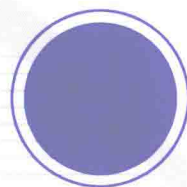


现代会计学精品系列教材



施工企业会计习题与解答

丁元霖 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

现代会计学精品系列教材

施工企业会计习题与解答

丁元霖 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本习题集是根据清华大学出版社和北京交通大学出版社联合出版的《施工企业会计》中所附的思考题和实务题改编而成的。

本书内容包括施工企业会计的特点、职能,会计基本假设,会计基础和会计信息质量要求的习题和解答,施工企业的货币资金和结算业务,存货,应收及预付款项,固定资产、临时设施、无形资产和长期待摊费用,对外投资,负债和所有者权益,工程成本和费用,收入,税金和利润的核算,以及财务报告的编制与分析的习题与解答,最后配有两套考试题的解答。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计习题与解答/丁元霖主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2012.9

(现代会计学精品系列教材)

ISBN 978-7-5121-1222-3

I. ①施… II. ①丁… III. ①施工企业-会计-高等学校-题解 IV. ①F407.967.2-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第233413号

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:10.75 字数:268千字

版 次:2012年10月第1版 2012年10月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1222-3/F·1101

印 数:1~3 000册 定价:23.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

为了满足教师教学和读者学习的需要，按照施工企业会计的教学要求编写了本书。本书是在清华大学出版社和北京交通大学出版社联合出版的《施工企业会计》中所附思考题和实务题的基础上改编而成的。

本书习题部分的题型分为思考题和实务题。思考题又分为是非题、单项选择题和多项选择题。实务题又分为分录题、计算题和编表题。最后为考试题。这样安排既有利于教师根据不同层次教学进程的需要选用，又有利于学员加深理解、巩固和融会贯通，且便于学员自测。

通过这些习题练习，可以使学员较好地掌握施工企业会计的理论和核算方法，有利于学员基本技能的训练，培养和提高学员的动手能力和分析问题、解决问题的能力。

本书由丁元霖、刘骥、张剑、刘芳源、丁辰、杨炜之、潘桂群、吴峥和傅秋菊编写，并由丁元霖主编及定稿审阅。

由于水平有限，缺点错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

2012 年 9 月

目 录

习题部分

第一章 总 论 (2)

思考题 (2)

一、是非题 (2)

二、单项选择题 (2)

三、多项选择题 (2)

第二章 货币资金和结算业务 (4)

思考题 (4)

一、是非题 (4)

二、单项选择题 (4)

三、多项选择题 (5)

实务题 (5)

习题一 练习货币资金的核算 (5)

习题二 练习票据和信用卡结 算的核算 (6)

习题三 练习转账结算的核算 (6)

习题四 练习编制银行存款余 额调节表 (7)

第三章 存 货 (9)

思考题 (9)

一、是非题 (9)

二、单项选择题 (9)

三、多项选择题 (10)

实务题 (10)

习题一 练习发出存货的计量 (10)

习题二 练习原材料采用实际 成本法的核算 (11)

习题三 练习原材料采用计划

成本法的核算 (12)

习题四 练习委托加工材料的 核算 (13)

习题五 练习周转材料的核算 (13)

习题六 练习低值易耗品的核 算 (15)

习题七 练习存货清查盘点和 期末计量的核算 (15)

第四章 应收及预付款项 (17)

思考题 (17)

一、是非题 (17)

二、单项选择题 (17)

三、多项选择题 (17)

实务题 (18)

习题一 练习应收账款的核算 (18)

习题二 练习预付账款和其他 应收款的核算 (18)

习题三 练习坏账损失的核算 (18)

第五章 固定资产、临时设施、无形 资产和长期待摊费用 (20)

思考题 (20)

一、是非题 (20)

二、单项选择题 (20)

三、多项选择题 (21)

实务题 (22)

习题一 练习固定资产取得的核 算 (22)

习题二 练习固定资产折旧的核 算 (22)

