

GONG YE KUAI JI XI TI



辽宁财经学院会计系
会计教研室

1984.11

工业会计习题



工业会计习题

(上)

辽宁财经学院会计系
会计教研室

一九八四年一月

编写说明

为了适应高等财经院校工业会计专业本科、函授，以及自学的需要，根据高等财经院校工业会计专业“工业会计教学大纲”的要求，按照财政部颁发的国营工业企业会计制度和有关规定，在我院过去编写的工业会计习题的基础上，编写了本习题。通过本习题的实际操作，可以使学员进一步掌握工业会计的基本内容，提高分析和解决实际问题的能力。

本习题是由以下三个部分组成的：

第一部分：工业会计练习题

第二部分：工业会计复习思考题

第三部分：工业会计练习题题解

本习题是由王盛祥、邓廷芳副教授担任主审，参加编写的是：货币资金和结算的核算、产品成本核算原理由王彦波同志执笔；工资的核算、固定资产的核算由诸葛其润同志执笔；产成品、销售和财务成果的核算由刘沛相同志执笔；固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算由裴树田同志执笔；材料的核算、产品成本核算方法、会计报表由韩殿文同志执笔。最后，由韩殿文同志对全部内容进行了修改和总纂。

由于我们的水平有限，修改时间又较仓促，肯定会有很多缺点，甚至错误，希望广大读者提出批评，指正。

目 录:

第一部分: 工业会计练习题

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.....	3
第四题: 货币资金的核算与凭证.....	4

工资的核算

第一题: 计时工资的计算.....	11
第二题: 工资和工资附加费的核算.....	15
第三题: 计件工资的计算.....	17

材料的核算

第一题: 材料收发的计价.....	18
第二题: 按实际成本计价的材料采购收发的核算.....	19
第三题: 按计划成本计价的材料采购收发的核算.....	23
第四题: 按两种成本计价的材料采购收发的核算.....	27
第五题: 委托加工材料的核算.....	28
第六题: 低值易耗品的核算.....	28
第七题: 包装物的核算.....	29
第八题: 材料清查的核算.....	31
第九题: 超储积压物资的核算.....	31

固定资产的核算

第一题: 固定资产增加和减少的核算.....	33
第二题: 固定资产折旧和大修理基金提成的计算.....	34
第三题: 固定资产折旧和大修理基金提成计算表的编制及帐务处理.....	35
第四题: 固定资产租出、租入和清查的核算.....	35

产品成本核算原理

第一题: 原材料费用的分配.....	36
第二题: 生产工人工资及提取的职工福利基金的分配.....	37
第三题: 辅助生产的核算.....	37
第四题: 车间经费和企业管理费的核算.....	38
第五题: 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	38
第六题: 生产费用的汇总(一).....	40
第七题: 生产费用的汇总(二).....	43

产品成本核算方法

第一题: 品种法	49
第二题: 原煤生产成本的计算	54
第三题: 铸造产品成本的计算	56
第四题: 分步法 (一)	59
第五题: 分步法 (二)	60
第六题: 分步法 (三)	60
第七题: 分步法 (四)	62
第八题: 分步法 (五)	63
第九题: 分步法 (六)	64
第十题: 冶金工业产品成本的计算	65
第十一题: 化工产品成本的计算	74
第十二题: 分批法	80
第十三题: 单件小批生产产品成本的计算	84
第十四题: 分类法	91
第十五题: 电子工业产品成本的计算	92
第十六题: 联产品成本的计算	95
第十七题: 副产品成本的计算	96
第十八题: 定额比例法	97
第十九题: 机械工业产品成本的计算	99
第二十题: 定额法	111
第二十一题: 机械工业产品成本的计算	113
产成品、销售和财务成果的核算	117
固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算	
第一题: 流动资金借款的核算	120
第二题: 基建借款的核算	120
第三题: 更新改造基金的核算	121
第四题: 更新改造基金的核算	122
第五题: 更新改造基金的核算	122
第六题: 大修理基金的核算	122
第七题: 职工福利基金的核算	123
第八题: 企业留利的计算与核算	124
第九题: 专用拨款的核算	125
第十题: 专用借款的核算	125
会计报表	
第一题: 资金平衡表的编制	
第二题: 专用基金及专用拨款表的编制	127
第三题: 基建借款及专项借款表的编制	129
第四题: 商品产品成本表和主要产品单位成本表的编制	130

第五题：生产费用表的编制.....	131
第六题：车间经费及企业管理费明细表的编制.....	138
第七题：利润表的编制.....	140
第八题：产品销售利润明细表的编制.....	143

第二部分：工业会计复习思考题

总 论

货币资金和结算的核算.....	145
工资的核算.....	145
材料的核算.....	146
固定资产的核算.....	147
产品成本核算原理.....	147
产品成本核算方法.....	148
产成品、销售和财务成果的核算.....	149
固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算.....	149
会计报表.....	150

