

KUAI JI XI TI

会计习题

KUAI
JI
XI
TI

湖北省商业学校

《会计习题》说明

《会计习题》是在我校1984年6月编印的《商业会计习题》的基础上,根据1985年商业部系统中专科学校试用教材《会计基础知识》的体系内容和《商业会计》的主要内容,按照现行《商业会计制度》——会计科目和会计报表部分汇编(1976——1983年7月)和第二步利改税的有关规定进行修改补充而定稿的。

本习题按以下五个部分内容设题:

第一部分内容:按《会计基础知识》设题,其中分全套和单个两种习题。全套习题是以一个工业企业和一个商业企业为例分别按借贷记帐法和增减记帐法的帐务处理设计的,从填制会计凭证、登记会计帐簿到编制会计报表的全套习题,单个习题是对个别环节所设计的习题。

第二部分内容:按“批零兼营基层商业企业”设题,其中分全套和单个两种习题。

第三部分内容:按“食品基层企业”设全套习题。

第四部分内容:按“饮食服务企业”设单个习题。

第五部分内容:按“商办工业企业”设题,其中分全套和单个两种习题。

由于我们理论水平有限,实践经验不足,在本习题的编写方法和内容上,都还存在着缺点,甚至可能有错误。请同志们提出意见、以便进一步修改。

本习题的第一和第三部分内容由欧阳源编写,第二部分内容由陆安石编写,第四部分内容 by 查晓岚编写,第五部分内容 by 邓友仁编写。

编 者

1986年3月

目 录

第一部分 会计基础知识.....	(1)
习题一.....	(1)
习题二.....	(1)
习题三.....	(1)
习题四.....	(2)
习题五.....	(3)
习题六.....	(3)
习题七.....	(5)
习题八.....	(6)
习题九.....	(7)
习题十.....	(8)
习题十一.....	(9)
习题十二.....	(13)
习题十三.....	(13)
习题十四.....	(13)
习题十五.....	(13)
习题十六.....	(14)
习题十七.....	(14)
习题十八.....	(14)
习题十九.....	(15)
习题二十.....	(20)
习题二十一.....	(20)
习题二十二.....	(20)
习题二十三.....	(20)
习题二十四.....	(21)
习题二十五.....	(21)
习题二十六.....	(22)
习题二十七.....	(22)

第二部分 商业企业会计核算..... (23)

习题一.....	(23)
习题二.....	(24)
习题三.....	(33)
习题四.....	(34)
习题五.....	(35)
习题六.....	(42)
习题七.....	(47)
习题八.....	(50)
习题九.....	(53)
习题十.....	(55)
习题十一.....	(56)
习题十二.....	(56)
习题十三.....	(57)
习题十四.....	(58)
习题十五.....	(60)
习题十六.....	(62)
习题十七.....	(63)
习题十八.....	(66)
习题十九.....	(70)
习题二十.....	(74)
习题二十一.....	(75)
习题二十二.....	(75)
习题二十三.....	(77)
习题二十四.....	(78)
习题二十五.....	(80)
习题二十六.....	(81)
习题二十七.....	(81)
习题二十八.....	(83)
习题二十九.....	(84)
习题三十.....	(86)

(71)	习题三十一.....	(86)
(72)	习题三十二.....	(87)
(73)	习题三十三.....	(89)
(74)	习题三十四.....	(90)
(75)	习题三十五.....	(90)
(76)	习题三十六.....	(91)
(77)	习题三十七.....	(91)
(78)	习题三十八.....	(92)
	习题三十九.....	(94)
	习题四十.....	(95)
	习题四十一.....	(96)
	习题四十二.....	(97)
	习题四十三.....	(97)
	习题四十四.....	(99)

第三部分 食品营业所的会计核算 (101)

习题一	(101)
习题二	(105)

第四部分 饮食服务企业的会计核算 (106)

习题一	(106)
习题二	(109)
习题三	(109)
习题四	(110)
习题五	(111)
习题六	(112)
习题七	(113)
习题八	(113)

