

行业会计比较

习题与解答

(第三版)

傅胜 主 编

梁爽 梁春晶 副主编

新准则 · 新体系

Accounting

新准则 · 新体系

F235/10=2A

2008

行业会计比较 习题与解答

HANGYE KUAJI BIJIAO

(第三版)

傅 胜 主编
梁爽 梁春晶 副主编

大连
东北财经大学出版社
Dalian University of Finance & Economics Press

© 傅胜 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计比较习题与解答 / 傅胜主编. —3 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2008. 4

ISBN 978 - 7 - 81122 - 333 - 0

I. 行… II. 傅… III. 部门经济 - 会计 - 对比研究 - 高等学校: 技术学校 - 解题 IV. F235 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 045480 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 137 千字

印张: 7 3/4

2008 年 4 月第 3 版

2008 年 4 月第 6 次印刷

责任编辑: 卢悦 贺荔

责任校对: 齐 校

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 333 - 0

定价: 16.00 元

前 言

各行各业的会计既具有共性又具有特性。2007 年 1 月 1 日开始实施的企业会计准则,针对各行业(不对外筹集资金、经营规模较小的企业,以及金融保险企业除外)会计核算的共性部分制定了一套通用的、统一的会计规范,对各行业会计的确认、计量、记录、报告全过程做出了规定。尽管企业会计准则在强调企业会计核算共性要求的同时,适度地照顾到了一些行业特色,但是,对各行业因经营特点不同及由此带来的管理上对会计信息的不同要求——各行业特殊业务的会计核算问题,企业会计准则不可能,也不必要做出具体而详细的规定。

《行业会计比较》一书将各行业会计核算中共性的部分作为已知的知识而省略,重点阐述了各行业特殊业务的会计核算方法。这些特殊业务与其行业在国民经济中的地位和作用紧密联系在一起,是各行业之间会计核算的主要区别,亦是各行业会计的特性所在。

从行业会计的系统性考虑,《行业会计比较》一书阐述了商品流通企业、施工企业、房地产开发企业、银行业、证券业、保险业、运输企业、邮政电信企业和旅游餐饮服务企业的会计所涉及的特殊业务,旨在使读者对行业会计有一个较为全面的理解和把握。

本书作为《行业会计比较》一书的配套学习参考书,为高等财经院校会计专业学生及企业财会人员提高专业技能提供了大量的素材。

本书由东北财经大学副教授傅胜(第一、二、九、十章)、东北财经大学教授梁爽(第六、七、八章)和佳木斯大学职业技术学院副教授梁春晶(第三、四、五章)共同编写,由傅胜对全书进行修改和总纂。

编 者

2008 年 2 月

目 录

第一章 总 论	1
学习目的和要求	1
重点问题解析	1
习题	3
习题参考答案	4
第二章 商品流通企业会计	5
学习目的和要求	5
重点问题解析	5
习题	7
习题参考答案	14
教材中典型案例解答	23
第三章 施工企业会计	27
学习目的和要求	27
重点问题解析	27
习题	29
习题参考答案	33
教材中典型案例解答	38
第四章 房地产开发企业会计	42
学习目的和要求	42
重点问题解析	42
习题	44
习题参考答案	48
教材中典型案例解答	52
第五章 银行会计	55
学习目的和要求	55
重点问题解析	55
习题	58
习题参考答案	61
教材中典型案例解答	64
第六章 证券公司会计	65
学习目的和要求	65
重点问题解析	65

习题	68
习题参考答案	72
教材中典型案例解答	76
第七章 保险公司会计	79
学习目的和要求	79
重点问题解析	79
习题	81
习题参考答案	86
教材中典型案例解答	90
第八章 运输企业会计	91
学习目的和要求	91
重点问题解析	91
习题	92
习题参考答案	95
教材中典型案例解答	98
第九章 邮电通信企业会计	100
学习目的和要求	100
重点问题解析	100
习题	101
习题参考答案	103
教材中典型案例解答	104
第十章 旅游餐饮服务企业会计	106
学习目的和要求	106
重点问题解析	106
习题	109
习题参考答案	113
教材中典型案例解答	117