第一部分：练习题

货币资金和结算的核算

第一题

一、目的：通过本题实际操作，掌握现金和其他应收款一备用金的核算方法。

二、资料：

1、假设某企业一九××年一月初有关科目余额如下：

现金	450 元
其他应收款	80 元
其他应收款—备用金—张红	45元
李明	45元
王晶	160元
陈刚	150元

2、该厂19××年一月份发生现金收付及其他应收款一备用金的经济业务如下：

- ① 1日王效英外出借差旅费130元。
- ② 4日购买办公用品5元。
- ③ 7日从银行提取现金200元。补充库存现金。
- ④ 8日采购员陈宁外出采购借旅费100元。
- ⑤ 10日张红报销差旅费42元，李明报销差旅费40元，余款交回。
- ⑥ 12日将零星销售收入的现金310元，当日存入银行。
- ⑦ 18日王效英同志报销出差旅费的内容如下：

2日18点从大连出发乘火车3日9点到哈尔滨，火车票18元，卧铺票11.50元，宿费16元，市内交通费5元，长途电话费2元；10日7时从哈尔滨乘车去天津，次日3点到达天津，火车票23元，宿费10元，市内交通费4元；15日13点从天津乘车16日6点回到大连，火车票20元，卧铺13.80元，市内交通费0.10元。（注：途中补助每天按1.50计算，住勤补助每天按0.80元计算，不乘卧铺者按火车票面价值1/3补助）

- ⑧ 21日从银行提取现金50元备用。
- ⑨ 24日张忠报销自行车修理费2.30元，事先未借款。
- ⑩ 24日郝耀死亡付给丧葬补助费120元。
- ⑪ 25日处理废旧报纸收入29元现金。
- ⑫ 26日王晶因调动工作将备用金全数交回。
- ⑬ 27日张强报销市内交通费1.62元，事先未借款。
- ⑭ 28日陈刚报销差旅费146元，购办公用品10.50元，另星材料7.50元，冲原借款

后补付现金14元。

⑮ 31日, 出售技术说明书收入现金2.50元。

三、要求:

根据上述业务编制记帐凭证登记现金日记帐, 并结出余额。

第二题

一、目的: 通过本题实际操作, 掌握银行结算业务的核算方法。

二、资料:

1、 红星工厂一九××年十二月三十一日银行存款日记帐余额为164,000元。

2、 该厂一九××年一月份发生银行存款收付业务如下:

1——15日(略)

16——20日:

① 开出转帐支票341*, 偿还前欠大华工厂材料款2,500元。

② 开出转帐支票342*, 付给五金电料公司购电料款470元, 材料已入库。

③ 开出转帐支票343*, 付给文化用品公司购办公用品30元。

④ 开出现金支票637*, 提取现金250元备用。

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

⑥ 本月销售产品货款收入转帐支票504*, 3,450元, 已送存银行。

⑦ 银行通知, 本厂上月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。

⑧ 银行通知, 本厂上月委托银行向天津跃进厂收取货款4,700元(托收凭证048)已收妥入帐。

⑨ 银行通知已代付水费200元。

21日——25日:

⑩ 银行通知, 已代付电费800元。

⑪ 本月销售产品货款收入转帐支票961*, 13,800元, 已送银行。

⑫ 开出转帐支票344*, 付给前欠第二钢厂材料款8,600元。

⑬ 开出转帐支票345*, 付给前欠东风工厂材料款540元。

⑭ 开出现金支票639*, 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)已收妥入帐。

⑯ 开出转帐支票351*向财政部门解缴应交折旧基金2,500元。

⑰ 开出信用证委托书, 委托银行将1,600元开设信用证存款专户, 作为付南京油漆厂材料款, 银行同意办理。

⑱ 开出信汇结算凭证110*, 委托银行将3,500元, 汇往沈阳开立采购专户, 银行同意办理。

26日——31日:

⑩ 银行转来南京油漆厂信用证结算凭证第四联(640#)及销货发票,运单等共1,550元,余款转结算户。

⑪ 驻沈阳采购员田荣报销差旅费150元(从沈阳采购专户提取)。

⑫ 撤销南京信用证存款专户,将剩余款项转入银行存款户。

⑬ 驻沈阳采购员田荣,报销另星采购材料款490元,材料尚未入库。

三、要求:

1、根据以上经济业务编制记帐凭证。

2、登记银行存款日记帐,并结出每日余额。

第三题

一、目的:通过本题的实操操作,掌握银行存款调节表的编制方法。

二、资料:

1、红星工厂一九××年一月份银行存款日记帐资料见第二题。

2、红星工厂一九××年一月份中国人民银行对帐单如下:

