

《会计核算原理》习题集

王美韵 编

江苏人民出版社

《会计核算原理》习题集

王美银 编

江苏人民出版社出版

江苏省新华书店发行 第七二一四工厂印刷

开本787×1092毫米 1/16 印张4 插页1

1982年12月第1版 1982年12月第1次印刷

印数 1—43,000册

书号: 4100·027 定价: 0.34元

责任编辑 高怀

前 言

本习题集是配合笔者所编的《会计核算原理》一书的内容编写的，是该书的组成部分。因每个习题均附有专用的练习用纸，便于读者练习，故另行印刷。

通用的练习用纸——分录用纸等，由读者自备，可参考第23、43、57页的格式用8开纸自行印刷或自刻。

使用本习题集时，应将专用的习题用纸拆下来，以便于书写练习，并便于把做好的习题逐个交老师评阅。全部做好后，再重新装订成册。

由于本人水平所限，疏误难免，恳切希望读者批评指正。

编 者

于南京大学经济系

一九八二年七月

习 题

一

一、目的：初步了解资金平衡表的结构以及经济业务发生后对资金平衡表的影响。

二、资料：

甲、南京机械厂是一个生产车床和汽缸的工厂，上月底资金占用和资金来源的状况如下（其中所列各固定资产项目的数额

均为原价）：

车间、仓库、管理部门、医院、托儿所房屋	157,000元
出纳员保管的现钞	800元
工作机器及设备（包括车床、钻床等等）	460,000元
发电机、变压器等	108,000元
国家拨给的固定资金	600,000元
卡车、拖车、三轮机动车等	24,700元
钢板、元钢、角钢、钢管等钢材	100,000元
生铁	10,000元
汽油	5,000元
外购小电动机、轴承等外购半成品	48,000元
正在加工中的产品	30,000元
地磅	2,000元
国家拨入的流动资金	310,000元
修理用备品、备件	50,000元
水塔	5,000元
木材	9,000元

生产上用的工具（单价均在200元以下）	100,000元
围墙	7,000元
桌、椅、凳、柜、橱、保险箱等管理用具	20,000元
医用X光机	3,000元
工作服等劳动保护用品	5,000元
厂内道路	4,000元
全部固定资产已折旧数额	170,700元
存在人民银行的货币资金	10,000元
各采购员领取的备用金	350元
已完工的车床、汽缸	60,000元
润滑油、防锈剂等	4,800元
职工出差暂借差旅费	250元
流动资金银行借款	151,000元
日光灯管、电灯泡、灯头、开关等电器材料	2,200元
应付东方钢铁厂钢材款	9,000元
其他应付款	2,000元
扫帚、抹布等清洁用品	1,000元
螺丝、螺帽等	3,000元
煤、焦炭、柴油	7,000元
各车间、部门领取的备用金	600元
应付江宁电机厂购小电动机货款	3,000元
出售产品货款尚未收到	8,000元

乙、在本月份中发生的部分经济业务如下：

1. 向人民银行提取现金 200 元。
2. 向东方钢铁厂购入钢材 8,000 元，货款尚未结算支付。
3. 以银行存款支付前欠东方钢铁厂的货款 9,000 元。
4. 向人民银行借入流动资金借款 3,000 元，直接用于支付前欠江宁电机厂的全部货款。

三、要求：

1. 将资料甲加以归类，算出各类资金占用和资金来源的金额。
2. 编制上月底的资金平衡表。
3. 根据资料乙，分析每笔经济业务发生后，对企业资金占用和资金来源的影响。
4. 将上列答案，填入答案用纸第18页。

习 题 二

一、目的：练习帐户的开设和借贷复式记帐法。

二、资料：

南京机械厂本月初资金占用和资金来源的余额如习题一所示。在本月份中发生下列经济业务：

1. 向人民银行提取现金 200 元。
2. 向东方钢铁厂购入钢材 8,000 元，货款尚未结算支付。
3. 以银行存款支付前欠东方钢铁厂的货款 9,000 元。
4. 向人民银行借入流动资金借款 3,000 元，直接用于支付前欠江宁电机厂的货款。
5. 仓库发出钢材、生铁、小电动机等共 33,000 元，用于生产产品。
6. 根据上级通知，无偿调入新机床二台，价值 10,000 元。

