

蘇維埃貿易會計核算 實 習 題

簿 記 核 算 教 研 室

北 京 一 九 五 三 年

一 批發企業商品業務的核算

習題一 收進商品的總分類核算（商品 按購買價格核算）

要求： 根據下列業務編成記帳公式並記入總分類帳戶中。

業務： 1.批發站為購進商品承兌供給者的帳單計 56,000元
帳單組成如下：

（1）商品的購買價格	55,000元
（2）包裝價值	700元
（3）由供給者墊付的運費	300元

2.當批發站接收商品入庫時，發現不足：

（1）運輸中定額內的自然損耗	100元
（2）按編製的證件，由於供給 者的過失	500元

合計	600元
----	------

3.將實收的商品、包裝和運費登帳。

習題二 收進商品的總分類核算（商品 按零售價格核算）

要求： 根據下列業務編成記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 批發站為購進商品承兌供給者的帳單計 77,200元
帳單組成如下：

（1）按零售價格計算的商品價值	80,000元
（2）從零售價格中的折扣	4,000元
（3）供給者的加成	200元
（4）包裝價值	600元
（5）供給者墊付的運費	400元
2. 所購商品全部收到，按零售價格登帳	80,000元
3. 將收到的包裝及包括在帳單中的運費登帳	1,000元

習題三 收進商品的總分類核算（商品 按零售價格核算）

要求： 1. 開設『加工』帳戶，其借方結餘額為38,000元，
此項數額是商品加工的實際費用。

2. 根據下列業務編成記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 由加工中收進商品，其實際成本為 38,000元
批發站將此項商品按零售價格估價
後收帳 42,000元

2. 批發站收到供給者發來的帳單總計 32,300元

帳單由下列各項組成：

(1) 商品的購買價格 32,000元

(2) 包裝價值 300元

此項商品批發站未曾訂貨，因而拒絕承兌。收到的商品和包裝由站負責保管。

習題四 商品銷售的總分類核算（商品按購買價格核算）

要求： 1. 開設下列帳戶並填入結餘額：

(1) 『倉庫商品』帳戶 2,600,000元

(2) 『包裝』帳戶 100,000元

(3) 『與購買者往來』帳戶 2,000元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 批發站發送商品給異地購買者，並開出

帳單，總計金額 254,000元

帳單組成如下：

(1) 商品的購買價格 250,000元

(2) 站的加成 2,000元

(3) 包裝價值 500元

(4) 代購買者墊付的運費 1,500元

帳單已送交銀行託收。

2. 將售出商品銷帳 250,000元

(習題五 商品銷售的總分類核算 (商品 按零售價格核算)

要求： 1.開設下列帳戶並填入結餘額：

(1) 『倉庫商品』帳戶	1,700,000元
(2) 『商品附加費』帳戶	85,000元
(3) 『包裝』帳戶	48,000元
(4) 『信用證、特別帳戶和 限額運輸支票』帳戶	1,700元

2.根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳中。

業務： 1.批發站為發送商品給購買者，以限額支票支付
鐵路運費，此項運費應由購買者負擔 900元

2.批發站填寫帳單並送交銀行託收，

帳單總計金額 144,450元

其組成如下：

(1) 按零售價格計算的商品價值	150,000元
(2) 從零售價格中的折扣	7,500元
(3) 站的加成	450元
(4) 包裝價值	600元
(5) 代購買者墊付的運費	900元

3.將售出的商品銷帳 150,000元

習題六 商品銷售的總分類核算（商品 按購買價格核算）

要求： 1. 開設下列帳戶並填入結餘額：

（1）『倉庫商品』帳戶 2,100,000元

（2）『包裝』帳戶 59,000元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 批發站發送商品給異地購買者，並開出帳單