第五部分 商办工业企业的会计核算 (115)

习题一	(115)
习题二	(115)

习题三	(116)
习题四	(118)
习题五	(121)
习题六	(123)
习题七	(125)
习题八	(127)
习题九	(129)
习题十	(131)

第一部分 会计基础知识

习 题 一

一、目的：区分资金来源、资金占用。

二、资料：资金来源和资金占用项目：固定资产、固定基金、应付款、应收款、银行存款、银行借款、专项存款、流动基金、库存商品、低值易耗品、现金、专项物资、在途商品、专用拨款、包装物、专项应收款、专用基金。

三、要求：正确区分哪些项目属于资金来源，哪些项目属于资金占用，并分别用图表列示。

习 题 二

一、目的：熟悉资金来源与资金占用的平衡关系。

二、资料：按资金来源 = 资金占用的平衡关系在下列等式的一端或两端的括号内填入正确的数字。

1、资金来源总额()元 = 资金占用总额1,480,000元

2、国家拨入资金来源600,000元 + 内部形成资金来源20,000元 + 外部借入资金来源()元 = 流动资金占用1,000,000元 + 固定资金占用()元 + 专用资金占用20,000元

3、资金来源总额()元 = 国家拨入资金来源()元 + 内部形成资金来源()元 + 银行借款()元 + 应付款40,000元

4、资金占用总额()元 = 商品资金占用()元 + 用品资金占用75,000元 + 货币资金占用10,000元 + 结算资金占用15,000元 + 固定资金占用()元 + 专用资金占用()元

三、要求：在上列等式的括号内填上适当数字。填写数字时要注意资金帐户内余额及其相互关系。各式中的原始数字和填入数字均有连续性。

习 题 三

一、目的：熟悉经济业务发生引起资金的四种变化类型。

二、资料：(一)假设某商业企业本月初资金来源和资金占用的资料如下：

(一)假设某商业企业本月初资金来源和资金占用的资料如下：

资 金 来 源	余额(元)	资 金 占 用	余额(元)
流 动 基 金	60,000	在 途 商 品	10,000
银 行 借 款	796,550	库 存 商 品	800,000
应 付 款	2,000	包 装 物	3,000
更新改造基金	500	低 值 易 耗 品	20,000
福 利 基 金	2,000	现 金	50
固 定 基 金	200,000	银 行 存 款	24,750
利 润	22,250	委 托 银 行 收 款	20,000
		应 收 款	3,000
		专 项 存 款	2,500
		固 定 资 产	200,000
合 计	1,083,300	合 计	1,083,300

(二) 假设某商业企业本月发生如下四项经济业务:

1、购进商品20,000元验收入库, 货款未付。要求在上表的基础上, 将该项经济业务引起资金的变化列表(一), 并说明资金变化的类型及变化的结果。

2、以银行存款20,000元归还银行借款。要求在上表(一)的基础上, 将该项经济业务引起资金的变化列表(二), 并说明资金变化的类型及变化的结果。

3、由福利基金1,800元转为更新改造基金。要求在上表(二)的基础上, 将该项经济业务引起资金的变化列表(三), 并说明资金变化的类型及变化结果。

4、收回委托银行收款15,000元存入银行。要求在上表(三)的基础上, 将该项经济业务引起资金的变化列表(四), 并说明资金变化的类型及变化的结果。

习 题 四

一、目的: 掌握增减记帐法的基本内容。

二、资料: 资料(一)见后。

(二) 假设某商业企业本月发生如下经济业务:

①从其他单位无偿调入仓库一栋, 其价值150,000元。

②从银行存款户提回现金500元备用。

③由福利基金1,500元转为更新改造基金。

④以银行存款10,000元归还银行借款。

⑤购进商品10,000元, 已验收入库8,000元, 其余尚未运回, 货款未付。

⑥购进商品10,000元, 已全部验收入库, 购货款其中: 2,000元以银行存款支付, 其余8,000元未付。

三、要求:

1、根据资料(二)所假设的经济业务编制会计分录(以经济业务的顺序号作为会计分录的编号);

2、根据资料(一)开设丁字形帐户,并将期初余额记入,再根据会计分录记入各帐户,并计算帐户的本期发生额和期末余额;

3、根据各帐户增减发生额编制总分类帐户本期发生额试算平衡表;

4、根据各帐户的期初、期末余额编制总分类帐户余额试算平衡表。

(一)假设某商业企业本月的有关总分类帐户余额如下:

资金来源帐户	余额(元)	资金占用帐户	余额(元)
流动基金	60,000	在途商品	10,000
银行借款	796,550	库存商品	800,000
应付款	2,000	包装物	3,000
更新改造基金	500	低值易耗品	20,000
福利基金	2,000	现金	50
固定基金	200,000	银行存款	24,750
利润	22,250	委托银行收款	20,000
		应收款	3,000
		专项存款	2,500
		固定资产	200,000
合 计	1,083,300	合 计	1,083,300

习 题 五

一、目的:掌握借贷记帐法的基本内容。

二、资料:同习题四。

三、要求:同习题四,应按借贷记帐法的基本内容进行操作。

习 题 六

一、目的:熟悉总分类帐户和明细分类帐户的设置及平行登记。

二、资料

(一)本月初某商业企业有关总分类帐户余额如下:

资金来源帐户	余额(元)	资金占用帐户	余额(元)
流动基金	60,000	在途商品	10,000
银行借款	796,550	库存商品	800,000
应付款	2,000	包装物	3,000
更新改造基金	500	低值易耗品	20,000
福利基金	2,000	现金	50
固定基金	200,000	银行存款	24,750
利润	22,250	委托银行收款	20,000
		应收款	3,000
		专项存款	2,500
		固定资产	200,000
合 计	1,083,300	合 计	1,083,300

(二) 本月初库存商品明细分类帐户余额如下:

商品名称	单位	数量	单价	金额(元)
甲商品	件	20,000	15.00	300,000
乙商品	件	5,000	20.00	100,000
丙商品	件	50,000	8.00	400,000
合 计	—	—	—	800,000

(三) 本月初应收款明细分类帐户余额如下:

幸福供销社 1,000元
利群百货商场 2,000元

合计3,000元

(四) 本月初应付款明细分类帐户余额如下:

红旗厂 800元
长征厂 1,200元

合计2,000元

其他明细分类帐户的期初余额略。

(五) 本月分发生的经济业务如下:

- ①向长征厂购进甲商品1,000件,每件进价15元,计15,000元,乙商品800件,每件进价20元,计16,000元,商品验收入库,货款未付。
- ②向红旗厂购进丙商品2,000件,每件8元,计16,000元,商品验收入库,货款未付。
- ③向红旗厂购进丙商品1,000件,每件8元,计8,000元,向长征厂购进甲商品1,000件,

每件进价15元，计15,000元，商品验收入库。长征厂的货款以银行存款支付，红旗厂的货款未付。

④以银行存款归还红旗厂的货款24,800元，归还长征厂的货款1,200元。

⑤收回幸福供销社和利群百货商场货款各1,000元存入银行。

三、要求：

1、根据资料（五）本月分发生的经济业务按增减记帐法和借贷记帐法作会计分录（科、子细目齐全）；

2、根据资料（一）、（二）、（三）、（四）按增减记帐法的帐户格式开设总分类帐户和有关明细分类帐户，并将期初余额记入，再根据会计分录平行记入总分类帐户和有关明细分类帐户，计算本期发生额和余额，并据以编制库存产品总分类帐户与所属明细分类帐户、应收款总分类帐户与所属明细分类帐户、应付款总分类帐户与所属明细分类帐户的本期发生额及余额核对表。

3、用借贷记帐法的帐户格式，将期初余额和会计分录平行记入库存产品总分类帐户与所属明细分类帐户、应收款总分类帐户与所属明细分类帐户、应付款总分类帐户与所属明细分类帐户，计算各帐户的本期发生额和余额，并据以编制各总分类帐户与所属明细分类帐户的本期发生额及余额核对表。