7. 通过银行结算，收到应收销货款 6,000 元。

8. 职工李祥出差上海，暂借差旅费 100 元，以现金付给。

9. 购入原材料 3,000 元，货款已通过银行结算支付。

10. 职工李祥出差上海归来，报销差旅费后，交回暂借款现金 20 元。

三、要求：

1. 根据习题一资金占用、资金来源各项的月初数，开设帐户，在各帐户中登记期初余额。
2. 根据上列经济业务编制会计分录，再据以过入有关帐户。
3. 月末算出各帐户的本期发生额和期末余额，再据以编制总分分类帐户本期发生额及余额表，并编制资金平衡表。

习 题 三

- 一、目的：练习总分分类帐户和明细分类帐户的平行处理。
- 二、资料：金陵工厂本月初资金占用、资金来源各帐户的余额如下：

资金占用帐户	资金来源帐户
固定资产 90,000	固定基金 80,000
原材料 45,000	折旧 10,000
在产品 6,200	流动基金 38,000
产成品 4,000	流动资金借款 20,000
现金 300	应付购货款 3,000
银行存款 4,500	
应收销货款 1,000	
合 计 151,000	合 计 151,000

原材料包括：

甲种材料	1,500公斤，每公斤20元，	30,000元
乙种材料	3,000只，每只5元，	15,000元
合 计		45,000元

应付购货款包括：

前进工厂		2,000元
生产资料公司		1,000元
合 计		3,000元

在本月份中发生下列经济业务：

- 以银行存款支付前欠前进工厂货款1,500元及前欠生产资料公司货款300元。
- 以银行存款购入：
 - 甲种材料100公斤，每公斤20元，计2,000元；
 - 乙种材料100只，每只5元，计500元。
- 通过银行结算收回应收销货款1,000元。
- 向银行借入流动资金借款5,000元，已转存入银行存单户。
- 仓库发出原材料，用于生产产品：
 - 甲种材料300公斤，每公斤20元，计6,000元
 - 乙种材料400只，每只5元，计2,000元
- 向前进工厂购入甲种材料50公斤，每公斤20元，计1,000元。向生产资料公司购入乙种材料80只，每只5元，计400元。货款共1,400元，均未支付。原材料已验收入库。
- 无偿拨入全新汽车一辆，价值10,000元。
- 国家拨入流动资金12,000元，已存入银行存单户。
- 以银行存款购入下列原材料：
 - 甲种材料400公斤，每公斤20元，计8,000元
 - 乙种材料800只，每只5元，计4,000元
- 以银行存款支付前欠货款：

前进工厂	500元
生产资料公司	1,100元
合 计	1,600元

三、要求:

1. 根据月初资料开设总分类帐户, 在各总分类帐户中登记期初余额。
2. 根据月初资料开设“原材料”与“应付购货款”明细分类

习 题

四

一、目的: 练习材料和低值易耗品购进的核算。

二、资料:

甲、南京机械厂五月初部分帐户的余额如下:

“原材料”帐户 14,940元;
其中: 甲种材料7,000公斤, 每公斤2元, 计14,000元;
乙种材料1,000斤, 每斤0.94元, 计940元。

“低值易耗品”帐户 1,000元 (明细资料从略);

“在途材料”帐户 无余额;

“银行存款”帐户 33,600元;

“其他应收款”帐户 400元;

“应付购货款”帐户 无余额。

乙、在本月份中发生的与原材料和低值易耗品购进有关的经济业务如下:

