

5.5

商业会计习题集

商业会计习题集

黄子仁 刘裕曾 编
陈一飞 沈梦安

上海人民出版社

封面装帧 杨德鸿

商业会计习题集

黄子仁 刘裕曾 编
陈一飞 沈梦安

上海人民出版社出版

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所发行 上海商务印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 7.25 字数 259,000

1981年7月第1版 1981年7月第1次印刷

印数 1-170,000

书号 4074·466 定价(五) 0.62元

编写说明

社会主义经济越发展,会计的作用也越重要。要学好会计,进行系统的练习是必不可少的。为了适应商业会计课程教学和商业企业财会人员自学的需要,我们编写了这本《商业会计习题集》。

本书习题分为三种类型:其中小型习题是供教学中巩固课堂教学内容之用;中型习题是供一个单元教学内容的复习和检查教学效果之用;连续题(有*记号)是供学生系统、反复练习之用,使学生对帐务处理程序的全过程有一个完整的概念。通过这些练习,可以帮助学生比较全面和熟练地掌握商业会计的核算方法,加强对学生基本技能的训练,巩固和提高课堂教学效果,培养学生分析问题和解决问题的能力。

书中习题的顺序,系按上海人民出版社出版的《商业会计》一书的体例编排的。如采用其他商业会计课本,全部习题也同样适用。练习的顺序可以自行调整。

这本习题集由黄子仁、刘裕曾、陈一飞、沈梦安等同志编写。在编写过程中,得到许多商业企业财会人员和财经院校教师的热情帮助,提供不少宝贵意见和资料,对此,我们表示感谢。

由于我们水平有限,这本习题集中难免还存在缺点和错误,欢迎读者批评、指正。

1981年1月

目 录

第一部分	商业会计核算基础知识	1
第二部分	货币资金、转帐结算和银行借款的 核算	18
第三部分	批发商品流转的核算	35
第四部分	零售商品流转的核算	80
第五部分	农副产品收购的核算	105
第六部分	用品和设备的核算	113
第七部分	商品流通费和税金核算	132
第八部分	国家资金、专用基金和财务成果的 核算	145
第九部分	会计报表	158
第十部分	饮食服务业的核算	161
第十一部分	生产加工业务的核算	174
附 录	习题用纸参考格式	196

第一部分 商业会计核算基础知识

习 题 一

分号 1-1
总号 1

〔目 的〕

练习经济业务发生后引起资金来源和资金占用的变化，并观察变化后资金来源和资金占用总额是否仍然相等。

〔资 料〕

(一) 第一百货批发部 6 月 30 日资金来源和资金占用的数额如下：

资金来源	金 额	资金占用	金 额
国家流动资金	30,000.00	库存商品	23,500.00
银行借款	5,500.00	包装物	500.00
应付款	1,500.00	现 金	150.00
固定资金	8,000.00	银行存款	11,050.00
		应收款	1,800.00
		固定资产	8,000.00
总 额	45,000.00	总 额	45,000.00

(二) 该企业在 7 月上旬发生下列经济业务：

- 1 日 用现金 20 元购入包装物。
- 2 日 向乙单位购入商品 2,500 元，货款尚未支付。
- 4 日 经上级批准调入机器一台，价值 2,000 元。
- 4 日 向银行借款 1,500 元，归还前欠甲单位货款。
- 5 日 上级拨入流动资金 24,000 元，存入银行。
- 7 日 收回应收款 800 元，存入银行。
- 8 日 收回应收款 1,000 元，归还银行借款。
- 10 日 用银行存款 2,500 元归还前欠乙单位货款。