习 题 七

一、目的：熟悉工业企业供应过程的核算和材料采购成本计算的基本方法。

二、资料：

（一）振国厂××年10月1日各有关总分类帐户余额如下：

资金占用帐户	余额(元)	资金来源帐户	余额(元)
固 定 资 产	400,000	固 定 基 金	300,000
原 材 料	80,000	折 旧	100,000
低 值 易 耗 品	20,300	流 动 基 金	124,500
待 摊 费 用	1,000	银 行 借 款	40,000
产 成 品	54,000	应 付 购 货 款	8,000
现 金	200	其 他 应 付 款	500
银 行 存 款	14,500	应 交 税 金	8,000
应 收 销 货 款	10,000	专 用 基 金	15,000
其 他 应 收 款	1,000	利 润	80,000
专 项 存 款	15,000		
利 润 分 配	80,000		
合 计	676,000	合 计	676,000

(二) 有关明细帐户资料如下:

1、原材料明细帐户资料:

品 名	数量(吨)	价 单	金额(元)
甲材料	1,000	40.00	40,000
乙材料	500	50.00	25,000
丙材料	1,000	15.00	15,000
合 计	—	—	80,000

2、应收销货款明细帐户资料如下:

某市家用电器商店

8,000元

某县百货公司

2,000元

合计10,000元

3、应付购货款明细帐户资料如下:

江城厂

5,000元

华新厂

3,000元

合计8,000元

(三) 该厂××年10月上旬发生经济业务如下:

1、3月国家增拨流动资金26,000元存入银行。

2、4月无偿调出不需用的全新机器一台,其原值20,000元。

3、5日以银行存款交纳产品税500元,所得税5,500元,调节税2,000元。

4、6日向江城厂购进甲材料100吨,每吨进价39元,计3,900元;乙材料300吨,每吨进价49元,计14,900元;向华新厂购进丙材料200吨,每吨进价14元,计2,800元。货款未付。

5、7日采购员刘义出差预借旅差费150元,当日从银行存款户提现付给。

6、8日以银行存款支付材料的运费600元,按甲、乙、丙三种材料的采购重量分配转帐。

7、10日根据甲、乙、丙三种材料的实际采购成本转帐。

三、要求:

1、根据上旬的经济业务按借贷记帐法编制会计分录;

2、根据会计分录中的材料采购登记“材料采购”总分类帐户和明细分类帐户;

3、根据“材料采购”明细分类帐户资料编制“材料采购成本计算表”。

习 题 八

一、目的: 熟悉工业企业生产过程的核算和产品成本计算的基本方法。

二、资料: 振国厂10月中旬发生的经济业务如下:

