



教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

商品流通企业会计习题集

主编 郑建志

 中国财政经济出版社

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

jiaoyubuzhiyejiaoyuyuchengrenjiaoyusituijianjiaocaipeitaoyongshu

商品流通企业会计习题集

郑建志 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计习题集/郑建志主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.2

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9463 - 5

I. 商… II. 郑… III. 商业会计 - 高等学校: 技术学校 - 习题 IV. F715.51 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 130183 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 3.75 印张 72 600 字

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 040 定价: 6.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9463 - 5/F·8217

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

本书是教育部职业教育与成人教育司推荐教材《商品流通企业会计》的配套用书。

本书按照教材章节顺序,结合课程的特点和教学进度,设计了名词解释题、填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题以及计算题等,基本上覆盖了全书的主要内容。读者通过课本知识的学习,辅之以必要的练习,可以更全面、更准确地了解和掌握教材内容,提高应用能力。

由于时间仓促,水平有限,难免会有差错和疏漏,敬请读者和同行不吝指正。

编 者

2006年10月

目 录

第一章 商品流通企业会计的特点与任务	1
第二章 商品流转核算的一般原理	3
第三章 批发商品流转的核算	5
第四章 零售商品流转的核算	14
第五章 商品流转其他业务的核算	24
第六章 非商品存货的核算	29
第七章 费用和税金核算	34
第八章 利润和利润分配的核算	39
第九章 商品流通企业财务会计报表	44

第一章

商品流通企业会计的特点与任务

一、名词解释

1. 商品流通企业会计

2. 会计预测

3. 会计决策

4. 会计控制

二、填空题

1. 商品流通企业是随着_____和_____的细化而产生的_____经济组织。

2. 商品流通企业购进商品时所垫支的_____作为成本，而在组织商品购、销、存业务活动和管理企业所发生的各种费用支出作为_____，分别计入_____、_____、_____归入

当期损益。

3. 本质上讲, 商品流通企业实现的盈利是制造企业盈利的一种_____, 在会计核算上通常以_____或_____等形式体现, 扣除了_____等内容后, 即为商品流通企业的_____。

4. 商品流通企业会计基本职能仍是_____和_____, 同时, 还具有_____, _____、_____, _____和_____的新职能。

三、问答题

1. 商品流通企业会计的特点是什么?

2. 如何认识商品流通企业会计的新职能?

3. 商品流通企业会计的任务主要有哪几个方面?

第二章

商品流转核算的一般原理

一、单项选择题

1. 零售商品的流转是商品流转的()。
A. 中间环节
B. 最终环节
C. 起始环节
D. 销售环节
2. 某商业企业在 2003 年 8 月收到商品一批, 该批商品的货款已在 10 月 1 日就已支付, 则该商业企业的正确入账时间为()。
A. 10 月 1 日
B. 8 月
C. 10 月初
D. 10 月末
3. 某商业企业购进商品一批, 其中: 商品价款 150000 元, 发生的运费 5500 元, 增值税额 25500 元, 则该批商品的采购成本为()。
A. 5500 元
B. 150000 元
C. 155500 元
D. 175500 元

二、多项选择题

1. 商品购销的交接货方式主要有()。
A. 送货制
B. 提货制
C. 发货制
D. 直接交货制
2. 商品流通企业商品流通的核算方法有()。
A. 数量进价金额核算法
B. 数量售价金额核算法
C. 售价金额核算法
D. 进价金额核算法
3. 商品购进的核算范围包括()。
A. 委托加工商品
B. 购进进口商品
C. 向工农生产部门购进商品
D. 盘点盈余

三、名词解释

1. 商品流转

2. 批发价

3. 零售价

4. 协商价

第三章

批发商品流转的核算

一、单项选择题

1. 对于同地购进商品, 其商品的交接方式一般采用()。
A. 发货制
B. 提货制
C. 送货制
D. 送货制或提货制
2. 批发流通企业通常采用的商品核算方法是()。
A. 进价金额核算法
B. 售价金额核算法
C. 数量进价金额核算法
D. 售价控制、进价核算法
3. 在会计上, 直运商品销售因商品不通过批发企业仓库收付, 可以不通过()账户核算。
A. 主营业务收入
B. 主营业务成本
C. 商品采购
D. 库存商品
4. 某企业经营商品品种较少, 进货渠道多, 进货单价前后相差较大, 该企业应采用的成本计算方法是()。
A. 加权平均法
B. 后进先出法
C. 毛利率计算法
D. 个别计价法
5. 商业批发企业当年的退补价, 对尚存商品应调整的账户是()。
A. 主营业务成本
B. 主营业务收入
C. 库存商品
D. 其他业务支出