1. 向上海购入甲种原材料4,500公斤, 每公斤1.96元, 乙种原材料3,000斤, 每斤0.92元。两种材料共付运杂费240

帐户, 并在各明细分类帐户中登记期初余额。

3. 根据本月份发生的经济业务编制会计分录, 并据以过入有关帐户。
 4. 月终算出各帐户的本期发生额和期末余额。
 5. 编制总分类帐户本期发生额及余额表和明细分类帐户本期发生额及余额表, 并进行核对, 检查帐户记录的正确性。
 6. 编制总分类帐户棋盘式本期发生额对照表。
1. 货款和运杂费均已通过银行结算支付, 原材料亦已验收入库。原材料运杂费按材料重量比例分摊。
 2. 职工李静外出采购, 暂借差旅费200元, 以现金付给。
 3. 仓库发出原材料, 用于生产产品:
甲种原材料5,500公斤;
乙种原材料4,000斤。
 4. 李静购回乙种原材料100斤, 每斤0.94元, 材料已入库。
李静交回多余现金70元。
 5. 为向北京首都工具厂购买工具, 通过银行汇去预付货款3,000元。
 6. 向济南购入甲种原材料2,000公斤, 每公斤1.94元, 乙种原材料1,000斤, 每斤0.91元。供货方代垫运杂费150元。
货款与供货方代垫的运杂费, 均已通过银行结算支付, 原材料亦已验收入库。运杂费按材料重量比例分摊。
 7. 向首都工具厂购买的工具已运到, 买价2,950元, 首都工

具厂代垫运杂费 100 元。工具已验收入库。

8. 向包头钢铁厂购买甲种原材料 1,000 公斤, 每公斤买价 1.93 元, 包头钢铁厂代垫运杂费 70 元, 买价和包钢代垫的运杂费, 我厂均已通过银行支付, 但材料尚未运到 (请先记入“应付购货款”帐户)。

9. 到了月终, 上项向包头钢铁厂购买的甲种原材料仍未运到, 结转入“在途材料”帐户。

三、要求:

1. 根据上列资料甲, 开设总分类帐户和原材料明细分类帐户, 并在各帐户中登记期初余额 (低值易耗品明细帐户从略)。

2. 根据资料乙所列的经济业务, 编制会计分录, 并过入有关帐户。

3. 月终算出“原材料”总分类帐户及其明细分类帐户的本期发生额和期末余额 (其他帐户不必计算)。

4. 编制原材料明细帐户本期发生额及余额表。将表中的发生额和余额合计与“原材料”总分类帐户的发生额和余额进行核对。

5. 请思考: 下月份, 向包头钢铁厂购买的甲种原材料到达验收入库时, 应怎样记帐为好? 为什么?

习 题 五

一、目的：练习产品生产的核算。

二、资料：

甲、南京机械厂五月份在下列经济业务入帐前部分帐户的余额

如下：

“固定资产”帐户 借余 34,000 元；

“原材料”帐户 借余 31,794 元（明细帐户见习题四，本习题从略）；

“产成品”帐户 借余 15,000 元（明细帐户为丑产品 100 只，每只 150 元）；

“专项存款”帐户 借余 1,200 元；

“固定基金”帐户 贷余 27,200 元；

“折旧”帐户 贷余 6,800 元；

“专用基金”帐户 贷余 1,200 元。

其明细帐户为：

“职工福利基金”帐户 贷余 40 元；

“更新改造资金”帐户 贷余 60 元；

“大修理基金”帐户 贷余 100 元；

“企业基金”帐户 贷余 1,000 元。

乙、在本月份中发生的部分经济业务如下：

1. 仓库发出原材料，用于各方面需要：

	甲种材料	乙种材料	合 计
用于基本生产	11,000 元	3,760 元	14,760 元
子产品	7,000 元	1,880 元	8,880 元
丑产品	4,000 元	1,880 元	5,880 元
用于辅助生产	2,000 元		2,000 元
基本生产车间一般耗用	400 元		400 元
企业行政管理部門领用	1,040 元		1,040 元
合 计	14,440 元	3,760 元	18,200 元