第一章 总 论

学习目的和要求

学习本章的目的,是了解行业会计比较的意义、内容和方法,进而在理解为什么要学习行业比较会计的基础上,掌握行业比较会计的内容概要。

【重点问题解析】

本章的重点问题有五个:一是我国行业的划分;二是行业会计的特点;三是行业会计与企业会计准则的关系;四是行业会计比较的内容;五是行业会计比较的方法。

1. 我国行业的划分

对于我国行业的划分的理解,首先应了解经济部门和非经济部门的划分。

(1) 我国经济部门的行业一般分为八类:

①工业,指从事工业性产品(或劳务)的生产经营行业,主要包括采掘、制造、自来水、电力、煤气等行业。

②农业,指从事农业、林业、牧业、渔业等生产经营活动的企业。

③商品流通业,指专门负责组织各类商品流通的行业,主要包括商业、粮油、供销、医药及图书发行等行业。

④旅游饮食服务业,指以旅游资源及服务设施为条件向消费者提供劳务的服务性行业,主要包括旅游、餐饮、宾馆、娱乐、美发、洗染及照相等行业。

⑤交通运输业,指利用运输工具专门从事运输生产或直接为运输生产服务的行业,主要包括铁路、公路、水路、航空及邮政电信等行业。

⑥建筑安装业,指从事土木建筑和设备安装工程的行业,主要包括建筑、工程、安装和装饰等行业。

⑦房地产开发业,指从事房地产开发、经营、管理和服务的行业。

⑧金融保险业,指专门经营货币和信用业务的行业,主要包括银行、证券和保险等行业。

(2) 我国的非经济部门包括两大部分:

①为提高科学文化水平和居民素质服务的部分,主要包括教育、文化、广播电视事业,科学研究事业,卫生、体育和社会福利事业等。

②为社会公共需要服务的部分,包括国家机关、党政机关、社会团体及军队等。

2. 行业会计的特点

对行业会计的特点的理解,要注意从行业会计的个性来考虑。由于各行业在国民经济发展中发挥着不同的职能和作用,为反映和监督不同行业的经济活动的会计,形成了各种行业会计。各种行业会计既有共性,也有个性。其共性是,行业会计作为一种管理活动,都要以基本会计准则为共同的规范,因此在会计制度、会计方法、会计科目和会计报表的格式和编制等方面都是相同的。其特性是,不同行业有着不同的生产技术特点和经营特点,各行业会计的反映和监督也随之不同。因此,行业会计又要结合各行业的特点,对各行业的经济活动中的特殊业务,采用特殊的方法进行核算。例如,商品流通企业的批发、零售及商品流转业务与其他企业有着明显的区别,金融业、保险业产品成本的计算也不同于其他企业。对各行业的特殊业务如何进行处理,就是研究行业会计的目的所在。只有了解各行业会计核算与管理的共同点和差异,才能将会计理论与方法真正融会贯通,才能适应企业经营多元化趋势给会计工作者不断提出的新要求。

3. 行业会计与企业会计准则的关系

对行业会计与企业会计准则的关系的理解,首先,要注意分清“行业会计”与“企业会计准则”的区别。行业会计,是以货币为主要计量单位,采用专门的方法对本行业的经济活动进行核算和监督的一项管理活动。而企业会计准则,则是对行业会计的规范。其次,要注意了解企业会计准则的实施,针对所有企业(不对外筹集资金、经营规模较小的企业,以及金融保险企业除外)会计核算的共性部分制定了一套通用的、统一的规范,对企业会计确认、计量、记录、报告全过程做出了规定,并且针对会计核算的总体要求做出了一些具体的规定。但是,企业会计准则无法兼顾到所有行业特殊业务的会计核算。尽管企业会计准则在强调企业会计核算共性要求的同时,适度地兼容和照顾到了一些行业特色,但它无法满足各行各业的特殊经济业务对会计核算的具体要求。且不说被明确排除在企业会计准则应用范围之外的金融、保险企业,就是农业与运输业的成本核算也相差甚远;运输业与施工企业的存货核算也无法相互替代……因此,只要国民经济中存在着各行各业,行业会计的区别就将随之永远存在。事实上,就行业会计中的特殊业务来说,与企业会计准则在内容上并无不必要的重复。企业会计准则是对各行业共有的会计业务,跨部门、跨行业且着重在确认、计量和信息揭示等方面所做的规范。而行业会计则是在遵循统一的企业会计准则的前提下,根据本行业的经营特点及强化内部管理的要求,来研究如何对特有的业务进行核算。

