

现代会计学精品系列教材

# 施工企业会计习题解答 与测试题及解答

丁元霖 编著

清华大学出版社  
北京交通大学出版社  
· 北京 ·

## 内 容 简 介

本习题集是根据清华大学出版社和北京交通大学出版社联合出版的《施工企业会计》(第3版)中所附的思考题和实务题改编、完善而成的。

本书内容包括施工企业会计的特点、职能,会计基本假设,会计基础和会计信息质量要求的习题解答,施工企业的货币资金和结算业务,存货,应收及预付款项,固定资产、临时设施、无形资产和长期待摊费用,金融资产,长期股权投资和投资性房地产,负债,所有者权益,工程成本和费用,收入,税金和利润的核算,以及财务报告的编制与分析的习题与解答,最后配有两套测试题及解答。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

## 图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计习题解答与测试题及解答 / 丁元霖编著. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2024. 5

ISBN 978-7-5121-5206-9

I. ①施… II. ①丁… III. ①施工企业-企业会计-题解 IV. ①F407.967.2-44

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2024)第 072284 号

## 施工企业会计习题解答与测试题及解答

SHIGONG QIYE KUAJI XITI JIEDA YU CESHITI JI JIEDA

---

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185 mm×260 mm 印张:6.75 字数:173 千字

版 次:2024 年 5 月第 1 版 2024 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~1 000 册 定价:19.00 元

---

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

# 前 言

为了满足教师教学和学员学习的需要，编者按照施工企业会计的教学要求编写了本书。本书是在清华大学出版社和北京交通大学出版社联合出版的《施工企业会计》（第3版）中所附思考题和实务题的基础上改编、完善而成的。

本书习题部分的题型分为思考题和实务题。思考题又分为是非题、单项选择题和多项选择题。实务题又分为分录题、计算题和编表题。除习题部分外，本书还包括测试题及解答部分。这样安排既有利于教师根据不同层次教学进程的需要选用，又有利于学员加深理解、巩固和融会贯通，且便于学员自测。

通过这些习题练习，可以使学员较好地掌握施工企业会计的理论和核算方法，有利于学员加强基本技能的训练，培养和提高学员的动手能力和分析问题、解决问题的能力。

本书由丁元霖编写。

由于编者水平有限，本书难免存在缺点和错误之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2024年1月



# 目 录

## 习题解答

### 第一章 总论 ..... ( 1 )

- 一、简答题 (略) ..... ( 1 )
- 二、名词解释题 (略) ..... ( 1 )
- 三、是非题<sup>①</sup> ..... ( 1 )
- 四、单项选择题 ..... ( 1 )
- 五、多项选择题 ..... ( 1 )

### 第二章 货币资金和结算业务 ..... ( 2 )

- 一、简答题 (略) ..... ( 2 )
- 二、名词解释题 (略) ..... ( 2 )
- 三、是非题 ..... ( 2 )
- 四、单项选择题 ..... ( 2 )
- 五、多项选择题 ..... ( 2 )
- 六、实务题 ..... ( 2 )

习题一 练习货币资金的  
核算 ..... ( 2 )

习题二 练习票据和信用卡  
结算的核算 ..... ( 3 )

习题三 练习转账结算的  
核算 ..... ( 4 )

习题四 练习编制银行存款余额  
调节表 ..... ( 5 )

### 第三章 存货 ..... ( 6 )

- 一、简答题 (略) ..... ( 6 )
- 二、名词解释题 (略) ..... ( 6 )
- 三、是非题 ..... ( 6 )
- 四、单项选择题 ..... ( 6 )
- 五、多项选择题 ..... ( 6 )
- 六、实务题 ..... ( 6 )

习题一 练习发出存货的  
计量 ..... ( 6 )

习题二 练习原材料采用实际  
成本法的核算 ..... ( 8 )

习题三 练习原材料采用计划  
成本法的核算 ..... ( 9 )

习题四 练习委托加工材料的  
核算 ..... ( 12 )

习题五 练习周转材料的  
核算 ..... ( 12 )

习题六 练习低值易耗品的  
核算 ..... ( 13 )

习题七 练习存货清查盘点和  
期末计量的核算 ..... ( 14 )

### 第四章 应收及预付款项 ..... ( 15 )

一、简答题 (略) ..... ( 15 )