送交銀行託收，帳單總金額為 165,000元

其組成如下：

（1）商品購買價格 160,000元

（2）包裝價值 3,000元

（3）站的加成 2,000元

2. 將售出的商品銷帳 160,000元

3. 接到某購買者通知，拒絕承兌帳單計 26,000元

帳單組成如下：

（1）商品購買價格 26,000元

（2）站的加成 300元

4. 該項商品由購買者負責保管 26,000元

5. 批發站在報告月的最後一天

給購買者發出商品計 67,500元

批發站填寫帳單，其組成如下：

（1）商品購買價格 66,000元

(2) 包裝價值 800元

(3) 站的加成 700元

本報告月內，帳單未送交銀行託收。

習題七 商品直運銷售的總分類核算

要求： 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1.批發站承兌供給者按直運銷售的辦法

直接發貨給站的購買者的帳單 70,500元

承兌帳單的總額組成如下：

(1) 商品購買價格 70,000元

(2) 包裝價值 300元

(3) 運費 200元

2.批發站抄寫此項帳單，送交銀行託收 71,200元

其中包括站的加成 700元

3.將直運銷售的商品銷帳。

4.收到供給者直接發貨給站的購買者的

帳單副頁為數 600,000元

批發站根據此項金額計算0.2%的加

成作為組織貿易額的收入 1,200元

**習題八 從倉庫中和用直運方式給本系統
的企業調撥商品的總分類核算
(商品按零售價格核算)**

要求： 1.貿易公司的批發站開設下列帳戶：

(1) 『倉庫商品』帳戶	2,400,000元
(2) 『商品附加費』帳戶	120,000元
(3) 『包裝』帳戶	54,000元

2.批發站根據下列業務記入總分類帳戶中。

業務： 1.批發站將商品撥給本公司系統的

某商店並將帳單送交銀行託收 240,500元

帳單組成如下：

(1) 按零售價格計算的商品價值	250,000元
(2) 從零售價格中的折扣	12,500元
(3) 為抵償站調撥商品的費用提成	2,400元
(4) 包裝價值	600元

2.將調出商品銷帳 250,000元

3.承兌由供給者按直運方式直接發貨給

本貿易公司的外城分店的商品帳單 53,000元

帳單組成如下：

(1) 商品的購買價格	52,000元
(2) 包裝價值	1,000元

4.批發站抄寫此項帳單，並送交銀行託收 53,500元

上述帳單金額中包括抵償站爲調撥

商品的提成

500元

5. 將用直運方式調出的商品銷帳。

二 零售企業商品業務的核算

習題九 從供給者進入商品的總分類核算

要求： 根據下列商店的業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。該商店有結算帳戶。

業務： 1. 商店爲購進商品，承兌供給者帳單 66,300元

帳單組成如下：

(1) 商品購買價格 65,000元

(2) 供給者加成 500元

(3) 包裝價值 800元

2. 接收商品時發現不足：

(1) 運輸中定額內自然損耗 40元

(2) 由於供給者過失 600元

計 640元

3. 商品收到後，按零售價格估價記帳 69,200元

4. 接收包裝時低估 290元

習題十 自上級組織的站進入商品 的總分類核算

要求： 根據下列商店的業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 自本貿易公司的貿易站取得商品計 28,900元
帳單組成如下：

- | | |
|------------------|---------|
| (1) 按零售價格計算的商品價值 | 30,000元 |
| (2) 從零售價格中的折扣 | 1,800元 |
| (3) 包裝價值 | 400元 |
| (4) 抵償站發送商品的費用提成 | 300元 |

商店與貿易站的結算是通過貿易公司的管理部門按內部往來的程序進行的。

2. 商店收到商品，按零售價格估價為 30,000元
3. 將隨貨收到的包裝低估120元後收帳280元，同時，自『購進商品』帳戶註銷應付提成300元，共計 700元

習題十一 零售企業購進與銷售的總分類 核算以及銷售附加費的計算

要求： 1. 根據商店期初資產負債表開設下列有關帳戶，並填入結餘額：

- | | |
|----------------|----------|
| (1) 『零售企業商品』帳戶 | 510,000元 |
|----------------|----------|

