

GONG XIAO HE ZUO SHE KUAI JI FU DAO XI TI JI

G X H Z S K J F D X T J

供销合作社会计 辅导习题集

郑家荣 黄仁义 柳腊庭 编

ZHONG GUO CAI ZHENG JING JI CHU BAN SHE

中国财政经济出版社

封面设计
黄本培

ISBN 7-5005-0633-3/F·0585

定价：2.10元

贷：预提费用——银行借款利息 300

6. 零售营业税 = $100\,000 \times 3\% = 3\,000$ (元)

借：税金 3 000

贷：应缴税金——营业税 3 000

7. 借：预缴所得税 40 000

贷：银行借款——商品流转借款 40 000

三计算有关经济指标

1. 流动资金周转次数 = $\frac{500(\text{万元})}{100(\text{万元})} = 5$ (次)

2. 商品销售毛利 = $500 - 450 = 50$ (万元)

3. 毛利率 = $\frac{50}{500} \times 100\% = 10\%$

4. 费用率 = $\frac{30}{500} \times 100\% = 6\%$

5. 流动资金利润率 = $\frac{21}{100} \times 100\% = 21\%$

8. 劳动效率 = $\frac{500(\text{万元})}{200(\text{人})} = 2.5(\text{万元})$ 或 25 000 元

附加 (论述) 题 (略)

供销社合作社会计 辅导习题集

郑家荣 黄仁义 柳腊庭 编

中国财政经济出版社

编写说明

为了适应供销合作社系统中等专业学校教学需要，满足系统内在职财会人员晋升、职考的要求，我们编写了《供销合作社会计辅导习题集》。

本书以中国财政经济出版社1987年出版的《供销合作社会计》为蓝本，参照新颁发的《供销合作社会计制度》的有关规定和《供销合作社会计》教学大纲的要求，结合现行的新情况、新问题编写的。全书分“核算辅导”、“综合练习”和“模拟试题”等部分。

本书是供销合作社中等专业学校、各级干校、职工学校、函授学校及供销社会计培训班等学习《供销合作社会计》的配套教材，也是供销社系统在职财会人员职考、统考的必备书目。

该书由郑家荣、黄仁义和柳腊庭同志编写。在编写过程中，承蒙孙福奎、黄本培等同志的大力支持，并提出了不少宝贵意见，在此表示感谢！

由于编者水平有限，不当之处所在难免，敬请广大读者斧正。

编 者

1989年2月

目 录

第一篇 核算辅导提纲

第一章 概论.....	(1)
第二章 货币资产、银行借款和转帐结算的核算.....	(3)
第三章 自有资金及长期负债的核算.....	(9)
第四章 用品资产的核算.....	(25)
第五章 固定资产的核算.....	(35)
第六章 批发业务的核算.....	(46)
第七章 零售业务的核算.....	(62)
第八章 农副产品和废旧物资业务的核算.....	(73)
第九章 联营、代营、附营业务的核算.....	(80)
第十章 饮食服务业务的核算.....	(83)
第十一章 仓储运输业务的核算.....	(89)
第十二章 商品流通费的核算.....	(91)
第十三章 税金和利润的核算.....	(93)

第二篇 综合练习

第一章 概论.....	(104)
一、名词术语.....	(104)
二、选择填空.....	(104)
三、判断改错.....	(104)
第二章 货币资产、银行借款和转帐结算的核算.....	(106)
一、名词术语.....	(106)
二、选择填空.....	(106)

三、判断改错·····	(107)
四、核算业务练习·····	(107)
第三章 自有资金及长期负债的核算·····	(111)
一、名词术语·····	(111)
二、选择填空·····	(111)
三、判断改错·····	(111)
四、核算业务练习·····	(112)
第四章 用品资产的核算·····	(115)
一、名词术语·····	(115)
二、选择填空·····	(115)
三、判断改错·····	(115)
四、核算业务练习·····	(116)
第五章 固定资产的核算·····	(121)
一、名词术语·····	(121)
二、选择填空·····	(121)
三、判断改错·····	(122)
四、核算业务练习·····	(122)
第六章 批发业务的核算·····	(127)
一、名词术语·····	(127)
二、选择填空·····	(127)
三、判断改错·····	(128)
四、核算业务练习·····	(129)
第七章 零售业务的核算·····	(145)
一、名词术语·····	(145)
二、选择填空·····	(145)
三、判断改错·····	(145)
四、核算业务练习·····	(146)

第八章 农副产品和废旧物资业务的核算.....	(158)
一、名词术语.....	(158)
二、选择填空.....	(158)
三、判断改错.....	(158)
四、核算业务练习.....	(159)
第九章 联营、代营、附营业务的核算.....	(166)
一、名词术语.....	(166)
二、选择填空.....	(166)
三、判断改错.....	(166)
四、核算业务练习.....	(167)
第十章 饮食服务业的核算.....	(171)
一、选择填空.....	(171)
二、核算业务练习.....	(171)
第十一章 仓储运输业务的核算.....	(174)
核算业务练习.....	(174)
第十二章 商品流通费的核算.....	(177)
一、名词术语.....	(177)
二、选择填空.....	(177)
三、判断改错.....	(177)
四、核算业务练习.....	(178)
第十三章 税金和利润的核算.....	(182)
一、选择填空.....	(182)
二、判断改错.....	(182)
三、核算业务练习.....	(182)
第十四章 会计报表.....	(186)
一、名词术语.....	(186)
二、选择填空.....	(186)

(831) (186) 三、核算业务练习

第三篇 模拟试题

模拟试题 (一) (189)

模拟试题 (二) (194)

模拟试题 (一) 参考答案 (199)

模拟试题 (二) 参考答案 (205)

第一篇 核算辅导提纲

第一章 概 论

明确供销合作社会计的意义和任务，掌握供销合作社会计的核算对象，了解供销合作社会计的科目设置。

第一节 供销合作会计的意义和任务

一、供销合作社会计的意义

- (一) 供销合作社会计的概念
- (二) 供销合作社的性质、职能和任务
- (三) 供销合作社会计在企业管理中的作用

二、供销合作社会计的核算要求

第二节 供销合作会计对象和会计科目设置

一、供销合作社会计核算对象

- (一) 供销合作社的资金占用
- (二) 供销合作社的资金来源

(三) 企业资金占用与资金来源的关系

(四) 供销合作社企业的资金循环和周转

二、供销合作社会计科目设置

(一) 供销合作社会计科目按其经济性质的分类

(二) 供销合作社会计核算运用的会计科目

第一章 总论

会计科目是会计核算的基础，是设置账户的依据，也是编制记账凭证、登记账簿、编制财务报表的依据。会计科目按其经济性质分类，可分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

第二章 资产类科目

资产类科目是反映企业资产增减变动的科目，分为流动资产和非流动资产。

流动资产类科目包括：

货币资金类科目，包括库存现金、银行存款、其他货币资金。

应收账款类科目，包括应收账款、其他应收款。

存货类科目，包括原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料。

第三章 负债类科目

负债类科目是反映企业负债增减变动的科目，分为流动负债和非流动负债。

流动负债类科目包括：

短期借款类科目，包括短期借款。

应付账款类科目，包括应付账款、其他应付款。

第二章 货币资产、银行借款和 转帐结算的核算

第一节 货币资产的核算

一、现金的核算

(一) 现金增加时:

借: 现金

贷: 银行存款 (或其他有关帐户)

(二) 现金减少时:

借: 银行存款 (或其他有关帐户)

贷: 现金

(三) 查库对帐发现实际库存现金与帐面余额不符时:

1. 若实际库存现金大于帐面余额

(1) 查明原因前:

借: 现金

贷: 待处理收益

(2) 查明原因后:

①属小额正常增款:

借: 待处理收益

贷: 财产溢余

②属多收或少付款

a 退出多收或少付款前:

借: 待处理收益

贷: 其他应收应付款

b 退出多收或少付款后:

借: 其他应收应付款

贷: 现金

2. 若实际库存现金小于帐面余额

(1) 查明原因前: 借: 待处理损失

贷: 现金

(2) 查明原因后:

①属对象不明的收付差错

a 经研究批准同意报销: 借: 财产损失

贷: 待处理损失

b 需当事人赔偿

收到赔款前: 借: 其他应收应付款

贷: 待处理损失

收到赔款后: 借: 现金

贷: 其他应收应付款

②属对象明确的多付或少收款

a 收回多付或少收款前: 借: 其他应收应付款

贷: 待处理损失

b 收回多付或少收款后: 借: 现金

贷: 其他应收应付款

二、银行存款的核算

(一) 银行存款增加时

借: 银行存款

贷: 现金 (或其他有关帐户)

(二) 银行存款减少时 借: 现金 (或其他有关帐户)

贷: 银行存款

(三) 存款利息的核算

1. 收到银行存款利息入帐通知

借: 银行存款

贷：费用—利息（或借红字）

2. 若年累计借款利息支出额小于存款利息收入额，在
年终决算时

借：费用—利息（年存款利息—年借款利息）

贷：其他收入（年存款利息额—年借款利息额）

三、业务周转金的核算

（一）拨付时 借：业务周转金

贷：银行存款（或其他有关帐户）

（二）使用时

1. 采取计划拨款 借：费用（或其他有关帐户）

贷：业务周转金

2. 采取报帐补款 借：费用（或其他有关帐户）

贷：银行存款（或现金）

（三）收回时 借：现金（或其他有关帐户）

贷：业务周转金

第二节 银行借款的核算

一、取得借款时 借：银行存款（或其他有关帐户）

贷：银行借款

二、归还借款时 借：银行存款

贷：银行存款（或其他有关帐户）

三、支付借款利息时 借：费用—利息

贷：银行存款

第三节 转帐结算的核算

一、同城结算

(一) 支票结算的核算

1. 采用现金支票和一般转帐支票结算的核算

(1) 签发支票时 借：有关帐户

贷：银行存款

(2) 收到外单位签发的支票时

借：银行存款

贷：有关帐户

2. 采用定额转帐支票结算的核算

(1) 签发时 借：业务周转金

贷：银行存款

(2) 报来以定额转帐支票购进农付产品时

借：库存农副产品

贷：业务周转金

(3) 收到退回的定额支票 借：银行存款

贷：业务周转金

(二) 委托付款结算的核算 开出付款委托书时

借：有关帐户

贷：银行存款

(三) 托收无承付结算的核算 收到银行付款通知时

借：费用（或其他有关帐户）

贷：银行存款

二、异地结算

(一) 托收承付结算的核算

1. 办妥托收时 借：委托银行收款

贷：有关帐户

2. 收到托收款时 借：银行存款

贷：委托银行收款

3. 承付托收款时 借：有关帐户

贷：银行存款

(二) 委托收款结算的核算（与托收承付结算同）

(三) 信用证结算的核算

1. 信用保证金专户储存时

借：银行存款—信用保证金

贷：银行存款

2. 接到银行付款通知时

借：有关帐户

贷：银行存款—信用保证金

(四) 汇兑结算的核算

1. 汇出款项时 借：有关帐户

贷：银行存款

2. 收到汇款时 借：银行存款

贷：有关帐户

(五) 限额结算的核算（与信用证结算基本相同）

(六) 汇票结算方式的核算

1. 银行汇票结算的核算

(1) 作为汇款单位

a 在收到银行开出的汇票时 借：应收应付货款

贷：银行存款

b 持票人返回结算时

借：库存供应商品（或其他有关帐户）（一）

贷：应收应付货款

（2）作为收款单位 将票据送交银行进帐后

借：银行存款

贷：商品销售

同时 借：商品销售

贷：库存供应商品

2. 商业汇票结算的核算

（1）作为购货单位

a 收到商品并办妥汇票承兑手续时

借：库存供应商品（或其他有关帐户）

贷：应收应付货款

b 汇票到期支付货款时 借：应收应付货款

贷：银行存款

（2）作为销货单位

a 办妥发货手续并收到付款单位的承兑汇票时

借：应收应付货款

贷：商品销售

同时 借：商品销售

贷：库存供应商品（或其他有关帐户）

b 按规定向银行办理贴现时 借：银行存款

借：费用—利息

贷：应收应付货款