

中等职业教育国家规划教材配套教材辅导用书

# 商品流通企业 会计核算教程

(第2版)

## 练习与实训

SHANGPIN LIUTONG QIYE  
KUAIJI HESUAN JIAOCHENG  
LIANXI YUSHIXUN



主编 俞吉兴



中国财政经济出版社

中等职业教育国家规划教材配套教材辅导用书

---

# 商品流通企业会计核算教程

(第2版) 练习与实训

主 编 俞吉兴

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计核算教程 (第2版) 练习与实训/俞吉兴主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.8

中等职业教育国家规划教材配套教材辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0110 - 8

I. 商… II. 俞… III. 商业会计 - 专业学校 - 教学参考资料 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 114282 号

商品流通企业会计核算教程 (第2版) 练习与实训

俞吉兴 主编

俞吉兴 主编

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: [jiaoyu@cfeph.cn](mailto:jiaoyu@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: 88190616/54 (传真) 88190655

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 9.25 印张 216 000 字

2007 年 9 月第 2 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

定价: 13.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0110 - 8/F·0096

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## 再版说明

为了贯彻落实财政部关于执行新会计准则的要求,满足会计专业职业教育教学的需要,我们组织修订了职业教育会计专业教学用书。本次修订依据《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》,在内容上以会计信息的有用性为基本导向,以提高学生的会计从业能力为主要目标。该系列教材从2007年7月陆续出版供职业院校教学使用。

为了让教师尽快地熟悉、理解新教材的内容与特色,以方便授课;使学生在学中更好地掌握知识、强化专业技能的实际应用能力,我们对该系列教材的配套辅导用书进行了修订再版,以供教师授课和学生学习使用。

本套学习辅导用书的编写人员都是该教材的作者。在内容的安排上,该套辅导用书突出了理论联系实际和知识应用的训练,通过对基本概念、基本理论的准确把握和基本技能的反复练习,以培养学生分析问题、解决问题的能力。在此,我们真诚地希望各类职业院校在使用该系列辅导用书的过程中,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2007年6月

# 目 录

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| 第一章 概论 .....          | ( 1 )  |
| 第二章 商品流通核算概述 .....    | ( 5 )  |
| 第三章 商品流转的进价核算 .....   | ( 12 ) |
| 第四章 商品流转的售价核算 .....   | ( 36 ) |
| 第五章 商品流转其他业务的核算 ..... | ( 52 ) |
| 第六章 非商品存货的核算 .....    | ( 60 ) |
| 第七章 费用和税金核算 .....     | ( 70 ) |
| 第八章 利润和利润分配的核算 .....  | ( 80 ) |
| 第九章 会计报表 .....        | ( 87 ) |
| 模拟试卷一 .....           | (102)  |
| 模拟试卷二 .....           | (108)  |
| 模拟试卷三 .....           | (114)  |
| 模拟试卷四 .....           | (121)  |

模拟试卷五 ..... (128)

模拟试卷六 ..... (134)

后 记 ..... (140)

# 第一章

## 概 论

### 一、名词解释

#### 1. 会计:

#### 2. 商品流通企业会计:

#### 3. 集中核算:

#### 4. 分散核算:

#### 5. 简易核算:

### 二、填空题

1. 商品流通企业会计是\_\_\_\_\_的一个分支,是广泛应用于\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_的一门专业会计。

2. 商品流通企业会计以\_\_\_\_\_各个环节为对象进行核算和管理。

3. 独立核算单位可以分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种。

4. \_\_\_\_\_是会计机构内部进行的会计检查和审核; \_\_\_\_\_是独立于会计机构以外的专门机构或人员对企业进行财务审计和管理审计。

5. 商品流通企业会计工作的组织主要包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

6. 按照《会计法》规定,凡是实行独立核算的企业都要根据会计业务的需要设置\_\_\_\_\_,或者在有关机构中设置\_\_\_\_\_,并指定\_\_\_\_\_。

7. 大中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置\_\_\_\_\_,由具有会计师以上专业技术任职资格的人员担任。

8. 商品流通企业会计科目分为\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_等六大类。

### 三、判断改错题

1. 采用独立核算形式,其优点是部门责任人能及时掌握部门的经营情况和经营成果。

会计( )

更正:

2. 出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用和债权债务的登记工作。

( )

更正:

3. 集中核算一般适用于大型企业。

( )

更正:

4. 商品流通企业根据《企业会计准则》规定,可以根据实际需要自行增设、分拆、合并会计科目。

会计中( )

更正:

### 四、单项选择题

1. 所有者权益是企业投资人对企业( )的所有权。

所有者权益( )

A. 净资产

B. 总资产

C. 流动资产

D. 固定资产

2. 会计核算必须以实际发生的经济业务为依据,必须有合法的书面凭证,不能凭空估计或虚构,这是( )的要求。

会计核算( )

