



中等职业技术学校辅助教材

商品流通企业会计 习题集

赵松年 姚正林 编



15.51-44

高等教育出版社

86
F775.51-44
15
2

中等职业技术学校辅助教材

商品流通企业 会计习题集

赵松年 姚正林 编



高等教育出版社

C503231

(京) 112号

内 容 提 要

本习题集是为配合中等职业技术学校试用教材《商品流通企业会计》教学而编写的。

本习题集按教材的章节顺序编排。编排的内容力求符合实际,突出应用,并体现了分散练习与综合复习并重、表式与文字兼顾的特点。有利于学生掌握新会计核算体系的主要内容。

本习题集可供职业高中、职业中专及普通中专财经类会计专业学习使用,也可供在职人员学习参考。

中等职业技术学校辅助教材

商品流通企业会计习题集

赵松年 熊正林 编

高等教育出版社出版

新华书店总店科技发行所发行

文字六〇三厂印装

开本787×1092 1/32 印张3.875 字数80 000

1994年5月第1版 1994年5月第1次印刷

印数0 001—79 115

ISBN 7-04-004672-5/17 • 163

定价 1.95 元

前 言

本习题集是为了配合《商品流通企业会计》的教学，根据教材的章节顺序，结合中等职业技术学校教学对象的特点编写的，借以帮助学生巩固和加深理解课堂教学内容，掌握商品流通企业会计核算的基本方法和基本技能，增强动手能力。本习题集贯彻了理论与实践相结合的原则，分散练习与综合复习并重、表式与文字兼顾等要求，突出了会计事务处理的主要凭证。本习题集可供职业高中、职业中专和普通中专学习使用，也可供在职会计人员职称考试前的复习之用。

习题集中的第三、四、五、六、七、十二章由赵松年同志编写，第二、八、九、十、十一章由姚正林同志编写，并由赵松年同志总纂定稿。扬州市供销社高级会计师许庆源同志对习题集作了全面的审查。

由于《商品流通企业会计制度》刚刚公布，学习尚不深入，加之时间匆促，书中难免有疏漏和错误之处，敬请读者批评指正。

编 者

1993年7月30日于扬州

目 录

第一章	概论	1
第二章	货币资金、结算业务和应收款项的核算	1
第三章	库存商品的核算——数量进价金额核算	8
第四章	库存商品的核算——售价金额核算	43
第五章	包装物、低值易耗品和材料物资的核算	59
第六章	对外投资的核算	66
第七章	固定资产和无形资产的核算	70
第八章	流动负债和长期负债的核算	77
第九章	所有者权益的核算	84
第十章	费用和税金核算	87
第十一章	利润形成及分配的核算	95
第十二章	会计报表	98