二、多项选择题

1. 商业批发企业库存商品明细账户的设置方法有()。
- A. 三账一卡 B. 二账一卡
- C. 经单代账 D. 一账一卡
2. 对批发商品的购进进行核算时，应设置的会计科目有()。
- A. 物资采购 B. 库存商品
- C. 应交税金——应交增值税（进项税额） D. 应交税金——应交增值税（销项税）

3. 当企业购进商品发生短缺, 会计核算时应设置的会计科目是()。

- A. 营业外支出
- B. 待处理财产损益
- C. 营业费用
- D. 库存商品

4. 商品购销的商品交接方式有()。

- A. 送货制
- B. 发货制
- C. 现金收付制
- D. 提货制

5. 下列事项可作销售入账时间的有()。

- A. 采用委托收款结算方式, 在发出商品时
- B. 经送货制方式销售, 在发出商品时
- C. 以发货制方式发出商品, 在办妥托收款手续时
- D. 采用支票结算方式, 在发出商品并收到支票时

三、判断题

1. 商业企业购进本地商品, 由于供货单位与进货单位同在一个城市, 因此, 商品验收与货款的结算均在一天内完成。 ()

2. 运费是商品进价的一部分, 应计入库存商品的价值。 ()

3. 购进商品发生溢余短缺情况, 应由验收部门会同运输单位作出详细记录和鉴定证明, 并填制“商品溢余(短缺)报告单”报有关部门作为清查和处理的依据。 ()

4. 商品销售以发出商品作为入账时间。 ()

5. 农副产品预购时发放的购定金应通过“预收账款”科目核算。 ()

四、名词解释

1. 批发商品流转

2. 进货退出

3. 进货计价

4. 进货退价

5. 异地商品销售

6. 销售折扣与折让

五、问答题

1. 批发商品流转有什么特点？一般采用什么核算方式？
2. 简述“商品采购”账户的性质、用途及核算方法。
3. 批发商品的同城购进和异地购进业务程序有什么不同？在核算上有什么区别？
4. 批发商品库存明细账应怎样设置和分户？

5. 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?

6. 什么是直运商品销售? 如何进行核算?

7. 批发商品购进和销售在发生拒付货款后应如何处理?

六、业务题

习题一

(一) 目的: 练习批发商品购进的核算

(二) 资料:

某企业 2003 年 1 月发生下列批发业务:

1. 3 日, 银行转来托收结算凭证, 附有专用发票、垫付运费清单各一张, 系哈尔滨百货公司发来力士香皂 500 盒 (每盒 10 块包装), 进价每盒 22 元, 进项税金 1870 元, 供货方垫付运费 55.50 元。经与合同核对无误, 当即承付, 商品未到达。

2. 4 日, 从本地牙膏厂购进大号中华牙膏 300 盒 (每盒 10 支包装), 进价每盒 23.50 元, 进项税金 1198.50 元, 货款以转账支票付清, 商品验收入库。

3. 5 日, 向本地铝制品厂购进气压式暖水瓶 5000 个, 进价每个 30 元。5 磅瓶胆 20000

个, 单价 2.00 元, 进项税金 32300 元。商品已验收入库, 因当日收货已晚, 未付款。

4. 10 日, 向本地文具厂购进日记本 50000 本, 进价每本 0.80 元, 进项税金 6800 元, 商品已验收入库, 同时以现金支付市内搬运费 25 元。货款在成交时商定, 由厂方签发商业汇票, 经本企业承兑, 汇票承兑期为 1 个月。

5. 13 日, 向天津毛毯厂购进全毛毛毯 5000 条, 进价每条 130 元, 进项税金 110500 元, 商品已运到, 验收入库, 托收凭证未到。

6. 15 日, 大连百货公司发来六尺床单 500 条, 进价每条 15 元, 验收时发现其中有四尺床单 50 条, 进价每条 10 元, 与合同规定不符, 由仓库代保管, 其余 450 条验收入库, 货款尚未承付。