A. 权责发生制原则

B. 客观性原则

C. 历史成本原则

D. 谨慎性原则

3. 财政部在2006年2月15日发布的《企业会计准则——基本准则》2007年1月1日起在( )中执行。

准则( )

A. 所有企业

B. 境内企业

C. 我国上市公司

D. 中小企业

### 五、多项选择题

1. 企业在组织商品购销存业务活动和管理企业所发生的各项费用的开支，不直接认定到某种商品中去，而是分别计入( )。
  - A. 制造费用
  - B. 管理费用
  - C. 财务费用
  - D. 销售费用
2. 商品流通企业会计的内部组织形式是由企业的规模和它的任务决定的，一般分为( )。
  - A. 独立核算单位
  - B. 半独立核算单位
  - C. 简易核算单位
  - D. 不核算单位
3. 保护( )是企业会计的主要任务。
  - A. 国家利益
  - B. 企业利益
  - C. 社会公众利益
  - D. 投资者利益
4. 企业实行独立核算必须具备以下的条件：( )
  - A. 在财力上有一定的自有资金，单独在银行开设账户；
  - B. 对自有资金有独立的支配权和使用权；
  - C. 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；
  - D. 在经营上有独立的自主经营权。
5. 商品流通企业会计科目分为( )。
  - A. 资产类
  - B. 负债类
  - C. 共同类
  - D. 所有者权益类
  - E. 成本类
  - F. 损益类

### 六、简答题

1. 什么是商品流通企业会计？它有哪些特点？
2. 商品流通企业会计有哪些任务？



# 第二章

：编著 8

## 商品流通核算概述

：编著 9

：核算与商品流通量 10

### 一、名词解释

#### 1. 商品流通：

：核算与商品 11

#### 2. 商品购进：

：核算与 12

#### 3. 商品销售：

：核算与 13

#### 4. 进价核算法：

：核算与 14

#### 5. 数量进价金额核算法：

：核算与 15

#### 6. 进价金额核算法：

：核算与 16

7. 售价金额核算法:

8. 发货制:

9. 送货制:

10. 数量售价金额核算法:

11. 售价核算法:

## 二、填空题

1. 根据商品流转在社会再生产过程中的作用不同,可以将其分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两个环节。
2. 商品购销入账时间的理论依据为\_\_\_\_\_。
3. 一般情况下,商品购进以\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_时作为商品购进的入账时间,商品销售应以\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_的时间作为商品销售的入账时间。
4. 采用分期收款的销售业务,以\_\_\_\_\_作为销售的入账时间。
5. 预收货款的销售业务,以\_\_\_\_\_的时间为销售的入账时间。
6. 商品流通企业的类型有\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
7. 进价金额核算法又称为\_\_\_\_\_,它适用于\_\_\_\_\_企业经营的\_\_\_\_\_。
8. 数量金额核算法是以实物和商品的进价或商品的售价来控制商品购销存的一种核算方法,这种方法分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种方法。
9. 售价金额核算法又称\_\_\_\_\_,它一般适用于\_\_\_\_\_企业的商品核算。
10. 商品流转进价核算的基本方法主要包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种。
11. 购销商品的交接货方式一般有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
12. 提货制又称\_\_\_\_\_,是由购货单位到供货单位仓库或指定地点提取商品的交接方

式,因此,商品从供货单位到购货单位的运杂费用等应由\_\_\_\_\_负担。

13. 商品流转具有两个基本特征,一是\_\_\_\_\_,二是\_\_\_\_\_。

### 三、判断改错题

1. 委托代销业务,应以收到受托单位代销商品款的时间作为销售的入账时间。( )

更正:

2. 分期付款购进商品应以付出货款的时间作为购进的入账时间。( )

更正:

3. 只要支付了货款,不论是否收到商品,都应作为商品购进入账。( )

更正:

4. 凡付款与验收商品同时完成或先付货款商品后到时,均以付款的时间作为购进的入账时间。

更正:

5. 农副产品的入账价格就是其收购价格。( )

更正:

6. 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、规格分户,既登记数量又登记进价金额。

更正:

7. 在“进价金额核算法”下,各实物负责人的商品售出时,不仅反映主营业务收入,而且必须随之结转已销商品的进价成本。

更正:

8. 售价金额核算法的最大特点是建立实物负责制,以售价总金额控制各实物负责人的商品。

更正:

9. 企业在预付货款时,不能作为商品购进,只有在收到商品时才能作为商品购进。

更正:

10. 企业在预收货款时,由于转移了商品所有权,因此可以确认为主营业务收入。

更正:

11. 采用预付货款购进商品的,以付出货款的时间作为商品购进的入账时间。( )

更正:

12. 数量进价金额核算法一般适用于经营规模较小、批量较少的小规模商品批发企业,以及零售企业经营贵重商品的核算。

更正:

### 四、单项选择题

1. 采用支票结算方式的商品销售业务,以( )的时间作为销售的入账时间。

A. 商品已发出并办妥托收手续

B. 购货单位验收商品时

C. 收到货款时

D. 发出商品并取得运输部门单据时

2. 商品销售, 采用交款提货结算方式, 商品的入账时间应为( )。

A. 开出发票时

B. 购买方验收商品时

C. 将已开出的发票及账单交给买方时

D. 收到货款时

3. 收购免税农副产品的入账价格是( )。

A. 收购价格

B. 收购价加收收购税金

C. 支付的全部价款  $\times (1 - \text{税法规定的扣除率})$

D. 支付的全部价款 + 进项税额

4. 适用于一般零售企业商品核算的方法是( )。

A. 进价金额核算法

B. 数量进价金额核算法

C. 售价金额核算法

D. 数量售价金额核算法

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和金额, 便于从数量和金额两个方面进行控制

D. 便于制定售价

6. 进口商品以( )作为商品购进的入账时间。

A. 收到商品的时间

B. 支付货款的时间

C. 预付货款的时间

D. 合同规定的收款日

7. 下列项目构成商品实际成本的是( )。

A. 购入商品的买价

B. 商品采购过程中的运输费

C. 购入商品的保险费

D. 商品运输途中的合理损耗

8. 现行《企业会计准则》规定, 确定发出存货的实际成本不得采用的方法是( )。

A. 先进先出法

B. 加权平均法

C. 个别计价法

D. 后进先出法

## 五、多项选择题

1. 下列各项商品收进业务, 不属于商品购进范围的是( )。

A. 购进职工用工作服

B. 盘盈商品

C. 购进商品服装

D. 销货退回

2. 商品购进时一般应以( )为入账时间。

A. 收到商品的时间

B. 支付货款的时间

C. 支付货款同时商品到达入库的时间

- D. 预付货款的时间
3. 下列业务中应确认为主营业务收入的有( )。
- 发出分期付款商品
  - 发出预收货款的商品
  - 发出经承兑人承兑货款的商品
  - 收到购货方的预付货款
4. 商品购进必须同时具备的条件是( )。
- 购进商品以出售为目的
  - 购进商品以自己用为目的
  - 通过货币结算支付货款
  - 收进商品, 取得商品所有权
5. 采用发货制和托收承付结算方式从外地购进商品, 应以( )作为购进的入账时间。
- 供货单位送来商品时
  - 尚未付款, 但已获得商品所有权时
  - 商品到达验收入库时
  - 收到银行转来结算凭证承付货款时
6. 商品销售的入账价格有( )。
- 调拨价
  - 批发价
  - 零售价
  - 以上都对
7. 商品销售必须同时具备的条件是( )。
- 销售的是本企业经营的商品
  - 通过结算收取货款
  - 转移了商品的所有权
  - 出售的是本企业库存的各项存货
8. 按照《企业会计准则》规定, 企业销售商品的收入只有同时具备下列的( )条件时, 才能加以确认。
- 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
  - 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已出售的商品实施控制
  - 与交易相关的经济利益能够流入企业
  - 收入的金额能可靠地计量
  - 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量
9. 进口商品的入账金额由( )组成。
- 商品到岸价
  - 关税
  - 增值税
  - 消费税
10. 企业采用直接收款的方式销售商品, 应以( )作为销售的入账时间。
- 实际收到货款的时间
  - 取得收取货款凭证的时间
  - 发出商品的时间
  - 购货单位验收商品时
11. 下列各项业务不属于商品销售范围的有( )。

- A. 加工付出的商品  
B. 出售本企业自用的包装物  
C. 债务重组方式抵偿债务的商品  
D. 出售本企业经营的包装物

12. 属于本企业库存商品核算范围的有( )。

- A. 存放在本企业仓库内所有权属于本企业的商品  
B. 委托外企业代销的商品  
C. 委托其他单位代为储存的商品  
D. 分期收款发出的商品

## 六、简答题

1. 什么是商品购进? 它必须具备哪些条件?

2. 什么是商品销售? 它必须具备哪些条件?

3. 商品销售收入的确认必须同时具备哪些条件?

4. 什么是数量进价金额核算法？其基本要点是什么？它适用于哪些企业？

5. 什么是进价金额核算法？其基本要点是什么？适用于哪些企业？

6. 什么是数量售价金额核算法？其基本要点是什么？适用于哪些企业？

7. 什么是售价金额核算法？其基本要点是什么？适用于哪些企业？

8. 结合商品交接方式和货款的结算方式，试述商品销售的人账时间。