

中等财经学校辅助教材

工业企业会计习题集

GONGYEQIYEKUAIJIXITIJ

王清心 主编



东北财经大学出版社

99
F406.72-44
17=3
2

中等财经学校辅助教材

工业企业会计习题集

王清心 主编

XAH34/23



3 0035 5093 0

东北财经大学出版社

中等财经学校辅助教材

工业企业会计习题集

王清心 主编

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×1092 毫米 1/16 字数: 390 千字 印张: 16 7/8

印数: 138 001—153 000 册

1993 年 10 月第 1 版 1998 年 10 月第 3 版

1998 年 10 月第 11 次印刷

责任编辑: 邵雪梅

责任校对: 孙 萍

封面设计: 钟福建

版式设计: 刘瑞东

定价: 23.00 元

ISBN 7-81005-841-X/F·631

编审说明

本书是中等财经学校教材《工业企业会计》（第三版）的配套习题集。经审阅，我们同意作为中等财经学校辅助教材出版，供各学校选用。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998年8月7日

编写说明

本书是为中等财经学校《工业企业会计》(第三版)教材编写的配套习题集,适用于中专层次的普通二年制、三年制和成人中专,以及各种形式的岗位培训,也可供广大财会人员自学选用。

习题集在体系和内容上与教材保持一致,覆盖整个教材,突出重点和难点,体现教材的基本要求。题型有简答、名词解释、填空、判断正误、单项选择、多项选择、计算和综合题以及模拟试题,并附有参考答案。读者在使用本习题集时,可根据各自的特点和要求进行取舍。在让学生具体练习时,可配以正式的表格、凭证和账页,供学生作实际填制表格、凭证和登记账簿的模拟练习,也可只让学生作会计分录和登记丁型账的练习。

参加本习题集编写的有:山东省财政学校的王清心(担任主编并编写第一、三、六章及附录的习题和参考答案),广西财经学校的潘云标(编写第二、十二章的习题和参考答案),山东省烟台财政学校的张焕平(编写第四、五章的习题和参考答案),辽宁省抚顺市财经学校的于洪(编写第七、八章的习题和参考答案),山东省财政学校的丁连第(编写第九、十章的习题和参考答案),江苏省淮阴财经学校的程淮中(编写第十一、十三章的习题和参考答案)。

由于作者水平有限,书中错漏和不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

1998年7月

目 录

第一章 概述.....	(1)
第二章 货币资产、应收及预付款项的核算.....	(4)
第三章 存货的核算	(14)
第四章 固定资产的核算	(25)
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(33)
第六章 对外投资的核算	(38)
第七章 流动负债的核算	(44)
第八章 长期负债的核算	(53)
第九章 费用和生产成本的核算	(57)
第十章 产品成本计算方法	(69)
第十一章 销售、利润及其分配的核算	(83)
第十二章 所有者权益的核算	(96)
第十三章 财务报告	(99)
模拟试题 (一)	(112)
模拟试题 (二)	(117)
第一章 概述答案.....	(122)
第二章 货币资产、应收及预付款项的核算答案.....	(125)
第三章 存货的核算答案.....	(136)
第四章 固定资产的核算答案.....	(152)
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的核算答案.....	(160)
第六章 对外投资的核算答案.....	(164)
第七章 流动负债的核算答案.....	(173)
第八章 长期负债的核算答案.....	(181)
第九章 费用和生产成本的核算答案.....	(185)
第十章 产品成本计算方法答案.....	(205)
第十一章 销售、利润及其分配的核算答案.....	(228)
第十二章 所有者权益的核算答案.....	(239)
第十三章 财务报告答案.....	(242)
模拟试题 (一) 答案.....	(254)
模拟试题 (二) 答案.....	(258)