7. 17 日, 银行转来大连百货公司托收结算凭证及专用发票, 内列六尺床单 500 条, 进价每条 15 元, 经审核, 其中 50 条已经验收时发现规格不符, 列为代管商品, 本日承付 450 条货款, 余 50 条货款予以拒付, 进项税率为 17%。

8. 18 日, 大连百货公司函告, 50 条四尺床单系错发, 要求本企业购进, 寄来“销货更正单”及四尺床单专用发票。进价每条 10 元, 代管 50 条四尺床单已验收入库。即以信汇方式由银行汇出货款。

9. 20 日, 沈阳电器公司“销货更正单”, 系上月向该公司购进的电池 1000 节, 原进价每 10 节 5 元, 进项税率为 17%, 今更正为每 10 节 5.50 元, 应补付货款及税金, 经审核同意补付, 以信汇方式由银行汇出, 查明该批电池现有库存 300 节, 其余已出售, 并结转成本。

10. 21 日, 上月从天津百货公司购进 5 磅瓶胆, 进价每个 1.50 元, 进项税率 17%, 验收发现其中 3000 个不符质量要求。经联系方同意作退货处理, 今将当地税务机关开具的进货退出证明单寄往供方, 并由业务部门填制“进货退出发货单”, 仓库已将商品发出, 退货款尚未收到。

11. 23 日, 银行转来广州食品公司托收结算凭证、专用发票和垫付费用清单, 发来绵白糖 3000 千克, 进价每千克 2.50 元, 进项税金 1275 元, 垫付运费 215 元, 当即通知银行付款。

12. 24 日, 绵白糖今日运到, 验收时实收 3060 千克, 溢余 60 千克, 原因待查。

13. 26 日, 上述绵白糖溢余原因今已查清, 其中 40 千克系广州批发公司多发, 20 千克系自然升溢, 多发部分的货款已于当日汇出。

14. 26 日, 向天津玻璃器皿大街购进玻璃杯 50000 只, 进价每只 1 元, 进项税额 8500 元, 运费 200 元, 今日接银行转来托收凭证, 承付货款及运费。商品未到。

15. 27 日, 上列商品已到, 验收时发现缺少 1000 个, 向天津玻璃器皿厂提出查询, 其余 49000 只入库。

16. 30 日, 收到天津玻璃器皿厂寄来专用发票及销货更正单, 计每只少收 0.20 元, 原缺少 1000 个同意补发, 货已运到, 验收入库, 差价款当即汇出。

(三) 要求: 编制记账凭证 (以会计分录代替)。

习题二

(一) 目的: 练习批发商品销售的核算

(二) 资料:

某企业 2000 年 2 月发生的部分商品批发销售业务如下

1. 3 日, 以支票结算方式销售商品 234000 元 (含销项税金), 收进支票全部送存银行, 同时作归还银行短期借款处理。

2. 5 日, 售给济南百货公司商品一批计 17550 元 (含销项税金), 商品已发运, 以转账支票代垫运杂费 500 元, 货款及代垫运杂费一并通过银行向济南百货公司托收。

3. 8 日, 向本市手表厂购进男式手表 2000 个, 进价每个 30 元, 售价 35 元, 进、销项税率为 17%, 由厂直运杭州 1400 个, 扬州 600 个, 进货款以转账支票付清, 销货款尚未办理托收手续。

4. 10 日, 上列手表已于今日发运, 厂方代垫运杂费杭州 260 元, 扬州 600 个元, 以转账支票支付, 连同货款一并通过向对方输托收结算手续。

5. 11 日, 售给本市电视机商店 21 寸彩色电视机 50 台, 每台售价 950 元。销项税率 17%, 货款已收, 送存银行。

6. 12 日, 上述商品其中有 5 台因质量不好, 同意退回入库, 收到商店送来退货证明单, 开出红字发票, 同日以转账支票支付退货款 5557.50 元。

7. 15 日, 上月调给长春针织公司 80 厘米男背心 500 件, 售价每件 2.5 元, 进价 2.20 元, 进销税率 17%, 因质量不好, 同意全部退回。今收到长春批发公司寄来进货退出证明单, 据以开出红字发票, 退货款于今日汇出 (已结转销售成本), 商品验收入库。