二、名词解释题 (略) ..... ( 15 )

三、是非题 ..... ( 15 )

四、单项选择题 ..... ( 15 )

五、多项选择题 ..... ( 15 )

六、实务题 ..... ( 15 )

习题一 练习应收账款的  
核算 ..... ( 15 )

习题二 练习预付账款和其他  
应收款的核算 ..... ( 16 )

习题三 练习坏账损失的  
核算 ..... ( 16 )

### 第五章 固定资产、临时设施、 无形资产和长期待摊 费用 ..... ( 18 )

一、简答题 (略) ..... ( 18 )

<sup>①</sup> 简答题和名词解释题教材中都有，在习题解答中就略去了，习题解答从是非题开始。

二、名词解释题 (略) .....	( 18 )	六、实务题 .....	( 34 )
三、是非题 .....	( 18 )	习题一 练习长期股权投资初始 成本的核算 .....	( 34 )
四、单项选择题 .....	( 18 )	习题二 练习长期股权投资后续 计量的核算 .....	( 35 )
五、多项选择题 .....	( 18 )	习题三 练习投资性房地产的 核算 .....	( 36 )
六、实务题 .....	( 18 )	<b>第八章 负债</b> .....	( 39 )
习题一 练习固定资产取得的 核算 .....	( 18 )	一、简答题 (略) .....	( 39 )
习题二 练习固定资产折旧的 核算 .....	( 19 )	二、名词解释题 (略) .....	( 39 )
习题三 练习固定资产折旧和 后续支出的核算 .....	( 21 )	三、是非题 .....	( 39 )
习题四 练习固定资产处置、 清查和减值的核算 .....	( 22 )	四、单项选择题 .....	( 39 )
习题五 练习临时设施的 核算 .....	( 23 )	五、多项选择题 .....	( 39 )
习题六 练习无形资产和长期 待摊费用的核算 .....	( 25 )	六、实务题 .....	( 39 )
<b>第六章 金融资产</b> .....	( 27 )	习题一 练习流动负债的 核算 .....	( 39 )
一、简答题 (略) .....	( 27 )	习题二 练习长期借款的 核算 .....	( 41 )
二、名词解释题 (略) .....	( 27 )	习题三 练习应付债券的 核算 .....	( 42 )
三、是非题 .....	( 27 )	习题四 练习长期应付款的 核算 .....	( 45 )
四、单项选择题 .....	( 27 )	习题五 练习预计负债的 核算 .....	( 45 )
五、多项选择题 .....	( 27 )	<b>第九章 所有者权益</b> .....	( 47 )
六、实务题 .....	( 27 )	一、简答题 (略) .....	( 47 )
习题一 练习交易性金融资产的 核算 .....	( 27 )	二、名词解释题 (略) .....	( 47 )
习题二 练习债权投资的 核算 .....	( 29 )	三、是非题 .....	( 47 )
习题三 练习其他债权投资的 核算 .....	( 31 )	四、单项选择题 .....	( 47 )
习题四 练习其他权益工具 投资的核算 .....	( 32 )	五、多项选择题 .....	( 47 )
<b>第七章 长期股权投资和 投资性房地产</b> .....	( 34 )	六、实务题 .....	( 47 )
一、简答题 (略) .....	( 34 )	习题一 练习投资者投入资本的 核算 .....	( 47 )
二、名词解释题 (略) .....	( 34 )	习题二 练习库存股的核算 .....	( 48 )
三、是非题 .....	( 34 )	习题三 练习资本公积、其他 综合收益和盈余公积的 核算 .....	( 49 )
四、单项选择题 .....	( 34 )	<b>第十章 工程成本和费用</b> .....	( 50 )
五、多项选择题 .....	( 34 )	一、简答题 (略) .....	( 50 )

