

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

商品流通企业会计

（下册·习题集）

胡冬鸣 张丽霞 主编

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI JI

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21 世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

商品流通企业会计

(下册·习题集)

主编 胡冬鸣 张丽霞

南海出版公司

2007·海口

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/胡冬鸣,张丽霞主编. —海口:南海出版公司,2007.3

21 世纪中等职业教育规划教材. 会计专业

ISBN 978-7-5442-3673-7

I. 商... II. ①胡... ②张... III. 商业会计—专业学校—教材
IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 012678 号

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJI

商品流通企业会计(下册·习题集)

主 编 胡冬鸣 张丽霞
责任编辑 邵 萍
装帧设计 水木时代(北京)图书中心
出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)
社 址 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编:570206
电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn
经 销 新华书店
印 刷 北京广达印刷有限公司
开 本 787×960 1/16
印 张 20.5
字 数 350 千字
版 次 2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5442-3673-7
定 价 29.80 元(上、下册)

南海版图书 版权所有 盗版必究

目 录

第 一 章	概 论	(1)
第 二 章	货币资金和转账结算的核算	(4)
第 三 章	商品流转核算概述	(12)
第 四 章	批发商品流转核算	(18)
第 五 章	零售商品流转核算	(34)
第 六 章	非商品存货的核算	(48)
第 七 章	固定资产和无形资产的核算	(54)
第 八 章	负债的核算	(64)
第 九 章	所有者权益的核算	(73)
第 十 章	费用和税金的核算	(78)
第十一章	利润形成及其分配的核算	(84)
第十二章	财务报表	(91)

第一章 概 论

一、选择题

1. 商品流通企业会计所提供的会计信息产品要满足企业的投资者、债权人、政府管理部门及企业内部管理的需要,这是会计()原则的具体体现。
A. 相关性 B. 客观性 C. 谨慎性 D. 实质重于形式
2. 商品流通企业在组织商品流通过程中所发生的费用开支,不直接认定为商品成本,而是列入()。
A. 销售费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 制造费用
3. 商品流通企业实行独立核算必须具备一定的条件,它们是()。
A. 在财力上有一定数额的资金,单独在银行开设账户,对自有资金有独立的支配权
B. 在会计上能全面地记账、结算,单独计算盈亏,并定期编制财务报表
C. 在经营上有独立的自主经营权
D. 在管理上能够独立地进行决策活动,形成有效的决策方案
4. 商品流通企业会计核算科目的主要特点有()。
A. 和生产企业使用相同的会计科目
B. 没有成本类科目
C. 损益类科目和生产企业不同
D. 负债类科目和所有者权益类科目合并

二、判断题

1. 商品流通企业会计广泛应用于商品流通企业的会计核算,是企业会计的重要分支,同时也吸收了大量的管理会计原理。 ()
2. 商品流通企业会计核算只能采用集中核算组织形式,特别是在实行会计核算电算化之后更是如此。 ()
3. 商品流通企业会计人员的主要职责是进行会计核算而不是积极参与企业的管理,从这个角度看,商品流通企业会计不具有管理的职能。 ()

三、填空题

1. 会计主要是利用_____对经济过程中使用的_____, _____和_____等进行系统的记录、计算、控制、分析和检查, 以使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

2. 企业会计是应用于_____领域的会计分支, 是以货币为主要计量单位, 对企业的_____和_____进行全面、连续、系统、综合的核算和监督的一种会计活动。而商品流通企业会计是_____的重要分支, 是广泛应用于商品流通领域企业的一门专业会计。

3. 由于商品流通企业会计是企业会计的重要分支, 因而它具有企业会计的共性, 例如它们的_____相同、_____相同、_____相同、所遵循的_____和_____相同等。但是, 商品流通企业的业务范围、经营模式、管理方式都与加工制造业、种植业和养殖业不同, 所以对会计核算的具体要求也有所区别, 这又决定了商品流通企业会计有着其自身特殊的核算要求。

4. 商品流通企业会计以商品购、销、存业务所形成的_____为对象进行核算与管理; 商品流通企业会计的成本核算内容与_____有着很大的区别; 适应_____的特点, 商品流通企业销售成本的计算有着比较独特的操作方式。

