

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI JI XI TI

商品流通企业会计习题

刘尚林

编写

中国财政经济出版社

商品流通企业会计习题

刘尚林 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

商品流通企业会计习题

刘尚林 主编

中国财经出版社 出版发行

(北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010)

武汉第二印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 8.25 印张 192 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 8 月湖北第 2 次印刷

印数:16 191—25 100 册 定价:5.80 元

ISBN 7-5005-2476-5/F·2347

前 言

《商品流通企业会计习题》是中国财政经济出版社出版的中等财经学校试用教材《商品流通企业会计》(修订本)的配套练习。这次出版(第1版第2次印刷)根据税制改革的要求进行了系统的修改。

本习题按照《商品流通企业会计》教材的体系分章编写,习题的题型有名词解释、填空、判断、选择、简答和练习等六种,目的在于从不同角度帮助学生比较全面地掌握本课程的基本理论、基本方法和基本技能。

本习题由刘尚林主编,负责确定全书的体系、内容及题型,并最后审核定稿。参加编写的有:刘尚林(第一、第三章)、杨泽荣(第二章)、周新玲(第四、第十章)、张五星(第五、第六章)、李淑萍(第七、第八章)、杨明海(第九、第十一章)。

由于编者水平有限,对于书中的缺点或不当之处,恳请使用本习题的教师、学员批评、指正。

编 者

1994年6月

目 录

第一章 概论 (会计基础理论)	(1)
一、名词解释	(1)
二、填空题	(1)
三、判断题	(2)
四、选择题	(2)
五、简答题	(3)
第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和应收款项的核算	(4)
一、名词解释	(4)
二、填空题	(4)
三、判断题	(4)
四、选择题	(5)
五、简答题	(6)
六、练习题	(6)
第三章 商品流转的进价核算	(20)
一、名词解释	(20)
二、填空题	(20)
三、判断题	(21)
四、选择题	(22)
五、简答题	(23)
六、练习题	(24)
第四章 商品流转的售价核算	(61)
一、名词解释	(61)
二、填空题	(61)
三、判断题	(62)
四、选择题	(62)
五、简答题	(63)
六、练习题	(64)
第五章 非商品存货的核算	(74)
一、名词解释	(74)

二、填空题	(74)
三、判断题	(75)
四、选择题	(76)
五、简答题	(76)
六、练习题	(77)
第六章 固定资产、无形资产、递延资产和其他资产的核算	(83)
一、名词解释	(83)
二、填空题	(83)
三、判断题	(84)
四、选择题	(84)
五、简答题	(85)
六、练习题	(85)
第七章 对外投资的核算	(90)
一、名词解释	(90)
二、填空题	(90)
三、判断题	(91)
四、选择题	(91)
五、简答题	(92)
六、练习题	(92)
第八章 流动负债和长期负债的核算	(96)
一、名词解释	(96)
二、填空题	(96)
三、判断题	(97)
四、选择题	(97)
五、简答题	(98)
六、练习题	(98)
第九章 费用、税金和利润的核算	(102)
一、名词解释	(102)
二、填空题	(102)
三、判断题	(104)
四、选择题	(105)
五、简答题	(106)
六、练习题	(106)
第十章 所有者权益的核算	(113)
一、名词解释	(113)
二、填空题	(113)

三、判断题	(114)
四、选择题	(114)
五、简答题	(115)
六、练习题	(116)
第十一章 会计报表	(118)
一、名词解释	(118)
二、填空题	(118)
三、判断题	(119)
四、选择题	(119)
五、简答题	(120)
六、练习题	(120)

第一章 概论(会计基础理论)

一、名词解释

商品流通企业会计

会计主体

会计分期

历史成本

收付实现制

资本性支出

负债

流动负债

所有者权益

费用

会计的基本前提

持续经营

货币计量

权责发生制

收益性支出

资产

流动资产

长期负债

收入

利润

二、填空题

1. 商品流通企业是以货币为主要计量单位,对企业经济活动过程进行()和()的一种(),它是企业()的重要组成部分。
2. 划分会计主体的主要目的就是使各个主体的()、()和()能够通过会计核算严格地划分清楚,正确地反映其()。
3. 持续经营的主要目的在于为解决()和()等问题提供了前提条件。
4. 货币单位是会计的(),其他计量单位都是()。
5. 会计准则是进行会计工作所应遵循的()和()。它来源于(),是()经验总结。
6. 按历史成本计价所提供的数据是()、()和(),反映企业真实的()和()。
7. 如果把资本性支出误作为收益性支出,则会()和(),而使以后各期()。