〔要 求〕

每发生一笔经济业务，填列一张资金变化表，反映由于这一笔经济业务所引起的资金来源、资金占用的变化，并重新计算变化后的资金来源和资金占用

的总额是否平衡。根据第一笔经济业务填列第一张表时,以资料(一)为基数;根据第二笔经济业务填列第二张表时,以第一张表中变化后的金额为基数;以下类推。

在编制每一张表后,要求填明该笔业务属于那种类型的变化。

〔习题用纸〕 格式 1。

注:习题用纸格式见“附录:习题用纸参考格式”。以下习题的用纸格式同此说明。

习 题 二

分号 1-2
总号 2

〔目 的〕

练习编制会计分录与登记帐户。

〔资 料〕

根据习题 1-1 的资料。

〔要 求〕

(一) 根据第一百货批发部各项资金来源和资金占用的会计科目,分别在作业纸上开设帐户。

(二) 将各项资金来源和资金占用 6 月 30 日的金额登记为各帐户的期初余额。

(三) 根据该企业 7 月上旬发生的经济业务,逐笔编制会计分录并记入各有关帐户。

(四) 在各帐户中逐笔结出余额。

(五) 根据各帐户 7 月 10 日的余额编制一张帐户余额表,验算两类帐户的期末余额是否平衡。

〔习题用纸〕 格式 2、4、5。

习 题 三

分号 1-3
总号 3

〔目 的〕

练习编制会计分录和登记收支帐户。

〔资 料〕

某商业企业发生下列经济业务：

1. 向甲单位购进商品,进价金额 12,000 元,已验收入库,货款尚未支付。
2. 向银行借入 12,000 元,归还前欠甲单位货款。
3. 销货营业收入 8,000 元,除 7,800 元归还银行借款外,其余收到现金。
4. 从银行存款户中提取现金 150 元。
5. 以银行存款购买盛装商品用的麻袋 300 只,每只 2 元,验收入库。
6. 运输商品,以现金支付储运公司运费 20 元。
7. 上级单位拨入机器一台,价值 1,500 元,验收使用。
8. 销售给乙单位商品,营业收入 10,000 元,货款尚未收到。
9. 乙单位还来所欠货款 10,000 元,当即存入银行。
10. 领用麻袋 100 只,每只 2 元,列入费用。
11. 结转已销商品成本,按进价计算为 16,200 元。

〔要 求〕

- (一) 编制记帐凭证。
- (二) 登记“营业收入”、“营业成本”、“费用”帐户。
- (三) 月末再编制结转“利润”的记帐凭证,并登记“营业收入”、“营业成本”、“费用”和“利润”帐户。

〔习题用纸〕 格式 2、4。

习 题 四

分号 1-4
总号 4

〔目 的〕

练习结转营业成本。

〔资 料〕

某商业企业 3 月份发生下列经济业务：

1 日 向前进工厂购进甲商品 10,000 只，进货单价 0.90 元，当即以银行存款支付。

3 日 向光明商店销售甲商品 7,000 只，销货单价 1.00 元，货款尚未收到。

7 日 向中华工厂购进甲商品 15,000 只，进货单价 0.90 元，当即以银行借款支付。

12 日 向红星商店销售甲商品 9,000 只，销货单价 1.00 元，货款收到，当即归还银行借款。

25 日 向光明商店销售甲商品 8,000 只，销售单价 1.00 元，货款收到，当即存入银行。

27 日 以现金支付商品流通费 15 元。

31 日 经查本月共销售甲商品 24,000 只，按进价结转本月已销商品 营业成本。

〔要 求〕

（一）编制记帐凭证。

（二）开设“营业收入”、“营业成本”、“费用”帐户，并登记上述有关业务。

（三）月末将“营业收入”、“营业成本”、“费用”帐户余额结转至“利润”帐户。

〔习题用纸〕 格式 3、4。

习 题 五

分号 1-5
总号 5

〔目 的〕

练习复合会计分录和收支业务的核算。

〔资 料〕

(一) 第一百货批发部 7 月 10 日各帐户的余额如下:

资 金 来 源		资 金 占 用	
科 目	金 额	科 目	金 额
国家流动资金	54,000.00	库存商品	26,000.00
银行借款	6,000.00	包装物	520.00
固定资金	10,000.00	现 金	130.00
		银行存款	33,350.00
		固定资产	10,000.00

(二) 该批发部 7 月 11 日起继续发生下列经济业务:

11 日 上级拨入供本企业使用的仓库一座,价值 6,000 元。

11 日 从银行存款中提取现金 20 元备用。

12 日 向银行借款 5,000 元,其中 4,700 元,用于购进商品, 300 元用于支付运杂费。

12 日 购进商品 4,000 元,其中 1,000 元以银行存款支付,其余 3,000 元尚未支付。

13 日 领用包装物 100 元,列入费用。

14 日 以银行存款 3,000 元归还前欠某单位的货款。

15 日 销售商品一批,营业收入 4,000 元,收到货款,当即归还银行借款。

15 日 上述已销商品的成本,按进价计算为 3,600 元,予以结转营业成本。

20 日 销售商品一批,营业收入 1,000 元,货款尚未收到。

20 日 上述已销商品的成本,按进价计算为 900 元,予以结转营业成本。

27 日 销售商品一批,营业收入 5,000 元,货款收到 3,000 元,当即存入银行;其余货款 2,000 元尚未收到。

27 日 上述已销商品的成本,按进价计算为 4,500 元,予以结转营业成本。

30 日 收回应收款 3,000 元,当即归还银行借款。

31日 向银行借款80元,支付费用。

〔要求〕

(一) 编制记帐凭证。

(二) 在作业纸上增设“利润”、“营业收入”、“营业成本”、“费用”帐户。

(三) 根据记帐凭证继续逐笔记入各有关帐户。

(四) 在各帐户中逐笔结出余额,并于月末结计各帐户的本期发生额合计。

(五) 月末将“营业收入”、“营业成本”、“费用”帐户余额结转至“利润”帐户。

(六) 根据各帐户7月末的余额编制一张帐户余额表,验算两类帐户的期末余额之和是否平衡。

〔习题用纸〕 格式3、4、5。

习 题 六

分号 1-6
总号 6

〔目的〕

练习增减记帐法。

〔资料〕

某商业企业1月份发生下列经济业务:

5日 从银行存款中提取现金100元,存在出纳员处备用。

10日 上级拨给运货卡车一辆,价值15,000元,已验收使用。

12日 购进商品一批计14,500元,已验收入库,货款尚未支付。

18日 以现金支付运杂费40元。

20日 销货营业收入1,950元,其中收到现金150元,其余1,800元存入银行。

22日 上级拨入流动资金40,000元,存入银行。

25日 销货营业收入8,000元,货款尚未收到。

27日 向银行借入款项,购买盛装商品用木箱40只,每只10元,已验收入库备用。

30日 某单位还来所欠货款8,000元,其中以1,000元存入银行,其余7,000元归还银行借款。

31日 结转本月已销商品成本,按进价计算为8,300元。

〔要求〕

编制记帐凭证及记帐凭证汇总表。

〔习题用纸〕 格式3、6。

习 题 七

分号 1-7
总号 7

〔目 的〕

练习总帐和明细帐的平行登记。

〔资 料〕

(一) 某商业企业 7 月 31 日总帐“应付款”、“应收款”科目和所属明细帐的余额如下:

总 帐	明 细 帐
应付款 2,420.00 应收款 465.59	前进皮件厂 920.00 百 货 站 1,500.00 红星百货商店 130.00 光明百货商店 45.59 四新百货商店 290.00

(二) 8 月 1 日发生下列经济业务:

1. 向前进皮件厂购进商品 500 元,已验收入库,货款尚未支付。
2. 用银行借款支付前欠前进皮件厂货款 920 元。
3. 用银行借款支付前欠百货站进货款 1,300 元。
4. 红星百货商店还来前欠本企业货款 130 元,四新百货商店还来前欠货款 200 元。款都已解入银行,归还银行借款。
5. 销售给下列百货商店商品,货款尚未收到。

