

工业会计习题及解答

张元奎 何生棠 徐国琪等编



湖北人民出版社

工业会计习题及解答

张元奎 何生棠 徐国琪编

封面设计：祁隆麟

工业会计习题及解答

张元奎 何生棠 徐国琪

*

湖北人民出版社出版 湖北省新华书店发行

武汉市江汉印刷厂印刷

850×1168毫米32开本 22印张 545,000字

1982年12月第1版 1982年12月第1次印刷

印数：1—239,400

统一书号：4106·244 定价：2.09元

前 言

本书是结合现行的工业企业会计制度而编写的。习题由浅入深，由易到难。读者通过练习，能进一步理解会计基础知识和工业会计的基本概念和基本方法，并能加以具体运用。

本书主要用途：（1）会计培训班或会计人员自学业务的练习题；（2）会计干部技术职称业务测验的复习参考题；（3）大专、中专财经院校学生的学习参考资料；（4）中等财经学校教师的教学参考资料。

参加本书讨论、编写和校改等工作的有：张元奎、何生棠、徐国琪、程皓宜、范爱群、吴秀兰、罗金林、刘根保、范莉、郭光武、陈巧云、罗贤讯、罗武萍等同志。全书初稿的大部分由徐国琪同志执笔，由张元奎、何生棠同志增补并修改定稿。在编写过程中，得到湖北省会计学会、财会通讯杂志社、山东省潍坊市市委招待所等单位的协助和支持，徐贤栋同志校阅过初稿的部分章节，胡顺清、项群东等同志从各方面支持本书的编写工作。特此表示感谢。

在本书编写时，我们虽然作了一定的努力，但限于水平，加之时间仓促，错误之处在所难免，诚恳地希望读者批评指正。

编 者

1982年3月

目 录

第一章 基础知识

习 题 一	工业企业资金的基本内容及资金渠道的区 分.....	(1)
习 题 二	资金变化的基本情况.....	(3)
习 题 三	资金占用类会计科目的核算内容.....	(5)
习 题 四	资金来源类会计科目的核算内容.....	(8)
习 题 五	二级科目与明细科目的设置及核算	(11)
习 题 六	复式记帐法的平衡原理.....	(17)
习 题 七	借贷记帐法与增减记帐法使用帐户结构的 特点.....	(19)
习 题 八	借贷记帐法和增减记帐法的记帐规则的运 用.....	(23)
习 题 九	借贷记帐法和增减记帐法试算平衡公 式的运用.....	(26)
习 题 十	财产收付记帐法的科目分类,记帐规则和 试算平衡的运用.....	(31)
习 题 十一	丁字形总帐的登记和简易资金平衡表的编 制.....	(36)
习 题 十二	对应式记帐凭证的编制方法.....	(45)
习 题 十三	交叉式记帐凭证的编制方法.....	(53)
习 题 十四	总帐与明细帐的开设和平行登记的方法	

		(63)
习题十五	科目汇总表的编制和总帐的汇总登记	(75)
习题十六	帐簿错误记录的查找方法.....	(84)
习题十七	运用赤字冲帐法和补充登记法改正错 帐.....	(86)
习题十八	材料采购业务的核算和采购成本的计 算.....	(88)
习题十九	生产业务的核算.....	(93)
习题二十	生产成本的计算.....	(101)
习题二十一	销售业务的核算.....	(103)
习题二十二	销售成本的计算和销售费的分配.....	(108)
习题二十三	会计核算形式.....	(109)
习题二十四	选做题.....	(138)

第二章 货币资金的核算

习题二十五	银行存款余额调节表的编制.....	(145)
习题二十六	银行转帐结算方法.....	(147)
习题二十七	货币资金业务的帐务处理.....	(161)

第三章 工资的核算

习题二十八	工资总额的组成.....	(167)
习题二十九	计时工资和计件工资的计算方法.....	(169)
习题三十	工资的结算.....	(171)
习题三十一	工资汇总及帐务处理.....	(174)
习题三十二	工资及工资附加费分配表的编制及帐务处 理.....	(178)
习题三十三	工资的核算.....	(180)