8. 会计对象的要素,包括()、()、()、()、()和()。

9. 资产按流动性分为()和()。

10. 负债按偿还期的长短分为()和()。

11. 所有者权益在数量上等于()。

三、判断题

1. 凡具有经济业务的独立实体,实行独立核算,即为一个会计主体。 ()
2. 持续经营的主要目的在于解决财产计价和费用分配问题。 ()
3. 会计所采用的计量单位就是货币单位。 ()
4. 历史成本也就是指原始成本。 ()
5. 权责发生制是对本期的收入和费用以是否收到或付出货币资金为标准来处理收入费用的一种基础。 ()
6. 收益性支出不仅可以在本期为企业获利,而且可以在几个会计期间为企业获利。 ()
7. 从数量上看,企业净资产的数额就是所有者权益的数额。 ()
8. 资产等于权益会计方程式是编制会计报表的理论依据。 ()
9. 收入-费用=利润是编制损益表的理论依据。 ()
10. 在经营过程中,各会计要素的变化都不破坏会计方程式的平衡关系,因此不论它们之间怎样变化,资产总额都不变。 ()
11. 企业购入各种股票均属长期投资。 ()

四、选择题

1. 商品流通企业包括()。
A、商业企业 B、粮食企业
C、物资供销企业 D、供销合作社
E、对外贸易企业 F、图书发行企业
2. 流动资产包括()。
A、现金及各种存款 B、应收及预付款项
C、对外投资 D、存货
3. 存货包括各种商品如()。
A、在途商品 B、库存商品
C、加工商品 D、出租商品

- E、分期收款发出商品 F、受托代销商品
4. 其他资产包括()。
- A、特准储备物资 B、银行冻结存款
- C、冻结物资 D、国外冻结财产
- E、待处理财产损溢 F、代管商品物资
5. 不属于流动负债的项目有()。
- A、应付帐款 B、应付票据
- C、长期借款 D、应付债券
- E、预收帐款 F、长期应付款

五、简答题

1. 会计的基本前提有哪些？说明其基本内容。
2. 会计的一般原则有哪些？说明其基本内容和重要性。
3. 简述会计对象要素的具体内容。
4. 资产与权益的变化有几种类型？举例说明。
5. 简述会计六要素之间的关系。
6. 商品流通企业会计的任务主要有哪几项？

第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和 应收款项的核算

一、名词解释

未达帐项	票据贴现
外埠存款	记帐本位币
转帐结算	坏帐损失
银行汇票	商业汇票
汇率	记帐汇票
帐面汇率	

二、填空题

1. 货币性资产包括()、()和()。
2. 有外币现金的企业,还应分别()和各种()设置现金日记帐进行明细核算。
3. 企业与银行往来帐目的核对是根据银行提供的()与企业的()逐笔进行勾对。
4. 结算业务按其货币收付方式的不同,可分为()和()两种。
5. 商业汇票按其承兑人的不同,分为()和()两种。
6. 商品流通企业在采用商业汇票结算方式销售或购买商品时,在会计核算中应设置()和()两个科目。
7. 贴现金额=()-()。
8. 银行本票分为()和()两种;支票分为()和()两种。
9. 现行国际间所用的汇率主要有()、()和()等。
10. 企业对于坏帐损失的核算一般有()和()两种方法。

三、判断题

1. 货币性资产是指企业所持有的现金和银行存款。()