人 民 银 行 对 帐 单

厂名:红星工厂

帐号:4003

19××年		摘 要	支票号码	收 入	付 出	余 额
月	日					
1	略	承 前 页				164,000
		取 回 现 金	637		250	
		取 回 现 金	638		150	
		承 付 货 款			5,800	
		托 收 无 承 付 (水费)			200	
		托 收 承 付 (048)		4,700		
		托 收 无 承 付 (电费)			800	
		托 收 承 付 (047)		2,600		
		转帐支票付款	341		2,500	
		" "	343		30	
		托 收 承 付 (046)		3,500		
		存入转帐支票	504	3,450		
		取 回 现 金	639		200	
		托 收 无 承 付			700	
		过 次 页		14,250	10,630	
						167,620
						167,620

三、要求:

根据以上资料编制银行结算户存款余额调节表。

第四题

一、目的: 通过本题实际操作, 掌握货币资金核算和有关凭证的使用方法。

二、资料:

1、 向阳化学厂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, 核准发放给企业超定额借款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 学 厂	种 类	超定额借款
借 款 金 额	人民币捌千元		¥ 8,000

上列借款已核准发放, 并转入向阳化学厂, 帐号20246

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。

异地托收承付结算凭证第五联(承付通知)支款

委托日期19××年2月2日

付款单位	全 称	向阳化学厂	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		千百十万千百十元角分			
金 额 (大 写)		陆千零贰拾元正			

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
货票 19××年2月1日

发运站	终到站	货物名称	重量	运费
上海	大连	香精	100公斤	20元

③ 2月11日收到银行转来托收无承付结算凭证，支付电报电话费。

代银行支款通知
代银行收帐通知

托收无承付结算凭证
委托日期19××年2月9日

协议书第10号

付款单位	名称	向阳化学厂	收款单位	名称	电信局
	帐号	20246		帐号	30115
	开户行			开户行	

金额(大写) 壹百伍拾元

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				1	5	0	0	0	0

(收款单位盖章)	上列款项根据收款单位的 委托，已由你单位帐户付 出转入收款单位帐户。	转帐日期19××年 2月10日
	(银行盖章)	记帐员 复核 记帐

④ 2月12日去银行办理信汇，转回信汇回单。

信汇委托书第四联（信汇回单）

编 号：

委托日期19××年2月12日

汇款单位	全 称	向阳化学厂	收款单位	全 称	辽阳化工厂
	帐 号	20246		帐 号	4362
	汇 出 地 点	大 连		汇 入 地 点	辽 阳

金 额 人民币：贰百元

汇款用途：归还应付货款

（汇出行盖章）19××年2月12日

⑤ 本厂职工李明出差在上海，急需用钱，已通过银行电汇给他。

电 汇 委 托 书 （回 单）

汇款单位编号：

委托日期19××年2月13日

汇款单位	全 称	向阳化学厂	收款单位	全 称	上海大厦204李明
	帐 号	20246		帐 号	54312
	汇 出 地 点	大 连		汇 入 地 点	上海 汇入行名称 黄浦区办

金 额 人民币：壹百元

汇款用途：旅差费

汇出行盖章19××年2月13日

⑥ 2月14日处理多余材料收到现金130元，并于当日存入银行。

现金缴款单（存款凭证）

交款日期19××年2月14日

交款单位	全 称 开户银行	向 阳 化 学 厂	帐 号	20246
------	-------------	-----------	-----	-------

款 项 来 源

处理多余材料

人民币：壹百叁拾元

银行收款章

上项交款金额，已全部收讫。

⑦ 2月15日医务所购买药品一批, 开出支票一张, 并收到医药公司发货票。

大连医药公司发货票

19××年2月15日

转帐支票存根

单位: 向阳化学厂医务所

19××年2月15日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
土霉素	瓶	10	2	20
止痛片	包	20	0.5	10
合 计				30

收 单	款 位	大连医药公司
用 途		医务所买药
金 额		30

⑧ 2月19日企业收到信用证委托书回单, 通知信用证已专户开立。销货单位: 沈阳化工厂, 金额2,000元, 所购商品: 烧碱。

⑨ 2月20日保卫科张华外调借差旅费, 根据借款单开出现金支票, 交本人去银行取款。

借 款 单

19××年2月20日

单位: 政 工 组	借款人: 张华	用途: 外 调
-----------	---------	---------

借款金额: 贰百元

负责人签章:	刘刚	借款人签章: 张华
--------	----	-----------

现金支票存根

现 金 支 票

支票号0025

19××年2月20日

1002

收款单位: 向阳化学厂	支款单位: 向阳化学厂	帐号20246
金 额: 200元	金 额: 贰百元	
用 途: 差旅费	用 途: 差旅费	
交张华取款		

⑩ 2月25日出售多余材料收到转帐支票2张，填制存款凭证送存银行，并转回存款凭证回单。

存款凭证第一联（回单）

开户银行： 日期 19××年2月25日

收款单位名称	向阳化学厂	帐 号	20246
人民币： 柒拾元			
付款单位名称	支票号码	金 额	兹收到支票共 2 张，已从付款单位帐户付出按时给你单位进帐银行盖章
纸 箱 厂	6112 02	30	
印 刷 厂	7114	40	