习题三 练习固定资产折旧和后

续支出的核算	(23)	习题五 练习预计负债的核算	(39)
习题四 练习固定资产处置、清查和减值的核算	(24)	第八章 所有者权益	(40)
习题五 练习临时设施的核算	(24)	思考题	(40)
习题六 练习无形资产和长期待摊费用的核算	(25)	一、是非题	(40)
第六章 对外投资	(27)	二、单项选择题	(40)
思考题	(27)	三、多项选择题	(40)
一、是非题	(27)	实务题	(41)
二、单项选择题	(27)	习题一 练习投资者投入资本的核算	(41)
三、多项选择题	(28)	习题二 练习库存股的核算	(41)
实务题	(29)	习题三 练习资本公积和盈余公积的核算	(42)
习题一 练习交易性金融资产的核算	(29)	第九章 工程成本和费用	(43)
习题二 练习持有至到期投资的核算	(30)	思考题	(43)
习题三 练习可供出售金融资产的核算	(30)	一、是非题	(43)
习题四 练习长期股权投资初始成本的核算	(31)	二、单项选择题	(43)
习题五 练习长期股权投资后续计量的核算	(31)	三、多项选择题	(44)
习题六 练习投资性房地产的核算	(32)	实务题	(45)
第七章 负 债	(34)	习题一 练习材料费、人工费和辅助生产费用的归集与分配	(45)
思考题	(34)	习题二 练习辅助生产费用的分配	(46)
一、是非题	(34)	习题三 练习机械使用费的核算	(46)
二、单项选择题	(34)	习题四 练习其他直接费和间接费用的归集与分配	(47)
三、多项选择题	(34)	习题五 练习工程成本的结转与竣工成本决算	(47)
实务题	(35)	习题六 练习期间费用的核算	(48)
习题一 练习流动负债的核算	(35)	第十章 收 入	(49)
习题二 练习长期借款的核算	(37)	思考题	(49)
习题三 练习应付债券的核算	(37)	一、是非题	(49)
习题四 练习长期应付款的核算	(38)	二、单项选择题	(49)
		三、多项选择题	(50)

实务题	(51)
习题一 练习完工百分比法的运用	(51)
习题二 练习建造合同收入的核算	(51)
习题三 练习工程价款结算的核算	(52)
习题四 练习其他业务收入的核算	(53)
第十一章 税金和利润	(54)
思考题	(54)
一、是非题	(54)
二、单项选择题	(54)
三、多项选择题	(54)
实务题	(55)
习题一 练习税金和教育费附加的核算	(55)
习题二 练习利润总额的核算	(55)
习题三 练习所得税费用的核算	(56)
习题四 练习利润的核算	(56)
习题五 练习利润分配的核算	(57)
第十二章 财务报告	(58)
思考题	(58)
一、是非题	(58)
二、单项选择题	(58)
三、多项选择题	(59)
实务题	(60)
习题一 练习财务报表的编制	(60)
习题二 练习财务报表的分析	(63)
习题三 练习前期差错的更正	(64)
考试题	(65)
考试题一	(65)
考试题二	(69)

习题解答部分

第一章 总 论	(76)
思考题	(76)
一、是非题	(76)
二、单项选择题	(76)
三、多项选择题	(76)
第二章 货币资金和结算业务	(77)
思考题	(77)
一、是非题	(77)
二、单项选择题	(77)
三、多项选择题	(77)
实务题	(77)
习题一 练习货币资金的核算	(77)
习题二 练习票据和信用卡结算的核算	(78)
习题三 练习转账结算	(79)
习题四 练习编制银行存款余额调节表	(80)
第三章 存 货	(81)
思考题	(81)
一、是非题	(81)
二、单项选择题	(81)
三、多项选择题	(81)
实务题	(81)
习题一 练习发出货的计量	(81)
习题二 练习原材料采用实际成本法的核算	(83)
习题三 练习原材料采用计划成本法的核算	(84)
习题四 练习委托加工材料的核算	(87)
习题五 练习周转材料的核算	(87)
习题六 练习低值易耗品的核算	(88)