2. 企业颁发给个人的科学技术等各种奖金属于现金的支付范围。 ()
3. 转帐结算凭证在经济往来中,具有同现金相同的支付能力。 ()
4. 空头支票就是空白支票。 ()
5. 现金日记帐要逐日结出余额,反映现金收、付、存的详细情况。 ()
6. “银行存款日记帐”应定期与“银行对帐单”核对,至少每季核对一次。 ()
7. “银行存款余额调节表”在会计核算中可作为入帐的依据。 ()
8. 单位、个体经济户和个人需要向异地支付各种款项,均可使用银行汇票结算。 ()
9. 银行汇票一律记名,金额起点为 500 元,付款期为一个月。 ()
10. 商业汇票的贴现利息应列入“经营费用”科目。 ()
11. 现金支票可以提取现金,也可以办理转帐。 ()
12. 汇兑结算中的临时存款户只付不收,同样计付利息。 ()
13. 委托收款结算方式在同城和异地均可使用,且不受金额起点的限制。 ()
14. 国际信用证结算方式的每份信用证只能用于对一个特定的收款单位办理结算。 ()
15. 选定某种外币作为记帐本位币的企业,编制的会计报表应当以期末某一日国家公布的市场汇价折合为人民币反映。 ()
16. 采用固定汇率记帐的企业,一般应以当日国家公布的外汇汇率反映。 ()
17. 由于外汇兑换业务而产生的损失或收益,在会计核算上应计入当期损益。 ()
18. 采用托收承付结算方式,收款方作银行存款增加的结算凭证是第一联回单联。 ()
19. 因债务人逾期未履行偿债义务超过两年仍然不能收回的应收帐款可列入坏帐损失。 ()
20. 商品流通企业一般采用应收帐款余额百分比法按月预提坏帐准备金。 ()

四、选择题

1. 下列项目中,属货币性资产的是()。
 - A、银行存款
 - B、短期借款
 - C、预付款项
 - D、应收款项
2. 支票结算金额的起点是()。

- A、100 元 B、300 元
C、500 元 D、800 元
3. 不定额银行本票的金额起点是()。
- A、100 元 B、500 元
C、1 000 元 D、5 000 元
4. 支票结算的有效期是()。
- A、3 天 B、5 天
C、8 天 D、10 天
5. 银行汇票的付款期是()。
- A、一个月 B、两个月
C、三个月 D、六个月

五、简答题

1. 企业现金管理的主要内容包括哪几个方面?
2. 企业与银行间的未达帐项有哪几种情况? 银行存款余额调节表如何编制?
3. 银行汇票与商业汇票有何区别?
4. 银行本票与支票有何区别?
5. 异地托收承付结算方式与委托收款结算方式有何不同?

六、练习题

习 题 一

一、目的

掌握现金和银行存款收付的核算及日记帐的登记方法。

二、资料

(一) 假设振新百货批发商店 19××年 6 月 20 日现金帐户余额为 80 元, 银行存款帐户余额为 415 000 元(该企业为一般纳税人)。

(二) 该店 6 月下旬发生以下经济业务:

1. 21 日张红因公出差借差旅费 100 元, 交来经领导批准的借款单一张, 开出现金支票 10785 号从存款户支付。

2. 22 日开出工资支付专用凭证 8312 号, 从存款户提回现金 4 500 元备发

工资。

3. 23日以现金发放本月职工工资4500元(工资表4张)。

4. 24日向建业土产商店购进办公用五屉桌1张,计320元,收到发票1张,价款以转帐支票45761号付讫。

5. 26日销货收入10000元,增值稅款(销項稅)170元,销货款及增值稅款已存入銀行,收到7852号进帳单回单。

6. 28日张红报销差旅费85元(差旅費报销单1张),交回多余的15元现金。当即开给1025号現金收据。

7. 30日开出转帐支票45726号付区邮电局本月邮电費150元,收到該局收据1张。

8. 30日售出12英寸飞跃牌电视机一台,计417元,收到工人文化宮38826号转帐支票1张,当即送銀行进帳,收到銀行受理的回单。

三、要 求

(一) 根据资料(一)开设現金日記帳和銀行存款日記帳;

(二) 根据资料(二)编制會計分录,并据以登記以上日記帳,逐笔結出余额。

习 题 二

一、目 的

掌握轉帳結算及銀行存款的核算方法。

二、资 料

假设洪湖市副食品公司19××年8月份发生經濟业务的原始凭证如下(假设該企业为小规模納稅人):

1. 1日收到和开出下列原始凭证:

洪 湖 市 五 金 公 司

销 货 发 票

19××年8月1日

购货单位:洪湖市副食品公司

发字第1053号

商 品 编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	凤凰牌自行车	18型	辆	1	270	270
合计人民币(大写)叁佰柒拾元整						

结
算
联

记帳

保管

复核

制单

中国工商银行
转帐支票 (回单或存根)