第一章 概 述

一、简答

1. 什么是工业企业会计？
2. 工业企业会计的内容是什么？
3. 工业企业会计的主要任务是什么？
4. 会计核算的基本前提（会计假设）主要有哪些？
5. 我国会计准则中，有关记账本位币有什么规定？
6. 会计核算的一般原则主要有哪些？
7. 什么是会计机构？工业企业一般怎样来设置会计机构？
8. 工业企业会计机构内部怎样进行组织分工？设置哪些会计工作岗位？
9. 会计机构的主要职责有哪些？
10. 企业的会计人员应当具备哪些条件？
11. 企业的会计人员有哪些职责和权限？
12. 会计人员应当具备哪些职业道德？
13. 工业企业的会计制度主要包括哪几个方面的制度？

二、名词解释

- | | | |
|---------|---------|-------------|
| 1. 资产 | 2. 负债 | 3. 所有者权益 |
| 4. 收入 | 5. 费用 | 6. 利润 |
| 7. 会计假设 | 8. 会计制度 | 9. 国家统一会计制度 |

三、填空（根据下列各题的题意，将正确的内容填入空格内）

1. 工业企业会计核算从取得原始凭证到登记账簿，编制会计报告等会计处理的整个循环过程，就是对会计要素的_____、_____、_____和_____的过程。
2. 工业企业的资产按其_____，分为_____、_____、_____、_____和_____。
3. 由于有了会计期间，才产生了本期和非本期的区别；由于有了本期与非本期的区别，才产生_____和_____，才使不同类型的会计主体有了记账的基础。
4. 会计人员的权限，主要是_____赋予的监督职权，即会计人员有权依法对本单位的经济活动实行会计监督。
5. 工业企业常用的会计科目可以分为_____、_____、_____、_____和_____五大类。

四、判断正误（判断下列各题正确与否，正确的在括号内填“√”，不正确的填“×”）。

1. 工业企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润统称为工业企业的会计对象要素。()

2. 资产是企业所拥有或控制的所有经济资源。()

3. 所有者权益在数量上等于企业全部资产减去企业全部负债的差额。()

4. 如实反映企业的经济活动和财务收支情况,为经营管理提供会计信息,是工业企业的重要任务之一。()

5. 《中华人民共和国会计法》是工业企业会计工作的唯一依据。()

6. 会计制度的制定和修改,应当贯彻“统一领导,分级管理”的原则。()