习题七 练习存货清查盘点和 期末计量的核算 (89)	实务题 (102)
第四章 应收及预付款项 (90)	习题一 练习交易性金融资产的 核算 (102)
思考题 (90)	习题二 练习持有至到期投资的 核算 (104)
一、是非题 (90)	习题三 练习可供出售金融资产 的核算 (106)
二、单项选择题 (90)	习题四 练习长期股权投资初始 成本的核算 (107)
三、多项选择题 (90)	习题五 练习长期股权投资后续 计量的核算 (107)
实务题 (90)	习题六 练习投资性房地产的核 算 (109)
习题一 练习应收账款的核算 (90)	第七章 负 债 (111)
习题二 练习预付账款和其他 应收款的核算 (91)	思考题 (111)
习题三 练习坏账损失的核算 (91)	一、是非题 (111)
第五章 固定资产、临时设施、无 形资产和长期待摊费用 (93)	二、单项选择题 (111)
思考题 (93)	三、多项选择题 (111)
一、是非题 (93)	实务题 (111)
二、单项选择题 (93)	习题一 练习流动负债的核算 (111)
三、多项选择题 (93)	习题二 练习长期借款的核算 (113)
实务题 (93)	习题三 练习应付债券的核算 (114)
习题一 练习固定资产取得的 核算 (93)	习题四 练习长期应付款的核 算 (117)
习题二 练习固定资产折旧的 核算 (94)	习题五 练习预计负债的核算 (117)
习题三 练习固定资产折旧和 后续支出的核算 (96)	第八章 所有者权益 (119)
习题四 练习固定资产处置、 清查和减值的核算 ... (97)	思考题 (119)
习题五 练习临时设施的核算 (98)	一、是非题 (119)
习题六 练习无形资产和长期 待摊费用的核算 (100)	二、单项选择题 (119)
第六章 对外投资 (102)	三、多项选择题 (119)
思考题 (102)	实务题 (119)
一、是非题 (102)	习题一 练习投资者投入资本的 核算 (119)
二、单项选择题 (102)	习题二 练习库存股的核算 ... (120)
三、多项选择题 (102)	习题三 练习资本公积和盈余公

积的核算	(121)	习题四 练习其他业务收入的核	
第九章 工程成本和费用	(122)	算	(138)
思考题	(122)	第十一章 税金和利润	(139)
一、是非题	(122)	思考题	(139)
二、单项选择题	(122)	一、是非题	(139)
三、多项选择题	(122)	二、单项选择题	(139)
实务题	(122)	三、多项选择题	(139)
习题一 练习材料费、人工费和		实务题	(139)
辅助生产费用的归集与		习题一 练习税金和教育费附加	
分配	(122)	的核算	(139)
习题二 练习辅助生产费用的分		习题二 练习利润总额的核算	
配	(124)		(140)
习题三 练习机械使用费的核算		习题三 练习所得税费用的核算	
.....	(126)		(141)
习题四 练习其他直接费和间接		习题四 练习利润的核算	(142)
费用的归集与分配 ...	(128)	习题五 练习利润分配的核算	
习题五 练习工程成本的结转与			(143)
竣工成本决算	(129)	第十二章 财务报告	(144)
习题六 练习期间费用的核算		思考题	(144)
.....	(132)	一、是非题	(144)
第十章 收 入	(134)	二、单项选择题	(144)
思考题	(134)	三、多项选择题	(144)
一、是非题	(134)	实务题	(144)
二、单项选择题	(134)	习题一 练习财务报表的编制	
三、多项选择题	(134)		(144)
实务题	(134)	习题二 练习财务报表的分析	
习题一 练习完工百分比法的运			(151)
用	(134)	习题三 练习前期差错和更正	
习题二 练习建造合同收入的核			(152)
算	(135)	考试题	(154)
习题三 练习工程价款结算的核		考试题一	(154)
算	(137)	考试题二	(158)

习 题 部 分

第一章 总 论

思 考 题

一、是非题

1. 施工企业会计具有核算和监督两大职能。 ()
2. 会计监督是会计核算的基础,而会计核算则是会计监督的继续。 ()
3. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。 ()
4. 可比性是指企业提供的会计核算资料应当具有可比性。 ()
5. 会计要素由资产、负债、所有者权益、收入和费用组成。 ()
6. 负债是企业筹措资金的重要渠道,它实质上反映了企业与债务人之间的一种债权债务关系。 ()
7. 所有者权益包括企业投资者对企业的投入资本、资本公积和留存收益等。 ()