4. 行业会计比较的内容

对行业会计比较的内容的理解,要注意从行业会计的核算对象、行业会计的特殊业务和行业会计的相关业务三个方面来把握。由于各行业的经济活动、业务范围、职责权限不同,会计核算和监督的内容也必然不同。准确地理解和认识不同行业的特殊性,是发挥会计核算、监督作用的基本点。各行业特殊业务的客观存在,是研究比较会计的基础。2007年开始实施的企业会计准则在各行业的共性方面做

了统一的规范,如在资产、负债、收入、费用等会计要素的定义上进行了明确的规定,使企业在会计要素的确认方面有了界定的范围,保证提供的会计信息具有可靠性。这也是我国会计准则在制定思想和定位上的一次突破。但是,在具体的核算与管理方法上,各行业的差异还是不可避免的。比如,保险企业是以保险业务的各种保险收入、理赔及保险资金的再运用等经营活动为核算对象的。由于经营活动的特殊性,决定了在损益的计算、保险责任准备金的计提及再保险业务的开展等诸多方面都有其独到之处。因此,比较各行业的特殊业务,对在短时间内掌握各行业会计将起到事半功倍之功效。这些特殊业务往往又与企业在国民经济中的地位和作用紧密联系在一起,掌握和理解各行业特殊业务的核算,对研究和学习行业比较会计具有重要的意义。国民经济各部门是一个有机联系的整体,各行业之间都存在着相互依存的关系。在会计核算方面也必然存在着对相关的经济业务如何处理的问题,特别是对一些多品种经营、跨行业的联合体,不同阶段成本的计算是既有联系又有区别的。比如,施工企业与房地产开发企业,施工企业的工程价款就是房地产开发企业开发成本的重要组成部分,但房地产开发企业的开发成本并不等于施工企业的工程价款,因为房地产开发企业的开发成本中还包括土地开发成本及配套设施成本。

5. 行业会计比较的方法

对行业会计比较的方法的理解,要掌握横向比较法与纵向比较法。横向比较法是同时对不同行业会计中相同的会计要素进行比较,研究它们在会计核算上的共性与个性,并对个性加以阐述。纵向比较法是将各行业特殊业务的会计核算进行相互比较,找出每个行业会计核算的个性,并对个性部分加以阐述。本书采用的是纵向比较法。

【习题】

一、填空题

1. 商品流通企业,指专门负责组织_____的企业。
2. 交通运输业,指利用运输工具专门从事_____或直接为_____服务的企业。
3. 金融保险业,指专门经营_____的企业。
4. 保险业按险种分为_____、_____、_____。
5. 商品流通企业的会计核算对象分为_____两种类型。
6. 建筑安装业,指从事_____的企业。

二、多项选择题

1. 行业会计分为()两大系统。
A. 企业会计 B. 流通企业会计 C. 银行会计 D. 非企业会计
2. 行业会计的比较方法,大都采用的方法有()。
A. 趋势分析法 B. 环比分析法 C. 横向比较法 D. 纵向比较法

【习题参考答案】

一、填空题

1. 各类商品流通
2. 运输生产 运输生产
3. 货币和信用业务
4. 财产保险业务 人寿保险业务 再保险业务
5. 批发和零售
6. 土木建筑和设备安装工程

二、多项选择题

1. AD
2. CD

第二章 商品流通企业会计

学习目的和要求

学习本章的目的，是掌握针对商品流通企业经营特点的独特的会计核算方法。

要求学员在学习本章时，应在了解商品流通企业会计核算特点的基础上，着重理解批发和零售商品流通企业各自在商品流转中的购、销、存各环节的经济业务内容，全面掌握两种类型的商品流通企业所涉及的经济业务的各种核算方法及具体会计处理的技能。