(2) 『商品附加費』帳戶 46,500元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 承兌供給者帳單計 588,000元

帳單組成如下：

(1) 按零售價格計算的商品價值 640,000元

(2) 從零售價格中的折扣 57,000元

2. 所購商品全部收到並按零售價格記帳 640,000元

3. 根據現金報告，商店本月銷貨 650,000元

4. 將售出的商品銷帳 650,000元

5. 按平均百分比的方法計算出銷售附加費，並調整有關帳戶。

習題十二 購進和銷售商品的總分類核算 以及銷售附加費的計算

要求： 1. 根據商店資產負債表開設下列有關帳戶，此商店設有國家銀行結算帳戶。

(1) 『零售企業商品』帳戶 860,000元

(2) 『商品附加費』帳戶 33,000元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 商店承兌供給者的帳單總計金額 948,000元

其組成如下：

(1) 商品的購買價格 940,000元

(2) 供給者的加成 8,000元

發來的包裝未計價。

2. 所購商品全部收到，並按零售價格

估價記帳 998,000元

3. 隨貨收到的包裝按包裝價目表估價記帳 1,600元

4. 將個別商品在該商品所有附加費範圍內減價 120元

5. 根據包裝過重的證件，將商品註銷 600元

由於此項包裝過重所造成的商品不足，應向供給者要求賠償，按商品購買價格計算為 570元

6. 根據現金報告，本月銷貨總額為 1,050,000元

7. 將已售出的商品銷帳 1,050,000元

此項業務要根據用平均百分比計算銷售附加費的方法，求出已經售出的商品購買價格和銷售附加費的金額，然後編製記帳公式。

三 貨幣資金和結算信貸業務的核算

習題十三 貨幣資金和結算信貸業務 的總分類核算

要求： 1. 開設下列帳戶，並填入結餘額：

(1) 『倉庫商品』帳戶 5,000,000元

(2) 『包裝』帳戶 21,000元

(3) 『現金』帳戶 1,300元

- | | |
|-----------------------------|------------|
| (4)『國家銀行結算』帳戶 | 11,200元 |
| (5)『與購買者往來』帳戶(借方結餘額) | 1,850元 |
| (6)『承兌支付申請書的供結者』帳戶 | 2,345,700元 |
| (7)『商品流轉特別借款』帳戶 | 1,430,000元 |
| (8)『工人和職員』帳戶 | 5,630元 |
| (9)『託收支付申請書和貨到收款』帳戶 | 6,017,500元 |
| (10)『憑託收支付申請書抵押
借款』帳戶 | 5,143,600元 |
| (11)『信用證、特別帳戶和限額
運輸支票』帳戶 | 5,200元 |

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務：

1. 為支付上月份下半月的工資，開出支票從
結算帳戶中提取現金 5,630元
2. 以現金支付工人和職員上月份下半月工資 5,630元
3. 收到銀行摘錄表，購買者繳來貨款 6,017,500元
4. 收到銀行摘錄表，已支付站承兌的
供給者帳單 1,475,800元
5. 站向異地購買者發送商品，帳單和支付申請書
已送交銀行託收，總計金額 311,000元
帳單組成如下：

(1) 商品購買價格	296,000元
(2) 包裝價值	4,050元

- | | |
|---|------------|
| (3) 站的加成 | 9,100元 |
| (4) 代購買者墊付的運費 | 1,850元 |
| 6. 將已售出的商品銷帳 | 296,000元 |
| 7. 收到銀行摘錄表，通知憑上列支付申請書
作抵押貸款給站 | 311,000元 |
| 8. 站承兌供給者的帳單計 | 4,866,000元 |
| 帳單由下列各項組成： | |
| (1) 商品購買價格 | 4,832,000元 |
| (2) 包裝價值 | 27,600元 |
| (3) 供給者墊付的運費 | 6,400元 |
| 9. 接收上項商品時發現不足，此不足的數額是由鐵路上的
過失所造成，當即編製證件要求賠償 | 18,700元 |
| 10. 將其餘商品和包裝收帳。 | |
| 11. 銀行調整憑託收支付申請書抵押借款的債務，發現貸
款少於保證，差額算入站的結算帳戶 | 620,400元 |
| 12. 以現金支付給備用金負責人 | 800元 |
| 13. 收到銀行摘錄表，將銷售附加費從
特別借款帳戶轉入結算帳戶 | 102,000元 |
| 14. 批發站從銀行獲得借款開出信用證 | 50,000元 |
| 15. 收到銀行摘錄表，從信用證中
支付供給者帳單 | 48,600元 |
| 帳單組成如下： | |
| (1) 商品購買價格 | 47,400元 |
| (2) 包裝價值 | 1,200元 |

