

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

商品流通企业会计

(第九版)

习题与解答

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJI (DIJIUBAN) XITI YU JIEDA

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 最新财会系列丛书 ·

商品流通企业会计(第九版)

习题与解答

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI (DIJIUBAN)
XITI YU JIEDA

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计(第九版)习题与解答 / 丁元霖
主编. —9 版. —上海: 立信会计出版社, 2012. 2

(最新财会系列丛书)

ISBN 978-7-5429-3336-2

I. ①商… II. ①丁… III. ①商业会计-题解 IV.
①F717.51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 018876 号

责任编辑 蔡莉萍

封面设计 周崇文

商品流通企业会计(第九版)习题与解答

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	17.75
字 数	310 千字
版 次	2012 年 2 月第 9 版
印 次	2012 年 2 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-3336-2/F
定 价	28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

序

丁元霖先生从事财会工作和会计教学工作 30 多年。他根据长期积累的实际工作和教学工作经验,编写了《商品流通企业会计习题与解答》。

《商品流通企业会计习题与解答》是根据会计与国际接轨的要求编写而成的,内容新颖完整。它以商品流通的核算为重点,对每一教学内容配有相应的思考题、判断题和练习题,在这一基础上再配有内容不同的复习题和测试题,以适应不同层次教学和学习的需要。

《商品流通企业会计习题与解答》题型多种多样,既能提高学生学习会计的兴趣,又能培养学生融会贯通的能力,以提高他们走上工作岗位后的动手能力。况且该习题与解答的内容经多次修订,已日趋完善。

因此,《商品流通企业会计习题与解答》实为学生学习商品流通企业会计有力的辅助工具,对会计教师开展教学工作也有一定的参考价值。

施仁夫

第九版前言

本书自1993年初版以来,已经过七次修订。承蒙广大读者厚爱,印数已达13.81万册。

2008年11月10日,国务院公布的修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》以及颁发的新的税务制度,引起会计核算新的变更。为了使读者能够跟上会计改革的步伐,以体现内容的先进性,我们对《商品流通企业会计》一书又进行了第八次修订,出了第九版。本书作为《商品流通企业会计》一书的配套教材也进行了相应的修订。由于我们水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

本书习题部分由丁元霖、刘芳源、丁辰、杨炜之、潘桂群、傅秋菊、吴峥负责修订。本书习题解答部分由丁元霖、刘芳源、丁辰、王铭敏、刘骥、杨炜之、潘桂群负责修订。全书由丁元霖主编并定稿。

编 者
2012年春月

目 录

习 题

第一章 总论	1
判断题	1
第二章 商品流通核算概述	3
判断题	3
练习题	5
练习题一 练习票据转账结算的核算	5
练习题二 练习转账结算的核算	6
第三章 商品流通的核算(一)	8
判断题	8
练习题	11
练习题一 练习同城异地商品购进的核算	11
练习题二 练习进货退出及购进商品退补价的核算	12
练习题三 练习购进商品发生短缺溢余的核算	13
练习题四 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算	14
练习题五 练习购货折扣和购货折让的核算	14
练习题六 练习同城商品销售的核算	15
练习题七 练习异地商品销售和直运商品销售的核算	16
练习题八 练习预付货款购进和预收货款销售的核算	17
练习题九 练习代销商品和分期收款商品销售的核算	17
练习题十 练习销货退回和销售商品退补价的核算	19
练习题十一 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算	20
练习题十二 练习进货费用分摊的核算	21
练习题十三 练习商品储存的核算	21