【重点问题解析】

本章的重点问题有三个：一是商品流通企业会计的特点；二是批发企业商品流转核算；三是零售企业商品流转的核算。

1. 商品流通企业会计的特点

学习商品流通企业会计的特点时，要注意与商品流通企业的经营特点相联系。比如，商品流通企业会计核算分为批发企业会计核算和零售企业会计核算，这是由其组织形式所决定的。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批发企业用以转售，或供应给其他企业用以加工的商品流通企业。零售企业是指从批发企业或生产企业购进商品，销售给个人消费，或销售给企事业单位等用于生产和非生产消费的商品流通企业。批发企业处于商品流转的起点或中间环节，是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁；零售企业是直接为人民生活服务的基层商品流通企业。由于商品批发和零售业务有着较大的区别，因此，商品流通企业的会计核算也因核算对象类型的不同而有所不同。再如，商品流通企业会计的核算内容以商品流转为核心，这是由商品流通企业主营业务的购、销、存三个环节所决定的。商品购进是商品流转的起点，商品销售是商品流转的终点，商品储存是商品购进和商品销售的中间环节，也是商品流转的重要环节。就一个企业来看，商品流转的三个环节是其主要业务内容，自然也就构成了商品流通企业会计核算的核心内容。

商品流通企业会计核算的第三个特点最为重要，它既是本章的重点，也是本章的难点。不同类型的商品流通企业根据各自的经营特点和管理需要，对商品流转的核算采用了各种不同的方法，归纳起来主要分为进价核算和售价核算两种。进价核算和售价核算又各分为进价（售价）金额核算和数量进价（售价）金额核算两种。进价核算是指以库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售和储存的一

种核算方法,这种方法又可再分为进价金额核算和数量进价金额核算两种。售价核算是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售和储存的一种核算方法,这种方法又可再分为售价金额核算和数量售价金额核算两种。在学习时,要注意理解和掌握各种核算方法的特点、优缺点和适用范围。

2. 批发企业商品流转的核算

在学习批发企业商品流转的核算时,首先要注意它是采用数量进价金额核算,这是与零售企业商品流转核算的最大区别,其次要分别从购、销、存三个方面来掌握批发企业商品流转的核算特点。

批发企业商品购进的核算,又分为同城商品购进的核算和异地商品购进的核算,要侧重了解其业务程序,进而掌握其核算方法。对商品采购的明细分类核算,要分别掌握同行登记法和抽单核对法的特点和适用范围。此外,还要掌握批发企业商品购进业务所涉及的进货退出、购进商品退补价、购进商品发生短缺和溢余、购进商品发生拒付货款和拒收商品的核算方法。

批发企业商品销售的核算,又分为同城商品销售的核算、异地商品销售的核算、直运商品销售的核算和代销商品销售的核算,同样应侧重了解其业务程序,进而掌握其核算方法。此外,还应掌握销货退回、销售商品退补价和购货单位拒付货款和拒收商品的核算方法。

批发企业商品储存的核算,要注意掌握商品盘点短缺、溢余和商品削价的核算方法。

3. 零售企业商品流转的核算

在学习零售企业商品流转的核算时,首先要注意到它一般采用售价金额核算,即实行实物负责制,库存商品按含销项税的售价记账,同时设置“商品进销差价”账户,反映商品进价与售价之间的差额,这一点不同于批发企业。其次,也要分别从购、销、存三个方面来掌握批发企业商品流转核算的特点。

零售企业商品购进的核算,应了解商品购进的业务程序,进而掌握商品购进、进货退出、购进商品退补价和购进商品发生短缺和溢余的核算方法。

零售企业商品销售的核算,也应先了解商品销售的业务程序,进而掌握商品销售和受托代销商品的核算方法。这里的重点是商品销售成本的调整。零售企业由于平时按商品售价结转主营业务成本,月末为了核算商品销售业务的经营成果,就需要通过计算和结转已销商品的进销差将商品的销售成本由售价调整为进价。正确计算已销商品进销差价是正确核算主营业务成本和期末库存商品价值的基础。

零售企业计算已销商品进销差价的方法有综合差价率推算法、分柜组差价率推算法和实际进销差价计算法三种。

综合差价率推算法,是按全部商品的存销比例,推算本期销售商品应分摊进销差价的一种方法。具体的计算公式如下:

$$\text{综合差价率} = \frac{\text{结转前“商品进销差价”账户余额}}{\text{期末“库存商品”账户余额} + \text{期末“受托代销商品”账户余额} + \text{本期商品销售收入}} \times 100\%$$

本期已销商品进销差价 = 本期主营业务收入 × 综合差价率

分柜组差价率推算法,是按各营业柜组或门市部的存销比例,推算本期销售商品应分摊的进销差价的一种方法。这种方法要求按营业柜组分别计算,其计算方法与综合差价率推算法相同。