习题三十四	选做题	(185)
-------	-----	---------

第四章 固定资产的核算

习题三十五	固定资产的计价	(194)
习题三十六	固定资产折旧的使用年限法	(196)
习题三十七	固定资产折旧的行驶里程法	(201)
习题三十八	固定资产明细帐户的设置和登记	(203)
习题三十九	采取综合折旧率、个别或分类折旧率的固 定资产增减帐务处理	(218)
习题四十	固定资产增加、减少和折旧的核算	(234)
习题四十一	固定资产增减核算的帐务处理	(256)
习题四十二	选做题	(276)

第五章 材料的核算

习题四十三	材料采购业务的核算	(285)
习题四十四	材料发出的计价方法	(296)
习题四十五	生产领料业务的核算	(298)
习题四十六	材料收发业务的核算	(310)
习题四十七	低值易耗品的核算	(338)
习题四十八	委托加工材料与包装物的核算	(365)
习题四十九	原材料、燃料、委托加工材料、低值易耗 品、包装物的核算	(391)
习题五十	选做题	(423)

第六章 成本的核算

习题五十一	生产费用分类的联系和区别	(431)
习题五十二	生产费用的分配方法	(435)
习题五十三	生产费用的归集与分配	(438)

习题五十四	辅助生产的归集分配	(444)
习题五十五	废品损失的核算	(451)
习题五十六	停工损失的核算	(466)
习题五十七	自制半成品的核算	(468)
习题五十八	月末在产品成本的核算方法	(477)
习题五十九	产品成本核算的基本程序和基本方法	(482)
习题六十	生产费用的归集分配和产品成本核算的基本方法	(496)
习题六十一	成本核算的品种法	(513)
习题六十二	成本核算的分批法	(527)
习题六十三	成本核算的分步法(一)	(530)
习题六十四	成本还原	(538)
习题六十五	成本核算的分步法(二)	(541)
习题六十六	成本核算的分类法	(573)
习题六十七	成本核算的定额法	(591)
习题六十八	副产品的成本计算	(599)
习题六十九	选做题	(602)

第七章 产成品销售和利润的核算

习题七十	销售产品工厂成本的计算方法	(611)
习题七十一	产品销售费用的核算	(612)
习题七十二	托收承付结算方式出售产品的核算	(617)
习题七十三	产成品和销售业务的核算	(621)
习题七十四	营业外收支的核算	(632)
习题七十五	利润的核算	(635)
习题七十六	年终利润的结算	(637)

第八章 专项资金和基建借款的核算

- 习题七十七 更新改造资金的核算…………… (641)
- 习题七十八 职工福利基金的核算…………… (645)
- 习题七十九 基建借款的核算…………… (648)

第九章 会 计 报 表

- 习 题 八 十 资金平衡表基本部分的填制…………… (651)
- 习题八十一 资金平衡表补充资料部分的填制…………… (654)
- 习题八十二 利润表的填制…………… (657)
- 习题八十三 商品产品成本表的编制…………… (659)
- 习题八十四 工业总产值、商品产值和商品销售收入的
计算…………… (665)
- 习题八十五 生产费用表的编制…………… (668)
- 习题八十六 部分会计报表的编制…………… (676)
- 习题八十七 企业基金表有关项目的计算方法…………… (690)
- 习题八十八 利润留成计算表的编制…………… (692)

第一章 基础知识

习 题 一

〔目的〕

熟悉工业企业资金的基本内容及资金渠道的区分。

〔资料〕

1. 某企业生产用和非生产用的各种机器设备计60,000元, 厂房若干栋计100,000元, 各种机动车辆计50,000元, 库存各种原材料计30,000元, 包装物计3,000元, 低值易耗品计7,000元, 生产车间各工序在产品计 20,000 元, 库存自制半成品 计 40,000 元, 银行结算户存款计 40,000 元, 库存现金200元, 应收货款计 10,000 元, 专项存款计 20,000 元, 库存各种专项物资计 10,000 元, 专项未完工程计40,000元。

2. 某企业已有固定基金的价值计 210,000 元, 已有流动基金计 130,000 元, 流动资金借款计 15,000 元, 应付货款计5,200 元, 已有各种专用基金计35,000元, 各种专用拨款计25,000元, 各种专用借款10,000元。

