	结转房地产公司销货成本	1,210.00	
	库存商品			1,210.00
6	商品流通费	采购员李英报销宜兴旅费，並交	20.50	
	现 金	还余款	9.50	
	其他应收款			30.00
7	现 金	银行提现，支票 *008684，备发工	600.00	
	银行存款	资		600.00
8	商品流通费	现金发放本月职工工资	600.00	
	现 金			600.00
9	应收销货款	黄浦大楼销货，发票 *20827，货	484.00	
	销售收入	款未收		484.00
10	销售成本	结转黄浦大楼销货成本	456.00	
	库存商品			456.00
11	银行存款	黄浦大楼销货，款收讫	484.00	
	应收销货款			484.00

第四章 会计凭证

习 题 一

分号	4-1
总号	4

要求：编制记帐凭证(用收款凭证、付款凭证、转帐凭证三种)，並按规定格式填写(为节省篇幅,此处格式从简)。

收 款 凭 证

编号： 现收 1

借方科目：现金

19××年1月1日

贷方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附 件
销售收入	黄 豆	现销 100 斤 @ 0.20 发票 *1001	20.00		1

收 款 凭 证

编号： 银收 1

借方科目：银行存款

19××年1月2日

贷方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
销售收入	糯 米	售×食品店 300 斤@0.21 发票 *1002	63.00		2

转 帐 凭 证

编号： 转 1

19××年1月2日

会计科目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
应收销货款	天丰厂	销货, 发票 *1003, 款未收	930.00			1
销售收入	芝 麻	售天丰厂 1,000 斤 @ 0.68		680.00		
	花生果	售天丰厂 500 斤 @ 0.50		250.00		

- 注：1. 销售收入、销售成本、库存商品等帐户可以按品种分设子目,也可以不分子目,则应在摘要栏写明商品品种名称。在商品品种繁多的企业,也可以仅写购销单位名称及发票号数,品种不列。
2. 凡记帐凭证金额栏的合计数前应加“¥”符号。
3. 记帐凭证下面制单人应签章。

收款凭证

编号: 银收 2

借方科目: 银行存款

19××年1月3日

贷方科目	子目	摘 要	金 额	过帐	附件
应收销货款	天丰厂	货款收讫	930.00		1

付款凭证

编号: 现付 1

贷方科目: 现金

19××年1月3日

借方科目	子目	摘 要	金 额	过帐	附件
商品流通费	办公费	(此处可由学员自行假定两笔办公费)			2
		合 计	¥12.50		

注: 每张凭证合计金额前应加“¥”符号(本书一般从略)。

付款凭证

编号: 银付 1

贷方科目: 银行存款

19××年1月5日

借方科目	子目	摘 要	金 额	过帐	附件
现 金		提现, 备发工资, 现支 *86366	300.00		1

注: 银行提现, 可仅编银行付款凭证, 或同时对另编现金收款凭证。

付款凭证

编号: 现付 2

贷方科目: 现金

19××年1月5日

借方科目	子目	摘 要	金 额	过 帐	附 件
商品流通费	工 资	发放本月工资	300.00		1

转帐凭证

编号: 转 2

19××年1月5日

会计科目	子目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
销售成本 库存商品		结转 1~5 日销售成本	780.60	780.60		1

习 题 二

分号	4-2
总号	5

要求：将第三章习题 3-3 的经济业务编制记帐凭证，并按规定格式填写。

转 帐 凭 证

编号：转 1

19××年×月×日

会 计 科 目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
库存商品		精益厂购货, 货款未付	5,184.00			2
应付购货款	精益厂			5,184.00		

付 款 凭 证

编号：银付 1

贷方科目：银行存款

19××年×月×日

借方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
应付购货款	精益厂	清偿货款, 付委	5,184.00		1

付 款 凭 证

编号：现付 1

贷方科目：现金

19××年×月×日

借方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
其他应收款	暂支旅费	采购员李英去宜兴出差暂支	30.00		1

收 款 凭 证

编号：银收 1

借方科目：银行存款

19××年×月×日

贷方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
销售收入	瓷洗面盆	售房地产公司 50 只 @26.70, 发票 #20826	1,335.00		2

转帐凭证编号: 转 2

19××年×月×日

会计科目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
销售成本	瓷洗面盆	结转售房地产公司	1,210.00			1
库存商品	瓷洗面盆	瓷洗面盆销货成本		1,210.00		

转帐凭证编号: 转 3

19××年×月×日

会计科目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
商品流通费	差旅费	采购员李英报销宜	20.50			1
其他应收款	暂支旅费	兴出差旅费		20.50		

收款凭证编号: 现收 1

19××年×月×日

借方科目: 现金

贷方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
其他应收款	暂支旅费	采购员李英交还余款	9.50		无

付款凭证编号: 银付 2

19××年×月×日

贷方科目: 银行存款

借方科目	子目	摘 要	金 额	过帐	附件
现 金		银行提现, 支票 #008684, 备发工资	600.00	✓	1

注: 也可再编制现金收款凭证一张, 附件张数注“无”。

付款凭证编号: 现付 2

19××年×月×日

贷方科目: 现金

借方科目	子目	摘 要	金 额	过帐	附件
商品流通费	工资	现金发放本月职工工资	600.00		1

转帐凭证

编号: 转 4

19××年×月×日

会计科目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
应收销货款	黄浦大楼	销货, 发票 #20827, 货款未收	484.00			1
销售收入	瓷坐便器	售黄浦大楼 20 只 @ 24.20		484.00		

