

工业会计 应用实例题集

主编 冯铁健 陈高峻 李协定

山西经济出版社

92
F406.72-44
4

工业会计应用实例题集

冯铁健 陈高峻 李协定 主编



3 0109 5687 2

山西经济出版社



B 906436

工业会计应用实例题集

山西经济出版社出版发行 (太原 并州北路11号)

山西省原平县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 18 字数: 405千字

1991年8月第1版 1991年8月 第1次印刷

印数: 1—7000册

ISBN 7—80577—117—D

F·117 定价: 8元

主 编:	冯铁健	陈高峻	李协定
副主编:	曹才宽	冯周杰	王世运
	张唯明	段祥俊	张林虎
	李莲香	唐执升	李莫国
主 审:	李万才	侯效忠	靳春霖
编写人员:	曹才宽	陈敬芳	张以铎
	张培林	张 力	张 杰
	张淑梅	侯志军	吴俊英
	景铁柱	刘海峰	刘 林
	白永庭	白银泉	李 凤

前 言

《工业会计应用实例题集》，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，又以实例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《工业会计应用实例题集》，不仅适用于厂、矿企业从事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工业会计书籍。

《工业会计应用实例题集》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，加强经济核算等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，并表示衷心的感谢。

编者 1991年8月

目 录

1. 现金的核算	(1)
2. 银行存款的核算	(5)
3. 银行存款余额调节表的编制	(12)
4. 跨期银行存款帐的核对方法	(15)
5. 其他货币资金的核算	(18)
6. 应收票据的核算	(20)
7. 应付票据的核算	(22)
8. 其他应收款的核算	(23)
9. 其他应付款的核算	(26)
10. 工资结算表的编制	(28)
11. 工资的分配	(35)
12. 工资附加费的提取	(37)
13. 工资基金的核算	(40)
14. 基本建设拨款购建固定资产的核算	(44)
15. 基本建设贷款购建固定资产的核算	(45)
16. 专用基金和专用拨款购建固定资产的核算	(46)
17. 专用借款购建固定资产的核算	(49)
18. 有偿调入固定资产的核算	(51)
19. 无偿调入固定资产的核算	(53)

20. 用补偿贸易方式引进设备而增加固定资产的核算	(56)
21. 固定资产改建、扩建的核算	(59)
22. 租入固定资产的核算	(61)
23. 融资租入固定资产的核算	(64)
24. 固定资产盘盈、盘亏和毁损的核算	(67)
25. 投资转入和投资转出固定资产的核算	(71)
26. 固定资产调出的核算	(74)
27. 固定资产租出的核算	(75)
28. 用于新技术开发的固定资产的核算	(77)
29. 固定资产原值调整的核算	(79)
30. 固定资产折旧率的计算	(80)
31. 固定资产折旧的核算	(84)
32. 固定资产修理的核算	(87)
33. 购入材料按实际成本计价的核算	(90)
34. 购入材料按计划成本计价的核算	(92)
35. 材料采购成本的组成和购入材料发生短缺毁损的处理	(98)
36. 材料成本差异的核算	(105)
37. 领用材料按实际成本进行日常的核算	(113)
38. 领用材料按计划成本进行日常的核算	(115)
36. 材料收发按两种成本计价的核算	(117)
40. 按实际成本计价的材料明细帐登记方法	(120)
41. 按计划成本计价的材料明细帐登记方法	(129)

42. 自制材料的核算	(131)
43. 委托加工材料的核算	(133)
44. 材料盘盈、盘亏和毁损的核算	(136)
45. 超储积压物资的核算	(140)
46. 为购买进口原材料, 调进外汇的核算	(142)
47. 低值易耗品的摊销方法——一次摊销法	(144)
48. 低值易耗品的摊销方法——分期摊销法	(146)
49. 低值易耗品的摊销方法——五五摊销法	(149)
50. 低值易耗品的摊销方法——净值摊销法	(151)
51. 生产过程中领用包装物的核算	(153)
52. 销售过程中领用包装物的核算	(155)
53. 出借包装物的核算	(157)
54. 出租包装物的核算	(159)
55. 随同产品出售不单独计价, 但需回收的包装物的核算	(161)
56. 没收包装物押金的核算	(162)
57. 生产费用按经济内容和经济用途的分类	(165)
58. 生产费用的分配方法	(169)
59. 生产费用分配表的编制方法	(171)
60. 生产费用的总分类核算	(175)
61. 生产费用明细帐的登记	(186)
62. 预提费用的核算	(193)
63. 待摊费用的核算	(206)
64. 废品损失的核算	(209)
65. 停工损失的核算	(212)
66. 自制半成品的核算	(213)