5. 商品流通企业会计的组织主要包括_____, _____和_____. 商品流通企业会计的组织是实现_____的重要组织保证。

6. 商品流通企业会计机构的组织形式是由企业的规模和核算目标所决定的, 一般分为_____, _____和_____三种组织形式。

7. 商品流通企业会计科目分为_____, _____, _____和_____四类。

四、名词解释

1. 企业会计

2. 商品流通企业会计

3. 独立核算

4. 半独立核算

5. 简易核算

五、简述题

1. 商品流通企业会计的主要特征有哪些？

2. 商品流通企业会计的目标包括哪些内容？

3. 商品流通企业会计人员的主要职责是什么？

第二章 货币资金和转账结算的核算

一、选择题

1. 下列各项中,符合《现金管理暂行条例》规定可以使用库存现金结算的有()。
A. 零星支出
B. 个人劳务报酬
C. 各种劳保、福利费用
D. 向个人收购物资的价款
2. 下列各项中,根据《现金管理暂行条例》规定不能用库存现金结算的是()。
A. 职工工资和津贴
B. 发给个人的奖金
C. 向个人收购农副产品价款
D. 向农业企业收购农副产品的价款
3. 下列项目中,可以采用商业汇票进行结算的是()。
A. 个人之间具有真实的交易
B. 法人之间具有真实的交易
C. 个人之间只有商品交易才可使用
D. 法人之间只有商品交易才可使用
4. 商业汇票的付款期限由交易双方商定,但最长不得超过()。
A. 3个月
B. 6个月
C. 9个月
D. 12个月
5. 下列各项中,可采用托收承付结算方式办理结算的是()。
A. 商品交易的款项
B. 代销商品的款项
C. 寄销商品的款项
D. 赊销商品的款项
6. 下列各项转账结算方式中,属于个人和企业均可使用的是()。
A. 汇兑
B. 支票
C. 商业承兑汇票
D. 银行承兑汇票
7. 下列交易或事项中,可能导致银行存款日记账和银行对账单的余额在同一日期不一致的有()。
A. 银行支付给企业的利息
B. 银行代企业支付公用事业费用
C. 企业存入其他单位的转账支票
D. 销货方未将企业开出转账支票存入银行
8. 下列各项中,属于其他货币资金的有()。
A. 银行存款
B. 存出投资款
C. 银行汇票存款
D. 外埠存款

9. 下列各项中,不属于其他货币资金的有()。
- A. 商业承兑汇票 B. 银行承兑汇票
- C. 银行本票存款 D. 存出投资款
10. 企业只能在一家银行的一个营业机构开立一个()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
- C. 临时存款账户 D. 专用存款账户
11. 造成银行存款日记账和银行对账单余额不符的原因是()。
- A. 银行或企业的错记、漏记或重复记账
- B. 未达账项
- C. 银行和企业记账的依据不同
- D. 银行和企业使用账户的结构方向相反

二、判断题

1. 商业承兑汇票到期时,若购货企业的存款不足以支付票款,开户银行应将汇票退还销货企业,银行不负责付款,由购销双方自行处理。 ()
2. 因商品交易而产生的劳务供应款项以及赊销商品的款项,可以办理托收承付结算。 ()
3. 未达账项是指企业与银行之间由于凭证传递上的时间不同所造成的一方已入账而另一方尚未入账的款项。 ()
4. 由于银行存款余额调节表主要用来核对企业与银行双方的记账有无差错,因此可以作为记账的依据。 ()
5. 为了及时核算企业所发生的经济业务,对于因未达账项而使企业与开户银行双方账面余额出现的差异,不论企业是否收到结算凭证,都应及时登记入账。 ()
6. 信用卡存款是指企业和个人为取得信用卡按照规定存入银行的款项,属于银行卡的一种。 ()
7. 托收承付结算方式在同城和异地结算中都可使用。 ()
8. 商业承兑汇票是由销货企业签发的,但要由购货企业来承兑。 ()
9. 企业采用托收承付结算的款项,必须是商品交易及因商品交易而产生的劳务供应款项。 ()
10. 商业汇票是由企业单位将款项交存开户银行,由银行签发给其持有在同城或异地采购商品后办理结算或支取现金的票据。 ()

