

會計原理 應用實例題集



● 主編 原崇信 曹必惠 段申陽 ● 山西經濟出版社

4



会计原理应用实例题集

原崇信 曹必惠 段申阳 主编

•

山西经济出版社出版发行（太原并州北路11号）

山西省原平印刷厂印刷

•

开本：787×1092 1/32 印张：9.625 字数：203千字

1991年8月第1版 1991年8月第1次印刷

印数：1—6,000册

•

ISBN7—80577—117—0

F·117 定价：4.00元

会计原理应用实例题集

主 编:	原崇信	曹必惠	段申阳	
副 主 编:	曹才宽	石兰亭	郑有库	石增泉
	郑建国	刘 峰	田万国	
主 审:	侯效忠	李万才	靳春霖	
编写人员:	曹才宽	陈启芳	郭爱兰	贺春风
	梁青民	侯玉玲	石昌明	张智犹
	徐玉芳	陈淑贞	孙素成	赵秀琴



3 0134 1857 3

前 言

《会计原理应用实例题集》，是从元月一日到十二月三十一日止，以财务会计实例为题材提出问题，有目的、有资料、有要求、有提示，又以实现解释的形式回答问题，既系统又通俗易懂，是一本实用价值较高的财会参考书籍。

本书是由我省十三冶金公司原总会计师，曹才宽同志执笔和主编、副主编、编写人员共同研究编著的。这些主编、副主编、编写人员大都是从事财会工作多年的老、中、青年专家、学者。

这本《会计原理应用实例题集》，不仅适用于从事工业、商业、行政、事业实际工作的财会人员，而且也适用于各财会院校师生教学、学习实践的参考，是近年来最具有广泛使用价值的会计原理书籍。

《会计原理应用实例题集》一书的出版，对推动“质量、品种、效益年”、“管理年”将产生极其重要的作用，为企业达标升等加强行政、事业管理奠定了良好的基础并提供了有利条件。但由于我们编写时间仓促、经验不足、缺点错误在所难免，望读者批评指正，并表示衷心感谢。

编者

1991年8月



B

024385

目 录

1. 练习资金来源和资金占用的划分	(1)
2. 练习资金来源和资金占用的平衡关系	(4)
3. 练习资金来源和资金占用的分类和会计 科目的确定	(9)
4. 练习帐户的基本结构	(13)
5. 练习借贷记帐方法	(16)
6. 练习会计分录	(20)
7. 练习总分类帐和明细分类帐的登记	(23)
8. 练习材料先进先出法的计算	(31)
9. 练习材料后进先出法的计算	(32)
10. 练习材料移动加权平均法的计算	(35)
11. 练习材料全月加权平均法的计算	(36)
12. 练习试算表的编制	(38)
13. 练习本期发生额及余额表的编制方法	(49)
14. 练习汇总分配表的编制方法	(56)
15. 练习流动资金和银行借款的核算	(59)
16. 练习供应过程的核算	(61)
17. 练习生产过程的核算	(64)
18. 练习预提费用和待摊费用的核算	(68)
19. 练习固定资产增减和折旧的核算	(70)
20. 练习销售过程的核算	(72)

21. 练习结算过程的核算	(75)
22. 练习财务成果的核算	(79)
23. 练习专用基金的核算	(81)
24. 练习帐户的分类	(84)
25. 练习材料采购成本的核算	(90)
26. 练习生产成本的核算	(93)
27. 练习销售成本的核算	(99)
28. 练习原始凭证的编制	(103)
29. 练习记帐凭证的编制	(110)
30. 练习现金日记帐和银行存款日记帐 的登记	(119)
31. 练习横线登记式明细帐的登记	(126)
32. 练习多栏式明细帐的登记	(132)
33. 练习备查簿的登记	(139)
34. 练习对帐和结帐方法	(142)
35. 练习帐务登记错误的更正方法	(151)
36. 练习记帐凭证核算程序	(156)
37. 练习科目汇总表核算程序	(168)
38. 练习汇总记帐凭证核算程序	(174)
39. 练习多栏式日记帐核算程序	(185)
40. 练习日记总帐核算程序	(191)
41. 练习财产清点和财产盈亏表的编制方法	(193)
42. 练习银行存款余额调节表的编制方法	(196)
43. 练习结帐工作底稿的编制方法	(199)
44. 练习资金平衡表的编制方法	(205)
45. 练习利润表的编制方法	(210)