2. 本月份职工工资共 10,200 元，按此数向 银行提取现金，全部发放完毕。

3. 以银行存款支付各项费用：

为辅助生产车间支付修理费、办公费等	40 元
为基本生产车间支付修理费、办公费等	65 元
为企业管理部门支付差旅费、办公费等	74 元
合 计	179 元

4. 以现金支付厂部差旅费、办公费等共 116 元。

5. 计提本月份固定资产折旧：

辅助生产车间的固定资产折旧	40元
基本生产车间的固定资产折旧	100元
企业管理部门的固定资产折旧	30元

合 计 170元

6. 将本厂留用的50%的折旧基金结转更新改造资金。

7. 以银行存款上交基本折旧基金85元。

8. 计提大修理基金：

辅助生产车间的固定资产应提	32元
基本生产车间的固定资产应提	80元
企业管理部门的固定资产应提	24元

合 计 136元

9. 本月份实际发生的应计工资总额为10,300元，分配如下：

子产品生产	5,000元
丑产品生产	3,000元
辅助生产	800元
车间经费	500元
企业管理费	1,000元

合 计 10,300元

10. 按本月应计工资总额的11%计提职工福利基金。

11. 按本月应计工资总额的2%计提工会经费，并以银行存款拨交工会。

12. 将各项专用基金1,354元，自结算存款户转入专项存款户，专户存储。

13. 登记辅助生产费用的分配：

基本生产车间应摊
企业管理部门应摊

2,400元；
600元。

14. 将本月份发生的车间经费总额按生产工人工资比例在各产品间进行摊配，并结束“车间经费”帐户。

15. 将本月份发生的企业管理费总额按生产工人工资比例在各产品间进行摊配，并结束“企业管理费”帐户。

16. 子产品已全部完工，计10台，按其实际生产成本转帐。

三、要求：

1. 开设“固定资产”、“原材料”、“基本生产”、“辅助生产”、“车间经费”、“企业管理费”、“产成品”、“专项存款”、“固定基金”、“折旧”、“应付工资”、“应交折旧基金”、“专用基金”十三个总分分类帐户。

开设“产成品”明细帐户两个——子产品、丑产品。

开设“基本生产”明细帐户两个——子产品生产、丑产品生产。

开设“专用基金”明细帐户四个——见资料甲。

根据资料甲，在有关帐户中登记上列业务发生前的余额。

2. 根据资料乙所列经济业务，编制会计分录，并过入有关帐户。

3. 月终算出各帐户的本期发生额和期末余额（“产成品”、“专项存款”、“专用基金”这三个帐户，暂不月结，因习题七中要继续登记这三个帐户）。

4. 在完成上述记帐工作后，请注意各个帐户之间的关系，进一步认识这些帐户的用途和结构上的特点。

习 题 六

一、目的：练习待摊费用和预提费用的核算。

二、资料：

甲、南京汽车制造厂今年四月初部分帐户的余额如下：

“流动资金借款”帐户	贷余 500,000 元。
其中：定额借款	400,000 元，利率 3‰；
超定额借款	100,000 元，利率 6‰。

“预提费用”帐户	贷余 600 元，为预提的流动资金借款利息。
----------	------------------------

“银行存款”帐户	借余 70,000 元。
----------	--------------

乙、在第二季度中发生的与待摊费用和预提费用有关的经济业务如下：

- 4月1日，租入房屋一幢作仓库用，在开始使用前以包工包料方式委托区修建队进行大修理，已修理完工验收。今日，以银行存款支付全部大修理价款 12,000 元。该项大修理支出，决定分十二个月分摊。
- 4月25日，结转应归本月负担的租入仓库房屋的大修理支出。
- 4月30日，预提应归本月份负担的银行流动资金借款利息 1,800 元。
- 5月1日，以银行存款归还超额流动资金借款 50,000 元。
- 5月25日，结转应归本月负担的租入仓库房屋的大修理支出。