〔要求〕

1. 计算固定资产、流动资产及专项资产的占用额。
2. 计算固定资金、流动资金及专项资金的占用额。
3. 根据上述资料编制资金平衡表。

解 答

1. 固定资产、流动资产和专项资产的占用额:

$$\text{固定资产} = 60,000 + 100,000 + 50,000$$

$$= 210,000$$

$$\text{流动资产} = 30,000 + 3,000 + 7,000 + 20,000 + 40,000$$

$$+ 40,000 + 200 + 10,000 = 150,200$$

$$\text{专项资产} = 20,000 + 10,000 + 40,000$$

$$= 70,000$$

2. 固定资金、流动资金和专用资金的占用额:

$$\text{固定资金} = 210,000$$

$$\text{流动资金} = 130,000 + 15,000 + 5,200 = 150,200$$

$$\text{专用资金} = 35,000 + 25,000 + 10,000 = 70,000$$

3. 根据上述资料编制的资金平衡表:

资 金 平 衡 表 ××年 × 月

资 金 占 用 方		资 金 来 源 方	
项 目	金 额	项 目	金 额
固 定 资 产	210,000	固 定 资 金	210,000
流 动 资 产	原 材 料	流 动 资 金	流 动 基 金
	包 装 物		130,000
	低 值 易 耗 品		流 动 资 金 借 款
	在 产 品 及 半 成 品		15,000
	在 银 行 存 款		应 付 购 货 款
	现 收 款		5,200
小 计	150,200	小 计	150,200
专 项 资 产	专 项 存 款	专 项 资 金	专 用 基 金
	专 项 物 资		35,000
	专 项 工 程 支 出		专 用 借 款
			25,000
小 计	70,000	小 计	10,000
合 计	430,200	合 计	430,200

习 题 二

〔目的〕

了解资金变化的基本情况。

〔资料〕

某企业发生下列经济业务：

1. 国家增拨流动资金计30,000元，已划入企业银行存款户内。
2. 无偿调入新机床一台，价值计10,000元，已交付车间使用。
3. 付银行存款11,000元，购进一批原材料。
4. 付银行存款7,000元，购进各种工具。
5. 从银行存款户内提取现金100元。
6. 付银行存款15,000元，偿还流动资金借款。
7. 生产领用各种原材料计20,000元。
8. 购进包装物计2,500元，货款暂欠。
9. 付专项存款5,000元，购进专项材料一批。
10. 上级拨入专款计13,000元，已划入企业专户存款内。
11. 借入专用款计7,000元，已划入企业专户存款内。
12. 付银行存款7,700元，偿还原欠货款。

〔要求〕

1. 根据上述经济业务，列示企业资金的增减变化。
2. 结合习题一的资金平衡表，编制上述经济业务发生后的资金平衡表。

解 答

1. 根据经济业务，企业资金的增减变化如下：

(1)增：流动基金	30,000	
增：银行存款		30,000
(2)增：固定资产	10,000	
增：固定基金		10,000
(3)减：银行存款	11,000	
增：原材料		11,000
(4)减：银行存款	7,000	
增：低值易耗品		7,000
(5)减：银行存款	100	
增：现金		100
(6)减：银行存款	15,000	
减：流动资金借款		15,000
(7)减：原材料	20,000	
增：基本生产		20,000
(8)增：包装物	2,500	
增：应付购货款		2,500
(9)减：专项存款	5,000	
增：专项物资		5,000
(10)增：专项存款	13,000	
增：专用拨款		13,000
(11)增：专项存款	7,000	
增：专用借款		7,000
(12)减：银行存款	7,700	
减：应付购货款		7,700

2. 根据上题资金平衡表及上述经济业务编制下列资金平衡表：

资 金 平 衡 表 ××年 × 月

资 金 占 用 方					资 金 来 源 方				
项	变动前	经济业务发生变动		变动后	项	变动前	经济业务发生变动		变动后
目	金 额	增加额	减少额	金 额	目	金 额	增加额	减少额	金 额
甲	1	2	3	4	乙	5	6	7	8
固定资产	210.000	10.000		220.000	固定资金	210.000	10.000		220.000
原材料	30.000	11.000	20.000	21.000	流动资产	130.000	30.000		160.000
包装物	3.000	2.500		5.500	流动基金				
低值易耗品	7.000	7.000		14.000	流动资金借款	15.000		15.000	—
在产品					应付款				
及半成品	60.000	20.000		80.000	应购货款	5.200	2.500	7.700	—
银行存款	40.000	30.000	40.800	29.200	专基专款				
现金					专项专借				
现收款	200	100		300	专项资金				
应收款	10.000			10.000	小计				
小计	150.200	70.600	60.800	160.000	小计	150.200	32.500	22.700	160.000
专存项					专基用				
项存款	20.000	20.000	5.000	35.000	项专金	35.000			35.000
项存款	10.000	5.000		15.000	项专款	25.000	13.000		38.000
项专支					项专借	10.000	7.000		17.000
项支出	40.000			40.000	小计				
小计	70.000	25.000	5.000	90.000	小计	70.000	20.000		90.000
合 计	430.200	105.600	65.800	470.000	合 计	430.200	62.500	22.700	470.000