实际进销差价计算法,是先计算出期末商品的进销差价,进而逆算已销商品进销差价的一种方法。期末商品进销差价、已销商品进销差价的计算公式如下:

$$\text{期末商品进销差价} = \frac{\text{期末库存商品}}{\text{售价金额}} - \frac{\text{期末库存商品}}{\text{进价金额}} + \frac{\text{期末受托代销商品}}{\text{商品售价金额}} - \frac{\text{期末受托代销商品}}{\text{商品进价金额}}$$

$$\text{已销商品进销差价} = \text{结账前“商品进销差价”账户余额} - \text{期末商品进销差价}$$

此外,还要注意商品销售收入的调整。由于零售企业平时在“主营业务收入”账户中反映的是含税收入,因此月末就需要进行调整,将含税收入中的销项税额分离出来,使“主营业务收入”账户反映企业真正的销售额。含税收入的调整公式如下:

$$\text{销售额} = \frac{\text{含税收入}}{1 + \text{增值税税率}}$$

$$\text{销项税额} = \text{含税收入} - \text{销售额}$$

零售企业商品储存的核算,则应重点掌握商品的调价、削价、内部调拨、盘点缺溢及库存商品和“商品进销差价”明细分类核算等内容。

由于零售企业经营的商品,除工业品外还有鱼、肉、蛋、禽、水果和蔬菜等鲜活商品,因此还应了解和掌握鲜活商品的特点与核算方法。这里要注意鲜活商品的核算一般采用“进价金额核算、盘存计销”的核算方法。采用这种核算方法,虽然可以简化手续,平时也可以随时调整商品售价,利于销售。但由于期末是倒挤销售成本,对平时发生的损耗或责任事故无法控制,造成成本不实,因此,这种核算方法只适用于鲜活商品的核算,其他商品不宜采用。

【习题】

一、填空题

1. 商品流通企业的组织形式按其在商品流转中所处的地位和作用不同,分为_____和_____两种类型。
2. 商品流转业务主要包括_____、_____和_____三个环节。
3. 商品流通企业根据各自的经营特点和管理的需要,对商品流转的核算采用了各种不同的方法,归纳起来主要分为_____和_____两种。
4. 鲜活商品不宜采用售价金额核算,一般采用_____、_____的核算方法。
5. 零售商品削价后的新售价高于原价时,将削价减值的金额借记_____账户,贷记_____账户,其削价损失体现在商品经营损益内。

二、单项选择题

1. 批发企业购进商品时, 运输途中的自然损耗应列支为()。
 - A. 由供货单位补发商品或作进货退出处理
 - B. 销售费用
 - C. 其他应收款
 - D. 营业外支出
2. “商品进销差价”账户是资产类账户, 它抵减的账户是()。
 - A. “商品采购”
 - B. “库存商品”
 - C. “主营业务收入”
 - D. “受托代销商品”
3. 进价金额核算适用于()。
 - A. 商品批发企业
 - 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
4. 企业取得的购货折扣应()。
 - A. 列入“营业外收入”账户
 - B. 冲减“财务费用”账户
 - C. 归入小金库不入账
 - D. 冲减商品采购成本
5. 采用售价金额核算的企业在商品销售的同时, 将库存商品按售价金额转入“主营业务成本”账户是为了()。
 - A. 及时反映各营业柜组经营商品的库存额
 - B. 及时反映各营业柜组的经济责任
 - C. 月末计算和结转已销商品的进销差价
 - D. 简化核算工作

三、多项选择题

1. 同城商品销售的交接方式一般采用“送货制”或“提货制”, 货款的结算方式一般采用()。
 - A. 转账支票
 - B. 商业汇票
 - C. 银行本票
 - D. 现金
2. 商品购进的入账时间有()。
 - A. 支付货款的时间
 - 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
3. “商品采购”账户用以核算企业购入商品的采购成本, 它包括()。
 - A. 商品的货款
 - B. 应计入成本的收购费用
 - C. 采购商品的运杂费
 - D. 采购商品的税费
4. 用综合差价率推算法计算已销商品进销差价, 需要以相关账户的期末余额为依据, 这些账户包括“商品进销差价”、“库存商品”及()。
 - A. “主营业务收入”
 - B. 作为商品购销业务处理的“受托代销商品”
 - C. 结算代销手续费方式的“受托代销商品”
 - D. “主营业务成本”