商品流通企业会计(第九版)习题与解答

练习题十四	练习商品销售成本的计算和结转	22
练习题十五	练习各种不同商品销售成本计算方法的结合应用	23
练习题十六	练习农副产品购进的核算	26
练习题十七	练习农副产品挑选整理的核算	27
练习题十八	练习农副产品销售的核算	27
练习题十九	练习商品委托加工的核算	28
练习题二十	练习进价金额核算	28
第四章 商品流通的核算(二)		30
判断题		30
练习题		32
练习题一	练习商品购进的核算	32
练习题二	练习进货退出及购进商品退补价的核算	33
练习题三	练习购进商品发生短缺溢余的核算	34
练习题四	练习商品销售的核算	35
练习题五	练习受托代销商品的核算	36
练习题六	练习商品销售成本和商品销售收入的调整	37
练习题七	练习商品储存的核算	37
练习题八	练习商品进销存的核算	38
第五章 货币资金和其他流动资产的核算		40
判断题		40
练习题		42
练习题一	练习货币资金的核算	42
练习题二	练习银行存款余额调节表的编制	43
练习题三	练习外币业务的核算	44
练习题四	练习应收账款的核算	45
练习题五	练习原材料的核算	46
练习题六	练习包装物和低值易耗品的核算	47
第六章 固定资产、无形资产和长期待摊费用的核算		50
判断题		50
练习题		52
练习题一	练习固定资产取得的核算	52

练习题二	练习固定资产折旧的核算	53
练习题三	练习固定资产后续支出和租赁的核算	54
练习题四	练习固定资产处置的核算	54
练习题五	练习固定资产清查和减值的核算	55
练习题六	练习无形资产和长期待摊费用的核算	55
第七章	对外投资的核算	57
判断题		57
练习题		60
练习题一	练习交易性金融资产的核算	60
练习题二	练习持有至到期投资的核算	60
练习题三	练习可供出售金融资产的核算	61
练习题四	练习长期股权投资初始计量的核算	62
练习题五	练习长期股权投资后续计量的核算	63
第八章	负债的核算	64
判断题		64
练习题		66
练习题一	练习流动负债的核算	66
练习题二	练习长期借款的核算	68
练习题三	练习应付债券的核算	68
练习题四	练习可转换公司债券、长期应付款和专项应付款的核算	70
练习题五	练习预计负债的核算	71
第九章	所有者权益的核算	72
判断题		72
练习题		73
练习题一	练习投资者投入资本的核算	73
练习题二	练习库存股的核算	74
练习题三	练习资本公积和盈余公积的核算	75
第十章	期间费用和其他业务的核算	76
判断题		76
练习题		77

练习题一 练习期间费用科目及其子目的划分	77
练习题二 练习期间费用的核算	78
练习题三 练习其他经营业务的核算	80
第十一章 税金和利润的核算	81
判断题	81
练习题	83
练习题一 练习税金和教育费附加的核算	83
练习题二 练习利润总额的核算	84
练习题三 练习所得税的核算	84
练习题四 练习利润的核算	85
练习题五 练习利润分配的核算	86
第十二章 财务报告	87
判断题	87
练习题	90
练习题一 练习财务报表的编制和分析	90
练习题二 练习前期差错的更正	95
第十三章 债务重组的核算	96
判断题	96
练习题	98
练习题一 练习债务人债务重组的核算	98
练习题二 练习债权人债务重组的核算	99
测试题一	101
测试题二	109

解 答

第一章 总论	115
判断题	115

第二章 商品流通核算概述	116
判断题	116
练习题	116
练习题一 练习票据转账结算的核算	116
练习题二 练习转账结算的核算	119
第三章 商品流通的核算(一)	121
判断题	121
练习题	121
练习题一 练习同城异地商品购进的核算	121
练习题二 练习进货退出及购进商品退补价的核算	124
练习题三 练习购进商品发生短缺溢余的核算	125
练习题四 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算	127
练习题五 练习购货折扣和购货折让的核算	128
练习题六 练习同城商品销售的核算	130
练习题七 练习异地商品销售和直运商品销售的核算	131
练习题八 练习预付货款购进和预收货款销售的核算	132
练习题九 练习代销商品和分期收款商品销售的核算	134
练习题十 练习销货退回和销售商品退补价的核算	137
练习题十一 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算	138
练习题十二 练习进货费用分摊的核算	139
练习题十三 练习商品储存的核算	140
练习题十四 练习商品销售成本的计算和结转	142
练习题十五 练习各种不同商品销售成本计算方法的结合应用	148
练习题十六 练习农副产品购进的核算	154
练习题十七 练习农副产品挑选整理的核算	155
练习题十八 练习农副产品销售的核算	157
练习题十九 练习商品委托加工的核算	158
练习题二十 练习进价金额核算	159
第四章 商品流通的核算(二)	161
判断题	161
练习题	161

练习题一	练习商品购进的核算	161
练习题二	练习进货退出及购进商品退补价的核算	162
练习题三	练习购进商品发生短缺溢余的核算	164
练习题四	练习商品销售的核算	166
练习题五	练习受托代销商品的核算	167
练习题六	练习商品销售成本和商品销售收入的调整	169
练习题七	练习商品储存的核算	171
练习题八	练习商品进销存的核算	173
第五章	货币资金和其他流动资产的核算	176
判断题		176
练习题		176
练习题一	练习货币资金的核算	176
练习题二	练习银行存款余额调节表的编制	179
练习题三	练习外币业务的核算	179
练习题四	练习应收账款的核算	181
练习题五	练习原材料的核算	182
练习题六	练习包装物和低值易耗品的核算	183
第六章	固定资产、无形资产和长期待摊费用的核算	188
判断题		188
练习题		188
练习题一	练习固定资产取得的核算	188
练习题二	练习固定资产折旧的核算	189
练习题三	练习固定资产后续支出和租赁的核算	193
练习题四	练习固定资产处置的核算	194
练习题五	练习固定资产清查和减值的核算	195
练习题六	练习无形资产和长期待摊费用的核算	196
第七章	对外投资的核算	198
判断题		198
练习题		198
练习题一	练习交易性金融资产的核算	198
练习题二	练习持有至到期投资的核算	200

练习题三 练习可供出售金融资产的核算	202
练习题四 练习长期股权投资初始计量的核算	203
练习题五 练习长期股权投资后续计量的核算	204
第八章 负债的核算	206
判断题	206
练习题	206
练习题一 练习流动负债的核算	206
练习题二 练习长期借款的核算	208
练习题三 练习应付债券的核算	209
练习题四 练习可转换公司债券、长期应付款和专项应付款的核算	213
练习题五 练习预计负债的核算	215
第九章 所有者权益的核算	217
判断题	217
练习题	217
练习题一 练习投资者投入资本的核算	217
练习题二 练习库存股的核算	218
练习题三 练习资本公积和盈余公积的核算	219
第十章 期间费用和其他业务的核算	221
判断题	221
练习题	221
练习题一 练习期间费用科目及其子目的划分	221
练习题二 练习期间费用的核算	222
练习题三 练习其他经营业务的核算	227
第十一章 税金和利润的核算	229
判断题	229
练习题	229
练习题一 练习税金和教育费附加的核算	229
练习题二 练习利润总额的核算	230
练习题三 练习所得税的核算	232
练习题四 练习利润的核算	233

练习题五 练习利润分配的核算	235
第十二章 财务报告	237
判断题	237
练习题	237
练习题一 练习财务报表的编制和分析	237
练习题二 练习前期差错的更正方法	249
第十三章 债务重组的核算	251
判断题	251
练习题	251
练习题一 练习债务人债务重组的核算	251
练习题二 练习债权人债务重组的核算	254
测试题一	257
测试题二	263

习 题

第一章 总 论

判 断 题

一、是非题

1. 商品流通企业会计具有核算和监督两大职能。 ()
2. 会计监督是会计核算的基础,而会计核算则是会计监督的继续。 ()
3. 谨慎性是指企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估负债或者费用,低估资产或者收益。 ()
4. 会计要素由资产、负债、所有者权益、收入和费用组成。 ()
5. 负债是企业筹措资金的重要渠道,它实质上反映了企业与债务人之间的一种债权债务关系。 ()
6. 所有者权益包括企业投资者对企业的投入资本、资本公积和留存收益等。 ()

二、单项选择题

1. 可理解性会计信息质量要求是指企业提供的_____,应当清晰明了。
A. 会计记录 B. 财务报表 C. 会计信息 D. 会计资料
2. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它包括_____。
A. 各种财产 B. 各种财产和债权
C. 各种财产和其他权利 D. 各种财产、债权和其他权利
3. 所有者权益是指企业的资产扣除负债后,由_____享有的剩余利益。
A. 国家 B. 所有者
C. 企业职工 D. 国家和企业投资人

三、多项选择题

1. 会计的核算职能是指将企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过确

认、计量、记录、_____,转化为全面、连续、系统的会计信息,以反映企业经济活动的全过程及其结果。

- A. 报告 B. 分析 C. 比较 D. 汇总

2. 会计的基本假设包括会计主体、_____等内容。

- A. 会计分期 B. 自主经营 C. 货币计量 D. 持续经营

3. 会计信息质量要求包括相关性、可理解性、重要性、谨慎性、_____和及时性。

- A. 实质重于形式 B. 可靠性 C. 持续性 D. 可比性

4. 商品流通企业的会计科目按照其反映的经济内容不同,可划分为资产类、负债类和_____。

- A. 所有者权益类 B. 损益类 C. 成本类 D. 费用类

第二章 商品流通核算概述

判 断 题

一、是非题

1. 向外单位购进专供本单位自用的商品不属于商品购进的范围。 ()
2. 批发企业是指向生产企业或其他企业购进商品,供应给零售企业或其他企业用以转售的商品流通企业。 ()
3. 商品采购费用直接计入当期损益适用于商品经营品种较多的企业。 ()
4. 支票是指出票人签发的、委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。 ()
5. 银行对签发空头支票和签章与预留签章不符的支票,除予以退票外,并按票面金额处以 5% 但不低于 1 000 元的罚款,同时出票人要交付持票人 2% 的赔偿金。 ()
6. 持票人对支票出票人行使追索权的时效,自出票日起 6 个月。超过规定的时效,持票人仍可以行使追索权。 ()
7. 银行本票和银行汇票的提示付款期限均为 1 个月。 ()
8. 商业汇票是指出票人签发的、委托付款人在指定日期无条件支付确定的金额给收款人的票据。 ()
9. 商业汇票的付款人应当自收到提示承兑的汇票之日起,3 日内承兑或者拒绝承兑。 ()
10. 使用商业汇票必须具有真实的交易关系或债权债务关系。 ()
11. 具有真实交易关系的商业汇票均可以向银行办理贴现。 ()
12. 带息商业汇票贴现时,其实收贴现值必然大于其票面值。 ()
13. 单位信用卡账户的资金,可以从其基本账户转账存入,也可以交存现金。 ()

二、单项选择题

1. 同城和异地都能采用的转账结算方式有_____。
A. 支票 B. 银行本票

- C. 商业汇票 D. 银行汇票

2. 具有清算及时、使用方便、收付双方都有法律保障和结算灵活特点的票据是_____。

- A. 支票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 商业汇票

3. 仅适用于企业之间签订购销合同的商品交易,以及由于商品交易而发生的劳务供应的转账结算方式是_____。

- A. 银行汇票 B. 商业汇票 C. 委托收款 D. 托收承付

4. 金额和收款人名称可以授权他人补记的票据是_____。

- A. 支票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 商业汇票

5. 进价金额核算适用于_____。

- A. 工业品批发公司 B. 农副产品收购企业
C. 专业性零售企业 D. 经营鲜活商品的零售企业

三、多项选择题

1. 作为商品购进的入账时间有_____。

- A. 付出货款的时间 B. 收到商品的时间
C. 支付货款同时收到商品的时间 D. 预付货款的时间

2. 作为商品销售的入账时间有_____。

- A. 付出商品的时间
B. 付出商品同时收到货款的时间
C. 付出商品并取得收取货款权利的时间
D. 预收货款的时间

3. 企业实现商品销售收入必须同时符合企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、收入的金额能够可靠地计量、_____等条件。

- A. 相关的经济利益能够流入企业
B. 企业取得了收取货款的权利
C. 相关的已发生和将发生的成本能够可靠地计量
D. 企业失去了对商品的管理权与控制权

4. 数量进价金额核算适用于_____。

- A. 工业品批发公司 B. 综合性零售企业
C. 专业性零售企业 D. 农副产品收购企业

5. 售价金额核算适用于_____。

- A. 专业性零售企业 B. 工业品批发公司
C. 经营鲜活商品的零售企业 D. 综合性零售企业

6. 同城可使用的票据和结算凭证有_____。