二、名词解释题 (略) .....	( 50 )	<b>第十二章 税金和利润</b> .....	( 67 )
三、是非题 .....	( 50 )	一、简答题 (略) .....	( 67 )
四、单项选择题 .....	( 50 )	二、名词解释题 (略) .....	( 67 )
五、多项选择题 .....	( 50 )	三、是非题 .....	( 67 )
六、实务题 .....	( 50 )	四、单项选择题 .....	( 67 )
习题一 练习材料费、人工费和 辅助生产费用的归集与 分配 .....	( 50 )	五、多项选择题 .....	( 67 )
习题二 练习辅助生产费用的 分配 .....	( 52 )	六、实务题 .....	( 67 )
习题三 练习机械使用费的 核算 .....	( 54 )	习题一 练习税金和教育费 附加的核算 .....	( 67 )
习题四 练习其他直接费用和 间接费用的归集与 分配 .....	( 56 )	习题二 练习利润总额的 核算 .....	( 68 )
习题五 练习工程成本的结转与 竣工成本决算 .....	( 57 )	习题三 练习所得税费用的 核算 .....	( 69 )
习题六 练习期间费用的 核算 .....	( 60 )	习题四 练习利润的核算 .....	( 70 )
<b>第十一章 收入</b> .....	( 62 )	习题五 练习利润分配的 核算 .....	( 71 )
一、简答题 (略) .....	( 62 )	<b>第十三章 财务报告</b> .....	( 72 )
二、名词解释题 (略) .....	( 62 )	一、简答题 (略) .....	( 72 )
三、是非题 .....	( 62 )	二、名词解释题 (略) .....	( 72 )
四、单项选择题 .....	( 62 )	三、是非题 .....	( 72 )
五、多项选择题 .....	( 62 )	四、单项选择题 .....	( 72 )
六、实务题 .....	( 62 )	五、多项选择题 .....	( 72 )
习题一 练习完工百分比法的 运用 .....	( 62 )	六、实务题 .....	( 72 )
习题二 练习建造合同收入的 核算 .....	( 63 )	习题一 练习财务报表的 编制 .....	( 72 )
习题三 练习工程价款结算的 核算 .....	( 65 )	习题二 练习财务报表的 分析 .....	( 79 )
习题四 练习其他业务收入的 核算 .....	( 66 )	习题三 练习前期差错的 更正 .....	( 80 )
		<b>测试题</b> .....	( 82 )
		测试题一 .....	( 82 )
		测试题二 .....	( 86 )
		<b>测试题解答</b> .....	( 92 )





# 习 题 解 答

## 第一章 总 论

### 一、简答题（略）

### 二、名词解释题（略）

### 三、是非题

1.  $\checkmark$  2.  $\times$  3.  $\checkmark$  4.  $\checkmark$  5.  $\times$  6.  $\times$  7.  $\times$

### 四、单项选择题

1. C 2. D 3. B 4. D

### 五、多项选择题

1. ABCD 2. AD 3. ACD 4. ABD 5. ABC

## 第二章 货币资金和结算业务

一、简答题（略）

二、名词解释题（略）

三、是非题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. × 6. √ 7. × 8. √ 9. ×

四、单项选择题

1. A 2. B 3. D 4. C 5. A

五、多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. ACD 4. ABDE 5. BCDEF 6. ABD

六、实务题

习题一 练习货币资金的核算

申江建筑公司会计分录。

会 计 分 录						单位：元
2023 年		凭证	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日	号数				
1	2	1	提取现金	库存现金 银行存款	2 000.00	2 000.00
	2	2	拨备备用金	备用金——业务部门 备用金——总务部门 库存现金	1 000.00 1 000.00	2 000.00
	8	3	业务部门报账	管理费用——差旅费 管理费用——业务招待费 管理费用——其他费用 库存现金	180.00 450.00 210.00	840.00
	10	4	总务部门报账	管理费用——差旅费 管理费用——修理费 管理费用——其他费用 库存现金	136.00 180.00 570.00	886.00