五、单项选择 (从下列各题的备选答案中选择一个正确答案,并将其用大写英文字母填入括号内)。

1. 工业企业会计是工业企业()的重要组成部分。

A. 企业管理 B. 生产管理 C. 财务管理 D. 经济管理

2. 工业企业会计应以企业的()为对象。

A. 经济活动 B. 经营活动 C. 经济业务 D. 生产活动

3. 在会计处理上运用待摊、预提、应收、应付等会计处理方法的理论依据是()。

A. 会计主体假设 B. 持续经营假设
C. 会计期间假设 D. 货币计量假设

六、多项选择 (从下列各题的备选答案中,选择出正确的答案,并将其用大写英文字母填入括号内)。

1. 下列各项属于工业企业资产的有()。

A. 现金 B. 短期投资 C. 待摊费用 D. 预提费用 E. 应付工资

2. 下列各项属于工业企业流动负债的有()。

A. 短期借款 B. 长期借款 C. 应交税金 D. 预提费用 E. 待摊费用

3. 下列各项属于工业企业所有者权益的有()。

A. 投入资本 B. 应收票据 C. 未分配利润 D. 利润 E. 应收账款

4. 下列各项属于期间费用,直接计入当期损益的有()。

A. 管理费用 B. 制造费用 C. 财务费用
D. 生产工人工资 E. 产品广告费

5. 下列各项属于工业企业资产来源的有()。

A. 投资者投入的资本 B. 收回销货款 C. 应付购货款
D. 银行存款 E. 发行债券

6. 工业企业会计工作组织的主要内容包括()。

A. 设置会计机构、建立岗位责任制
B. 实行会计监督,维护财经纪律,保护工业企业财产
C. 配备会计人员,并不断提高其素质
D. 建立健全合理的科学的会计工作制度
E. 如实反映企业的经济活动和财务收支情况,为经济管理提供信息

7. 下列各项中属于企业会计部门出纳工作的有()。
- A. 保管库存现金和各种有价证券
 - B. 办理现金收付和银行结算业务
 - C. 登记现金和银行存款日记账
 - D. 登记总分类账中“现金”和“银行存款”账户
 - E. 办理银行借款的申请与使用
8. 下列会计科目中属于资产类的科目有()。
- A. 现金
 - B. 坏账准备
 - C. 应付利润
 - D. 产品销售收入
 - E. 累计折旧
9. 下列会计科目中属于负债类的科目有()。
- A. 银行存款
 - B. 应付票据
 - C. 待摊费用
 - D. 预提费用
 - E. 生产成本
10. 下列会计科目中属于损益类的科目有()。
- A. 待处理财产损溢
 - B. 产品销售成本
 - C. 制造费用
 - D. 管理费用
 - E. 投资收益

第二章 货币资产、应收及预付款项的核算

一、简答

1. 根据货币资产的管理要求, 货币资产核算应做到哪些方面?
2. 在现金管理制度中, 有关现金的收付范围是如何规定的?
3. 怎样确定现金的库存限额?
4. 企业在办理现金收支业务时, 应遵循哪些规定?
5. 怎样做好企业内部现金管理?
6. 企业可以在银行开设哪些存款账户? 各种存款账户在使用上有些什么规定?
7. 坏账核算有哪几种方法? 各有何优缺点?
8. 什么叫定额备用金制度? 怎样进行定额备用金的核算?

二、名词解释

- | | | |
|-------------|------------|---------|
| 1. 货币资产 | 2. 现金 | 3. 银行存款 |
| 4. 其他货币资金 | 5. 现金的库存限额 | 6. 坐支现金 |
| 7. 基本存款账户 | 8. 未达账项 | 9. 结算业务 |
| 10. 转账结算 | 11. 银行承兑汇票 | 12. 贴现 |
| 13. 坏账与坏账损失 | | |

三、填空 (根据下列各题的题意, 将正确的内容填入空格内)

1. 企业的货币资产包括_____、_____和_____。
2. 企业内部现金管理应按内部牵制制度的要求实行_____。
3. 存款人可以通过一般存款账户办理转账结算和_____, 但不能办理_____。
4. 企业的其他货币资金主要包括_____, _____、_____, _____、_____, _____和_____等。
5. 企业在办理结算业务时应当遵循的原则是: (1) _____; (2) _____; (3) _____。
6. 结算业务按结算方式不同分为_____和_____两种方式。
7. 转账结算方式按结算双方所在地区不同可分为_____和_____。
8. _____是指同一城镇范围内的转账结算方式, 有: _____、_____, _____、_____, _____等。
9. _____是指不同地区之间的转账结算方式, 有: _____、_____, _____、_____, _____等。
10. 同城和异地均可以使用的转账结算方式有: _____、_____和_____。
11. 支票分为_____和_____两种。

12. 银行本票分为_____和_____两种。
13. 商业汇票按承兑人不同,可分为_____和_____两种。
14. 商业承兑汇票是指由_____或_____签发,_____承兑并到期付款的一种商业汇票。
15. 异地托收承付结算每笔业务的金额起点为_____元,结算款项的划回方法有_____和_____两种。
16. 汇兑分为_____和_____两种。
17. 银行汇票_____,金额起点为_____元,付款期为_____个月,可以背书转让或转汇到其他地点。
18. 商业汇票的承兑期限,由_____商定,但最长不能超过_____个月。
19. 信用卡本身不是货币,但具有_____,_____,_____等用途,基本具备了货币的功能,所以有人称其为“_____”。
20. 信用卡结算方式就是付款人将_____银行,由银行发给_____,持卡人凭卡办理_____,_____或_____的一种结算方式。
21. 采用国内信用证结算方式时,开出的每份信用证只能对_____进行结算,在信用证的有效期内不得_____。
22. 按现行制度规定,企业的应收账款只有符合下列条件之一,才能确认为坏账:
(1) _____; (2) _____。

四、判断正误(判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,错误的打“×”)