第一章 概 论

本章无习题

第二章 货币资金、结算业务和 应收款项的核算

习 题 一

【目的】 练习货币资金的核算，掌握现金日记帐的登记方法。

【资料】

(一) 兰天物资中心 1993 年 7 月 1 日，现金日记帐的余额为 800 元(兰天物资中心银行帐号：6538673，开户行：人民路营业所)。

(二) 兰天物资中心 1993 年 7 月份发生的有关经济业务如下：

1. 3 日，李忠出差，暂借差旅费 400 元，以现金支付。财会部门根据借据转帐。

2. 7 日，以现金支付商品搬运费 30 元。

3. 10 日，签发现金支票 8765321^{*}，从银行存款中提取现金 10 065.85 元，备付工资。

4. 11 日，以现金 10 065.85 元支付本月职工工资。同时结算工资。

5. 13 日，签发现金支票，从银行存款中提取现金 500 元

备用。

6.21 日,李忠出差归来,报销差旅费 371.29 元,余款以现金归还。

7.25 日,填制现金缴款单 764121*,将零星销售收入现金 305 元送存银行。同时结转销售成本 266 元。(本题应作销售处理)。

【要求】

1.根据资料(二)3 的内容填制现金支票;根据(二)7 的内容填制缴款单。

2.根据资料(二)编制记帐凭证。

3.根据资料(一)开设现金日记帐,登记期初余额;并根据记帐凭证顺序,逐笔登记现金日记帐。

习 题 二

【目的】 练习银行调节表的编制。

【资料】

(一)兰天物资中心银行存款日记帐的资料如下

1993 年 月 日	凭证 字号	摘 要	结算凭证 种类 编号	对方 科目	收 入	付 出	结 存
8 1		期初余额					215 000.00
2	××	申请银行汇票	银委 671389			50 000.00	165 000.00
12	××	邮 电 费	委托 581871			436.58	164 563.42
15	××	申请本票	本申 981951			8 000.00	156 563.42
18	××	销 货 款	进 36814		12 400.00		168 963.42
29	××	退回多余款	银汇 871100		1 200.00		170 163.42
30	××	付 运 费	转支 451721			100.98	170 062.44
31	××	归还滨海欠	信汇 345891			153.50	169 885.94

二)工商银行人民路营业所对帐单。

1993年 结算凭证				摘 要	存 入	付 出	结 存
月	日	种类	编号				
8	1						215 000.00
	2	银委	671389			50 000.00	165 000.00
	13	委托	561871			436.56	164 563.42
	15	本单	681951			8 000.00	156 563.42
	18	进	30814		12 400.00		168 963.42
	29	托	227882		16 500.00		185 463.42
	30	委托	441891			201.20	185 262.22
	31	信	34692		816.50		186 078.72

【要求】

1. 核对资料(一)、(二)的各项收支。
2. 根据核对结果编制银行存款调节表。

习 题 三

【目的】 练习各种结算凭证的填制及其核算方法。

【资料】

兰天物资中心, 199×年8月份发生的有关经济业务如下:

1. 2日, 采用银行汇票结算方式向海燕电冰箱厂(帐号: 671389*, 开户行: 支行营业部)采购电冰箱50 000元, 填制银行汇票委托书657911*经银行受理后, 取回银行汇票和所附通知, 财会部门根据银行汇票委托书存根联进行帐务处理。

2. 4日, 签发并承兑商业汇票563424*, 以延期付款方式向海南电扇厂(帐号: 332978*, 开户行: 城区营业所)购进电扇35 000元, 商品尚未到达。财会部门根据商业承兑汇票存根

联转帐。

3.7日,向海滨市供销大厦(帐号:778956,开户行:第一营业所)销售商品23000元,商品自提。财会部门当即根据本企业专用发票单、自提证明,填制托收承付结算凭证227781*,向银行办妥托收手续,并根据回单联、发票记帐联进行帐务处理(增值税额为3910元),合计托收款26910元。

4.12日,银行转来邮电局委托收款结算凭证(付款通知)561871*,本月邮电费436.58元,同意支付。

5.15日,填制银行本票申请书681951*,并解缴款8000元,申请银行本票。经银行受理后,取回银行本票,根据申请书存根联财会部门进行帐务处理。

6.18日,申江金属设备公司持银行汇票前来购货,实际结算货款12400元,增值税2108元,多余款2600元,在有关栏内填写后,填制进帐单36814*,连同汇票及解讫通知一并送交开户行,并根据进帐单回单联进行帐务处理。

7.22日,某物资公司持银行承兑汇票746541*,前来购货,计54200元,增值税9214元,商品已发出,根据本企业专用发票、银行承兑汇票进行帐务处理。

8.29日,银行转来“银行汇票”(多余款收帐通知)671400*,退回多余款1200元。

9.30日,填制转帐支票451781*,向市运输公司(帐号:708612*,开户行:解放路营业所)支付运输费120.98元。

10.31日,填制信汇结算凭证345891*,归还滨海市物资公司(帐号:106781*,开户行:滨海支行营业部)尾欠156.50元。经银行受理后,根据退回的回单联转帐。