5. 采用售价金额核算,月末需要调整的账户有()。

- A. “库存商品” B. “商品进销差价”
C. “主营业务收入” D. “主营业务成本”

四、判断题

1. 购进专供本单位自用的商品属于商品购进的范围。 ()
2. 为收取手续费替其他单位代销的商品不属于商品销售的范围。 ()
3. 进价金额核算,是指库存商品总分类账和明细分类账除均按商品进价金额反映外,同时明细分类账还必须反映商品实物数量的一种核算方法。 ()
4. “代管商品物资”账户与其他账户发生对应关系,只进行单式记录。 ()
5. 采用直运商品销售,可以不通过“库存商品”账户,而直接在“商品采购”账户进行核算。 ()

五、实务题

- ### 1. 批发企业商品购进、进货退出及购进商品退补价的核算

大连鞋帽公司 2007 年 12 月份发生下列经济业务：

(1) 1 日, 业务部门转来大连制帽厂开来的增值税专用发票, 开列童帽 375 箱, 每箱 300 元, 合计货款 112 500 元、增值税税额 19 125 元, 并收到自行填制的收货单 (结算联) 467 号, 经审核无误, 当即签发转账支票付讫。

(2) 3 日, 向大连运动鞋厂订购 26 公分运动鞋 5 000 双, 每双 37.5 元, 合同规定先预付货款的 30%, 15 天后交货时, 再支付货款的 70%。当日签发转账支票, 预付大连运动鞋厂运动鞋的货款 56 250 元。

(3) 4 日, 储运部门转来收货单 (入库联) 467 号, 向大连制帽厂购进的 350 箱童帽, 每箱 300 元, 已全部验收入库, 结转童帽的采购成本。

(4) 14 日, 银行转来厦门运动鞋厂的托收凭证, 附来增值税专用发票 (发票联) 555 号, 开列 23 公分运动鞋 2 000 双, 每双 30 元, 556 号增值税专用发票 (发票联), 开列 25 公分运动鞋 3 000 双, 每双 36 元, 合计货款 168 000 元、增值税税额 28 560 元、运费 330 元, 并收到自行填制的收货单 (结算联) 470 号、471 号, 经审核无误, 当即承付。

(5) 18 日, 业务部门转来大连运动鞋厂开来的增值税专用发票, 开列 26 公分运动鞋 5 000 双, 每双 37.5 元, 合计货款 187 500 元、增值税税额 31 875 元, 并收到自行填制的收货单 (结算联) 472 号, 今扣除已预付的 30% 货款后, 签发转账支票, 付清其余 70% 的货款及全部增值税税额。

要求：编制相应的会计分录。

- ### B. 进货退出及购进商品退补价的核算

大连交电公司 2007 年 4 月份发生下列经济业务：

(1) 7 日, 开箱复验商品, 发现入库的华生牌台扇中有 30 台质量不符合要求,

每台 160 元,与大连电扇厂联系后同意退货,收到其退货的红字增值税专用发票,应退货款 4 800 元,增值税税额 816 元,并收到业务部门转来的进货退出单(结算联) 011 号。

(2) 8 日,储运部门转来进货退出单(出库联) 011 号,将 30 台质量不符合要求的华生牌电扇退还大连电扇厂,并收到对方退还货款及增值税税额的转账支票 5 616 元,存入银行。

(3) 22 日,储运部门转来收货单(入库联) 235 号,向光辉灯具厂购进书写台灯 100 箱,每箱 205 元,已全部验收入库,结转台灯的采购成本。

(4) 24 日,业务部门转来光辉灯具厂的更正增值税专用发票 248 号,更正本月 22 日发票错误,列明书写台灯每箱应为 202 元,应退货款 300 元,增值税税额 51 元。

(5) 26 日,收到光辉灯具厂转账支票一张,金额 351 元,系支付的退货款及增值税税额,转账支票已存入银行。

(6) 29 日,业务部门转来大连自行车厂的增值税专用发票,开列 28 式永久牌自行车 100 辆,每辆 270 元,合计货款 27 000 元、增值税税额 4 590 元,并收到自行填制的收货单(结算联) 236 号,款项尚未支付。

