

新编工业会计习题及解答



科学技术文献出版社

新编工业会计习题及解答.

、 何生棠 徐国琪 刘传斌编

新编工业会计习题及解答

何生棠 徐国琪 刘传斌编

科学技术文献出版社出版

武汉振兴书刊发行公司发行

江西修水县印刷厂印刷

开本: 87×1092毫米1/32 印张: 26.57 字数600千字

1985年12月第1版 1986年6月第2次印刷

印数: 44,000—52,000册

统一书号: 4176·13 定价(上·下)4.50元

前 言

本书是以1982年12月湖北人民出版社出版的《工业会计习题及解答》一书为基础，结合第二步利改税和1985年财政部颁发的会计制度而重新编写的。全书习题分四种类型：帮助理解和掌握会计基本理论、基本概念、基本方法的练习题；运用现行会计制度处理各种会计事务的练习题；熟练地运用会计技能解决各种会计疑难的选做题；反映会计核算全过程的总练习题。

参加本书讨论、编写和校改都工作的有：何生棠、徐国琪、刘传斌、胡忠华、程皓宜、范爱群等同志。全书初稿由徐国琪同志执笔，由何生棠、刘传斌同志增补并修改定稿。在编写过程中，得到湖北省会计学会、《财会通讯》杂志社、武汉市财政学校等单位的协助和支持。对此，我们表示感谢。

在本书编写时，我们虽然作了一定的努力，但限于水平，加之时间仓促，错误之处在所难免，诚恳地希望读者批评指正。

1985年12月

目 录

第一章 基础知识

习 题 一	工业企业资金的基本内容及资金渠道 的区分.....	(1)
习 题 二	资金变化的基本情况.....	(4)
✓习 题 三	资金占用类会计科目的核算内容.....	(6)
✓习 题 四	资金来源类会计科目的核算内容.....	(12)
习 题 五	二级科目与明细科目的设置及核算	(15)
习 题 六	复式记帐法的平衡原理.....	(21)
习 题 七	借贷记帐法与增减记帐法使用帐户结 构的特点.....	(23)
✓习 题 八	借贷记帐法与增减记帐法的记帐规则 的运用.....	(27)
习 题 九	借贷记帐法与增减记帐法试算平衡公 式的运用.....	(31)
习 题 十	财产收付记帐法的科目分类,记帐规 则和试算平衡的运用.....	(36)
习 题 十一	丁字形总帐的登记和简易资金平衡表 的编制.....	(41)
习 题 十二	对应式记帐凭证的编制方法.....	(50)
习 题 十三	交叉式记帐凭证的编制方法.....	(58)
习 题 十四	总帐与明细帐的开设和平行登记的方	

	法.....	(68)
习题十五	科目汇总表的编制和总帐的汇总登记.....	(81)
习题十六	帐簿错误记录的查找方法.....	(91)
习题十七	运用赤字冲帐法和补充登记法改正错帐.....	(93)
习题十八	材料采购业务的核算和采购成本的计算.....	(95)
习题十九	生产业务的核算.....	(100)
习题二十	生产成本的计算.....	(108)
习题二十一	销售业务的核算.....	(110)
习题二十二	销售成本的计算和销售费的分配.....	(116)
习题二十三	会计核算形式.....	(117)
习题二十四	选做题.....	(150)
习题二十五	基础知识总练习题.....	(157)

第二章 货币资金的核算

习题二十六	银行存款余额调节表的编制.....	(207)
习题二十七	银行转帐结算方法.....	(209)
习题二十八	货币资金业务的帐务处理.....	(221)
习题二十九	选做题.....	(225)

第三章 工资的核算

习题三十	工资总额的组成.....	(227)
习题三十一	计时工资和计件工资的计算方法.....	(229)
习题三十二	工资的结算.....	(231)
习题三十三	工资汇总及帐务处理.....	(234)

习题三十四	工资及工资附加费分配表的编制及帐务处理·····	(238)
习题三十五	工资的核算·····	(240)
习题三十六	选做题·····	(244)