## 习题二 练习票据和信用卡结算的核算

## 会 计 分 录

单位：元

2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
3	1	1	购进黄沙	在途物资——惠南建材公司 银行存款	32 500.00	32 500.00
	3	2	建造办公楼收入	银行存款 主营业务收入	198 000.00	198 000.00
	5	3	提取现金	库存现金 银行存款	1 800.00	1 800.00
	8	4	申请银行汇票	其他货币资金——银行汇票 银行存款	180 000.00	180 000.00
	10	5	购进挖掘机	固定资产——生产经营用固定资产 其他货币资金——银行汇票	178 800.00	178 800.00
	12	6	收到 8 日签发银行汇票余款	银行存款 其他货币资金——银行汇票	1 200.00	1 200.00
	14	7	购进钢筋	在途物资——上海钢厂 应付票据——面值——上海钢厂	45 000.00	45 000.00
	15	8	扩建商场收入，收到带息汇票	应收票据——面值——静安商厦 主营业务收入	150 000.00	150 000.00
	18	9	存入信用卡备用金	其他货币资金——信用卡存款 财务费用 银行存款	30 000.00 40.00	30 040.00
	20	10	购进石子	在途物资——吴淞建材公司 其他货币资金——信用卡存款	25 200.00	25 200.00
	22	11	兑付带息商业汇票本息	应付票据——面值——东风公司 应付票据——利息——东风公司 财务费用——利息支出 银行存款	60 000.00 288.00 252.00	60 540.00
	24	12	24 日收到汇票办理贴现	银行存款 财务费用——利息支出 应收票据	118 488.00 1 512.00	120 000.00
	26	13	信用卡结算改建客房工程收入	银行存款 财务费用——手续费 主营业务收入	98 109.00 891.00	99 000.00
	28	14	28 日收到汇票办理贴现	银行存款 财务费用——利息支出 应收票据	190 718.28 1 281.72	192 000.00

续表						
2023 年		凭证 号数	摘    要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
	31	15	计提签发商业利息	财务费用——利息支出 应付票据——利息——上海钢厂	153. 00	153. 00
	31	16	计提收到商业汇票利息	应收票据——利息——静安商厦 财务费用——利息支出	480. 00	480. 00

习题三 练习转账结算的核算

会 计 分 录						单位：元
2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
6	2	1	汇出函购推土机款	应付账款——济南机械厂 银行存款	175 000.00	175 000.00
	5	2	电汇开立采购专户	其他货币资金——外埠存款 银行存款	50 000.00	50 000.00
	8	3	购进石子	在途物资——开远采石场 其他货币资金——外埠存款	49 600.00	49 600.00
	10	4	收到函购金属构件款项	银行存款 应收账款——中原建筑公司	106 600.00	106 600.00
	12	5	采购专户结清，余款退回	银行存款 其他货币资金——外埠存款	400.00	400.00
	15	6	函购推土机	固定资产 银行存款 应付账款——济南机械厂	174 750.00 250.00	175 000.00
	18	7	销售函购金属构件	应收账款——中厚建筑公司 其他业务收入 银行存款	106 600.00	105 000.00 1 600.00
	20	8	代垫 B 金属构件运费	应收账款——代垫运杂费 银行存款	990.00	990.00
	21	9	销售 B 金属构件	应收账款——金华建筑公司 其他业务收入 应收账款——代垫运杂费	106 990.00	106 000.00 990.00
	25	10	购进水泥	在途物资——江南水泥厂 银行存款	34 500.00	34 500.00
	28	11	收到金华建筑公司款项	银行存款 应收账款——金华建筑公司	106 990.00	106 990.00
	30	12	支付本月电话费	管理费用 银行存款	1 200.00	1 200.00

习题四 练习编制银行存款余额调节表

银行存款余额调节表			
2023 年 6 月 30 日		单位：元	
项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额	305 000.00	银行对账单余额	345 580.00
加：银行已收账，而企业尚未收账数：		加：企业已收账，而银行尚未收账数：	
托收承付（收到工程款）	132 280.00	转账支票号 76294（工程款收入）	148 500.00
减：银行已付账，而企业尚未付账数：		减：企业已付账，而银行尚未付账数：	
短期借次计息单	9 690.00	转账支票号 53427（支付进料款）	67 670.00
特约委托收款（水费）	1 180.00		
调节后余款	426 410.00	调节后余款	426 410.00