16. 收到銀行摘錄表，將已使用的信用證

部分歸還銀行借款 48,600元

17. 收到銀行摘錄表，信用證中未使用部分歸還銀行。

習題十四 貨幣資金和結算信貸業務的核算

要求： 1. 開設下列帳戶，並填入結餘額：

(1) 『倉庫商品』帳戶 150,000元

(2) 『包裝』帳戶 6,000元

(3) 『國家銀行結算』 5,000元

(4) 『與購買者往來』帳戶（借方） 1,000元

（此款係代購買者墊付的運費）

(5) 『商品流轉特別借款』帳戶 105,000元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中。

業務： 1. 批發站向外城購買者發送商品，填寫第51號支付

申請書和帳單送交銀行，總計金額 100,000元

帳單組成如下：

(1) 商品的購買價格 90,000元

(2) 包裝價值 4,500元

(3) 站的加成 4,500元

(4) 代購買者墊付的運費 1,000元

2. 將已銷售的商品銷帳 90,000元

3. 收到銀行摘錄表，通知以第51號支付

申請書作抵押貸款給站 100,000元

4. 站承兌供給者的帳單	45,000元
帳單由下列各項組成：	
(1) 商品購買價格	40,000元
(2) 包裝價值	5,000元
5. 收到銀行摘錄表，第51號支付申請書已由購買者支付計	100,000元
6. 收到銀行摘錄表，將銷售附加費從特別借款帳戶轉入結算帳戶	5,000元
7. 收到銀行摘錄表，已全部支付本站所承兌單的供給者帳	45,000元

習題十五 商品流轉特別借款帳戶的調整

要求： 根據下列資料，調整商品流轉特別借款帳戶。

資料： 商品中自有資金應參加份額 30%；
國家銀行結算帳戶3月15日結餘額為120,000元。

借方	商品流轉特別借款帳戶	貸方
收進的銷貨款（銷售附加費已扣除） 1,200,000	3月1日結餘額 1,740,000 其中：調整期內（即1日——15日）應行償還的定期借據 940,000 15日以後需要償還的借據 800,000 在本調整期內由銀行支付的結算憑證：應有自有資金參加份額的1,000,000 不須參加的 40,000	

四 勞動和工資的核算

習題十六 工資和與工人和職員往來的總分類核算

要求： 1. 開設下列帳戶並填入結餘額：

(1) 『現金』帳戶	12,000元
(2) 『國家銀行結算』帳戶	30,000元
(3) 『工人和職員』帳戶	5,000元

2. 根據下列業務編製記帳公式，並記入總分類帳戶中

- 業務：
1. 以現金支付工人和職員上月份下半月工資 5,000元
 2. 按喪失勞動能力的證明書計算應付工人的社會保險提成 240元
 3. 以現金支付給工人的社會保險提成 240元
 4. 以現金預付工人和職員本月份上半月工資 3,600元
 5. 算出應付定員編制外人員的工資 100元
 6. 從應付定員編制外人員的工資中扣除所得稅 2元
 7. 以現金支付定員編制外人員的工資 98元
 8. 算出本月份應付工人和職員的工資 11,300元
 9. 按照工資支付表，從工人和職員的工資中扣除下列款項：
 - (1) 所得稅和獨身稅 654元