第四章 固定资产的核算

习题三十七	固定资产的计价·····	(249)
习题三十八	固定资产折旧的使用年限法·····	(251)
习题三十九	固定资产折旧的行驶里程法·····	(256)
习题四十	固定资产明细帐户的设置和登记·····	(259)
习题四十一	采取综合折旧率、个别或分类折旧率的固定资产增减帐务处理·····	(273)
习题四十二	固定资产增加、减少和折旧的核算·····	(290)
习题四十三	选做题·····	(310)

第五章 材料的核算

习题四十四	材料采购业务的核算·····	(320)
习题四十五	材料发出的计价方法·····	(331)
习题四十六	生产领料业务的核算·····	(334)
习题四十七	材料收发业务的核算·····	(346)
习题四十八	低值易耗品的核算·····	(374)
习题四十九	委托加工材料与包装物的核算·····	(390)
习题五十	选做题·····	(415)

第一章 基础知识

习题一

〔目的〕

熟悉工业企业资金的基本内容及资金渠道的区分。

〔资料〕

某工业企业一九××年六月三十日全部资金有如下具体存在形态和取得途径。

1. 生产用房屋400,000元。
2. 生产用机器设备1,600,000元。
3. 仓库里存放的原材材180,000元, 燃料10,000元。
4. 国家拨给企业的固定资金2,000,000元, 流动资金170,000元。
5. 企业向工商银行借入生产用款项80,000元。
6. 企业应付而未付甲单位材料款15,000元, 乙单位材料款1,000元。
7. 企业应交而暂时未交的产品税10,000元。
8. 企业存在工商银行(用于生产方面)的款项17,800元。
9. 财会部门出纳员保管的备用现金200元。
10. 仓库里存放的已经完工的产成品32,000元。
11. 生产车间正在加工的产品15,000元。
12. 企业应交而暂时未交的调节税4,000元。

13. 企业存在工商银行（具有专门用途）的款项70,000元。

14. 企业按照规定在内部提取而形成的具有专门用途资金90,000元。

15. 企业出售产品应收而未收丙单位的货款25,000元。

16. 仓库里存放具有专门用途的材料20,000元。

〔要求〕

1. 区分和计算固定资产、流动资产及专项资产的占用额。

2. 区分和计算固定资金、流动资金及专项资金的来源额。

3. 根据上述资料编制资金平衡表。

解 答

1. 固定资产、流动资产和专项资产的占用额：

$$\text{固定资产} = 400,000 + 1,600,000 = 2,000,000$$

$$\begin{aligned}\text{流动资产} &= 180,000 + 10,000 + 17,800 + 200 + 32,000 \\ &\quad + 15,000 + 25,000 = 280,000\end{aligned}$$

$$\text{专项资产} = 70,000 + 20,000 = 90,000$$

2. 固定资金、流动资金和专用资金的来源额：

$$\text{固定资金} = 2,000,000$$

$$\begin{aligned}\text{流动资金} &= 170,000 + 50,000 + 15,000 + 1,000 + 40,000 \\ &\quad + 4,000 = 280,000\end{aligned}$$

$$\text{专项资金} = 90,000$$

3. 根据上述资料编制资金分类平衡表如下：

资 金 分 类 平 衡 表

× × 企业

一九××年六月三十日

资 金 占 有			资 金 来 源			
分类	存在形态		金 额	分类	取得途径	金 额
固定 资产	生产用房屋		400,000	固定 资金	国家拨入	2,000,000
	生产用机器设备		1,600,000			
	小 计		2,000,000		小 计	2,000,000
流 动 资 产	储备 资金	库存原材料	180,000	流 动 资 金	国家拨入	170,000
		库存燃料	10,000		向银行借入资金	80,000
	生产 资金	未完工产品	15,000		应付某单位购料款	16,000
	成品 资金	库存已完工的产成品	32,000		应交而未交的税金	14,000
	货币 资金	出纳员保管的备用 现金	200			
		银行存款（用于生 产方面	17,800			
	结算 资金	应收某单位销货款	25,000			
	小 计		280,000	小 计	280,000	
专 项 资 产	专项存款（用于生门 用途）		70,000	专 项 资 金	内部形成的专项资金	90,000
	库存专用材料		20,000			
	小 计		90,000		小 计	90,000
总 计			2,370,000	总 计 2,370,000		