第三章 存 货

一、简答题（略）

二、名词解释题（略）

三、是非题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. ×

四、单项选择题

1. C 2. A 3. C 4. D

五、多项选择题

1. ABD 2. ACD 3. BD 4. ABCD 5. ABCD 6. ACD

六、实务题

习题一 练习发出存货的计量

（一）先进先出法。

原材料明细分类账												
原材料名称：瓷水斗			编号：1505			数量单位：只			金额单位：元			
2023 年		凭证 号数	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1		期初结存							1 000	22.00	22 000.00
	4	6	领用				500	22.00	11 000.00	500	22.00	11 000.00
	10	12	领用				450	22.00	9 900.00	50	22.00	1 100.00
	14	17	购进	1 200	22.50	27 000.00					50×22.00	
										1 250	1 200×22.50	28 100.00
	16	21	领用				50	22.00	1 100.00			
							350	22.50	7 875.00	850	22.50	19 125.00
	20	26	领用				600	22.50	13 500.00	250	22.50	5 625.00
	25	32	购进	1 500	22.20	33 300.00					250×22.50	
										1 750	1 750×22.20	38 925.00
	29	40	领用				250	22.50	5 625.00			
							410	22.20	9 102.00	1 090	22.20	24 198.00
	30	45	盘亏				2	22.20	44.40	1 088	22.20	24 153.60
6	30		本月合计	2 700		60 300.00	2 612		58 146.40	1 088	22.20	24 153.60

## (二) 移动加权平均法。

## 原材料明细分类账

原材料名称：瓷水斗

编号：1505

数量单位：只

金额单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	收 入			发 出			结 存		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1								1 000	22.00	22 000.00
	4	6				500	22.00	11 000.00	500	22.00	11 000.00
	10	12				450	22.00	9 900.00	50	22.00	1 100.00
	14	17	1 200	22.50	27 000.00				1 250	22.48	28 100.00
	16	21				400	22.48	8 992.00	850	22.48	19 108.00
	20	26				600	22.48	13 488.00	250	22.48	5 620.00
	25	32	1 500	22.20	33 300.00				1 750	22.24	38 920.00
	29	40				660	22.24	14 678.40	1 090	22.24	24 241.60
	30	45				2	22.24	44.48	1 088	22.24	24 197.12
6	30		2 700		60 300.00	2 612		58 102.88	1 088	22.24	24 197.12

$$6 \text{ 月 } 14 \text{ 日加权平均单价} = \frac{1\ 100 + 27\ 000}{50 + 1\ 200} = 22.48 \text{ (元)}$$

$$6 \text{ 月 } 25 \text{ 日加权平均单价} = \frac{5\ 620 + 33\ 300}{250 + 1\ 500} = 22.24 \text{ (元)}$$

## (三) 综合加权平均法。

## 原材料明细分类账

原材料名称：瓷水斗

编号：1505

数量单位：只

金额单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	收 入			发 出			结 存		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1								1 000	22.00	22 000.00
	4	6				500			500		
	10	12				450			50		
	14	17	1 200	22.50	27 000.00				1 250		
	16	21				400			850		
	20	26				600			250		
	25	32	1 500	22.20	33 300.00				1 750		
	29	40				660			1 090		
	30	45				2	22.00	44.00	1 088		
	30	结转发出材料成本						58 055.18	1 088	22.243 4	24 200.82
6	30		2 700		60 300.00	2 612		58 055.18	1 088	22.243 4	24 200.82

$$\text{加权平均单价} = \frac{22\ 000 + 60\ 300 - 44}{1\ 000 + 2\ 700 - 2} = 22.243\ 4 \text{ (元)}$$

$$\text{期末结存瓷水斗金额} = 1\ 088 \times 22.2434 = 24\ 200.82 \text{ (元)}$$

$$\text{发出瓷水斗成本} = 22\ 000 + 60\ 300 - 44 - 24\ 200.82 = 58\ 055.18 \text{ (元)}$$