来源：将多余材料卖给纸箱厂、印刷厂。

⑪ 2月26日购买笔记本付出现金6元，并收到发货票一张。

大 连 工 农 兵 商 店					
发 货 票					
单位：向阳化学厂			19××年2月26日		
品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	
笔 记 本	本	30	0.20	6.00	

⑫ 2月26日生产科赵新借差旅费50元，付以现金。

借 款 单					
19××年2月26日					
单 位	生 产 科	借 款 人	赵 新	用 途	去沈阳出差旅费
借款金额	伍拾元				
负责人签章	借款人签章				

⑬ 2月27日张立报销市内汽车费5元,他没有预借备用金。

⑭ 2月28日医务所交来2月份挂号费

现 金 收 款 单

2月28日

金额: 壹拾元

10元

款别: 二月份挂号费

交款单位: 医务所印

交款人: 毛英印

⑮ 2月28日开出10026号现金支票,从银行取回现金80元备作零星开支。

现金支票存根

支票号: 10026

收款单位: 向阳化学厂

金 额: 80元

用途: 零星开支

现 金 支 票

货发日期: 19××年2月28日

号码: 10026

收款单位: 向阳化学厂

金 额: (大写)捌拾元 80元

用 途: 零星开支

⑯ 2月27日赵新乘10点20分钟快车去沈阳,下午16点40分钟到达,28日上午9点从沈阳乘快车,当日下午15点到达大连,28日报销差旅费,将剩余款退回。

单程火车票: 8.00元

市内交通费: 0.50元

住宿费收据: 每天1.50元

(途中和住勤补助同第一题)

⑰ 2月29日接到主管部门通知,增拨给企业流动资金4,500元,款尚未到达。

⑱ 2月29日企业收到银行转来沈阳化工厂信用证结算凭证及发票运单,共计1,800元,余款退回结算户,材料尚未到达。

发 货 票

19 × × 年 2 月 25 日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
烧 碱	公 斤	1,000	1.70	1,700

沈 阳 铁 路 局

货 票 19 × × 年 2 月 25 日

发 运 站	终 到 站	货 物 名 称	重 量	运 费
沈 阳	大 连	烧 碱	1,000 公 斤	100

信用证结算凭证第四联支款

委托日期 19 × × 年 2 月 25 日

付 款 单 位	全 称	向阳化学厂	收 款 单 位	全 称	沈阳化工厂								
	帐号或地址	20246		帐 号	42731								
	开 户 银 行			开 户 银 行									
金 额				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金 额 (大写)		壹仟捌百元整						1	8	0	0	0	0

四、要求:

- 1、将日记帐的月初余额登入帐簿。
- 2、根据本月发生的货币资金业务的原始凭证编制记帐凭证。
- 3、根据记帐凭证登记现金和银行存款日记帐。

工资的核算

第一题

一、目的：通过本题实际操作，掌握计时工资计算的基本方法。

二、资料：一九××年七月份红旗轻工机械厂装配车间二班工人有关工资计算资料：

1、工资底卡：

编 号	姓 名	连续工令	工资等级	月标准工资	月附加工资	月粮煤补贴
0501	黄 琪	25	8	102	5.10	3.80
0502	秦 远	22	7	81.60	5.10	2.80
0503	姜 永	20	6	73.44	5.10	2
0504	王 芳	19	5	65.28	5.10	
0505	宋 起	18	5	65.28	5.10	1.60
0506	于 风	14	4	55.08	5.10	
0507	张 健	5	3	48.96		
0508	何 峰	6	3	48.96		
0509	李 仁	4	2	36.72		
0510	赵 悦	3	2	36.72		
0511	刘 英	1	1	30.60		
0512	高 陆	1	1	30.60		

2、考勤簿：

单位：红旗轻工机械厂装配车间二班

姓 名	工资等级	实际出勤小计		缺 勤 小 计					迟到早退
		日 班	夜 班	病伤假	产 假	事 假	婚丧假	旷 工	
黄琪 秦远 姜永 芳起 王宋 于风 健峰 仁悦 李悦 英陆 刘高	8	7	12	4		4			
	7	24	2	1					
	6	15	10	2					
	5	27							
	5	4	16	7					
	4	7			20				
	3	8	14	5					
	3	7	14			6			
	2	13	14						
	2	17	10						
	1	15	12						
	1	12	10			5			

注：根据七月份考勤簿整理