附注说明 ① 1 栏和 5 栏系指习题一资金平衡表的数据。
 ② 2、3 栏和 6、7 栏系反映习题二各项经济业务的资金增减变化额。
 ③ 4 栏 = 1 栏 + 2 栏 - 3 栏; 8 栏 = 5 栏 + 6 栏 - 7 栏。

习 题 三

〔目的〕

了解资金占用类会计科目的核算内容。

〔资料〕

某企业发生以下经济业务：

1. 从银行提取现金200元备用。

2. 购进甲原材料6,000元, 以银行存款支付。
3. 现金支付差旅费计10元。
4. 支付银行存款12,500元, 向151厂购甲原材料。货在运输途中, 未入库。
5. 采购员林明出差借款300元。
6. 原购151厂甲原材料12,500元, 已如数验收入库(与4题相联系)。
7. 林明出差回厂, 所购燃料计300元, 已验收入库, 前来结帐(与5题相联系)。
8. 生产领用甲原材料11,160元。
9. 用银行存款支付职工交通费补贴计200元。
10. 预付保险公司的财产保险费计3,000元, 从本月起分三月摊入生产成本。
11. 生产产品完工一批, 计20,000元, 已验收入库。
12. 用专用存款6,000元, 购入专用器材一批, 已验收入库。
13. 专用工程耗用专用器材4,000元。
14. 付银行存款1,000元, 购进一批包装物。
15. 购进各种工具和管理用具计2,000元, 货款均以存款支付。
16. 将甲原材料3,000元交外单位加工。
17. 用存款500元支付外加工甲原材料的加工费。
18. 委托加工甲原材料已加制成包装物, 入库计3,500元。
19. 燃料盘亏600元, 已报上级审批。
20. 上级批转盘亏燃料600元。其中: 500元由企业管理费负担; 100元向过失人索赔。
21. 用存款16,000元上交利润。

〔要求〕

根据上述经济业务编制会计分录。

解 答

1. 借(增): 现金	200	
贷(减): 银行存款		200
2. 借(增): 原材料	6,000	
贷(减): 银行存款		6,000
3. 借(增): 企业管理费	10	
贷(减): 现金		10
4. 借(增): 在途材料	12,500	
贷(减): 银行存款		12,500
5. 借(增): 其他应收款	300	
贷(减): 银行存款		300
6. 借(增): 原材料	12,500	
贷(减): 在途材料		12,500
7. 借(增): 燃料	300	
贷(减): 其他应收款		300
8. 借(增): 基本生产	11,160	
贷(减): 原材料		11,160
9. 借(增): 企业管理费	200	
贷(减): 银行存款		200
10—甲 付款时:		
借(增): 待摊费用	3,000	
贷(减): 银行存款		3,000
10—乙 本月摊销时:		
借(增): 基本生产	1,000	
贷(减): 待摊费用		1,000
11. 借(增): 产成品	20,000	

贷(减): 基本生产	20,000
12. 借(增): 专项物资	6,000
贷(减): 专项存款	6,000
13. 借(增): 专项工程支出	4,000
贷(减): 专项物资	4,000
14. 借(增): 包装物	1,000
贷(减): 银行存款	1,000
15. 借(增): 低值易耗品	2,000
贷(减): 银行存款	2,000
16. 借(增): 委托加工材料	3,000
贷(减): 原材料	3,000
17. 借(增): 委托加工材料	500
贷(减): 银行存款	500
18. 借(增): 包装物	3,500
贷(减): 委托加工材料	3,500
19. 借(增): 待处理财产损失	600
贷(减): 燃料	600
20. 借(增): 企业管理费	500
借(增): 其他应收款	100
贷(减): 待处理财产损失	600
21. 借(增): 利润分配	16,000
贷(减): 银行存款	16,000

习 题 四

〔目的〕

了解资金来源类会计科目的核算内容。

〔资料〕