## 习题二 练习原材料采用实际成本法的核算

## 会 计 分 录

单位：元

2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
6	2	1	购进原木，已验收入库	原材料——主要材料——木材 应交税费——应交增值税——进项 税额  银行存款	60 000.00 5 400.00	   65 400.00
	8	2	承付水泥货款，增值税及运费、装卸费	在途物资——江南水泥厂 应交税费——应交增值税——进项 税额  银行存款	50 600.00 6 498.00	   57 098.00
	10	3	8 日购入水泥入库	原材料——主要材料——硅酸盐材料 在途物资——江南水泥厂	50 600.00	50 600.00
	14	4	承付石子货款、增值税，运费及装卸费	在途物资——西山采石场 应交税费——应交增值税——进项 税额  银行存款	26 900.00 3 357.00	   30 257.00
	16	5	14 日购入石子入库，短缺 45 吨，结转其成本	原材料——主要材料——硅酸盐材料 待处理财产损溢 在途物资——西山采石场	24 155.00 2 745.00	  26 900.00
	18	6	赊购钢筋	原材料——主要材料——金属材料 应付账款——嘉兴建材市场	94 600.00	94 600.00
	20	7	经联系西山采石场同意退还账款，运输公司同意赔偿，账款尚未收到	应收账款——西山采石场 其他应收款——运输公司 待处理财产损溢 应交税费——应交增值税——进 项税额	2 757.20 305.00	  2 745.00 317.20
	27	8	支付赊购钢筋账款	应付账款——嘉兴建材市场 银行存款 财务费用	94 600.00	 93 181.00 1 419.00
	30	9	购进各种陶瓷材料一批，已验收入库，发票和结算凭证未到达	原材料——主要材料——陶瓷材料 应付账款——暂估应付款	69 000.00	69 000.00
	30	10	发出材料	工程施工——商务楼工程 工程施工——商品房工程 机械作业 生产成本 工程施工——间接费用 管理费用 原材料——主要材料 原材料——结构材料 原材料——机械配件 原材料——其他材料	277 800.00 187 150.00 5 600.00 4 290.00 930.00 610.00	      356 600.00 108 350.00 5 600.00 5 830.00



续表

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
7	1	11	冲转上月末暂估入账的陶瓷材料	原材料——主要材料——陶瓷材料 应付账款——暂估应付款	69 000.00 69 000.00
	3	12	承付陶瓷材料账款、运费和装卸费	原材料——主要材料——陶瓷材料 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	70 800.00 9 132.00 79 932.00

## 习题三 练习原材料采用计划成本法的核算

会 计 分 录

单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
6	1	1	冲转上月末计划成本 入账的石子	原材料——主要材料——硅酸盐材料 其他应付款——暂估应付款	34 500.00 34 500.00
	3	2-1	承付购进石子账款， 运费及装卸费	材料采购——主要材料——硅酸盐材料 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	33 600.00 4 240.00 30 510.00
		2-2	验收石子已入库	原材料——主要材料——硅酸盐材料 材料采购——主要材料——硅酸盐材料	34 500.00 34 500.00
8	3		承付购进钢筋账款， 运费及装卸费	材料采购——主要材料——金属材料 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	102 200.00 13 230.00 115 430.00
11	4		8 日购入钢筋已入库	原材料——主要材料——金属材料 材料采购——主要材料——金属材料	103 680.00 103 680.00
16	5		承付购进水泥账款， 运费及装卸费	材料采购——主要材料——硅酸盐材料 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	65 600.00 8 376.00 73 976.00
18	6		16 日购入水泥已入库	原材料——主要材料——硅酸盐材料 材料采购——主要材料——硅酸盐材料	66 600.00 66 600.00
25	7		承付购进黄沙账款， 运费及装卸费	材料采购——主要材料——硅酸盐材料 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	19 200.00 2 400.00 21 600.00
28	8		25 日购入黄沙已入库	原材料——主要材料——硅酸盐材料 材料采购——主要材料——硅酸盐材料	19 500.00 19 500.00
30	9		结转材料成本差异	材料采购——主要材料——硅酸盐材料 材料采购——主要材料——金属材料 材料成本差异——主要材料——硅酸盐材料 材料成本差异——主要材料——金属材料	2 200.00 1 480.00 2 200.00 1 480.00

续表

2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
	30	10	领用材料	工程施工——商务楼工程 工程施工——商品房工程 原材料——主要材料——金属材料 原材料——主要材料——硅酸盐材料	110 200.00 72 400.00	118 800.00 63 800.00
6	30	11-1	分摊本月发出金属材料成本差异	工程施工——商务楼工程 工程施工——商品房工程 材料成本差异——主要材料——金属材料	93.60 60.84	154.44
6	30	11-2	分摊本月发出材料的材料成本差异	材料成本差异——主要材料——硅酸盐材料 工程施工——商务楼工程 工程施工——商品房工程	1 180.30	706.70 473.60

$$\text{金属材料成本差异率} = \frac{1\,798 - 1\,480}{120\,150 + 115\,680} = 0.001\,3$$

本期发出金属材料应分摊的材料成本差异 =  $118\,800 \times 0.001\,3 = 154.44$  (元)

$$\text{硅酸盐材料成本差异率} = \frac{-1\,102 - 2\,200}{57\,800 + 120\,600} = -0.018\,5$$

本期发出硅酸盐材料应分摊的材料成本差异 =  $63\,800 \times (-0.018\,5) = 1\,180.30$  (元)