【要求】

(一)根据资料填制下列结算凭证。

1. 根据 1 填制银行汇票结算凭证;
 2. 根据 2 填制商业承兑汇票结算凭证;
 3. 根据 3 填制托收承付结算凭证;
 4. 根据 9 填制转帐支票;
 5. 根据 10 填制信汇结算凭证。
- (二) 根据资料编制记帐凭证。

习 题 四

【目的】 练习应收帐款的核算。

【资料】 华联商场 199×年 12 月份发生的有关经济业务如下:

1. 10 日, 新桥零售商店因火灾关闭, 前欠货款 800 元经商场领导研究决定作坏帐损失核销。

2. 16 日, 本年 7 月已作坏帐损失核销的红星商店欠款 400 元, 现以现金归还, 当即送缴银行。

3. 30 日, “应收帐款”帐户余额为 250 000, “坏帐准备”帐户贷方余额为 4 420 元。规定的计提率为 2%, 按余额法计提坏帐准备。

【要求】

1. 根据上述资料编制会计分录。
2. 如果“坏帐准备”帐户贷方余额为 5 800 元, 应如何计提坏帐准备, 并作出会计分录。
3. 如“坏帐准备”帐户借方余额为 3 00 元, 应如何计提坏帐准备, 并作出会计分录?

习 题 五

【目的】 练习应收票据的核算。

【资料】 跃进工贸中心 1993 年 10 月份发生的有关经济业务如下:

1. 4 日, 第一百货商店发来面额为 38 000 元, 票面利率为 8 %、2 个月后付款的带息票据 1 张, 该款系偿还前欠货款。

2. 8 日, 填制贴现凭证, 以面值为 50 000 元, 12 月 8 日到期的天鹅商场票据, 向银行申请贴现, 年贴息率为 9 %, 经银行受理后, 根据贴现凭证(收帐通知)转帐。

3. 11 日, 向红星商店销售自行车 20 辆, 单价 250 元, 计 5 000 元。收到不带息票据 1 张。

4. 15 日, 接银行扣款通知, 上月申请贴现, 票面额为 10 000 元的不带息票据, 因跃进商店存款不足, 无法兑现退还。

5. 20 日, 企业持票面额为 10 000 元、票面利率为 10 %、4 个月到期的带息票据向银行按 9 % 的利率申请贴现。该票据企业已持有 40 天。经银行受理后, 根据贴现凭证收帐通知进行帐务处理。

6. 24 日, 面额为 3 000 元、逾期已 1 年的票据, 因出票企业河东商场破产清理, 经研究作坏帐损失予以核销。

7. 28 日, 将面额为 6 000 元、由新星大厦出票并承兑的不带息票据, 经背书后, 用来归还前欠市塑料厂货款。

【要求】 根据上述资料编制会计分录。

习 题 六

【目的】 练习预付帐款和其他应收款的核算。

【资料】 某企业 199×年 4 月份发生的有关经济业务如下:

1. 5 日,根据领导决定,增设家用电器专柜,以现金拨付找零备用金 20 元。

2. 6 日,与省农用物资公司签订预购农用薄膜 10 吨合同,每吨暂作价 8 000 元,合同规定预付货款 70 000 元,25 天后交货,结清货款。财会部门当即签发信汇结算凭证预付货款。

3. 10 日,储运组持有关代垫运杂费单据前来报帐,有关内容如下:

跃进供销社 120 元,红星供销社 80 元

滨海市物资公司 218 元,丽江县百货公司 76 元。

经审核,当即签发现金支票补足其备用金。

4. 15 日,李经理出差归来,报销交通费 546 元,旅馆费 227 元,住勤补贴 150 元,余款 77 元以现金归还。

5. 28 日,接省农用物资公司通知,农用薄膜已到货,当即派员提货,计款 84 000 元,增值税 14 280 元,财会部门根据专用发票当即签发信汇结算凭证补付差额货款,农用薄膜已验收入库。