习 题 二

〔目 的〕

了解资金变化的基本情况。

〔资 料〕

某企业一九××年七月份发生下列经济业务：

1. 以银行存款（用于生产方面）缴清上月欠交调节税4,000元，产品税10,000元。
2. 生产车间生产产品领用库存原材料30,000元，燃料4,000元。
3. 生产车间制造完工产品一批10,000元交成品仓库。
4. 国家拨入的新设备贰台价值60,000元。
5. 国家拨入流动基金30,000元存入银行（用于生产方面）。
6. 以银行存款（用于生产方面）偿还银行借款10,000元。
7. 从银行（用于生产方面）提回现金300元备用。
8. 用银行存款购进生产用原材料10,000元。
9. 向银行借入生产周转用款项10,000元存入银行。
10. 收回丙企业前欠货款一部分15,000元存入银行。
11. 支援兄弟单位无偿调出生产用全新设备一台30,000元。
12. 以银行存款偿还前欠甲单位购料款15,000元。
13. 用内部形成的专款10,000元转作流动基金，并划转款项。
14. 以银行存款（具有专门用途）购进专用物资5,000元已入库。

15. 专项工程动工领用专项物资3,000元。

16. 国家拨入有专门用途的专款4,000元存入银行专户内。

〔要 求〕

1. 根据上述经济业务, 按照会计科目, 列示企业资金的增加、减少变化和资金分类情况。

2. 结合习题一的资金分类平衡表, 编制上述经济业务发生后的简易资金平衡表。

解 答

1. 根据经济业务, 企业资金的增加、减少变化如下:

(1)	应交税金 (减少) (资金来源)	14,000
	银行存款 (减少) (资金占用)	14,000
(2)	基本生产 (增加) (资金占用)	34,000
	原材料 (减少) (资金占用)	30,000
	燃 料 (减少) (资金占用)	4,000
(3)	产成品 (增加) (资金占用)	10,000
	基本生产 (减少) (资金占用)	10,000
(4)	固定资产 (增加) (资金占用)	60,000
	固定基金 (增加) (资金来源)	60,000
(5)	银行存款 (增加) (资金占用)	30,000
	流动基金 (增加) (资金来源)	30,000
(6)	流动资金借款 (减少) (资金来源)	10,000
	银行存款 (减少) (资金占用)	10,000
(7)	现金 (增加) (资金占用)	300
	银行存款 (减少) (资金占用)	300

- (8) 原材料 (增加) (资金占用) 10,000
 银行存款 (减少) (资金占用) 10,000
- (9) 银行存款 (增加) (资金占用) 10,000
 流动资金借款 (增加) (资金来源) 10,000
- (10) 银行存款 (增加) (资金占用) 15,000
 应收销货款 (减少) (资金占用) 15,000
- (11) 固定资产 (减少) (资金占用) 30,000
 固定基金 (减少) (资金来源) 30,000
- (12) 应付购货款 (减少) (资金来源) 15,000
 银行存款 (减少) (资金占用) 15,000
- (13) ①流动基金 (增加) (资金来源) 10,000
 专用基金 (减少) (资金来源) 10,000
- ②银行存款 (增加) (资金占用) 10,000
 专项存款 (减少) (资金占用) 10,000
- (14) 专项物资 (增加) (资金占用) 5,000
 专项存款 (减少) (资金占用) 5,000
- (15) 专项工程支出 (增加) (资金占用) 3,000
 专项物资 (减少) (资金占用) 3,000
- (16) 专项存款 (增加) (资金占用) 4,000
 专用拨款 (增加) (资金来源) 4,000

2. 根据上题资金分类平衡表及上述经济业务编制下列
 简易资金平衡表: (简易资金平衡表见 8 页)