①

支票
号码 94 20001679

签发日期: 19××年 8 月 1 日

此联是付款单位开户银行或付款单位留存作回单

付款单位	全 称	洪湖市副食品公司			收款单位	全 称	洪湖市五金公司																						
	帐 号	61054				帐 号	62048																						
	开户银行	白山区支行	清算行号	2604		开户银行	白山区支行	清算行号	2508																				
金额		人民币 (大写) 叁佰柒拾元整				<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>7</td><td>0</td> </tr> </table>				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								3	7	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
							3	7	0																				
用途或预算科目		购低值易耗品																											
单位主管 会计 出纳 业务					19××年 8 月 1 日 (付款单位开户银行盖章)																								

2. 5 日收到和开出下列原始凭证:

洪湖市副食品公司旅差费借支凭证

19××年 8 月 5 日

借 款 事 由	外 出 采 购 商 品
借 款 金 额	贰佰伍拾元整
有 否 挂 帐 余 额 (由 会 计 填)	
领 导 审 批	同意付款 借款人: 王和平

中国工商银行

现金支票 (存根)

支票
号码 0013488

签发日期: 19××年 8 月 5 日 传票编号

此联由签发单位留存

收 款 单 位 (或收款人) 名称	洪湖市副食品公司		签发单位 科目帐号	61—1																			
人民币 (大写)	贰佰伍拾元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>			百	十	万	千	百	十	元	角	分					2	5	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
				2	5	0	0	0															
用途或预算科目		差旅费	单位会计分录																				
收款人 王和平	备 注		()																				
收款人 签收	19××年 8 月 5 日		()																				
			收讫日期 19 年 月 日																				
			会计 出纳 复核 记帐																				

使用现金支票须知

1. 支票联各种票面数, 由银行填写。
2. 各单位签发现金支票, 应一律使用钢笔蘸墨汁填写, 如用蓝墨水、蓝黑墨水填写, 或用黑色圆珠笔复写则应在大写金额上加盖红色印台油的压数章。

3. 10 日收到和开出下列原始凭证:

大众食品厂发货单

19××年8月10日

购货单位:洪湖市副食品公司

发字第782号

商品编号	品名	规格	单位	数量	单价	金额
	水果糖		千克	500	3.30	1 650
合 计						1 650

第二联 发票联

记帐

保管

复核

制单

洪湖市副食品公司

收货单

19××年8月10日

收字第7892号

供货单位:大众食品厂								
商品编号	品名	规格	单位	数量	原发数		实收数	
					数量	金额	数量	金额
	水果糖		千克	3.30	500	1 650	500	1 650

财会联

记帐

保管

复核

制单

商业承兑汇票 (存票)3

签发日期 19××年8月10日

汇票号码:27513

收款人	全 称	大众食品厂	付款人	全 称	洪湖市副食品公司
	帐 号	43052		帐 号	61054
	开户银行	新街银行办事处		开户银行	洪湖市支行
汇票金额		人 民 币 壹仟陆佰伍拾元整 ¥1 650.00 (大写)			
汇票到期日		19××年9月10日	交易合同号码		055
备注:		负责 经办			

此联签发人存查

4. 12 日收到和开出下列原始凭证:

洪 湖 市 副 食 品 公 司

发 货 单

购货单位:城关供销社

19××年 8 月 12 日

发字第 7450 号

商品编号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	白砂糖	一 级	千克	500	2.40	1 200
	赤砂糖	一 级	千克	1 000	2.08	2 080
合 计						3 280

财
会
联

记帐

保管

复核

制单

洪 湖 市 副 食 品 公 司

发 货 单

购货单位:卫农副食品商店

19××年 8 月 12 日

发字第 7451 号

商品编号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	奶脂糖		千克	500	4.50	2 250
合 计						2 250

财
会
联

记帐

保管

复核

制单

中国工商银行进帐单(回单或收帐通知) 1

进帐日期 19××年 8 月 12 日

第 73501 号

收款人	全 称	洪湖市副食品公司	付款人	全 称	城关供销社
	帐 号	61054		帐 号	61027
	开户银行	洪湖市支行		开户银行	环城银行办事处
人 民 币 叁仟贰佰捌拾元整 ￥ 3 280.00 (大写)					
票据种类		转帐支票		收款人开户行盖章	
票据张数		1			
单位主管		会计 复核 记帐			

此联是收款人开户行交给收款人的回单或收帐通知