(7) 30 日,业务部门转来大连自行车厂的更正增值税专用发票 371 号,更正本月 29 日发票错误,列明 28 式永久牌自行车每辆应为 272 元,补收货款 200 元,增值税额 34 元,经审核无误,今连同前欠款项一并以转账支票付讫。

要求:编制相应的会计分录。

2. 批发企业直运商品销售的核算

大连百货公司 2007 年 4 月份发生下列经济业务:

(1) 8 日,银行转来杭州造纸厂的托收凭证及增值税专用发票(发票联) 111 号,开列白版纸 200 令,每令 250 元,合计货款 50 000 元、增值税税额 8 500 元,该商品已直接由铁路运给广州百货公司,杭州至广州的运费 250 元由大连百货公司代垫,经审核与合同相符,当即承付。

(2) 10 日,收到本公司驻杭州造纸厂采购员寄来的增值税专用发票(记账联) 282 号,商品已发往广州,该批白版纸销售单价为 351 元,合计货款 70 200 元、增值税税额 11 934 元,当即连同垫付的 250 元运费,一并向银行办妥托收手续。

(3) 16 日,银行转来购货单位承付货款的收账通知,其中天津百货公司 54 720 元,青岛百货公司 42 360 元。

(4) 23 日,银行转来杭州造纸厂的托收凭证及增值税专用发票(发票联) 142 号,开列白版纸 250 令,每令 220 元,合计货款 55 000 元、增值税税额 9 350 元,该商品已直接发往西安百货公司,杭州至西安的运费 400 元由大连百货公司代垫,经审核与合同相符,当即承付,根据合同规定运费由本企业负担 10%,购货方负担 90%。

要求：编制相应的会计分录。

3. 批发企业商品盘点短缺和溢余、商品削价的核算

A. 商品盘点短缺和溢余的核算

大连百货公司 2007 年 8 月份发生下列商品盘点短缺和溢余的经济业务：

(1) 24 日，储运部门送来“商品盘点短缺溢余报告单”，如表 2—1 所示。

表 2—1

商品盘点短缺溢余报告单

2007 年 8 月 24 日

金额单位：元

品名	计量单位	单价	账存数量	实存数量	短缺		溢余		原因
					数量	金额	数量	金额	
裕华硼酸浴皂	10 块	8	2 256	2 253	3	24			待查
扇牌檀香皂	10 块	12	1 775	1 875			100	1 200	待查
白丽美容皂	10 块	16	3 692	3 672	20	320			待查
樟脑丸	千克	15	4 217	4 215	2	30			待查
合计						374		1 200	

(2) 27 日，查明裕华硼酸浴皂短缺是保管人员的责任，决定由保管人员赔偿，赔偿款尚未收到。

(3) 28 日，查明扇牌檀香皂溢余是大连制皂厂多发，经协商作为商品购进处理，现厂方补来增值税专用发票，列明货款 1 200 元、增值税税额 204 元，款项尚未支付。

(4) 30 日，查明白丽美容皂短缺是因为多发货给华联商厦，补作销货，已开出增值税专用发票，列明货款 360 元、增值税税额 61.2 元，款项尚未收到。

(5) 31 日，查明樟脑丸短缺是由自然挥发造成的，作商品损耗处理。

要求：编制相应的会计分录。

B. 商品削价的核算

2007 年 10 月 31 日，大连百货公司“商品削价准备”账户余额为 1 450 元。该企业采用月末定期结转商品销售成本的方法，11 月份和 12 月份发生下列有关的经济业务：

(1) 11 月 4 日，削价销售因样式陈旧而滞销的快乐牌收录机 10 台，每台 356 元，合计货款 3 560 元、增值税税额 605.2 元，款项收到并存入银行，该收录机每台进价 376 元，并用商品削价准备金弥补削价损失。

(2) 11 月 16 日，削价销售因样式陈旧而滞销的大连牌收录机 20 台，每台 400 元，合计货款 8 000 元、增值税税额 1 360 元，款项收到并存入银行，该收录机每台进价 420 元，并用商品削价准备金弥补削价损失。

(3) 11 月 30 日，按“库存商品”账户余额 300 000 元的 3‰计提商品削价准备金。

(4) 11 月 30 日，结转本月收录机类的商品销售成本。