二、单项选择题

1. 可理解性会计信息量要求是指企业提供的_____应当清晰明了。
A. 会计记录 B. 会计信息
C. 财务报告 D. 会计制度
2. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它包括_____。
A. 各种财产 B. 各种财产和债权
C. 各种财产和其他权利 D. 各种财产、债权和其他权利
3. 所有者权益是指企业的资产扣除负债后,由_____享有的剩余权益。
A. 国家 B. 所有者
C. 企业职工 D. 投资人
4. 企业在对会计要素进行计量时,一般应当按_____计价。
A. 重置成本 B. 现值
C. 公允价值 D. 历史成本

三、多项选择题

1. 施工企业会计的特点是实行分级管理和核算、_____等。
A. 以单位工程为对象进行成本核算和成本考核
B. 协作关系复杂
C. 按在建工程的施工进度定期结算工程款和工程实际成本

D. 以承包工程合同收入作为建筑产品的价格

2. 会计的核算职能是指将施工企业已经发生的个别的、大量的经济业务, 进行确认、计量、记录、_____, 作为全面、连续和系统的会计信息, 以反映施工企业经济活动的全过程及其结果。

A. 报告

B. 分析

C. 比较

D. 汇总

3. 会计基本假设包括会计主体、_____等内容。

A. 会计分期

B. 自主经营

C. 货币计量

D. 持续经营

4. 会计信息质量要求包括相关性、可能理解性、重要性、谨慎性、_____和及时性。

A. 实质重于形式

B. 可靠性

C. 持续性

D. 可比性

5. 施工企业的会计科目按照其反映的经济内容不同, 可划为资产类、负债类和_____。

A. 损益类

B. 所有者权益类

C. 成本类

D. 费用类

第二章 货币资金和结算业务

思 考 题

一、是非题

1. 货币资金是企业生产经营资金在循环周转过程中, 停留在货币形态的资金, 它由现金和银行存款组成。 ()
2. 库存现金是指企业为了备付日常零星开支而保管的现金。 ()
3. 企业可以在其他银行的一个营业机构开立一个一般存款账户, 该账户可以办理转账结算和存入现金, 但不能支取现金。 ()
4. 票据和结算凭证是办理转账结算的工具。 ()
5. 银行对签发空头支票及签章与预留不符的支票, 除予以退票外, 并按票面金额处以5%, 但不低于1 000元的罚款, 同时出票人要支付持票人2%的赔偿金。 ()
6. 支票的提示付款期限为10天, 自出票的次日起算。 ()
7. 银行汇票的法定付款提示期限为出票日起1个月。 ()
8. 商业汇票的法定付款期限最长不超过9个月。 ()
9. 带息商业汇票贴现时, 其实收贴现值有可能大于其票面值, 也可能小于其票面值。 ()
10. 企业银行存款日记账与银行对账单核对不符的原因就是存在未达账项。 ()

二、单项选择题

1. 具有清算及时、使用方便、收付双方都有法律保障和结算灵活特点的票据是_____。
A. 支票
B. 银行本票
C. 银行汇票
D. 商业汇票
2. 具有信誉度高、支付能力强并有代替现金使用功能特点的票据是_____。
A. 支票
B. 银行本票
C. 银行汇票
D. 商业汇票
3. 仅适用于商品交易及因商品交易而发生的劳务供应的结算方式有_____。
A. 银行本票
B. 商业汇票
C. 委托收款
D. 托收承付
4. 同城和异地均能采用的票据有_____。
A. 支票
B. 银行本票
C. 银行汇票
D. 商业汇票

5. 具有结算金额起点限制的结算方式是_____。
- A. 银行本票 B. 银行汇票
- C. 托收承付 D. 委托收款
6. 金额和收款人名称可以授权他人补记的票据是_____。
- A. 支票 B. 银行本票
- C. 商业汇票 D. 银行汇票