1. 企业所有的收付业务都可以用现金办理结算。()
2. 现金和银行存款是由出纳人员负责管理的,因此,出纳人员应当负责现金日记账、银行存款日记账以及现金总账、银行存款总账的登记和管理。()
3. 现金支票可以提取现金,也可以转账,转账支票只能转账。()
4. 签发支票应使用墨汁或碳素墨水书写,支票的大写金额不得更改,小写金额和收款人以及其他内容如有更改,须由签发人加盖预留银行印鉴之一证明。()
5. 银行承兑汇票到期时,如果付款人银行存款余额不足支付票款,开户银行就将汇票退给收款人或被背书人,由其自行处理,银行不负责付款。()
6. 企业之间相互提供劳务等非商品交易或无合同的商品交易,不得采用商业汇票结算方式。()
7. 委托收款结算方式和异地托收承付结算方式,如果付款人拒绝付款,银行即将拒付理由书和有关凭证寄给收款人开户银行转交收款人,概不负责审查拒付理由。()
8. 信用卡结算方式适用于同城结算,也适用于异地结算。()
9. 国内信用证结算方式适用于同城和异地订有合同的企业单位之间的商品交易和劳务供应等款项的结算。()
10. 应收账款是指因销售商品、提供劳务而向购货单位或接受劳务单位收取的款项。()
11. 现金折扣并不影响应收账款的入账金额,商业折扣会影响应收账款的入账金额。()

A. 直接法 B. 分类法 C. 间接法 D. 倒挤法

19. 现金流量表上的现金流量, 按照企业经营业务发生的性质可分为()。

- A. 经营活动产生的现金流量
- B. 投资活动产生的现金流量
- C. 筹资活动产生的现金流量
- D. 不影响现金流量的投资及筹资活动

20. 下列现金流量属于经营活动产生的有()。

- A. 广告宣传支出现金
- B. 处置长期投资收回现金
- C. 接受捐赠固定资产
- D. 销售商品收到现金
- E. 支付应付票据款

七、综合题

练习一 资产负债表部分项目的填列

(一) 目的: 练习资产负债表中部分项目期末数的填列方法。

(二) 资料: 某企业 199×年 12 月 31 日部分账户余额见表 13—1。

表 13—1

单位: 元

账户名称	余 额		账户名称	余 额	
	借或贷	金 额		借或贷	金 额
短期投资	借	5 600	材料采购	借	125 000
坏账准备	借	1 200	生产成本	借	78 000
应付福利费	借	2 300	产成品	借	132 600
现 金	借	200	应付账款	贷	98 700
银行存款	借	198 000	其中: 甲公司	贷	125 000
其他货币资金	借	45 000	乙公司	借	26 300
应收账款	借	43 000	预收账款	贷	5 000
其中: A 公司	借	74 000	其中: 丙公司	借	4 000
B 公司	贷	31 000	丁公司	贷	9 000
预付账款	借	18 000	待摊费用	借	1 200
其中: C 公司	借	27 000	预提费用	借	100
D 公司	贷	9 000	本年利润	贷	496 400
材料成本差异	贷	800	利润分配	借	357 200
原材料	借	254 000	应交税金	贷	21 810

(三) 要求: 根据以上资料确定可填列资产负债表中的那些项目, 并计算确定其期末

10. 商业汇票结算方式的承兑期限最长不能超过()。

- A. 一年 B. 六个月 C. 九个月 D. 三个月

六、多项选择 (从下列各题的备选答案中, 选出正确答案, 并将其用大写英文字母填入括号内)

1. 企业的货币资产除现金、银行存款外, 还包括()。

- A. 取得由开户银行签发的银行本票
B. 本企业签发并由开户银行承兑的商业汇票
C. 取得由开户银行签发的银行汇票
D. 取得由购货单位签发并由其开户银行承兑的商业汇票
E. 存于本企业信用卡上的款项