#### 原材料——主要材料明细分类账

材料类别：金属材料

单位：元

2023 年		凭证 号数	摘 要	收 入	发 出	结 存
月	日					
6	1		期初结存			120 150.00
	11	4	购进钢筋	103 680.00		223 830.00
	30	10	领用		118 800.00	105 030.00
6	30		本期发生额及余额	103 680.00	118 800.00	105 030.00

材料类别：硅酸盐材料

单位：元

2023 年		凭证 号数	摘 要	收 入	发 出	结 存
月	日					
6	1		期初结存			57 800.00
	3	2-2	购进石子	34 500.00		92 300.00
	18	6	购进水泥	66 600.00		158 900.00
	28	8	购进黄沙	19 500.00		178 400.00
	30	10	领用		63 800.00	114 600.00
6	30		本期发生额及余额	120 600.00	63 800.00	114 600.00

## 材料成本差异——主要材料明细分类账

材料类别：金属材料

单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
6 1		期初余额			借	1 798.00
30	9	结转材料成本差异		1 480.00	借	318.56
30	11	分摊发出材料成本差异		154.44	贷	163.56
6 30		本期发生额及余额		1 634.44	贷	163.56

材料类别：硅酸盐材料

单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
6 1		期初余额			贷	1 102.00
30	9	结转材料成本差异		2 200.00	贷	3 302.00
30	11	分摊发出材料成本差异	1 180.30		贷	2 121.70
6 30		本期发生额及余额	1 180.30	2 200.00	贷	2 121.70

## 材料采购——主要材料明细分类账

材料类别：金属材料

单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
6 8	3	购进钢筋	102 200.00		借	102 200.00
11	4	钢筋入库		103 680.00	贷	1 480.00
30	9	结转材料成本差异	1 480.00		平	-0-
6 30		本期发生额及余额	115 680.00	115 680.00	平	-0-

材料类别：硅酸盐材料

单位：元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
6 3	2-1	购进石子	33 600.00		借	33 600.00
	2-2	石子入库		34 500.00	贷	900.00
16	5	购进水泥	65 600.00		借	64 700.00
18	6	水泥入库		66 600.00	贷	1 900.00
25	7	购进黄沙	19 200.00		借	17 300.00
28	8	黄沙入库		19 500.00	贷	2 200.00
30	9	结转材料成本差异	2 200.00		平	-0-
6 30		本期发生额及余额	117 150.00	120 600.00	平	-0-

习题四 练习委托加工材料的核算

会 计 分 录						单位：元
2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
4	1	1-1	发出钢锭委托加工 钢筋	委托加工物资——钢筋 原材料——主要材料——金属材料	85 800.00	85 800.00
		1-2	将发出钢调整为实际 成本	委托加工物资——钢筋 材料成本差异——主要材料——金属材料	858.00	858.00
	10	2	支付钢筋加工费，增 值税及运费，装卸费	委托加工物资——钢筋 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	5 100.00 627.00	5 727.00
	12	3	加工钢筋验收入库	原材料——主要材料——金属材料 材料成本差异——主要材料——金属材料 委托加工物资——钢筋	91 350.00 408.00	91 758.00
	18	4-1	发出钢锭委托加工 钢筋	委托加工物资——钢筋 原材料——主要材料——金属材料	58 500.00	58 500.00
		4-2	将发出钢调整为实际 成本	委托加工物资——钢筋 材料成本差异——主要材料——金属材料	585.00	585.00
	27	5	支付钢筋加工费，增 值税及运费，装卸费	委托加工物资——钢筋 应交税费——应交增值税——进项税额 银行存款	3 800.00 470.00	4 270.00
	30	6	加工钢筋验收入库	原材料——主要材料——金属材料 委托加工物资——钢筋 材料成本差异——主要材料——金属材料	63 558.00	62 885.00 673.00

习题五 练习周转材料的核算

会 计 分 录					单位：元	
2023 年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
6	1	1	领用新钢管脚手架及其附件	周转材料——在用周转材料 周转材料——在库周转材料	75 000.00	75 000.00
	15	2	领用安全网一批	工程施工——商务楼工程 材料成本差异——周转材料 周转材料	297.00 3.00	300.00
	26	3-1	补提钢管脚手架摊销额	工程施工——商品楼工程 周转材料——周转材料摊销	1 145.00	1 145.00