8、11日生产I号产品领用甲材料200吨,乙材料100吨,丙材料400吨;生产II号产品

领用甲材料400吨，丙材料200吨，管理部门领用丙材料10吨。按材料实际成本转帐。

9、12日购进办公用品60元，以现金支付。办公用品由有关部门领用。

10、13日以银行存款支付电费300元，其中：I号产品生产用电400元，II号产品生产用电300元，管理部门用电100元。

11、14日从银行存款户提回现金7,500元发放本月工资。

12、15日结算本月应付工资7,500元（其中：生产I号产品工人的工资3,500元，生产II号产品工人的工资2,500元，管理人员工资1,500元）转帐。

13、16日按工资总额的11%分别计提职工福利基金，并将福利基金转专户存储。

14、17日推销应由本月负担的仓租费500元，报刊费40元。

15、18日预提应由本月负担的借款利息750元。

16、19日按固定资产原值的0.6%计算本月固定资产折旧费转帐。并将更新改造基金转专户存储。

17、20日刘义报销旅差费155元，其差额以现金补给。

18、20日按生产I号产品和II号产品工人的工资比例分配管理费转帐。

19、20日I号产品和II号产品各生产200件，已全部完工，按实际生产成本验收入库。

三、要求：

（一）根据中旬的经济业务按借贷记帐法编制会计分录；

（二）根据会计分录的生产和管理费用登记“生产”和“管理费用”总分类帐户和所属明细分类帐户；

（三）根据“生产”明细分类帐户资料编制“产品生产成本计算表”。

习 题 九

一、目的：熟悉工业企业销售过程的核算和产品销售成本计算的基本方法。

二、资料：振国厂10月下旬发生经济业务如下：

20、21日销售I号产品50件，每件售价200元，计10,000元，II号产品100件，每件售价180元，计18,000元，销售款收回存入银行。

21、22日转让给协作厂乙材料10吨，每吨按售价60元计算，共计600元，材料款收回存入银行。同时结转材料销售成本。

22、23日销售给某县百货公司I号产品10件，每件售价200元，计2,000元，II号产品40件，每件售价180元，计7,200元，货款未收回。

23、24日以银行存款支付销售产品的运费474.14元。

24、25日以银行存款支付广告费100元。

25、26日以银行存款归还江城厂的货款5,000元，归还华新厂的货款3,000元。

26、27日收回某市家用电器商店货款8,000元，某县百货公司货款2,000元，存入银行。

27、28日销售I号产品150件，每件售价200元，计30,000元，II号产品100条，每件售价180元，计18,000元，销货款存入银行。

28、29日以银行存款归还银行借款40,000元。

29、30日计算和结转销售产品的生产成本。

30、30日按I号和II号产品销售收入的5%计算应交产品税金转帐。

- 31、30日按 I 号产品和 II 号产品销售的生产成本的比例分配销售费用转帐。
- 32、31日结转本月产品销售利润和其他销售利润。
- 33、31日“其他应付款”中有100元无法付出，经批准作营业外收入转帐。
- 34、31日“其他应收款”中有241.16元无法收回，经批准作损失转帐。
- 35、31日按计税所得额的55%、25%、20%分别计算应交所得税、应交调节税和企业留利转帐，并将企业留利从存款户转入专户存储。

三、要求

- (一) 根据下旬的经济业务，按借贷记帐法编制会计分录；
- (二) 根据会计分录中的销售和利润登记“销售”和“利润”总分类帐户与明细分类帐户。
- (三) 根据“销售”明细分类帐户资料编制“产品销售成本计算表”。

习 题 十

一、目的：熟悉商业企业主要经济业务的核算和销售商品进价成本计算的基本方法。

二、资料：假设聚宝盆商业企业本月分发生经济业务如下：

1、4日向上海自行车厂购永久牌自行车300辆，每辆进价150元，计45,000元，凤凰牌自行车100辆，每辆进价156元，计15,600元。货款以银行存款支付，商品在途。

2、5日向天津交电批发站购飞鸽牌自行车500辆，每辆进价145元，计72,500元。货款以银行存款支付，商品验收入库。

3、6日以银行存款支付商品运杂费695元。

4、7日上海自行车厂发来永久牌自行车300辆验收入库。

5、8日向武汉电视机厂购进莺歌牌14时电视机200台，每台进价320元，计64,000元；莺歌牌18时电视机500台，每台进价420元，计210,000元。货款以银行存款支付，商品验收入库。

6、10日向某县供销社销售永久牌自行车100辆，每辆售价170元，计17,000元；飞鸽牌自行车200辆，每辆164元，计32,800元。销售款向银行办妥托收。

7、11日向爱民商店销售莺歌牌14时电视机10台，每台售价345元，计3,450元；永久牌自行车10辆，每辆售价170元，计1,700元。货款收回存入银行。

8、12日向某县五金交电公司销售永久牌自行车190辆，每辆售价170元，计32,300元；飞鸽牌自行车300辆，每辆售价164元，计49,200元；莺歌牌14时电视机100台，每台售价345元，计34,500元；莺歌牌18时电视机50台，每台售价460元，计23,000元。货款向银行办妥托收。