三、多项选择题

1. 企业应坚持“钱账分管”的内部控制制度, 出纳人员除了负责现金的收付、保管及登记现金日记账外, 不得兼办_____。
A. 费用、收入账簿的登记工作
B. 债务、债权账簿的登记工作
C. 稽核工作
D. 会计档案的保管工作
2. 按企业的银行存款账户分, 可分为_____。
A. 基本存款账户
B. 一般存款账户
C. 临时存款账户
D. 专用存款账户
3. 转账结算具有方便、_____的特点。
A. 通用
B. 灵活
C. 迅速
D. 安全
4. 同城可使用的票据和结算凭证有_____。
A. 支票
B. 银行本票
C. 银行汇票
D. 商业汇票
E. 委托收款
F. 汇兑
5. 异地可使用的票据和结算凭证有_____。
A. 银行本票
B. 银行汇票
C. 商业汇票
D. 托收承付
E. 委托收款
F. 汇总
6. 通过“其他货币资金”账户核算的结算方式有_____。
A. 银行本票
B. 银行汇票
C. 商业汇票
D. 信用卡

实 务 题

习题一 练习货币资金的核算

一、资料 申江建筑公司1月上旬发生下列有关的经济业务。

1. 2 日, 签发现金支票提取现金 2 000 元。
2. 2 日, 以现金分别拨付业务部门和总务部门备用金 1 000 元。
3. 8 日, 业务部门送来报账发票, 其中招待客户用餐费 450 元, 市内交通费 180 元, 复印纸 60 元, 快递费 150 元, 经审核无误, 当即以现金补足其备用金定额。

4. 10 日, 总务部门送来报账发票, 其中: 账页 120 元, 保险箱修理费 180 元, 市内交通费 136 元, 快递费 90 元, 印制单证 360 元, 经审核无误, 当即补足其备用金定额。

二、要求 编制会计分录。

习题二 练习票据和信用卡结算的核算

一、资料 沪光建筑公司 3 月份发生下列有关的经济业务。

1. 1 日, 向惠南建材公司购进黄沙 500 m^3 , 65 元/m^3 , 共计 32 500 元, 当即签发转账支票付讫。

2. 3 日, 为江浦公司建造的办公楼竣工, 工程款收入为 198 000 元, 当即收到转账支票, 存入银行。

3. 5 日, 签发现金支票 1 800 元, 提取现金。

4. 8 日, 填制银行汇票申请书一份, 金额 180 000 元, 银行受理后, 收到同等数额的银行汇票。

5. 10 日, 向大昌机械厂购进挖掘机 1 辆, 计价款 178 000 元, 运杂费 800 元, 款项以面额 180 000 元的银行汇票支付, 余款尚未退回。

6. 12 日, 银行转来多余款收账通知, 金额为 1 200 元, 系本月 8 日签发的银行汇票使用后的余款。

7. 14 日, 向上海钢厂购进钢筋 10 t, $4 500 \text{ 元/t}$, 共计 45 000 元, 当即签发并承兑了 3 个月期的带息商业汇票抵付。该汇票月利率为 6‰ 。

8. 15, 为静安商厦扩建商场竣工, 工程款收入为 150 000 元, 当即收到该商厦签发并承兑的带息商业汇票, 金额为 150 000 元, 期限为 45 天, 月利率为 6‰ 。

9. 18 日, 存入信用卡备用金 30 000 元, 发生开户费 40 元, 一并签发转账支票付讫。

10. 20 日, 向吴淞建材公司购进石子 360 m^3 , 70 元/m^3 , 共计 25 200 元, 以信用卡存款付讫。

11. 22 日, 45 天前签发给东风公司的带息商业汇票一张, 已经到期, 金额为 60 000 元, 月利率为 6‰ , 当即从存款户中兑付本息。经查该汇票上月底已预提过利息。

12. 24 日, 将上月 24 日收到的期限为 3 个月的不带息商业汇票一张, 金额为 120 000 元, 向银行申请贴现, 月贴现率为 6.3‰ , 银行审查后同意贴现, 并将贴现金额存入银行。

13. 26 日, 为新欣宾馆改建客房工程已竣工, 工程款收入 99 000 元, 采用信用卡结算, 信用卡结算手续费率为 9‰ , 当即将签购单和计汇单存入银行。