【要求】 根据上述资料编制会计分录。

第三章 库存商品的核算——数量 进价金额核算

习 题 一

【目的】 练习批发企业本外地商品购进的核算。

【资料】

(一)市副食品公司 199×年 8 月 1 日库存商品总分类帐户的余额为 652 000 元。库存商品明细分类帐户的余额如下:

1. 酒类	482 000 元
其中: 洋河大曲 1 000 箱 单价 80 元	计 80 000 元
葡萄酒 600 箱 单价 70 元	计 42 000 元
啤酒 1 500 箱 单价 40 元	计 60 000 元
其他	300 000 元
2. 食糖类	170 000 元
其中: 棉白糖 50 000 千克 单价 3 元	150 000 元
红糖 10 000 千克 单价 2 元	20 000 元

(二)市副食品公司 199×年 8 月 1 日—30 日发生的有关经济业务如下:

1. 2 日,向本市酒厂购进葡萄酒 100 箱,单价 68 元,计 6 800 元,增值税 1 156 元,根据收货单 201*、专用发票签发转帐支票支付。根据有关凭证财会部门进行帐务处理。

2. 8 日,银行转来滨海市副食品公司托收承付结算凭证 0013233*(承付通知)及专用发票(记帐联) 3721* 运单,购进啤酒 200 箱,单价 39 元,计 7 800 元,增值税 1 326 元,代垫运杂费 160 元,合计托收款 9 286 元。经审核同意承付。

3.15 日,仓库送来收货单 202*, 海南副食品公司专用发票(抵扣联) 3726*, 购进棉白糖 5 000 千克, 单价 3.20 元, 计 16 000 元。

4.16 日, 银行转来北江副食品公司托收承付结算凭证(承付通知)、专用发票(记帐联)98217*及运单,购进啤酒 100 箱,单价 42 元,计 4 200 元,代垫运杂费 130 元,增值税额 714 元,合计托收款 5 044 元。经审核同意承付。

同时, 仓库送来收货单 203*, 北江副食品公司专用发票(抵扣联)货同行联),啤酒 100 箱已验收入库。

5.19 日,与海南糖厂签订分期付款购进5 000 千克红糖合同,合同规定每千克单价 2.20 元,分两期支付,购进时支付货款 50%,其余 50%在 10 月底之前付清。今接仓库收货单 204*, 海南糖厂专用发票 22562*, 税率为 17%, 红糖已验收入库,财会部门当即签发信汇结算凭证和商业承兑汇票支付,并根据有关凭证转帐。

6.25 日, 银行转来下列企业托收承付结算凭证及有关附件,经审核同意承付:

海南副食品公司专用发票(记帐联) 3726*, 购进棉白糖 5 000 千克,单价 3.20 元,计 16 000 元,增值税额 2 720 元,代垫运杂费 200 元,合计托收款 18 920 元。

滨海副食品公司专用发票(记帐联) 7081*, 购进洋河大曲 100 箱,单价 82 元,计 8 200 元,增值税 1 394 元,代垫运杂费 100 元,合计托收款 9 694 元。

7.26 日,接仓库收货单 205*, 滨海市副食品公司专用发票(抵扣联) 3721*, 购进啤酒 200 箱,单价 39 元,计 7 800 元。

8.28 日,采用银行汇票结算方式向黑河副食品公司采购棉白糖 7 000 千克,单价 2.20 元,计 15 400 元。经银行受理

后,取回银行汇票和解讫通知,并根据银行汇票委托书(存根联)转帐。

9.28日,接仓库收货单206*,南京副食品公司专用发票记帐联30681*,前用银行汇票结算方式购进的洋河大曲100箱,单价81元,计8100元,增值税额1377元,已验收入库。同时接银行汇票(多余款收帐通知),退回余款523元。

10.29日,仓库交来下列有关单证:

收货单207*,江阳副食品公司专用发票(抵扣联)1082*,购进啤酒100箱,每箱单价40元,计4000元。

收货单208*,滨海副食品公司发货单(随货同行联)7081*,洋河大曲100箱,单价82元,计8200元,已验收入库。

(本题应按是否付款,分别处理)

11.30日,银行转来扬州副食品公司托收承付结算凭证、专用发票(记帐联)76900*,购进洋河大曲150箱,单价80元,计12000元,增值税额2040元,商品自提。经审核同意承付。

12.9月1日。冲回已入库、尚未付款的商品购进业务。

【要求】

- 1.根据资料(一)开设库存商品总帐、大类帐和商品帐。
- 2.根据资料(二)编制记帐凭证。
- 3.根据记帐凭证登记大类帐和商品帐。
- 4.根据记帐凭证编制科目汇总表,据以登记库存商品总帐。

习 题 二

【目的】 练习农副产品购进的核算。

【资料】 某基层供销社199×年4月份发生的有关经济业务如下:

1.2 日,核定跃进供销社收购农副产品备用金 2 000 元,根据该站的领款收据,填制现金支票支付。

2.8 日,因茶叶收购旺季临近,对奔腾供销社采用非定额管理方式拨付业务周转金 45 000 元,根据该站领款收据填制现金支票支付。

3.10 日,跃进供销社报来“收购汇总表”(见表 3-1),经审核无误,填制现金支票补足其备用金。按 10% 抵扣进项增值税。

表 3-1 收购汇总表
填报单位:跃进供销社 1994 年 4 月 9 日

品 名	等 级	单 位	数 量	单 价	金 额
鸡蛋		千克	200	5.00	1 000
鸭蛋		千克	100	4.50	450
合计					1 450

4.20 日,接奔腾供销社“收购汇总表”,收购一级绿茶 500 千克,单价 20 元,计 10 000 元;二级绿茶 300 千克,单价 10 元,计 3 000 元,合计 13 000 元。财会部门当即扣减其备用金,并按规定税率 7% 计算农林特产税后转帐。

5.28 日,业务组李勇持单据前来报帐,赴外地采购鸡蛋结束,共收购 5 000 千克,单价 4.50 元,计 22 500 元,差旅费 820 元,运杂费 150 元,余款 1 530 元,以现金归还,并已送存银行。鸡蛋已验收入库。当即转销采购专户。按 10% 抵扣进项增值税。

【要求】 根据上述资料编制会计分录。

习 题 三

【目的】 练习农副产品预购和代购的核算。

【资料】

(一)某基层供销社 199×年 5 月份发生的有关经济业务如下:

1. 4 日, 填制纳税申报表和转帐支票向税务部门交纳茶叶农林特产税(参阅习题二第 4 题)。

2. 5 日, 根据上级指示, 填制借款凭证向银行借入预购定金借款 80 000 元, 用以向棉农发放棉花预购定金。

3. 6 日, 与市土产公司签订合同: “代购草包 100 000 只, 每只收购价 0.50 元, 手续费按收购额的 10% 计算, 收购过程中的费用由受托方负责, 发出草包的运杂费由委托方负责。”银行转来土产公司信汇结算凭证(收帐通知), 汇入代购款 60 000 元。

4. 8 日, 向棉花专业户发放预购定金 3 000 元, 其中, 杨扬 800 元, 张建 700 元, 李明 1 500 元。根据领款收据签发现金支票支付。

5. 10 日, 拨付收购门市部草包收购资金 54 000 元, 根据领款收据签发现金支票支付。

6. 25 日, 收购门市部报来收购汇总表, 收购草包 105 000 只, 当即扣减其备用金。

7. 27 日, 填制运交单向土产公司发出代购草包 105 000 只, 并签发转帐支票支付运杂费 2 000 元。

8. 28 日, 按收购额 52 500 元的 10% 结算代购草包手续费。

9. 28 日, 签发信汇结算凭证退回多余代购款, 同时填制