67. 辅助生产费用的分配方法——直接分配
法..... (218)
68. 辅助生产费用的分配方法——一次交互分配
法..... (221)
69. 辅助生产费用的分配方法——计划成本分配
法..... (222)
70. 辅助生产费用的分配方法——代数分配
法..... (225)
71. 辅助生产费用的分配方法——顺序分配
法..... (228)
72. 车间经费的分配方法..... (230)
73. 企业管理费的分配方法..... (233)
74. 产品成本在期末在产品与完工产品之间的分
配——约当产量法..... (236)
75. 产品成本在期末在产品与完工产品之间的分
配——按定额成本计算..... (242)
76. 产品成本在期末在产品与完工产品之间的分
配——按定额耗用量比例计算..... (246)
77. 产品成本的计算方法——品种法..... (249)
78. 产品成本的计算方法——逐步结转的分步法
(分项结转)..... (263)
79. 产品成本的计算方法——逐步结转的
分步法(综合结转)..... (271)
80. 产品成本的计算方法——平行结转的分步
法..... (280)
81. 产品成本的计算方法——分批法..... (289)

82. 产品成本的计算方法——方类法（定额成本比例法）	(300)
83. 产品成本的计算方法——分类法（系数法）	(307)
84. 产成品成本的还原	(311)
85. 间接费用“累计分配”方法	(319)
86. 产成品的核算	(332)
87. 采取非分期收款和托收承付结算方式销售产品的核算	(337)
88. 采取分期收款结算方式销售产品的核算	(343)
89. 采取托收承付结算方式销售产品的核算	(347)
90. 产成品销售退回的核算	(352)
91. 其他销售的核算	(356)
92. 销售税金核算	(358)
93. 待扣税金核算	(361)
94. 待摊税金核算	(363)
95. 销售及其他费用的核算	(364)
96. 销售利润核算	(368)
97. 营业外收入的核算	(370)
98. 营业外支出的核算	(372)
99. 资源税的核算	(376)
100. 利润总额的核算和应纳税所得税额的计算	(377)
101. 盈利企业利润分配的核算	(381)
102. 政策性亏损企业应弥补亏损的核算	(385)
103. 经营性亏损企业应弥补亏损的核算	(387)
104. 利润和利润分配科目的结转	(389)

105. 决算报表审批后, 有关利润和利润分配数字 的调整.....	(391)
106. 固定基金的核算.....	(393)
107. 流动基金的核算.....	(402)
108. 发行债券的核算.....	(405)
109. 有价证券的核算.....	(409)
110. 与其他单位联营投入资金的核算.....	(412)
111. 与其他单位联营投出资金的核算.....	(414)
112. 无形资产的核算.....	(418)
113. 更新改造基金的核算.....	(419)
114. 大修理基金的核算.....	(427)
115. 职工福利基金的核算.....	(429)
116. 其他专用基金的核算.....	(431)
117. 专用拨款的核算.....	(434)
118. 专项物资的核算.....	(438)
119. 专项应收款和专项应付款的核算.....	(440)
120. 专项工程的核算.....	(445)
121. 专项应交款和其他应交款的核算.....	(454)
122. 流动资金借款的核算.....	(457)
123. 基建借款的核算.....	(458)
124. 投资借款的核算.....	(462)
125. 专用借款的核算.....	(463)
126. 应交税金的核算.....	(466)
127. 利息收入和利息支出的核算.....	(474)
128. 清理维护费的核算.....	(478)
129. 关停企业有关财产清理的核算.....	(479)

130. 资金平衡表的编制方法	(489)
131. 应上交及应弥补款项情况表的编制方法	(500)
132. 固定资产和流动基金增减表的编制方法	(504)
133. 利润表的编制方法	(513)
134. 产品销售利润明细表的编制方法	(518)
135. 商品产品成本表的编制方法	(521)
136. 主要产品单位成本表的编制方法	(526)
137. 生产费用表的编制方法	(530)
138. 车间经费及企业管理费明细表的编制方法	(540)
139. 专用基金及专用拨款表的编制方法	(544)
140. 基建借款及专项借款表的编制方法	(558)
141. 关停企业国家基金增减表的编制方法	(560)
142. 关停企业清理维护费明细表的编制方法	(561)

一、现金的核算

(一)目的：练习现金的核算。

(二)资料：晋阳工厂核定库存现金限额为1,000元，1989年9月末现金结存数为900元，10月份发生以下现金收、付的业务：

- 1、2日，销售包装材料，收入现金80元。
- 2、4日，固定资产清理，回收残值收入现金70元。
- 3、4日，将现金200元存入银行。
- 4、6日，职工陈斌出差去上海，借支差旅费300元。
- 5、8日，厂部购买办公用品，支付现金80元。
- 6、10日，开出现金支票，向银行提取现金12,000元，准备发放工资。
- 7、10日，发放职工工资12,000元。
- 8、15日，支付职工困难救济费150元。
- 9、18日，支付厂部自行车修理费70元。
- 10、20日，支付材料运杂费90元。
- 11、25日，职工陈斌出差回来，报销差旅费240元，交回剩余现金60元。
- (12)31日，开出现金支票，向银行提取现金600元。