三、填空题

1. 货币资金按其存放地点和用途不同,分为_____、_____和_____。
2. 我国会计实务中的库存现金,包括库存的用于日常零星开支的_____和_____。
3. 企业出纳人员办理库存现金收付业务时,要以经过审核和签字的会计凭证为依据。收付款项时必须当面点清并进行复核,收付款项后应在凭证上加盖“_____”或“_____”印章。
4. 现金日记账由出纳人员根据审核无误的_____,按照经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记,并做到日清月结。现金日记账的格式采用_____,“借方”栏登记_____,“贷方”栏登记_____,每日终了结出余额并登在“余额”栏内,同时将余额与_____核对。
5. 备用金可以分为_____和_____两种,其报销处理手续有所不同。
6. 银行存款日记账由企业出纳人员根据审核无误的_____,按照业务发生顺序逐日逐笔登记。银行存款日记账的格式采用_____。
7. 未达账项有如下四种情况:_____;_____;_____;_____。对于未达账项,出纳人员必须通过编制“_____”来进行调节,其试算平衡公式是“_____”。
8. 目前,商品流通企业常用的转账结算方式有支票、银行本票、银行汇票、商业汇票、汇兑、委托收款、_____和_____等结算方式。
9. 支票分为现金支票、转账支票和普通支票。现金支票只能用于_____;转账支票只能用于_____,不能_____;在支票上未印有“现金”或“转账”字样的为普通支票,普通支票可以用于支取现金,也可以用于转账。
10. 银行汇票的提示付款期限自出票日起_____个月(按次月对日计算,到期遇法定休假日顺延),持票人超过付款期限提示付款的,银行_____受理。银行汇票的收款人可以将银行汇票背书转让给被背书人,背书转让以不超过出票金额的_____为限。
11. 信用卡在规定的限额和期限内允许善意透支,透支额金卡最高不得超过_____元,普通卡最高不得超过_____元,透支期限为_____天。

四、名词解释

1. 定额管理

2. 转账结算

3. 未达账项

4. 支票

5. 银行汇票

6. 银行本票

7. 商业汇票

8. 委托收款

9. 托收承付

10. 信用卡

五、简述题

1. 库存现金的支付范围主要是哪些方面?
2. 企业在银行可开立的存款账户主要是哪些品种? 相关的使用规定如何?
3. 委托收款和托收承付结算方式的主要区别是哪些?

六、业务题

习题一 现金的核算

1. 开出现金支票一张,提取现金 10 000 元备用。
2. 采购员王宏去天津出差,预借差旅费 3 000 元,以库存现金付讫。
3. 王宏从天津返回,报销差旅费 2 580 元,交回现金余款 420 元,结清预支差旅费。

4. 办公室用现金购置办公用品 90 元。

要求:根据以上业务编制会计分录。

习题二 银行存款的核算

1. 销售 A 商品 100 件,计 50 000 元,增值税销项税额 8 500 元,收到对方开出转账支票一张,填制进账单送存银行。
2. 开出转账支票一张,支付办公用品购置费 1 500 元。
3. 开出转账支票一张,支付本季度营业用库房租金 16 000 元。
4. 按银行转来市内电话局委托收款通知,划转上月电话费 510 元。
5. 收到银行转来借款利息结息单,本季度应付短期借款利息 304 元。
6. 结算本月办理结算的手续费 70 元。

要求:根据以上业务编制会计分录。

习题三 转账结算的核算

1. 销售给外埠 E 公司商品一批,发货后,持有关单据到开户银行办理托收货款 70 000 元,增值税销项税额 11 900 元,以转账支票代垫运费 200 元一并办妥托收。

2. 销售给本市红雪商场商品一批,价款 20 000 元,增值税销项税额 3 400 元,收到对方签发并承兑的期限为 6 个月的商业汇票一张。

3. 填制银行本票申请书并交付银行 10 000 元,申请办理银行本票,取得银行本票申请书回单联及银行本票。

4. 接到银行托收凭证收账通知联,托收 E 公司款项已收妥入账。

5. 从本市 A 公司购入甲商品 60 000 元,增值税进项税额 10 200 元。商品验收入库,签发并承兑期限为 3 个月的商业汇票一张给 A 公司。

6. 填写银行汇票申请书,同时交存款项 20 000 元给银行,已经取得银行汇票申请书回单、银行汇票及解讫通知。

7. 采购员持银行汇票采购 S 商品,货款 16 000 元,增值税进项税额 2 720 元,共计 18 720 元,商品验收入库。

8. 银行转来银行汇票多余款收账通知,余款 1 280 元转入企业结算户。

9. 委托开户行以信汇方式汇往西安某银行 50 000 元,开设采购资金专户,已取得信汇回单。

10. 收到银行转来上海托收凭证支款通知联,托收 Q 商品款 30 000 元,增值税进项税额 5 100 元,对方代垫运费 200 元(列入当期销售费用),审核无误承付,商品未到。