习 题 三

〔目 的〕

了解资金占用类会计科目的核算内容。

〔资 料〕

某企业发生以下经济业务：

1. 从银行存款户内提取现金400元备用。
2. 购进甲原材料3,000元，以银行存款支付，材料已验收入库。
3. 现金支付差旅费计90元。
4. 支付银行存款8,500元，向350厂购甲原材料。货在运输途中，未入库。 *未入库材料*
5. 采购员李明出差借款200元。
6. 原购350厂甲原材料8,500元，已如数验收入库（与4题相联系）。
7. 李明出差回厂，所购燃料计200元，已验收入库，前来结帐（与5题相联系）。
8. 生产产品领用甲原材料11,160元。
9. 用银行存款支付职工交通费补贴计500元。
- ✓ 10. 预付保险公司的财产保险费计2,100元，从本月起分三月摊入生产成本。（企业管理费） *摊销保险费*
11. 生产产品完工一批，计15,000元，已验收入库。
12. 用专用存款2,000元，购入专用器材一批，已验收入库。 *专用物资*
13. 专用工程耗用专用器材1,600元。 *专用工程耗用*
14. 支付银行存款700元，购进一批包装物，已验收入库。
15. 购进各种低值易耗品计1,000元，已验收入库，货款均以存款支付。
16. 将甲原材料1,000元交外单位加工。 *委托加工材料*
17. 用存款85元支付外加工甲原材料的加工费。

××工厂

简 易 资

一九××年

资 金 占 用						
分 类	存在形态		变化前 金 额	变 化 金 额		变化后 金 额
				增 加	减 少	
固 定 资 产	生产用房屋		400,000			400,000
	生产用机器设备		1,600,000	60,000	30,000	1,630,000
	小 计		2,000,000	60,000	30,000	2,030,000
流 动 资 产	储备资金	库存原材料	180,000	10,000	30,000	160,000
		库存燃料	10,000		4,000	6,000
	生产资金	未完工产品	15,000	34,000	10,000	39,000
动 产 资 产	成品资金	库存已完工的产成品	32,000	10,000		42,000
	货币资金	出纳员保管的备用现金	200	300		500
		银行存款（用于生产方面）	17,800	65,000	49,300	33,500
	结算资金	应收某单位货款	25,000		15,000	10,000
	小 计		280,000	119,300	108,300	291,000
专 项 资 产	专项存款（用于专门用途方面）		70,000	4,000	15,000	59,000
	库存专用材料		20,000	5,000	3,000	22,000
	未完专项工程			3,000		3,000
	小 计		90,000	12,000	18,000	84,000
总 计			2,370,000	191,300	156,300	2,405,000

金 平 衡 表

七月三十一日

单位: 元

资 金 来 源					
分 类	取得途径	变化前 金 额	变 化 金 额		变化后 金 额
			增 加	减 少	
固 定 资 金	国家拨入	2,000,000	60,000	30,000	2,030,000
	小 计	2,000,000	60,000	30,000	2,030,000
流 动 资 金	国家拨入流动资金	170,000	30,000		200,000
	企业转入流动资金		10,000		10,000
	向银行借入资金	80,000	10,000	10,000	80,000
	应付某单位购料款	16,000		15,000	1,000
	应交而未交的税金	14,000		14,000	0
	小 计	280,000	50,000	39,000	291,000
专 项 资 金	内部形成的专项资金	90,000		10,000	80,000
	专门用途拨款		4,000		4,000
	小 计	90,000	4,000	10,000	84,000
总 计		2,370,000	114,000	79,000	1,405,000

18. 委托加工甲原材料已加制成包装物, 验收入库计 1,085元。

19. 燃料盘亏200元, 已报上级审批。

20. 上级批转盘亏燃料200元。其中: 160元由企业管理费负担; 40元向过失人索赔。

21. 用存款9,000元上交调节税。

〔要求〕

根据上述经济业务编制会计分录。

解 答

- | | |
|----------------|--------|
| 1. 借(增): 现金 | 400 |
| 贷(减): 银行存款 | 400 |
| 2. 借(增): 原材料 | 3,000 |
| 贷(减): 银行存款 | 3,000 |
| 3. 借(增): 企业管理费 | 90 |
| 贷(减): 现金 | 90 |
| 4. 借(增): 在途材料 | 8,500 |
| 贷(减): 银行存款 | 8,500 |
| 5. 借(增): 其他应收款 | 200 |
| 贷(减): 银行存款 | 200 |
| 6. 借(增): 原材料 | 8,500 |
| 贷(减): 在途材料 | 8,500 |
| 7. 借(增): 燃料 | 200 |
| 贷(减): 其他应收款 | 200 |
| 8. 借(增): 基本生产 | 11,160 |
| 贷(减): 原材料 | 11,160 |