- 5月31日，预提应归本月负担的银行流动资金借款利息 1,500 元。
- 6月21日，接银行通知，银行已从本厂存款户中收取第二季度流动资金借款利息 4,900 元。
- 6月25日，结转应归本月负担的租入仓库房屋的大修理支出。
- 6月30日，预提应归本月负担的流动资金借款利息 1,500 元。

三、要求：

- 开设“银行存款”、“企业管理费”、“待摊费用”、“流动资金借款”、“预提费用”五个总分类帐户和流动资金借款明细帐户，并根据资料甲，登记有关帐户的期初余额。
- 根据资料乙所列的经济业务，编制会计分录，并过入有关帐户。
- 结出“待摊费用”、“预提费用”帐户的季末余额。
- 请思考：
 - 本题中“待摊费用”、“预提费用”帐户的余额说明什么？

- 上述租入的房屋，如果四月份即开始使用，到七月份再进行大修理，四、五、六月应如何记帐？

习 题 七

一、目的：练习产品销售的核算。

二、资料：

甲、南京机械厂五月份在下列业务发生前，部分帐户余额如下：

“产成品”帐户，借余 33,680元，包括：

子产品10台，单位成本1,868元，计18,680元；

丑产品100只，单位成本 150元，计15,000元。

“专项存款”帐户 借余 2,554元，

“专用基金”帐户 贷余 2,554元，包括：

“职工福利基金” 1,173元；

“更新改造资金” 145元；

“大修理基金” 236元；

“企业基金” 1,000元；

“利润”帐户 贷余 22,000元。

乙、在本月份中发生的部分经济业务如下：

1.售出下列产品，货款通过银行结算已全部收到。

子产品 5 台，每台售价2,400元，计12,000元；

丑产品40只，每只售价 210元，计 8,400元。

2.出售下列产品给曙光工厂，货款尚未收到。

子产品 4 台，每台售价2,400元，计9,600元；

丑产品30只，每只售价 210元，计6,300元。

3.以银行存款支付广告费和其他销售费用共 363元。

4.以专项存款支付特约医院为本厂职工治病医药费 600元。

5.通过银行结算，收到曙光工厂前欠货款15,900元。

6.从专项存款户中提出现金 500 元，全部用于发放职工生活

困难补助，已发放完毕。

7.计算并登记本月应缴纳的工商税。子、丑两种产品的税率均为 5 %。

8.结转已销售产品的工厂成本。

9.将本月的销售费用，按产品销售额比例进行分摊，并结转销售费用。

10.以银行存款上交工商税 1,000 元。

11.将企业基金 600 元结转入“职工福利基金”帐户，以弥补职工福利基金的不足。

12.确定销售业务的成果，并结转入“利润”帐户。

三、要求：

1.开设“产成品”、“销售费用”、“专项存款”、“应交税金”、“专用基金”、“销售”、“利润”七个总分类帐户。

开设产成品明细帐户两个——子产品、丑产品。

开设销售明细帐户两个——子产品销售、丑产品销售。

开设专用基金明细帐户四个——见资料甲。

根据资料甲，在有关帐户中登记下列业务发生前的余额。

2.根据资料乙所列经济业务，编制会计分录，过入有关帐户。

3.月终算出各帐户的本期发生额和期末余额（“利润”帐户在习题八中还要继续登记，暂不月结）。

习 题 八

一、目的：练习利润形成和利润分配的核算。

二、资料：

甲、南京机械厂五月份在下列经济业务入帐前部分帐户的余额

如下：“利润”帐户 贷余22,000元。

明细帐户余额为：

“销售利润” 贷余26,370元

“营业外收入” 贷余 100元

“营业外支出” 借余 4,006元

“固定资金占用费” 借余 320元

“流动资金占用费” 借余 144元

“利润分配”帐户 借余20,000元。

明细帐户余额为：“交地方预算利润” 借余20,000元

“提取的企业基金” 无余额

乙、在本月份中发生的部分经济业务如下：

1. 以现金支付退休金700元。

2. 以银行存款支付技工学校经费300元。

3. 以银行存款支付职工死亡丧葬费、抚恤费等200元。

4. 有一笔其他应付款80元，在帐多年，确实无法支付，经批准转销。

5. 有一笔其他应收款24元，系本厂职工朱明生过去所欠，此人已因病亡故，身后无人，此款已无法收回，经批准核销。

6. 以银行存款解交地方预算利润2,000元。

7. 登记本月应交的固定资金占用费80元，应交的流动资金占用费36元。

8. 以银行存款解交地方预算利润5,000元。

9. 结转本月销售业务的成果（此笔帐在习题七中已做过，销售业务的盈亏数，请在习题七查找。这里为使学习者对利润的形成有一完整的概念，故重复）。

10. 以银行存款交纳本月份的固定资金占用费80元；流动资金占用费36元。

三、要求：

1. 根据资料甲，开设“利润”、“利润分配”等总分类帐户（详见39页答案用纸）和“利润”、“利润分配”的明细帐户，并在有关帐户中登记上列业务发生前的余额。

2. 根据上列经济业务，编制会计分录，并过入已开设的有关帐户中。

3. 月终算出各帐户的本月发生额和月末余额。

4. 算出月末未交利润数，用算式把答案写在答案纸上。

5. 如果月末本习题“利润分配”帐户的借方余额为28,000元，则说明什么问题？在资金平衡表上应如何反映？（把答案写在答案纸上）

6. 如果年终可从利润中提取企业基金5,000元，请作必要的分录。

7. 清思考：

① 年终决算报表编制后，“利润”和“利润分配”帐户的余额，应如何处理？

② “利润分配——利润结算”帐户的年未余额说明什么？

习 题 九

一、目的：练习财产盘亏、损失和盘盈的核算。

二、资料：

甲、南京汽车制造厂本月初部分帐户的余额如下：

“原材料”帐户	900,000元；
“固定资产”帐户	1,500,000元；
“固定基金”帐户	1,000,000元；
“折旧”帐户	500,000元；
“利润”帐户	贷余 140,000元；
“其他应收款”帐户	借余 13,000元。

乙、该厂在本月份中发生的部分经济业务如下：

1. 清查原材料仓库发现下列原材料帐实不符：
 - ①甲种材料短少50公斤，每公斤4元，系定额内自然损耗。
 - ②乙种材料盘盈10斤，每斤2.50元，系自然升溢和收发时计量误差。
 - ③丙种材料正品短少100只，每只3元，系保管员收发时
 - ④丙种材料副品盘盈100只，每只2元

以上情况已分别填制盈亏报告单，报领导审批。

2. 财产清查中发现电焊机盘亏一台，该台电焊机原价2,000元，已提折旧240元。除按规定程序呈报审批外，将该台电焊机的原价与折旧注销。

3. 财产清查中还发现帐外钻床一台，系车间过去自制，现估计其重置价值为5,000元，估计已折旧300元。除按规定程序呈报审批外，将该台钻床补记入帐。

4. 材料盈亏报告单已经领导批示如下：

甲种材料损耗50公斤，准予核销。

乙种材料盘盈10斤，冲减企业管理费。

丙种材料，正副品串号，除盈亏相抵外，应由过失人

徐尚飞负责赔偿20元，其余在企业管理费内报销。

5. 因台风过境，暴风雨使丁种原材料毁损2,000斤，每斤0.50元，已无使用价值。按规定程序已上报审批。

6. 盘亏的电焊机，已得到批准，予以核销。

7. 盘盈的钻床一台，已得到批示，转作固定基金。

8. 丁种原材料2,000斤，由于非常灾害毁损，现得到批准，转作营业外支出。

三、要求：

1. 开设“固定资产”、“原材料”、“企业管理费”、“待处理财产损失”、“固定基金”、“折旧”、“待处理财产盘盈”、“其他应收款”、“利润”九个总分分类帐户。开设“待处理财产损失”明细帐户。