要求:根据以上业务编制会计分录。

习题四 银行存款余额调节表的编制

某企业 4 月末银行存款日记账余额为 169 800 元,银行对账单余额为 110 940 元。双方账面记录经核对无误,发现有未达账项如下:

1. 企业收到销货款 80 000 元存入银行并已记账,银行尚未记账;
2. 企业以转账支票结算复印机修理费 2 000 元并已记账,银行尚未入账;
3. 托收货款 22 000 元划回,银行已收账,收账通知尚未转给企业;
4. 采用托收方式收取本月电费 2 000 元,银行已付账,结算单据尚未转给企业;
5. 采用托收方式收取本月水费 860 元,银行已付账,结算单据尚未转给企业。

要求:根据以上资料编制“银行存款余额调节表”。

第三章 商品流转核算概述

一、选择题

1. 商品流通企业在销售商品时,应在同时满足下列()条件的情况下确认商品销售收入。

- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方
- B. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制
- C. 与交易相关的经济利益能够流入企业
- D. 相关的收入和成本能够可靠地计量

2. 企业将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方后,如仍保留通常与所有权相联系的继续管理权或仍然对售出的商品实施控制,则此项销售(),()商品销售收入。

- A. 不能成立 不能确认
- B. 能够成立 能够确认
- C. 不能成立 能够确认
- D. 能够成立 不能确认

3. 下列业务中,应确认为商品销售收入的有()。

- A. 发出分期收款商品,款项未结算
- B. 收到购货方预付的货款
- C. 发出需要简易安装商品,收到款项
- D. 发出赊销商品,收到经承兑的商业汇票

4. 一般来说,商品流转核算方法主要是指()核算方法。

- A. 库存商品
- B. 委托加工商品
- C. 受托代销商品
- D. 分析收款发出商品

5. 数量进价金额核算法的优点是()。

- A. 便于登记库存商品明细账
- B. 简化核算手续
- C. 能够反映每种商品的进销存数量及进价金额,便于从数量和金额两个方面进行控制
- D. 便于制定销售价格

6. 下列项目中,能够构成商品采购成本的是()。
- A. 购入商品的买价 B. 购入商品的运输费用
C. 购入商品的保险费用 D. 购入商品运输途中的合理损耗
7. 零售商品流转核算采用的主要方法是()。
- A. 数量进价金额核算法 B. 进价金额核算法
C. 售价金额核算法 D. 单品进价核算法
8. 采用进价金额核算法,期末根据盘点结果计算确定结存商品的进价金额,然后根据()计算公式倒挤本月已销商品进价成本。
- A. 本月商品销售成本 = 月初库存成本 + 本月进货成本 - 月末库存成本
B. 本月商品销售成本 = 本月商品销售数量 × 加权平均购进单价
C. 本月商品销售成本 = 本月商品销售额 × (1 - 销售毛利率)
D. 本月商品销售成本 = 本月商品销售额 - 销售折扣与折让

二、判断题

1. 商品的确认不包括委托代销商品、受托代销商品和分期收款发出商品。 ()
2. 在数量进价金额核算法下,库存商品明细账按商品的编号、品名、规格、等级分户,既反映数量,又登记进价金额。 ()
3. 在进价金额核算法下,实物负责人售出商品时,不仅要反映销售收入,而且必须随时结转销售成本。 ()
4. 售价金额核算法的最大特点是建立实物负责制,并以售价金额控制各实物负责人所经营的商品。 ()
5. 采用预收款方式销售商品的,应在发出商品时确认商品销售收入。 ()

三、填空题

1. 商品的交接方式应由购销双方通过协商,并根据商品的特点、运输条件和管理要求等确定,其主要的商品交接方式有:_____、_____和_____。
2. 商品在第一次被确认为存货时需要满足一定的条件。我国现行会计准则规定,存货在同时满足以下两个条件时才能加以确认:一是存货包含的_____很可能流入企业;二是该存货的_____能够可靠地计量。