14. 28 日, 将上月 28 日收到的 3 个月期限的带息商业汇票一张, 向银行申请贴现, 月贴现率 6.3‰ 。该汇票金额为 192 000 元, 月利率为 6‰ , 银行审查后同意贴现, 并将贴现金额存入银行。

15. 31 日, 计提本月 14 日签发给上海钢厂的带息商业汇票的利息。

16. 31 日, 计提本月 15 日收到的静安商厦付来的带息商业汇票的利息。

二、要求 编制会计分录。

习题三 练习转账结算的核算

一、资料 黄浦建筑公司 6 月份发生下列有关的经济业务。

1. 2 日, 向济南机械厂函购推土机 1 辆, 填制电汇结算凭证, 汇出款项 175 000 元。
2. 5 日, 电汇开远工商银行 50 000 元, 开立采购专户。
3. 8 日, 从开远采石场购进石子 800 m³, 60 元/m³, 共计 48 000 元, 石子的运杂费 1 600 元, 一并以本月 5 日在开远开立的采购专户支付。
4. 10 日, 收到银行转来电汇收款通知一份, 金额为 106 600 元, 系中原建筑公司汇来函购金属构件的款项。
5. 12 日, 开远采购专户已结清, 余款已退回存入银行。
6. 15 日, 济南机械厂发来函购的推土机 1 辆, 并收到其附来的发票和运输费凭证, 开列价款 174 000 元, 运输费 750 元, 余款 250 元也已汇回, 存入银行。
7. 18 日, 中原建筑公司函购的 A 金属构件 3 件, 每件 35 000 元, 共计 105 000 元, 委托运输公司代运, 当即签发转账支票支付 A 金属构件的运杂费 960 元, 并退回多余款 640 元, A 金属构件已运出, 做销售入账。
8. 20 日, 签发转账支票 990 元, 为金华建筑公司代垫发运 B 金属构件的运杂费。
9. 21 日, 销售给金华建筑公司 B 金属构件 4 件, 每件 26 500 元, 共计 106 000 元, 连同昨日垫付的运杂费一并向银行办妥托收手续。
10. 25 日, 银行转来江南水泥厂托收承付结算凭证, 金额为 34 500 元, 并附来发票一张, 开列水泥 100 t, 330 元/t, 共计 33 000 元; 运杂费凭证一张, 金额为 1 500 元。经审核无误, 当即承付。
11. 28 日, 收到银行转来金华建筑公司承付款项的收账通知, 金额为 106 990 元。
12. 30 日, 银行转来上海电讯公司特约委托收款凭证付款通知联, 金额为 1 200 元, 系支付本月份电话费。

二、要求 编制会计分录。

习题四 练习编制银行存款余额调节表

一、资料 卢湾建筑公司 6 月 29—30 日银行存款日记账和银行对账单内容如图表 2-1 和图表 2-2 所示。

图表 2-1

银行存款日记账

单位: 元

2011 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
6	28	(略)	承上页			借	351 200
	29		支付挖土机款 (转支#53 425)		168 750	借	182 450
	29		汇出函购款 (电汇)		120 000	借	62 450
	29		支付进料款 (转支#53 426)		35 480	借	26 970
	29		工程款收入 (转支#23 172)	198 000		借	225 770
	29		提取现金 (现支#33 578)		1 600	借	224 170
	30		工程款收入 (转支#76 294)	148 500		借	327 670
	30		支付进料款 (转支#53 427)		67 670	借	305 000

图表 2-2

银行对账单

单位：元

2011 年		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日					
6	28	承上页			贷	351 200
	29	电汇（函购款）	120 000		贷	231 200
	29	提取现金（现支#33 578）	1 600		贷	229 600
	29	转支#53 425（支付挖土机款）	168 750		贷	60 850
	30	托收承付（收到销货款）		132 280	贷	193 130
	30	转支#23 172（工程款收入）		198 800	贷	391 930
	30	转支#53 426（支付进料款）	35 480		贷	356 450
	30	短期借款计息单	9 690		贷	346 760
	30	特约委托收款（水费）	1 180		贷	345 580

二、要求

- （一）将银行存款日记账与银行对账单逐笔核对，找出未达账项。
- （二）编制银行存款余额调节表，验算企业与银行双方账目是否相符。