46. 练习商品产品成本表的编制方法.....	(213)
47. 练习决算报表批复后帐务的调整方法.....	(218)
48. 练习会计分析方法.....	(219)
49. 练习增减记帐方法.....	(221)
50. 练习收付记帐方法.....	(234)
51. 练习丁字型帐户的表示方法.....	(341)
总复习.....	(244)

一．练习资金来源和资金占用的划分

(一) 目的：练习资金来源和资金占用的划分。

(二) 资料：晋阳工厂的资金来源和资金占用的资料如下：

资 料 内 容	资金来源	资金占用
(1) 国家拨给的流动资金		
(2) 生产用的机器设备		
(3) 库存的各种材料		
(4) 正在车间生产，尚未完工的产品		
(5) 应付给供应单位的材料款		
(6) 已经实现的利润		
(7) 已经支付的管理费用		
(8) 存放在银行里的款项		
(9) 向银行借入的款项		
(10) 企业按规定提取的专用基金		
(11) 应向购货单位收取的销货款		
(12) 应向税务部门交纳的税金		
(13) 已经生产完成的产品		
(14) 代其他单位扣回的职工房租费		
(15) 由于自然灾害造成的物资损失		
(16) 国家拨给的固定基金		
(17) 办公室用的家具用品		
(18) 借出的包装物		
(19) 尚未支付的工资		
(20) 职工出差暂借的旅费		

(三) 要求：根据以上资料内容，区分资金来源和资金占用，在有关栏内，作出“√”的标记。

(四) 提示

资金是物质的货币表现。

资金来源是指资金的取得或形成，主要包括国家拨入的固定资金和流动资金，向银行借入的借款，结算中形成的应付款、预收款和暂收款，按规定提取的各种专用基金以及企业的各项收入。

资金占用是指资金的使用和存在形态，主要包括各种财产、结算中形成的应收款、预付款和暂付款，以及企业的各项支出。

(五) 参答案案：

资 料 内 容	资金来源	资金占用
(1) 国家拨给的流动资金	✓	
(2) 生产用的机器设备		✓
(3) 库存的各种材料		✓
(4) 正在车间生产，尚未完工的产品		✓
(5) 应付给供应单位的材料款	✓	
(6) 已经实现的利润	✓	
(7) 已经支付的管理费用		✓
(8) 存放在银行里的款项		✓
(9) 向银行借入的款项	✓	

资 料 内 容	资金来源	资金占用
(10) 企业按规定提取的专用基金	✓	
(11) 应向购货单位收取的销货款		✓
(12) 应向税务部门缴纳的税金	✓	
(13) 已经生产完成的产品		✓
(14) 代其他单位扣回的职工房租费	✓	
(15) 由于自然灾害造成的物资损失		✓
(16) 国家拨给的固定基金	✓	
(17) 办公室用的家具用品		✓
(18) 借出的包装物		✓
(19) 尚未支付的工资	✓	
(20) 职工出差暂借的旅费		✓

二. 练习资金来源和资金占用的平衡关系

(一) 目的: 练习资金来源和资金占用的平衡关系。

(二) 资料:

1. 太原晋阳工厂1989年, 1月末有关资金的取得、形成和分布、使用情况如下:

固定基金	350,000	材 料	150,000
应收销货款	40,000	流动资金借款	160,000
利 润	25,000	银行存款	209,500

产成品	50,000	固定资产	350,000
应付购货款	15,000	应交税金	10,000
现 金	500	流动基金	440,000
基本生产	200,000		

2. 该厂 2 月份发生以下经济业务：

(1) . 购入材料50,000元，以银行存款支付。

(2) . 生产产品，领用材料40,000元。

(3) . 向国家上交流动资金100,000元。

(4) . 国家拨入新设备一台，价值50,000元。

(5) . 生产车间有150,000元的产品已加工完成，验收入库。

(6) . 收回上月应收销货款20,000元。

(7) . 归还上月应付购货款5,000。

(8) . 交纳上月应交税金10,000元。

(9) . 向银行借入流动资金借款20,000。

(10) . 购入材料55,000元，货款暂欠。

(三) 要求：

1. 指出以上10项业务中哪几项经济业务的发生，影响资金来源和资金占用总额的增加或减少，哪几项经济业务的发生，不影响资金来源和资金占用总额的增减。

2. 根据资料 1. 区别资金来源或资金占用，填入下表的期初数；根据资料 2. 区别是资金来源或是资金占用的增减，分别填入下表的本期增加数或本期减少数有关栏内，并计算其期末数是否平衡。