红星百货商店	104.00 元
光明百货商店	150.00 元
四新百货商店	33.70 元

〔要 求〕

(一) 开设“应付款”、“应收款”总帐和它们所属的明细帐,并分别记入 7 月 31 日余额。

(二) 编制记帐凭证及记帐凭证汇总表。

(三) 根据记帐凭证登记“应付款”、“应收款”明细帐;根据记帐凭证汇总表登记“应付款”、“应收款”总帐。并分别结出余额。

(四) 检查总帐和明细帐的平行登记结果是否相符。

〔习题用纸〕 格式 2、4、6。

习 题 八

分号 1-8

总号 8

〔目 的〕

练习帐务处理。

〔资 料〕

(一) 交电批发部 3 月 30 日总帐及明细帐余额如下:

总 帐 帐 户

来源帐户	金 额	占用帐户	金 额
国家流动资金	2,000.00	库存商品	43,600.00
银行借款	42,100.00	现 金	130.00
应付款	2,560.00	应收款	12,920.00
固定资金	3,200.00	固定资产	3,200.00
营业收入	63,500.00	营业成本	53,050.00
		费 用	460.00

明 细 帐 户

帐 户	金 额
应付款——长江无线电厂	1,360.00
应付款——东方电料厂	1,200.00
应收款——红旗商店	1,860.00
应收款——光明商店	1,980.00
应收款——天山商店	9,080.00

(二) 交电批发部 3 月 31 日发生下列经济业务:

1. 向下列二个单位购进商品共计 2,400 元, 已验收入库, 货款尚未支付。

长江无线电厂 1,800 元

东方电料厂 600 元

2. 向银行借入 150 元, 支付商品运输费用。

3. 向银行借入 860 元, 归还前欠长江无线电厂货款一部分。

4. 在银行借款户内提取现金 100 元备用。

5. 用现金支付运杂费 28 元。

6. 天山商店还来货款 9,000 元,红旗商店还来货款 1,860 元,当即归还银行借款。

7. 销售商品给下列二个单位,营业收入共计 7,600 元,货款尚未收到。

红旗商店 4,300 元

光明商店 3,300 元

8. 以现金支付采购员报销市内交通费 2 元。

9. 采购员因公出差暂借现金 120 元备用。

10. 结转今日已销商品成本,按进价计算为 6,400 元。

〔要求〕

(一) 编制记帐凭证及记帐凭证汇总表。

(二) 登记总帐及“应付款”、“应收款”明细帐。

(三) 编制总帐帐户余额表。

〔习题用纸〕 格式 2、4、5、6。

习 题 九

分号 1-9
总号 9

〔目的〕

练习核算中更正错误的方法。

〔资料〕

某商业企业在 1 月份发生的经济业务,已编制记帐凭证,并记入帐簿。
1 月 25 日发现下列错帐:

1. 1 月 5 日用现金支付市内交通费 2 元。原作分录如下:

增: 费用 20.00

减: 现金 20.00

2. 1 月 8 日购进包装物一批 85 元,已验收入库,用银行存款支付。原作分录如下:

增: 库存商品 85.00

减: 银行存款 85.00

3. 1 月 10 日用银行借款支付本月份电费 45 元。原作分录如下:

增: 费用 45.00

减: 银行存款 45.00

4. 1 月 15 日购进商品 920 元,已验收入库,货款尚未支付。原作分录如下:

增: 应付款 290.00

增: 库存商品 290.00

5. 1月23日购进商品360元,已验收入库,货款尚未支付。原作分录如下:

增: 应付款 630.00
 增: 库存商品 630.00

〔要 求〕

找出原分录错在那里,并编制更正错帐的记帐凭证。

〔习题用纸〕 格式2。

习 题 十

分号 1-10
总号 10

〔目 的〕

复习帐务处理程序。

〔资 料〕

(一) 某批发企业4月20日总帐帐户余额如下:

资 金 来 源 帐 户		资 金 占 用 帐 户	
国家流动资金	20,000.00	库存商品	62,200.00
银行借款	8,200.00	包 装 物	300.00
固定资金	30,000.00	银行存款	1,800.00
利 润	1,800.00	现 金	200.00
营业收入	38,000.00	费 用	3,500.00
		固定资产	30,000.00

(二) 某批发企业4月下旬发生下列经济业务:

21日 上级拨入流动资金4,000元,存入银行存款户。

22日 上级拨入三卡一辆,价值6,000元。

23日 向甲企业购进商品10,000元,向乙企业购进商品6,000元,款均未付。

23日 从银行存款中提取现金100元。

24日 向丙企业购进包装物50元,其中以现金支付20元,其余款未付。

24日 领用包装物100元,列入费用。

25日 向银行借款16,000元,归还前欠甲企业的货款10,000元,乙企业的货款6,000元。

26日 向天山商店销售商品一批,营业收入3,000元,向光明商店销售

商品一批,营业收入4,000元,货款均未收到。

26日 向银行借款150元,购进商品。

27日 发现4月26日已记入帐的分录错误,应为向银行借款购进包装物150元。

28日 以银行存款400元支付费用。

28日 天山商店还来前欠本企业货款3,000元,光明商店还来前欠本企业货款4,000元,当即归还银行借款。

29日 向甲企业购进商品3,000元,向乙企业购进商品2,000元,款均未付。

29日 向天山商店销售商品一批,营业收入2,000元,向中华商店销售商品一批,营业收入1,000元,货款均未收到。

30日 经发现4月28日支付费用400元,实系银行借款,误作银行存款,应予更正。

30日 将本月已销商品进价40,800元,结转营业成本。

〔要 求〕

(一) 开设总帐及“应收款”、“应付款”明细帐,并将4月20日的余额登记入帐。

(二) 根据上述4月下旬发生的经济业务编制记帐凭证(编号从第61号起)。

(三) 根据记帐凭证编制4月21日—30日的记帐凭证汇总表(汇3号)一张。

(四) 根据记帐凭证逐笔登记“应收款”、“应付款”有关明细帐。

(五) 根据记帐凭证汇总表登记各有关总帐帐户。

(六) 月末再编制结转收支帐户的记帐凭证,并据以编制一张记帐凭证汇总表(汇4号)登记总帐。

(七) 根据各总帐帐户余额编制一张帐户余额表。

(八) 核对“应付款”、“应收款”的总帐余额与所属明细帐的余额是否相符。

〔习题用纸〕 格式3、4、5、6。

习 题 十 一

分号 1-11

总号 11

〔目 的〕

练习增减记帐法。

〔资 料〕

(一) 某商业企业 11 月份发生下列经济业务:

1 日 购进商品一批,进价金额 4,400 元,运杂费 80 元,以银行借款支付。

2 日 以银行存款还清上月结欠甲企业货款 3,200 元,乙企业货款 1,500 元。

3 日 以现金支付采购员李丁同志暂借旅差费 80 元。

4 日 销售商品一批,按售价计算为 3,400 元,其中已收到 400 元,存入银行存款户,其余 3,000 元销售给光明商店,货款尚未收到。

4 日 向大达工厂购进商品一批,进价金额 300 元,货款尚未支付。

5 日 接到银行通知,甲企业退还货款 900 元,已存入存款户内。经查本月 2 日偿还甲企业货款应为 2,300 元,当时误为 3,200 元。上述退还货款当即予以入帐。

5 日 发现本月 4 日第 5 号记帐凭证编制错误,应为向大达工厂购进包装物 300 元,且已登记帐册,应予更正。

6 日 光明商店还来前欠货款 3,000 元,当即归还银行借款。

8 日 李丁同志报销旅差费 75 元,并退还现金 5 元,结清本月 3 日暂借的旅差费。

9 日 上级拨入三轮货卡一辆,价值 8,000 元,验收使用。

10 日 以现金支付费用 20 元。

10 日 向大新工厂购进商品一批,进价金额 2,200 元,货款未付。

12 日 调出机器一台,价值 3,000 元。

14 日 本月 10 日向大新工厂购进的商品,其中一部分因质量不合要求,征得对方同意,退还给大新工厂 500 元,应退货款在应付货款内抵减。

15 日 结转已销商品成本,按进价计算为 2,900 元。

(二) 某商业批发部 10 月 31 日各帐户余额如下: