



李海波工作室

新世纪财经系列教科书

新编商业会计

——商品流通企业会计习题集

李海波 蒋 瑛 主编



立信会计出版社

LIXIN KUAJJI CHUBANSHE



李海波工作室
新世纪财经系列教科书

新编商业会计

——商品流通企业会计习题集

李海波 蒋 瑛 主编

XINBIAN SHANGYE KUAIRI

立信会计出版社

版权所有 违者必究

图书在版编目(CIP)数据

新编商业会计:商品流通企业会计习题集/李海波,蒋瑛
主编. —2 版. —上海:立信会计出版社,2007. 1

(李海波工作室新世纪财经系列教科书)

ISBN 978-7-5429-0351-8

I. 新… II. ① 李… ② 蒋… III. 商业会计-习题

IV. F715. 51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 015618 号

新编商业会计——商品流通企业会计习题集

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	4
字 数	95 千字
版 次	1999 年 10 月第 2 版
印 次	2007 年 1 月第 15 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-0351-8/F·0339
定 价	8.60 元

如有印订差错 请与本社联系调换

编写说明

本习题集系《新编商业会计——商品流通企业会计》(修订本)的配套教材,也可作为商业会计教材的参考用书。

《新编商业会计——商品流通企业会计》是按照财政部颁布的《企业会计制度》、《企业财务制度》及近年来有关会计、财务、税制改革等方面的有关规定编写而成,是一本内容新颖、富有特色、实用性强的规范化读物,适合普通和成人高校财会教学需要,也可作为商品流通企业财会人员培训及自学的参考用书。

为了加深学员对商品流通企业基本理论的理解,提高分析和思考能力,增强实务操作技能,本习题集内容共分三个部分,即思考题、核算题和参考答案,以满足教学和自学的需要。参加编写的同志有(按姓氏笔画排列):朱本华、李海波、李俊、蒋瑛、张翠琼、干晓露。本书如有错误,请予指正。

《新编商业会计——商品流通企业会计习题集》编委会



李海波工作室

目 录

第一部分 思考题	1
一、商业会计概述	3
二、货币资金与转账结算	3
三、商品流通核算概述	4
四、批发商品流通	4
五、零售商品流通	5
六、饮食服务业务	5
七、包装物、低值易耗品和原材料	5
八、固定资产、无形资产及其他资产	6
九、对外投资	6
十、负债	7
十一、所有者权益	7
十二、费用与税金	7
十三、利润与利润分配	8
十四、财务会计报告	8
第二部分 核算题	9
一、商业会计概述	11
习题	11
二、货币资金与转账结算	12
习题一	12
习题二	13

习题三	15
三、批发商品流通	16
习题一	16
习题二	18
习题三	19
习题四	20
习题五	20
习题六	21
习题七	22
习题八	22
习题九	23
四、零售商品流通	24
习题一	24
习题二	25
习题三	26
习题四	26
习题五	27
习题六	28
习题七	29
五、饮食服务业务	30
习题一	30
习题二	30
六、包装物、低值易耗品和原材料	31
习题一	31
习题二	31
习题三	32
习题四	33
七、固定资产、无形资产及其他资产	34

习题一	34
习题二	35
习题三	36
习题四	36
习题五	37
八、对外投资	38
习题一	38
习题二	39
九、负债	39
习题一	39
习题二	40
习题三	40
习题四	40
习题五	41
十、所有者权益	41
习题一	41
习题二	42
习题三	43
习题四	43
十一、费用与税金	45
习题一	45
习题二	46
习题三	48
十二、利润与利润分配	48
习题一	48
习题二	49
十三、财务会计报告	50
习题一	50

习题二	52
习题三	53
习题四	53
第三部分 参考答案	55
一、商业会计概述	57
习题题解	57
二、货币资金与转账结算	59
习题一题解	59
习题二题解	61
习题三题解	63
三、批发商品流转	64
习题一题解	64
习题二题解	66
习题三题解	68
习题四题解	69
习题五题解	69
习题六题解	70
习题七题解	71
习题八题解	72
习题九题解	73
四、零售商品流通	74
习题一题解	74
习题二题解	76
习题三题解	78
习题四题解	78
习题五题解	79
习题六题解	81

习题七题解	82
五、饮食服务业务	83
习题一题解	83
习题二题解	84
六、包装物、低值易耗品和原材料	84
习题一题解	84
习题二题解	85
习题三题解	86
习题四题解	87
七、固定资产、无形资产及其他资产	88
习题一题解	88
习题二题解	91
习题三题解	91
习题四题解	92
习题五题解	93
八、对外投资	94
习题一题解	94
习题二题解	96
九、负债	96
习题一题解	96
习题二题解	97
习题三题解	98
习题四题解	98
习题五题解	100
十、所有者权益	101
习题一题解	101
习题二题解	102
习题三题解	103

习题四题解	103
十一、费用与税金	105
习题一题解	105
习题二题解	106
习题三题解	109
十二、利润与利润分配	110
习题一题解	110
习题二题解	111
十三、财务会计报告	113
习题一题解	113
习题二题解	113
习题三题解	116
习题四题解	116

第一部分

思考题

一、商业会计概述

1. 什么是商业会计？它的特征是什么？
2. 商品流通企业会计制度改革的主要内容是什么？
3. 商业会计的任务是什么？
4. 企业实行独立核算、半独立核算和简易核算各有什么区别？
5. 会计人员的主要职责是什么？会计人员对会计核算中不合规和不合法的行为应负什么责任？
6. 企业单位领导人对企业的会计核算应负什么责任？有什么法律规定？