资金 占用	期初 数	本期发生		期末 数	资金 来源	期初 数	本期发生		期末 数
		增加	减少				增加	减少	

(四) 提示:

资金来源和资金占用是一个事物的两个方面。任何资金的运用,都必定有相应的资金来源;任何资金来源,也必定有它的资金运用。每一个企业、单位的资金来源总额,必然等于资金占用总额,这种资金来源和资金占用相等的关系,就是资金来源和资金占用的平衡关系。

任何一项资金运动,不外乎以下四种变化:

1. 一项资金来源增加,使另一项资金占用发生等额的增加,其结果是:资金来源总额和资金占用总额等额增加,但不会影响其平衡关系。

2. 一项资金来源的减少,使另一项资金占用发生等额的减少,其结果是:资金来源总额和资金占用总额等额减少,但不会影响其平衡关系。

3. 一项资金来源的增加,使另一项资金来源发生等额的减少,其结果是资金来源和资金占用的总额不变,不会影响其平衡关系。

4. 一项资金占用的增加,使另一项资金占用发生等额的减少,其结果是资金来源和资金占用的总额不变,也不会影响其平衡关系。

(五) 参考答案:

1. 资金增减变化的结果：

(1) . 第 4 、 9 、 10 三项业务的发生，影响资金总额的
增加。

(2) . 第 3 、 7 、 8 三项业务的发生，影响资金总额
的减少。

(3) . 第 1 、 2 、 5 、 6 四项业务的发生，不影响资
金总额的变动。

2. 编制平衡表：

资金占用	期初数	本期发生		期末数	资金来源	期初数	本期发生		期末数
		增加	减少				增加	减少	
固定资产	350,000	④ 50,000		400,000	④ 固定基金	350,000	④ 50,000		400,000
材料	150,000	①⑩ 105,000	② 40,000	215,000	③ 流动基金	440,000	③ 100,000		340,000
基本生产	200,000	② 40,000	⑤ 150,000	90,000	⑨ 流动资金 借款	160,000	⑨ 20,000		180,000
产成品	50,000	⑤ 150,000		200,000	⑦ 应付购货款	15,000	⑦ 5,000		65,000
现金	500	①③⑦ 500	⑧ 25,000	84,500	⑧ 应交税金 利润	10,000	⑧ 10,000		0
银行存款	209,500	⑥⑨ 40,000	⑥ 165,000			25,000			25,000
应收销货款	40,000		⑥ 20,000	20,000					
合计	1,000,000	385,000	375,000	1,010,000	合计	1,000,000	125,000	115,000	1,010,000

三. 练习资金来源和资金占用的 分类和会计科目的确定

(一)目的: 练习资金来源、资金占用的分类和会计科目的确定。

(二)资料: 晋阳工厂1989年3月末的经济业务内容如下:

业 务 内 容	金 额	资 金 来 源	资 金 占 用	会 计 科 目
(1)向银行借入的款项	20,000			
(2)库存的甲材料	14,000			
(3)应付给三晋工厂的货款	25,000			
(4)国家拨入的流动基金	180,000			
(5)生产车间用的机器设备	105,000			
(6)暂付给采购员的差旅费	2,000			
(7)存放在金库里的现金	1,000			
(8)企业实现的利润	70,000			
(9)存放在银行里款项	47,000			
(10)运输材料用的卡车	20,000			
(11)车间里正在加工中的在产品	80,000			
(12)管理部门用的房屋	10,000			
(13)已经生产完成的产品	60,000			
(14)应向文明工厂收回的销货款	40,000			
(15)生产车间的厂房	15,000			
(16)库存的乙材料	36,000			
(17)国家拨入的固定基金	200,000			
(18)代其他单位扣回的款项	5,000			
(19)已经分配的利润	70,000			
(20)按规定提取的专用基金	50,000			