2. 根据现行现金管理制度, 下列各项收款业务中, 能够收受现金的是()。

- A. 职工交回多借的差旅费
B. 收回定额备用金
C. 从银行取得短期借款
D. 对个人或不能转账的集体单位的销售收入
E. 不足转账起点的零星收入

3. 下列记账凭证中, 可能与银行存款的收付有关, 可据以登记银行存款日记账的是()。

- A. 现金收款凭证 B. 银行存款收款凭证
C. 现金付款凭证 D. 转账凭证
E. 银行存款付款凭证

4. 下列结算方式中, 可用于异地结算的有()。

- A. 银行本票 B. 商业汇票
C. 委托收款 D. 银行汇票
E. 支票

5. 下列转账结算方式中, 需签订有购销合同才能使用的是()。

- A. 异地托收承付结算方式 B. 委托收款结算方式
C. 信用卡结算方式 D. 信用证结算方式
E. 商业汇票结算方式

6. 下列结算票据中, 可以背书转让的票据是()。

- A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 信汇凭证 D. 委托收款书
E. 商业汇票

7. 定额银行本票的面额有()。

- A. 100 元 B. 500 元 C. 1 000 元 D. 5 000 元 E. 10 000 元

8. 贴现的商业汇票到期后, 贴现银行收取票款时, 可能出现()。

- A. 向承兑的购货企业收取 B. 向申请贴现的销货企业收取
C. 由承兑企业的开户银行垫付 D. 向承兑银行收取

E. 由贴现银行垫付

9. 下列银行结算票据中, 不能挂失的有()。

A. 已签发的现金支票

B. 已签发的转账支票

C. 已签发的商业承兑汇票

D. 已签发的银行承兑汇票

E. 已签发的银行本票

10. 下列业务中, 可以借记“应收账款”的业务是()。

A. 应向购货方收取的销售货物的增值税

B. 应向购货方收回的代垫销售货物的运杂费

C. 应收回的租入包装物的押金

D. 向销货单位预付的购货定金

E. 原持有购货单位承兑的商业汇票到期, 购货单位无力付款

七、计算题 (编制会计分录和登记账户)

练习一 现金的核算

(一) 目的: 练习现金日记账的登记和结账方法。

(二) 资料:

1. 红光工厂“现金”总账和日记账 19××年 2 月 28 日余额经核对相符, 为 1 100 元 (该厂库存现金限额经开户银行核定为 1 500 元)。

2. 红光工厂 19××年 3 月 1 日、2 日发生以下有关经济业务:

(1) 1 日, 签发现金支票#637, 从银行提取现金 400 元, 补足库存现金限额。

(2) 1 日, 以现金 18 元支付厂部自行车修理费。

(3) 1 日, 转让闲置材料一批, 收到现金 702 元 (含增值税 102 元)。

(4) 1 日, 填制现金缴款单#031, 将现金 702 元存入银行。

(5) 2 日, 签发现金支票#638, 从银行提取现金 13 500 元备发工资。

(6) 2 日, 以现金 13 500 元发放本月职工工资。

(7) 2 日, 张立报销市内交通费, 支付现金 9 元。

(三) 要求:

1. 设置现金日记账, 登记 3 月份的期初余额。

2. 根据以上经济业务, 逐笔编制记账凭证 (或以会计分录代替凭证, 但应在会计分录下注明是收款凭证还是付款凭证, 并按顺序编号)。

3. 根据编制的记账凭证逐笔登记现金日记账并按日结账。

练习二 银行存款的核算

(一) 目的:

1. 练习银行存款日记账的登记方法和结账方法。

2. 练习银行存款余额调节表的编制方法。

(二) 资料:

1. 红光工厂“银行存款”总账和日记账 19××年 2 月 28 日余额经核对相符, 为 164 090 元 (开户银行: 工商银行东岳市支行, 账号: 40641)。

2. 红光工厂 19××年 3 月份发生以下有关经济业务:

- (1) 1 日, 签发现金支票#637, 提取现金 400 元备用。
- (2) 1 日, 签发转账支票#341, 偿还前欠东风工厂材料款 2 500 元。
- (3) 1 日, 签发转账支票#342, 支付向五金交电公司购买五金材料款 470 元 (含增值税 68.3 元), 五金材料已验收入库。
- (4) 1 日, 填制现金缴款单#031, 将现金 702 元存入银行。
- (5) 2 日, 签发转账支票#343, 支付向东岳市百货公司购买办公用品款 234 元 (含增值税 34 元), 办公用品已直接由厂部各科室领用。
- (6) 2 日, 签发现金支票#638, 以银行提取现金 13 500 元, 备发工资。
- (7) 8 日, 签发现金支票#639, 由薛青同志提取现金 150 元作为预借差旅费。
- (8) 15 日, 销售产品收到转账支票三张 (号码分别为#068、#771、#256), 共计 2 200 元 (含增值税 319.66 元), 当日送存银行。
- (9) 15 日, 11 日收到银行转来的付款通知 (托收凭证#166) 付款期已满, 应付济南钢铁厂货款已经划付, 金额 5 800 元。
- (10) 17 日, 销售产品收到转账支票二张 (号码分别为#179、#863), 共计 1 250 元 (含增值税 181.62 元), 当日送存银行。
- (11) 17 日, 接银行收款通知, 上月委托银行向天津新华工厂收取的货款 4 700 元 (委托凭证#048) 已收妥入账。
- (12) 20 日, 签发转账支票#344, 向东岳市自来水公司支付水费 2 200 元。
- (13) 20 日, 接银行收款通知, 收到应收杭州市文一工厂货款 5 000 元 (信汇#150)。
- (14) 20 日, 签发转账支票#345, 向东岳市供电局支付电费 4 800 元。
- (15) 27 日, 签发转账支票#346, 支付前欠东岳市前进工厂货款 8 600 元。
- (16) 28 日, 签发转账支票#347, 支付前欠东岳市友谊工厂货款 540 元。
- (17) 29 日, 签发现金支票#670, 提取现金 200 元备用。
- (18) 30 日, 接银行收款通知, 济南五金厂的货款 2 600 元已收妥入账 (托收凭证#047)。

3. 开户银行送来的对账单如下: (见下页中国工商银行对账单)

(三) 要求:

1. 设置“银行存款日记账”, 登记 3 月份的月初余额;
2. 根据以上经济业务逐笔编制记账凭证 (或以会计分录代替记账凭证, 但应在会计分录下注明是何种记账凭证, 并按顺序分记账凭证种类编号)。
3. 根据编制的记账凭证逐笔登记“银行存款日记账”, 并按日结账。
4. 月末, 将“银行存款日记账”进行月结, 并与“银行对账单”进行逐笔核对, 编制“银行存款余额调节表”。

练习三 其他货币资金的核算

(一) 目的: 练习其他货币资金的核算

(二) 资料:

1. 利民制药厂 199×年 4 月 30 日有关账户余额如下: “银行存款”借方余额 195 000 元; “其他货币资金”借方余额 75 000 元, 其中: “在途货币资金”借方余额 50 000 元,

“银行本票存款”借方余额 8 000 元,“银行汇票存款”借方余额 17 000 元。

中国工商银行对账单

户名: 东岳市红光工厂

账号: 40641

199×年		摘 要	银行结算凭证		借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日		种 类	号 码				
3	1	期初余额					贷	164 090
	1	提现金	现支	637	400			
	1	付款转账	转支	341	2 500			
	1	付款转账	转支	342	470			
	1	收存现金	缴款单	031		702	贷	161 422
	2	付款转账	转支	343	234			
	2	取现金	现支	638	13 500		贷	147 688
	8	取现金	现支	639	150		贷	147 538
				068				
	15	收款	转支	771		2 200		
				256				
	15	付款转账	托收凭证	166	5 800		贷	143 938
				179				
	17	收款	转支	863		1 250		
	17	收款	委托收款	048		4 700	贷	149 888
	20	付款转账	转支	344	2 200			
	20	收款	信汇	150		5 000		
	20	付款转账	转支	345	4 800		贷	147 888
	26	付款(短期借款利息)	特种凭证	6 433	700		贷	147 188
	29	取现金	现支	670	200		贷	146 988
	29	收款	托收凭证	047		2 600	贷	149 588
	30	收款	托收凭证	046		3 500	贷	153 088
	31	月计			30 954	19 952	贷	153 088