二、货币资金与转账结算

1. 什么是货币资金？它包括哪些内容？
2. 现金管理包括哪些内容？怎样进行核算？
3. 备用金应如何核算？
4. 如何加强对银行存款的管理？银行存款应如何核算？
5. 企业为何要与银行对账？什么是未达账项？未达账项主要有哪
些情况？
6. 转账结算的方式有哪几种？
7. 什么是支票？签发支票应注意哪些事项？
8. 什么是银行本票？它与支票有哪些区别？
9. 什么是银行汇票？什么是商业汇票？两者有何区别？
10. 什么是托收承付结算方式？什么是委托收款结算方式？两者
有何区别？
11. 什么是外币、外汇、汇率？外币结算有哪些规定？如何
核算？

三、商品流通核算概述

1. 什么是商品流通？有什么特征？
2. 什么是商品购进、商品销售？其范围包括哪些方面？
3. 商品购销货的交接方式有哪几种？如何选用？
4. 商品购进和销售入账时间应以什么为前提？
5. 商品购销的入账价格有哪几种？
6. 商品流转核算方法有哪几种？主要内容是什么？其适用范围如何？

四、批发商品流通

1. 批发商品流通的核算具有什么特点？
2. 试述“物资采购”账户的性质、用途及核算方法。
3. 批发商品的采购成本应如何确定？
4. 农业产品收购与工业品购进在核算上有何不同？
5. 进、出口商品在核算上有什么特点？
6. 批发商品购进和销售，发生拒付货款后应如何处理？两者在核算上有何区别？
7. 批发商品的本地购销核算与外地购销核算有什么区别？
8. 什么是直运商品销售？如何进行核算？
9. 批发商品库存明细账应怎样设置和分户？
10. 批发商品销售成本的计算有哪几种方法？应如何计算和选用？
11. 企业为什么要计提存货跌价准备？完全失去商品价值的存货如何计提存货跌价准备？
12. 加工商品有几种方式？在核算上有何不同？
13. 受托代销业务作为自购自销与收取手续费两者在核算上有何不同？

五、零售商品流通

1. 零售商品核算的内容是什么？
2. 试述商品购进的账户设置及其核算方法？
3. 购进商品发生溢余和短缺情况应如何核算？
4. 零售商品企业销售收入的收款方式有哪些？各有何优缺点？
5. 已销商品进销差价有几种计算方法？如何进行计算？并说明这些方法的适用范围和优缺点。
6. 对商品盘点发生的溢余或短缺应怎样核算？
7. 商品调价和削价应怎样核算？
8. 零售商品在采用售价金额核算条件下明细账应如何设置？
9. 鲜活商品的特点是什么？它的核算方法有几种？它们分别是怎样计算的？
10. 出租商品与销售商品有何不同？应通过哪些账户进行核算？

六、饮食服务业务

1. 饮食业务经营的特点是什么？
2. 饮食企业的原材料是如何分类的？其购进的核算方法有几种？
3. 如何核算饮食制品的成本？
4. 什么是原材料配料定额？应如何计算？
5. 服务业务经营的特点是什么？
6. 试述客房收入“应收制”和“实收制”两种核算方法的账务处理。

七、包装物、低值易耗品和原材料

1. 什么是包装物？其核算范围包括哪些方面？
2. 包装物应如何计价及摊销？

3. 怎样进行包装物的领用和出售的核算?
4. 包装物的出租和出借有何区别? 应如何进行核算?
5. 什么是低值易耗品? 与固定资产有何区别?
6. 低值易耗品应如何进行摊销?
7. 怎样对低值易耗品出售进行核算?
8. 什么是原材料? 其实际成本应如何确定?

八、固定资产、无形资产及其他资产

1. 什么是固定资产? 它有什么特点?
2. 固定资产应如何进行分类?
3. 固定资产有哪几种计价形式?
4. 什么是在建工程? 如何进行核算?
5. 什么是固定资产折旧? 有哪几种计算方法? 其适用范围如何?
6. 什么是融资性租赁固定资产? 与经营性租赁固定资产有何区别?
7. 在什么情况下固定资产需要清理? 怎样对固定资产进行清理?
8. 什么是无形资产? 有何特征?
9. 无形资产应如何计价?
10. 什么是其他资产? 它包括哪些内容?

九、对外投资

1. 短期投资与长期投资有什么区别? 举例说明。
2. 从投资者角度看, 公司债券投资、普通股票投资和优先股票投资各有什么利弊?
3. 企业购入股票时, 如在实际支付的款项中包括了已宣告发放但尚未支取的股利, 购入时应如何核算? 收到股利时应如何核算?
4. 股票投资的成本法和权益法有什么区别? 举例说明其核算方法的不同点。
5. 债券的发行为什么会发生溢价发行和折价发行? 如何用直线

法和实际利息法摊销债券的溢价金额？

6. 对其他单位投资的效益分析有哪几种方式？你认为哪几种比较合理有用？

十、负 债

1. 什么是负债？它有什么特征？

2. 流动负债按形成来源和渠道分类可分为哪几类？具体有哪些账户？

3. 向境外借款所取得的外汇，在取得和偿还时如何记账？如何计算汇兑损益？

4. 什么是承兑汇票？承兑汇票有哪几种？在承兑和到期时处理方法有何区别？

5. 长期负债的特征是什么？它有几类？

6. 采用补偿贸易方式引进国外设备的价款如何进行核算？

十一、所有者权益

1. 企业所有者权益按经济内容和形成渠道可分为哪几类？主要内容是什么？

2. 所有者对企业投入资本有哪几种出资方式？

3. 为什么要将投入资本划分为“实收资本”和“资本公积”入账？试举例说明。

4. 企业用盈余公积分配股票股利时，如何进行核算？

5. 企业清算有哪些原因？投资人投入企业的资本在什么情况下才能全部收回？

十二、费用与税金

1. 什么是费用？商业企业费用的开支范围包括哪些？哪些支出不能列作费用？