开设“待处理财产盘盈”明细帐户。

根据资料甲在已开设的以上各有关帐户中登记期初余额。

2. 根据资料乙，编制会计分录，并过入已开设的有关帐户。

3. 月终，在“待处理财产损失”、“待处理财产盘盈”总分分类帐户及其明细帐户中算出本期发生额和期末余额。

4. 清思考：为什么要设置“待处理财产损失”、“待处理财产盘盈”帐户？在资金平衡表上如何反映？

习 题 十

- 一、目的：1.练习根据科目汇总表登记总帐的记帐程序；
2.复习经营过程中主要经济业务的核算。

二、资料：

甲、南京机械厂设置的帐户及其在今年1月1日的余额如下：

帐户 编号	资金占用帐户	借方余额	帐户 编号	资金来源帐户	贷方余额
101	固定资产	100,000	401	固定基金	76,000
112	原材料	41,000	402	折旧	24,000
121	燃料	1,626	403	流动基金	50,000
124	低值易耗品	6,070	421	流动资金借款	20,000
141	基本生产	6,830	431	应付购货款	106
143	辅助生产		432	应付工资	20
144	车间经费		441	预提费用	
145	企业管理费		451	应交税金	
151	待摊费用	400	452	应交折旧基金	
161	产成品	6,600	453	应交资金占用费	
171	现金	600	501	专用基金	1,500
172	银行存款	6,000	601	销售	
181	应收销货款	1,000	611	利润	
201	专项存款	1,500			
301	销售费用				
311	利润分配				
	合 计	171,626		合 计	171,626

“产成品”明细帐包括：

子产品20台，	每台工厂成本130元，	计	2,600元
丑产品80件，	每件工厂成本50元，	计	4,000元
合 计			6,600元

“基本生产”明细帐包括：

子产品成本明细帐	余额6,830元，	其成本项目为：
原材料		2,610元
工资		2,000元
提取的职工福利基金		220元
车间经费		800元
企业管理费		1,200元
合 计		6,830元

丑产品成本明细帐 无余额。

流动资金借款20,000元，均为定额借款。

乙、在本月份中发生下列经济业务：

1. 2日，计提本月份的固定资产折旧：

辅助生产车间的固定资产应提折旧	100元
基本生产车间的固定资产应提折旧	250元
企业管理部门的固定资产应提折旧	150元
合 计	500元

2. 2日，结转留归本厂的基本折旧基金（留用50%）。

3. 2日, 计提本月份的大修理基金:

辅助生产车间的固定资产应提	80元
基本生产车间的固定资产应提	200元
企业管理部门的固定资产应提	120元
合 计	400元

4. 2日, 登记本月应交的固定资金占用费 220 元; 应交的流动资金占用费 105 元。

5. 10日, 销售: 子产品20台, 每台售价 170 元;

丑产品40件, 每件售价 80 元。

货款通过银行结算, 已全部收到。

6. 10日, 购进原材料 2,000 元, 低值易耗品 500 元, 均已验收入库。货款已通过银行结算付清。

7. 10日, 从银行存款户中付出:

上交基本折旧基金	250元
上交固定资金占用费	220元
上交流动资金占用费	105元
广告费	101元
合 计	676元

8. 10日, 向银行提取现金 8,300 元, 发放工资和退休金用。

9. 10日, 以现金发放工资 7,300 元, 发放退休职工退休金 1,000 元。

10. 21日, 结转过去支付的应归本月负担的租入仓库房屋大修理支出 40 元。

11. 21日, 工人医院交来本厂职工医疗费帐单, 医疗费共 420 元, 已用专项存款付清。

12. 21日, 通过银行结算, 收到应收销货款 400 元。

13. 30日, 本月份仓库共发出原材料 14,700 元, 用于以下各项

用途:

子产品生产用	8,000元
丑产品生产用	6,000元
辅助生产用	330元
基本生产车间一般用	100元
企业管理部门用	270元
合 计	14,700元

14. 30日, 本月份仓库共发出燃料 100 元, 用于:

辅助生产车间	26元
基本生产车间	74元
合 计	100元

15. 30日, 销售: 子产品80台, 每台售价 170 元, 通过银行结算已收到 12,000 元, 其余货款尚未收到。

16. 30日, 上交地方预算利润 2,500 元。

17. 30日, 根据电表计算, 本月应付动力用电费 280 元(请记入“辅助生产”帐户), 企业管理部门照明用电费 25 元, 共 305 元。

18. 30日, 登记本月份工资的分配:

子产品生产	3,000元
丑产品生产	2,000元
辅助生产	5,000元
车间经费	400元
企业管理费	300元
合 计	1,500元

19. 30日, 按工资总额 7,200 元的 11%, 提取职工福利基金。

20. 30日, 按工资总额的 2%, 计提工会经费, 并以存款拨交工会。

21. 30日,预提应由本月份负担的流动资金借款利息60元。
22. 30日,以银行存款支付下列各项费用:
- | | |
|-------------------|------|
| 为辅助生产车间支付办公费及其他支出 | 40元 |
| 为基本生产车间支付办公费及其他支出 | 93元 |
| 为企业管理部门支付办公费及其他支出 | 226元 |
| 合 计 | 359元 |
23. 30日,本月份辅助生产费用按受益部门受益比例分配如下:
- | | |
|----------|--------|
| 基本生产车间应摊 | 1,200元 |
| 企业管理部门应摊 | 100元 |
| 合 计 | 1,300元 |
24. 30日,按生产工人工资比例,在子、丑两种产品的生产间分配车间经费,并结束“车间经费”帐户。
25. 30日,按生产工人工资比例,在子、丑两种产品的生产间分配企业管理费,并结束“企业管理费”帐户。
26. 30日,子种产品全部完工,计163台,已验收入库。算出该种产品的单位成本,并予以转帐。
27. 30日,按税率5%计算并登记子、丑两种产品销售应交的工商税。
28. 30日,将本月已销售的产品,按其实际工厂成本转帐。
29. 30日,按子、丑两种产品的销售收入额,分配销售费用,并结束“销售费用”帐户。
30. 30日,确定销售业务的成果,予以转帐。
31. 30日,上交工商税金600元。
32. 30日,将专用基金专户存储,自银行存款户转入专项存款户1,442元。

三、要求:

1. 根据资料甲,顺序开设总分分类帐户,并在各有关帐户中登记期初余额。(总帐各帐户用真实格式)
2. 开设“基本生产”、“产成品”、“销售”、“利润”明细帐,并在各明细帐中登记期初余额。
3. 根据资料乙中第1—23笔经济业务,编制记帐凭证,并据以登记有关的明细帐。然后,根据记帐凭证编制第1号科目汇总表,据以登记总帐(记帐凭证用真实格式)。
4. 根据资料乙中第24—32笔经济业务,编制记帐凭证,并据以登记有关的明细帐。然后,根据这几张记帐凭证编制第2号科目汇总表,据以登记总帐。
5. 在各帐户中进行月结,算出各帐户的月计(即本月发生额)和月末余额。
6. 编制“总分分类帐户本期发生额及余额表”,检查总分分类帐户记录的正确性。并算出各明细帐的发生额和余额合计,与“总分分类帐户本期发生额及余额表”中有关帐户的发生额和余额进行核对。
7. 把记帐凭证加封面、封底,装订成册,科目汇总表装订在有记帐凭证的前面。

注:一、本习题使用的记帐凭证和总帐帐页,可根据不同对象,有所区别,例如:

1. 用真实的记帐凭证和总帐帐页(为节省总帐帐页,每张帐页正、反面可各开设五个帐户。真实的总帐、记帐凭证自备)。
 2. 不用真实的记帐凭证和总帐帐页,采用丁字式总帐,丁字式总帐帐户自备。
- 二、根据本习题的资料,也可以练习其他记帐程序。如果练习“根据记帐凭证登记总帐的记帐程序”,则所附第43页的练习用纸格式可作为代用的记帐凭证(不够用自备)。