9、13日本月应付工资1,500元进行转帐。

10、14日以银行存款支付借款利息2,000元。

11、15日修理部本月收入1,000元，存入银行。

12、16日修理部本月耗用原材料400元进行转帐。

13、17日以银行存款支付修理业务的费用100元。

14、18日本月应付工资1,500元，从存款户提现当日发放。

- 15、20日以现金支付退休人员退休金120元。
- 16、21日计提固定资产折旧费800元，并将更新改造基金从存款户转入专户存储。
- 17、30日计算和结转本月销售商品进价成本。
- 18、按商品销售毛利的10%和附营业务收入的3%计算应交营业税转帐。
- 19、30日将本月的全部收入分别转入“利润”帐户。
- 20、30日将本月的全部支出分别转入“利润”帐户。
- 21、30日按计税所得额的55%、25%、20%分别计算应交所得税、应交调节税和企业留利转帐。并将企业留利基金转入专户储存。

三、要求：

- 1、根据以上经济业务按增减记帐法编制会计分录（科、子细目齐全）；
- 2、根据会计分录登记“在途商品”、“库存商品”、“商品销售收入”、“商品销售成本”和“利润”总分类户。其余总分类帐户略。
- 3、根据会计分录登记“库存商品”明细分类帐户。其他明细分类帐户略。

习 题 十 一

一、目的：识别原始凭证和编制记帐凭证及记帐凭证汇总表。

二、资料：假设3月下旬沔阳县副食品公司发生经济业务的原始凭证如下：

三、要求：根据以上经济业务的原始凭证编制记帐凭证，并据以编制记帐凭证汇总表。

- 1、21日向湖北省副食品公司购进商品入库，货款以存款支付。

湖北省副食品公司

发 货 单

×年3月15日

发字第1号

购货单位：沔阳县副食品公司

商品编号	品 名 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	白 砂 糖	斤	10,000	0.64	6,400
	赤 砂 糖	斤	20,000	0.52	10,400
合 计					16,800

随货同行联

会计

记帐

复核

制单

沔阳县副食品公司

收 货 单

×年3月20日

收字第7907号

供货单位：湖北省副食品公司							
商品编号	品 名	规 格	单 位	应收数量	实收数量	单 价	金 额
	白 砂 糖		斤	10,000	10,000	0.64	6,400
	赤 砂 糖		斤	20,000	20,000	0.52	10,400
合 计							16,800

会 计 记 帐

会计

记帐

复核

制单

中国人民银行托收承付结算凭证

邮 承 付 支 款 通 知

⑤

委托日期：×年3月15日

托收号码：50

收款单位	全称	湖北省副食品公司	付款单位	全称	沔阳县副食品公司
	帐号	10058		帐号	1031
开户银行：江汉区办事处			开户银行：沔阳县支行		
托收金额		人民币(大写) 壹万陆千捌百元整 ￥16,800			
附 件		商品发运情况		合同名称号码	
附寄单据		1 已 发 运		5 号	
备 注					

此联是付款单位开户银行通知付款单

单位主管

会计

复核

记帐

湖北省副食品公司发货单结算联(略)

2、25日从结算户存款提回现金备用。

中国人民银行现金支票（存根）

① 传票编号：_____

签发日期19年3月23日

开户银
行名称：_____

此联由签发单位留存

收款单位 (或收款人)名称		沔阳县副食品公司		签发单位 科目帐号		1031	
人民币 (大写)		伍拾元正		百 十 万 千 百 十 元 角 分			
				¥		5 0 0 0	
用途或 现金出纳计划项目		预 算 科 目 购 家 具		单位会计分录			
收款人 签收		王 俭 19 年 3 月 25 日		() () 记讫日期19 年 月 日 会计 出纳 复核 记帐			
		备 注					

3、26日以现金购进单人棕床一张作家具备用。

自 立 家 具 厂

发 货 单

年 3 月 26 日

发字1085号

购货单位：		沔阳县副食品公司					
商品编号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	棕 床	单 人	张	1	28	28	
金 额：贰拾捌元正			合	计	28		

会计

记帐

复核

制单