中国工商银行东岳市支行营业部(章)

199×年 3 月 31 日

2. 利民制药厂 199×年 5 月份发生以下有关经济业务:

(1) 3 日, 接到银行收款通知, 收到省医药公司作为投资款于上月末汇出的款项 50 000 元。

(2) 5 日, 为方便厂办公室业务开展, 经厂长同意, 向市工商银行申请办理牡丹信用卡(为单位卡)已办妥有关手续, 存入备用金 5 000 元, 支付手续费 5 元, 持卡人为厂办公室主任刘长中。

(3) 13 日, 采购员李达到长沙湘江工厂采购材料, 填制银行汇票委托书, 委托银行开出银行汇票 7 000 元, 已办妥有关手续, 李达持汇票到长沙市开展采购业务。

(4) 16 日, 采购员王海涛报销以银行汇票在武汉东风工厂采购的材料款, 增值税专用发票注明货款 9 743.59 元, 增值税款 1 656.41 元。同时接到银行多余款收账通知, 退回余款 600 元。

(5) 22日, 采购员廖立斌报销以银行本票采购的材料款, 增值税专用发票注明货款 2 564.10 元, 增值税款 435.90 元。

(6) 24日, 采购员李达报销以银行汇票在长沙湘江工厂采购材料款, 增值税专用发票注明货款 5 256.41 元, 增值税款 893.59 元, 同时收到银行多余款收账通知, 退回余款 850 元。

(7) 28日, 刘长中持泰山饭店发票和信用卡签购单存根前来报销招待费计 1 356 元。

(8) 29日, 采购员沈雄往株洲湖光工厂采购材料, 填制银行汇票委托书, 委托银行开出银行汇票 16 000 元, 已办妥有关手续, 沈雄持汇票到株洲采购材料。

(三) 要求:

1. 设置“银行存款”、“其他货币资金”总分类账及“其他货币资金”有关明细账, 登记 5 月份的月初余额;

2. 根据以上经济业务, 编制记账凭证(或会计分录);

3. 根据记账凭证逐笔登记“银行存款”、“其他货币资金”总分类账及“其他货币资金”有关明细账, 月末结账。

练习四 备用金的核算

(一) 目的: 练习备用金的核算

(二) 资料:

1. 莉尼服装厂“其他应收款”备用金的明细账及 199×年 6 月 30 日的余额如下:

明细账户名称	6 月 30 日余额	备 注
行政科	借方 800 元	实行定额制度
甲基本生产车间	借方 500 元	实行定额制度
王伟	借方 300 元	临时预借差旅费
赵芳	借方 200 元	临时预借厂部车辆修理费

2. 莉尼服装厂 199×年 7 月份发生下列经济业务:

(1) 5日, 王伟报销差旅费 325 元, 不足款数当即付给现金。

(2) 9日, 甲基本生产车间备用金经管人报销职工市内交通费(列制造费用) 103 元, 购买零星办公用品计 58 元, 当即办理结算完毕。

(3) 12日, 王伟预借零星采购款 250 元。

(4) 18日, 赵芳报销厂部车辆修理费 185 元, 余款当即交回。

(5) 20日, 行政科备用金经管人报销厂部工作人员市内交通费 280 元, 零星办公费 110 元, 当即结算完毕。

(6) 22日, 王伟报销零星采购费用 180 元, 采购物品已由厂部领用, 余款经批准暂欠。

(7) 29日, 甲基本生产车间的备用金不再实行定额制度, 其备用金经管人交来购买零星办公用品发票一张, 金额 35 元, 余款全部退回。

(三) 要求:

1. 设置“其他应收款”的有关明细账, 登记月初余额;

2. 根据以上经济业务, 逐笔编制记账凭证(或会计分录);