续表

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
6 26	3-2	残料入库, 结转报废钢管, 脚手架账面价值	原材料 周转材料——周转材料摊销 周转材料——在用周转材料	6 100.00 56 900.00	63 000.00
	30 4	计提领用新钢管脚手架及其 附件摊销额	工程施工——商务楼工程 周转材料——周转材料摊销	1 125.00	1 125.00
	30 5	结转领用新钢管脚手架及其 附件成本差异	工程施工——商务楼工程 材料成本差异——周围材料	600.00	600.00

## 习题六 练习低值易耗品的核算

会 计 分 录

单位: 元

2023 年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
3 2	1-1	购进工作服	在途物资——新光服装厂 应交税费——应交增值税——进项税费 银行存款	36 000.00 4 680.00	40 680.00
	1-2	工作服已验收入库	低值易耗品——在库低值易耗品 在途物资——新光服装厂	36 000.00	36 000.00
6	2-1	购进文件柜	在途物资——文华家具厂 应交税费——应交增值税——进项税费 银行存款	3 300.00 425.00	3 725.00
	2-2	文件柜已验收入库	低值易耗品——在库低值易耗品 在途物资——文华家具厂	3 300.00	3 300.00
10	3-1	领用 2 日购进的工作服	低值易耗品——在用低值易耗品 低值易耗品——在库低值易耗品	21 600.00	21 600.00
	3-2	采用五五摊销法摊销	工程施工——商品房工程 低值易耗品——低值易耗品摊销	10 800.00	10 800.00
12	4-1	领用 16 日购进的文件柜	低值易耗品——在用低值易耗品 低值易耗品——在库低值易耗品	3 300.00	3 300.00
	4-2	采用五五摊销法摊销	管理费用 低值易耗品——低值易耗品摊销	1 650.00	1 650.00
18	5-1	领用手推车, 千斤顶和工作服	低值易耗品——在用低值易耗品 低值易耗品——在库低值易耗品	1 260.00	1 260.00
	5-2	采用五五摊销法摊销	工程施工——商务楼工程 机械作业 生产成本 低值易耗品——低值易耗品摊销	330.00 180.00 120.00	630.00

续表

2023 年		凭证 月 日 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
3	20	6	领用铁镐, 安全帽	工程施工——商务楼工程 工程施工——间接费用 低值易耗品——在库低值易耗品	250.00 60.00	310.00
	25	7	支付手推车, 打印机修理费	工程施工——商品房工程 管理费用 应交税费——应交增值税——进项税额 库存现金	80.00 120.00 26.00	226.00
	26	8	报废文件柜, 残料已验收入库	低值易耗品——低值易耗品摊销 原材料 管理费用 低值易耗品——在用低值易耗品	1 200.00 80.00 1 120.00	2 400.00
	30	9-1	报废手推车, 残料已验收入库	低值易耗品——低值易耗品摊销 原材料 工程施工——商品房工程 低值易耗品——在用低值易耗品	160.00 25.00 135.00	320.00
		9-2	报废铁镐, 残料出售收入现金	库存现金 工程施工——商品房工程	8.00	8.00

## 习题七 练习存货清查盘点和期末计量的核算

会 计 分 录

单位: 元

2023 年		凭证 月 日 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
6	22	1-1	盘盈瓷水斗	原材料——主要材料——陶瓷材料 待处理财产损益	110.00	110.00
		1-2	盘亏木材	待处理财产损益 原材料——主要材料——木材	960.00	960.00
	26	2	转销盘盈的瓷水斗	待处理财产损益 营业外收入——盘盈利得	110.00	110.00
	27	3	盘亏的木材 75%予以核销, 25%责成保管员赔偿	营业外支出——盘亏损失 其他应收款——保管员 待处理财产损益	720.00 240.00	960.00
	30	4	计提存货跌价准备	资产减值损失——存货减值损失 存货跌价准备	8 040.00	8 040.00
8	31	5	计提减值的钢筋上涨, 予以 转账	存货跌价准备 资产减值损失——存货减值损失	8 040.00	8 040.00