转帐凭证

编号: 转 5

19××年×月×日

会计科目	子 目	摘 要	借方金额	贷方金额	过帐	附件
销售成本	瓷坐便器	结转售黄浦大楼销货成本	456.00			1
库存商品	瓷坐便器			456.00		

收款凭证

编号: 银收 2

借方科目: 银行存款

19××年×月×日

贷方科目	子 目	摘 要	金 额	过帐	附件
应收销货款	黄浦大楼	货款收讫, 解存银行	484.00		1

思考题答案:

相同点: 记帐凭证的主要内容是会计分录, 所以应借、应贷的会计科目名称及金额, 两者应该相同; 两者的摘要都是对经济业务内容的简要说明, 也基本相同 (会计分录的摘要应说明经济业务的全貌; 记帐凭证的摘要应配合该会计科目、子目及其金额来说明经济业务的情况)。

不同点: (1) 会计分录并非会计凭证, 只要说明应借、应贷的会计科目及子目、摘要及借、贷方金额即可。记帐凭证是会计凭证, 应按规定的格式填写, 並填明附件张数, 经有关人员传递签章, 方为有效。(2) 会计分录不必划分收款、付款或转帐, 可混合编制; 记帐凭证应分别收款、付款或转帐编制。(3) 会计分录可不考虑编号, 记帐凭证应严格按收款、付款或转帐分别编列顺序号数。

习 题 三

分号	4-3
总号	6

要求：审核原始凭证，并提出处理意见。

答：该发票主要有下列问题：

1. 发票的接受凭证单位名称(抬头人)开错，应为“美丰商店”；
 2. 白糖瓷盖杯金额算错，应为 94.08 元；
 3. 合计金额算错，应为 353.28 元；
 4. 合计金额未按规定大写：应为叁佰伍拾叁元贰角捌分；
 5. 发票上漏盖单位收款章(或发票专用章)。
- 处理意见：将该发票交经办人退还向明塘瓷厂重开后，再审核付款。

习 题 四

分号	4-4
总号	7

要求学员为“市毛巾被单公司门市部”连续题编制记帐凭证(按收款凭证、付款凭证、转帐凭证的规定格式分别编制，为节省篇幅，此处格式从略)。

(一) 现金收款凭证

凭证号数	19××年		贷方科目及子目	摘 要	金 额	附件张数
	月	日				
现收 1	9	3	银行存款	提现，备付零用， 支票 #82001	300.00	见银付 2
2		6	银行存款	提现，备发工资， 支票 #82002	2,506.00	见银付 3
3		14	其他应收款-暂支旅费	李达出差交还余款	21.40	见转 6

(二) 现金付款凭证

凭证号数	19××年		借方科目及子目	摘 要	金 额	附 件 张 数
	月	日				
现付 1	9	3	其他应收款-备用金	找零备用金	50.00	2
2				总务备用金	30.00	
3				发放本月职工工资	2,506.00	1
4			商品流通费-工资	李达杭州出差暂支	50.00	1
		12	其他应收款-暂支旅费	卫生用品	18.16	4
		16	商品流通费-其他	邮票	10.00	
			-办公费			
5		16	商品流通费-差旅费	张伟等 4 人市内车膳费	6.88	4 (粘附 14 张)
6		22	商品流通费-修理费	用具修理费	6.80	2
7		22	商品流通费-差旅费	李达市内车膳费	3.50	2 (粘附 5 张)
8		24	商品流通费-办公费	发××电报 1 件	0.82	1

(三) 银行收款凭证

凭证号数	19××年		贷方科目及子目	摘 要	金 额	附件张数
	月	日				
银收 1	9	1	国家流动资金	公司拨入流动资金, 拨款单 *2010	34,400.00	2
2		5	销售收入	1~5 日门市现销, 发票 *0001~1026	13,609.80	6
3		8	应收销货款-洁民浴室	解来 7 日销货款	260.00	1
4		10	销售收入	6~10 日门市现销, 发票 *1027~3008	23,451.40	6
5		12	销售收入	南京理发公司现销, 发票 *10002	80.00	2
6		15	销售收入	11~15 日门市现销, 发票 *3009~4986	24,185.80	6
7		20	销售收入	16~20 日门市现销, 发票 *4987~6980	62,994.20	10
8		28	应收销货款-新亚旅店	解来 23 日销货款	1,360.00	1
9		30	库存商品	购货退出, 被单十二厂, 款收迄	108.00	2
10		30	销售收入	21~31 日门市现销, 发票 *6981~8650	30,125.20	20

注: 门市销售收入应凭销货日报表, 一般应为日报, 这里假定该门市部上半月编五日报, 银行现金解款回单为每天一张; 题内 16~20 日说明销货日报每天 1 份, 则 21~30 日也应作为每天 1 份计算。