(三)要求：

- 1、根据以上经济业务，编制会计分录；
- 2、设置现金日记帐，登记期初余额和本月各项现金收付款业务，结出本月收入和付出现金的发生额及期末余额。

(四)提示：

工业企业的现金收付业务，通过现金科目核算。企业内部各车间、部门周转使用的备用金，应在“其他应收款”科目核算；各种专项资金不另设库存现金，需要用现金支付的各种专项支出，可以用生产方面的现金垫付，但应定期清算归还。国家规定可以使用现金的范围仅限于：职工工资、津贴；个人劳务报酬；根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；各种劳保、福利费用以及国家规定对个人的其他支出；向个人收购农副产品和其他物资的价款；出差人员必须随身携带的差旅费；结算起点以下的零星支出；及经中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。结算起点目前规定为1,000元，除向个人收购农副产品和其他物资，以及出差人员必须随身携带的差旅费以外，支付给个人的款项，超过使用现金限额的部分，应当以支票或银行本票支付，确需全额支付现金的，应经开户银行审核同意。

收入和支付现金必须根据经过审核后的收付款凭证办理，并按发生顺序，逐笔登入现金日记帐。每日终了，应计算当天的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数进行核对，做到帐款相符，严禁以“白条”抵充库存，严禁结存数超过核定的库存限额。

(五) 参考答案：

1、编制会计分录：（以借贷记帐法为例）

- | | |
|----------------|-----|
| (1) 借：现金 | 80 |
| 贷：销售——其他销售 | 80 |
| (2) 借：现金 | 70 |
| 贷：专用基金——更新改造基金 | 70 |
| (3) 借：银行存款 | 200 |

贷：现金	200
(4) 借：其他应收款——备用金(陈斌)	300
贷：现金	300
(5) 借：企业管理费——办公费	80
贷：现金	80
(6) 借：现金	12,000(注)
贷：银行存款	12,000
(7) 借：应付工资	12,000
贷：现金	12,000
(8) 借：专用基金——职工福利基金	150
贷：现金	150
(9) 借：企业管理费——修理费	70
贷：现金	70
(10) 借：企业管理费——运输费	90
贷：现金	90
(11) 借：企业管理费——差旅费	240
现金	60
贷：其他应收款——备用金(陈斌)	300
(12) 借：现金	600
贷：银行存款	600

2、设置现金日记帐

现 金 日 记 帐

1989年		凭 证		摘 要	收入	付出	结存
月	日	种类	号数				
				期 初 余 额			900
10	2	现收	1	销售包装材料	80		980
	4	现收	2	固定资产残值回收	70		1,050
	4	现付	1	将现金存入银行		200	850
	6	现付	2	陈斌借支旅费		300	550
	8	现付	3	购办公用品		80	470
	10	银付	3	提取现金备发工资	12,000		
	10	现付	4	发放工资		12,000	470
	15	现付	5	支付救济费		150	320
	18	现付	6	支付自行车修理费		70	250
	20	现付	7	支付材料运杂费		90	160
	25	现收	3	陈斌交回旅费余款	60		220
	31	银付	7	提取现金	600		820
				本月发生额及余额	12,810	12,890	820

(注)实际工作中,向银行提取现金,应根据银行存款的付款凭证登入现金日记帐,不必另编收款凭证。

二、银行存款的核算

(一)目的：练习银行存款的核算。

(二)资料：晋阳工厂1989年9月末银行存款余额为150,000元，10月份发生以下银行存款收、付款的业务：

1、2日，销售产品，收到支票12,000元，当即填写进帐单，将款项送存银行。

2、4日，购买材料，开出转帐支票7,000元，帐单已到，材料尚未到达。

3、4日，将现金200元存入银行。

4、5日，接银行通知，上海谦和工厂汇来前欠货款9,000元。

5、7日，开出信汇委托书，向天津海利工厂汇付前欠货款4,000元。

6、10日，出现金支票，向银行提取现金12,000元，准备发放工资。

7、21日，销售产品7,500元，收到银行本票，当即填写进帐单，将本票送存银行。

8、12日，采购员去北京购买材料，当即填写银行汇票申请书7,600元，由银行开给汇票。

6、20日，去北京采购材料的业务完成，采购员持发票报销购料款7,600元。

10、21日，石家庄利华商店的采购员持银行汇票前来购买产品，当即售给，结算价为8,500元，汇票面值10,000元，应结算8,500元，已收到银行的收帐通知。