8. 20 日, 按业务部门“销货更正单”, 上月售予市百货商店力士香皂 500 盒 (每盒 10 块), 售价每盒应为 30 元, 中华牙膏 100 盒 (每盒 10 支), 售价每盒 26 元, 单价写错, 力士香皂误写每盒 28 元, 中华牙膏误写每盒 27 元, 今日收到该店补来现金。

9. 按合同规定, 由福州伞厂直运吉林百货公司折伞 5000 把, 进货单价 25 元, 按批发价每把 28 元, 折让 4% 作为售价, 进、销税率为 17%, 厂方代垫运费 500 元, 合同规定本公司负担 30%, 吉林百货公司负担 70%。

10. 21 日, 收到福州伞厂通过银行转来托收凭证和收发货单, 同时办理支付购货款和向吉林百货公司托收销货款手续, 并结转商品销售成本。

11. 23 日, 收到银行转来吉林百货公司拒付书, 上项商品因质量不符合同规定, 货款及运杂费全部拒付, 问题等解决。

12. 25 日, 经与厂方联系, 厂方同意按出厂价每把降低 3.30 元, 退价款尚未收到。

13. 26 日, 经与吉林货公司联系, 双方同意按批发价每把降低 5 元, 倒扣率不变, 重新办理托收手续。

(三) 要求: 编制记账凭证 (以会计分录代替)

习题三

(一) 目的: 练习批发商品盘点溢缺的核算

(二) 资料:

某企业 2003 年 3 月末库存商品盘点结果如下:

1. 中华牌牙刷溢余 10 盒 (每盒 10 支), 进价每盒 5 元; 中华牙膏溢余 50 盒, 进价每盒 16 元; 洗洁精短缺 5 瓶, 进价每瓶 6 元, 溢缺原因等查。

2. 女衬衫溢余 5 件, 进价每件 50 元, 男西裤短缺 6 条, 进价每条 36 元。

3. 溢余中华牌牙刷已无法查明原因, 经批准作本企业收益处理; 溢余的中华牌牙膏经查系供货单位多发, 对方补来发票, 当即由银行汇出货款; 短缺的洗洁精, 经查系保管员发货差错, 无法查明去向, 作为费用处理。

4. 女衬衫溢余 5 件, 原因查明为少发给本市百货商店, 予以补发; 男西裤短缺 6 条, 原因系保管员失职被窃, 责令赔偿。

(三) 要求: 编制会计分录

习题四

(一) 目的: 练习商品削价准备的核算

(二) 资料:

吉盛公司 11 月 30 日“商品削价损失准备”账户贷方余额为 1740 元, 该公司采取月末定期结转商品销售成本的方法, 12 月份发生的有关经济业务如下:

1. 7 日, 削价销售滞销商品“蜜蜂”牌缝纫机 12 台, 每台售价为 350 元, 货款共计 4200 元, 增值税额为 714 元, 收到转账支票存入银行, 该缝纫机的进价为 385 元, 用商品削价损失准备弥补削价损失。

2. 21 日, 销售滞销的黑白电视机 10 台, 每台售价为 750 元, 货款共计 7500 元, 增值税为 1275 元, 收到转账支票存入银行, 该黑白电视机的进价为 780 元, 用商品削价损失准备弥补削价损失。

3. 30 日, 结转本月削价商品销售成本。

4. 31 日, 库存商品账户余额为 550000 元, 按照库存商品账户余额的 3‰ 调整商品削价损失准备账户余额。

(三) 要求: 根据上述资料, 编制会计分录

习题五

(一) 目的: 练习批发商品销售成本的计算和结转

(二) 资料:

1. 某公司 2003 年 4 月初美加净牙膏结存 3000 支, 单价为 4.50 元。

2. 4 月份发生下列进销业务:

(1) 3 日购进 1500 支, 单价 4.50 元。

(2) 8 日销售 900 支。

(3) 16 日购进 2000 支, 单价 4.20 元。

(4) 20 日销售 1100 支。

(5) 25 日购进 500 支, 单价 4.20 元。

(6) 30 日销售 1000 支。

(三) 要求: 分别用先进先出法、后进先出法、加权平均法, 计算和结转商品销售成本