

# 流通会计模拟实验答案

郎维成 李亚光

辽宁大学出版社

## 第二章 货币资金和结算业务的 核算答案

### 实验一 答 案

#### 1、编制记帐凭证

| 19××年 |   | 凭证<br>号数 | 摘 要      | 会 计 科 目 |      | 借方<br>金额 | 贷方<br>金额 |
|-------|---|----------|----------|---------|------|----------|----------|
| 月     | 日 |          |          | 一级科目    | 明细科目 |          |          |
| 11    | 3 | 1        | 张杨出差借款   | 其他应收款   | 张 扬  | 200      |          |
|       |   |          |          | 银行存款    |      |          | 200      |
| 11    | 3 | 2        | 刘畅报销交通费  | 费 用     | 差旅费  | 10       |          |
|       |   |          |          | 现 金     |      |          | 10       |
| 11    | 3 | 3        | 付总务备用金   | 业务周转金   | 总务组  | 80       |          |
|       |   |          |          | 现 金     |      |          | 80       |
| 11    | 5 | 4        | 赵虹报销差旅费  | 费 用     | 差旅费  | 191.5    |          |
|       |   |          |          | 其他应收款   |      |          | 80       |
|       |   |          |          | 银行存款    |      |          | 111.5    |
| 11    | 5 | 5        | 总务报销办公用品 | 费 用     | 其他费用 | 70       |          |
|       |   |          |          | 现 金     |      |          | 70       |

续表一

| 19××年 |   | 凭证<br>号数 | 摘 要                 | 会 计 科 目 |            | 借方<br>金额   | 贷方<br>金额 |
|-------|---|----------|---------------------|---------|------------|------------|----------|
| 月     | 日 |          |                     | 一级科目    | 明细科目       |            |          |
| 11    | 6 | 6        | 储运报销<br>运费          | 费 用     | 运杂费        | 140        |          |
|       |   |          |                     | 业务周转金   |            |            | 140      |
| 11    | 6 | 7        | 付报纸费                | 费 用     | 其他费用       | 40         |          |
|       |   |          |                     | 现 金     |            |            | 40       |
| 11    | 7 | 8        | 李新交因私<br>事长途电话<br>费 | 费 用     | 业务费        | 25<br>(红字) |          |
|       |   |          |                     | 现 金     |            | 25         |          |
| 11    | 8 | 9        | 提现金备<br>用           | 现 金     |            | 300        |          |
|       |   |          |                     | 银行存款    |            |            | 300      |
| 11    | 8 | 10       | 陈静报销<br>培训费         | 费 用     | 职工教育<br>经费 | 200        |          |
|       |   |          |                     | 现 金     |            |            | 200      |
| 11    | 9 | 11       | 张杨报销<br>差旅费         | 费 用     | 差旅费        | 150        |          |
|       |   |          |                     | 现 金     |            | 50         |          |
|       |   |          |                     | 其他应收款   | 张 杨        |            | 200      |
| 11    | 9 | 12       | 总务报销<br>修车费         | 修理基金    |            | 20         |          |
|       |   |          |                     | 现金      |            |            | 20       |

续表二

| 19××年 |    | 凭证号数   | 摘 要          | 会 计 科 目 |      | 借方<br>金额 | 贷方<br>金额 |
|-------|----|--------|--------------|---------|------|----------|----------|
| 月     | 日  |        |              | 一级科目    | 明细科目 |          |          |
|       |    | 12 2/2 | 调整存款户        | 专项存款    |      | 20       |          |
|       |    |        |              | 银行存款    |      |          | 20       |
| 11    | 9  | 13     | 总务报清<br>洁费   | 费 用     | 其他费用 | 10       |          |
|       |    |        |              | 现 金     |      |          | 10       |
| 11    | 10 | 14     | 总务报销<br>办公用品 | 费 用     | 其他费用 | 50       |          |
|       |    |        |              | 现 金     |      |          | 50       |
| 11    | 10 | 15     | 增拨日杂<br>组备用金 | 业务周转金   | 日杂组  | 40       |          |
|       |    |        |              | 现 金     |      |          | 40       |
| 11    | 10 | 16     | 出纳员短<br>款    | 待处理损失   |      | 4.2      |          |
|       |    |        |              | 现 金     |      |          | 4.2      |

## 2、登帐

## 益民商店现金日记帐

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要         | 收<br>入 | 付<br>出 | 余<br>额 |
|-------|----|----------|-------------|--------|--------|--------|
| 月     | 日  |          |             |        |        |        |
| 11    | 1  |          | 月初余额        |        |        | 350    |
|       | 3  | 2        | 刘畅报销交通费     |        | 10     |        |
|       |    | 2        | 增拨总务备用金     |        | 80     |        |
|       |    |          | 本日 合计       |        | 90     | 260    |
|       | 5  |          | 总务报销办公用品    |        | 70     |        |
|       |    |          | 本日 合计       |        | 70     | 190    |
|       | 6  | 7        | 付报纸费        |        | 40     |        |
|       |    |          | 本日 合计       |        | 40     | 150    |
|       | 7  | 8        | 李新交因私事长途电话费 | 25     |        |        |
|       |    |          | 本日 合计       | 25     |        | 175    |
|       | 8  | 9        | 提现备用        | 300    |        |        |
|       |    | 10       | 陈静报销学费      |        | 200    |        |
|       |    |          | 本日 合计       | 300    | 200    | 275    |
|       | 9  | 11       | 张杨报销差旅费交回现金 | 50     |        |        |
|       | 9  | 12       | 总务报修车费      |        | 20     |        |
|       | 9  | 13       | 总务报清洁费      |        | 10     |        |
|       |    |          | 本日 合计       | 50     | 30     | 305    |
|       | 10 | 14       | 总务报销办公用品    |        | 50     |        |
|       | 10 | 15       | 增拨日杂组备用金    |        | 40     |        |
|       | 10 | 16       | 出纳短款        |        | 4.2    |        |
|       |    |          | 本日 合计       |        | 94.2   | 210.8  |

## 会计科目：业务周转金

| 19××年 |    | 凭证号数 | 摘 要     | 收入 | 付出  | 余 额 |
|-------|----|------|---------|----|-----|-----|
| 月     | 日  |      |         |    |     |     |
| 11    | 1  |      | 月初余额    |    |     | 450 |
|       | 3  | 3    | 增拨总务    | 80 |     |     |
|       | 6  | 6    | 储运组报销运费 |    | 140 |     |
|       | 10 | 15   | 增拨日杂组   | 40 |     | 430 |

“业务周转金——总务组”帐户15日余额120元，“业务周转金——储运组”帐户15日余额160元，登帐过程略。

### 3、判断有关经济事项应否办理现金结算

| 序号 | 经 济 事 项                                  | 能否办<br>理现金<br>结 算 | 理 由                |
|----|------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1  | 职工张华因个人急用款，要求暂借现金300元                    | ×                 | 按现金管理办法规定，不准私人借支公款 |
| 2  | 职工周明经批准领困难补助60元                          | ✓                 |                    |
| 3  | 购商品一批，进价1800元，付款时支票错开为1600元，供方要求补付现金200元 | ×                 | 可用其他结算方式补款，不能补付现金  |
| 4  | 收入销货款5000元，准备留1000元作零星开支，送存银行4000元       | ×                 | 不准坐支销货款            |
| 5  | 采购员预借差旅费150元                             | ✓                 |                    |

续表--

| 序号 | 经 济 事 项                            | 能否办<br>理现金<br>结 算 | 理 由                 |
|----|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 6  | 购买国家专控商品240元                       | ×                 | 按现金管理办法规定, 不准付现金    |
| 7  | 购商品一批, 进价1000元, 供方言明若能用现金结算, 则优惠5% | ×                 | 不准对现金结算给予比转帐结算优惠的待遇 |
| 8  | 总务组领备用金60元                         | ✓                 |                     |
| 9  | 职工食堂买炊具80元                         | ✓                 |                     |
| 10 | 某单位送来转帐支票1张, 计300元, 要求兑换现金         | ×                 | 不准套换现金              |
| 11 | 职工李新报销医药费120元                      | ✓                 |                     |
| 12 | 向职工发放冬煤津贴1200元                     | ✓                 |                     |
| 13 | 采购员要求借现金2000元, 到外地批发企业购货           | ×                 | 不准持大量现金到企业单位采购      |
| 14 | 工会代职工购买苹果, 要求借现金800元。              | ×                 | 变相私人借款              |

## 实验二 答 案

### 1、编制记帐凭证

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要               | 会 计 科 目    |            | 借方     | 贷方     |
|-------|----|----------|-------------------|------------|------------|--------|--------|
| 月     | 日  |          |                   | 一级科目       | 明细科目       | 金额     | 金额     |
| 11    | 11 | 1        | 销 货               | 营业收入       |            | 18,800 |        |
|       |    |          |                   | 银行存款       |            |        | 18,800 |
| 11    | 12 | 2        | 购 进               | 库存商品       | 百货组        | 3,500  |        |
|       |    |          |                   | 银行存款       |            |        | 3,200  |
|       |    |          |                   | 进销差价       | 百货组        |        | 300    |
| 11    | 15 | 3        | 收回应收<br>货款        | 银行存款       |            | 4,200  |        |
|       |    |          |                   | 应收货款       | 向阳小学       |        | 4,200  |
| 11    | 16 | 4        | 付下年一<br>季度报刊<br>费 | 费 用        | 其他费用       | 150    |        |
|       |    |          |                   | 银行存款       |            |        | 150    |
| 11    | 16 | 5        | 付广告费              | 费 用        | 广告样品<br>费  | 2,340  |        |
|       |    |          |                   | 银行存款       |            |        | 2,340  |
| 11    | 17 | 6        | 取得借款              | 银行存款       |            | 30,000 |        |
|       |    |          |                   | 流动资金<br>借款 | 商品周转<br>借款 |        | 30,000 |
| 11    | 17 | 7        | 付电费               | 费 用        | 其他费用       | 580    |        |
|       |    |          |                   | 银行存款       |            |        | 580    |



续表一

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要    | 会 计 科 目 |        | 借方<br>金额 | 贷方<br>金额 |
|-------|----|----------|--------|---------|--------|----------|----------|
| 月     | 日  |          |        | 一级科目    | 明细科目   |          |          |
| 11    | 18 | 8        | 付前欠货款  | 银行存款    |        | 24,000   |          |
|       |    |          |        | 应付货款    | 百货公司   |          | 24,000   |
| 11    | 18 | 9        | 取得借款   | 流动资金借款  | 结算借款   | 20,000   |          |
|       |    |          |        | 银行存款    |        |          | 20,000   |
| 11    | 19 | 10       | 收回应收货款 | 银行存款    |        | 3,500    |          |
|       |    |          |        | 应收货款    | 红旗乡建筑队 |          | 3,500    |
| 11    | 19 | 11       | 领收费凭证  | 费 用     | 其他费用   | 5        |          |
|       |    |          |        | 银行存款    |        |          | 5        |
| 11    | 20 | 12       | 进 货    | 在途商品    | 百货公司   | 16,000   |          |
|       |    |          |        | 银行存款    |        |          | 16,000   |
| 11    | 20 | 13       | 还借款    | 银行存款    |        | 50,000   |          |
|       |    |          |        | 流动资金借款  | 商品周转借款 |          | 50,000   |

## 2、登帐

## 益民商店银行存款日记帐

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要           | 结算凭证 |     | 收入     | 付出     | 余额     |
|-------|----|----------|---------------|------|-----|--------|--------|--------|
| 月     | 日  |          |               | 种 类  | 号 码 |        |        |        |
| 11    | 11 |          | 承前页           |      |     |        |        | 50,000 |
|       | 11 | 1        | 存入销货款         | 进帐单  | 略   | 18,800 |        | 68,800 |
|       | 12 | 2        | 付货款           | 转 支  |     |        | 3,200  | 65,600 |
|       | 15 | 3        | 收回应收货款        | 委 收  |     | 4,200  |        | 69,800 |
|       | 16 | 4        | 付下年一季<br>度报刊费 | 转 支  |     |        | 150    | 69,650 |
|       | 16 | 5        | 付广告费          | 转 支  |     |        | 2,340  | 67,310 |
|       | 17 | 6        | 取得商品周<br>转借款  | 借款回单 |     | 30,000 |        | 97,310 |
|       | 17 | 7        | 付电费           | 委 收  |     |        | 580    | 96,730 |
|       | 18 | 8        | 付前欠货款         | 转 支  |     |        | 24,000 | 72,730 |
|       | 18 | 9        | 取得结算借<br>款    | 借款回单 |     | 20,000 |        | 92,730 |
|       | 19 | 10       | 收回应收货款        | 转 支  |     | 3,500  |        | 96,230 |
|       | 19 | 11       | 领收费凭证         | 领用单  |     |        | 5      | 96,225 |
|       | 20 | 12       | 付进货款          | 转 支  |     |        | 16,000 | 80,225 |
|       | 20 | 13       | 归还借款          | 特 付  |     |        | 50,000 | 30,225 |

## 2. 编制银行存款余额调节表

### 银行存款余额调节表

编制单位：益民商店

19××年11月份

| 项 目             | 金 额     | 项 目            | 金 额     |
|-----------------|---------|----------------|---------|
| 银行存款日记帐余额       | 102,080 | 银行对帐单余额        | 120,680 |
| 加：银行已收而企业未收的款项： |         | 加：企业已收而银行未收的款项 |         |
| 1、收回购货余款        | 200     | 1、存入支票进货退价款    | 600     |
| 2、收回退货款         | 7,500   |                |         |
| 减：银行已付而企业未付的款项  |         | 减：企业已付而银行未付的款项 |         |
| 1、付到期汇票款        | 2,500   | 1、转支付运费        | 500     |
|                 |         | 2、转支付货款        | 8,500   |
|                 |         | 3、转支付货款        | 5,000   |
| 调节后余额           | 107,280 | 调节后余额          | 107,280 |

# 实验三 答 案

## 1、编制记帐凭证

| 19××年 |   | 凭证号数 | 摘 要      | 会 计 科 目              |                       | 借方            | 贷方              |
|-------|---|------|----------|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| 月     | 日 |      |          | 一级科目                 | 明细科目                  | 金额            | 金额              |
| 11    | 1 | 1    | 付职工家属医药费 | 专项存款<br>福利基金         |                       | 170           | 170             |
|       | 2 | 2    | 付前欠运费    | 银行存款<br>其他应付款        | 天津市运输公司               | 500           | 500             |
|       | 4 | 3    | 进 货      | 库存商品<br>进销差价<br>银行存款 | 日杂组<br>日杂组            | 6,080         | 480<br>5,600    |
|       | 5 | 4    | 办妥票汇派员采购 | 银行存款<br>银行存款         | 票汇存款                  | 10,000        | 10,000          |
|       | 6 | 5    | 承付货款     | 在途商品<br>费 用<br>银行存款  | 永丰市百货公司<br>运杂费<br>××组 | 17,630<br>370 | 18,000          |
|       | 7 | 6    | 开出商业汇票购货 | 库存商品<br>应付票据<br>进销差价 | 市百货公司                 | 22,500        | 20,000<br>2,500 |

续表一

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要          | 会 计 科 目 |              | 借方<br>金额 | 贷方<br>金额 |
|-------|----|----------|--------------|---------|--------------|----------|----------|
| 月     | 日  |          |              | 一级科目    | 明细科目         |          |          |
|       | 8  | 7        | 开出商业汇<br>票购货 | 库存商品    | ××组          | 28,000   |          |
|       |    |          |              | 应付票据    | 大东区百货<br>批发部 |          | 25,000   |
|       |    |          |              | 进销差价    |              |          | 3,000    |
|       | 9  | 8        | 商业汇票<br>贴现   | 银行存款    |              | 29,190   |          |
|       |    |          |              | 费 用     | 利息           | 810      |          |
|       |    |          |              | 应收票据    | ××           |          | 30,000   |
|       | 10 | 9        | 购物料用品        | 物料用品    |              | 250      |          |
|       |    |          |              | 银行存款    |              |          | 250      |
|       | 11 | 10       | 偿还前欠货<br>款   | 银行存款    |              | 13,000   |          |
|       |    |          |              | 应付货款    | 永丰市百货<br>公司  |          | 13,000   |
|       | 12 | 11       | 存销货款         | 银行存款    |              | 12,000   |          |
|       |    |          |              | 营业收入    |              |          | 12,000   |
|       | 14 | 12       | 办妥票汇<br>派员采购 | 银行存款    | 票汇存款         | 15,000   |          |
|       |    |          |              | 银行存款    |              |          | 15,000   |

## 2、编制科目汇总表(略)

## 第三章 批发商品流转的核算答案

### 实验一 答 案

#### 1、编制记帐凭证

| 19××年 |   | 凭证<br>号数 | 摘 要        | 会 计 科 目 |             | 借方     | 贷方     |
|-------|---|----------|------------|---------|-------------|--------|--------|
| 月     | 日 |          |            | 一级科目    | 明细科目        | 金额     | 金额     |
| 11    | 1 | 1        | 在途商品<br>入库 | 库存商品    | 4类21种       | 14,000 |        |
|       |   |          |            | 在途商品    | 杨树房铝<br>制品厂 |        | 14,000 |
|       | 2 | 2        | 进 货        | 在途商品    | 大魏家铝<br>制品厂 | 18,200 |        |
|       |   |          |            | 银行存款    |             |        | 18,200 |
|       | 2 | 3        | 进 货        | 库存商品    | 2类12种       | 3,200  |        |
|       |   |          |            | 银行存款    |             |        | 3,200  |
|       | 3 | 4        | 在途商品<br>入库 | 库存商品    | 4类22种       | 12,400 |        |
|       |   |          |            | 在途商品    | 上海百货站       |        | 12,400 |
|       | 3 | 5        | 在途商品<br>入库 | 库存商品    | 3类23种       | 15,600 |        |
|       |   |          |            | 在途商品    | 永丰市百<br>货公司 |        | 15,600 |

续表一

| 19××年 |   | 凭证<br>号数 | 摘 要        | 会 计 科 目 |              | 借方     | 贷方     |
|-------|---|----------|------------|---------|--------------|--------|--------|
| 月     | 日 |          |            | 一级科目    | 明细科目         | 金额     | 金额     |
|       | 4 | 6        | 进 货        | 库存商品    | 1类××种        | 16,000 |        |
|       |   |          |            | 费 用     | 运杂费          | 300    |        |
|       |   |          |            | 银行存款    |              |        | 16,300 |
|       | 5 | 7        | 进 货        | 库存商品    | 3类17种        | 21,160 |        |
|       |   |          | 查 询        | 待处理收益   |              |        | 160    |
|       |   |          | 付 款        | 银行存款    |              | 21,000 |        |
|       | 6 | 8        | 进 货        | 库存商品    | 4类——<br>搪瓷面盆 | 5,400  |        |
|       |   |          | 款未付        | 应付货款    | 搪瓷制品<br>厂    |        | 5,400  |
|       | 7 | 9        | 进 货        | 在途商品    | 广州百货<br>站    | 3,360  |        |
|       |   |          |            | 费 用     | 运杂费          | 58     |        |
|       |   |          |            | 银行存款    |              |        | 3,416  |
|       | 7 | 10       | 付前欠<br>货款  | 应付货款    | 搪瓷制品<br>厂    | 5,400  |        |
|       |   |          |            | 银行存款    |              |        | 5,400  |
|       | 8 | 11       | 在途商品<br>入库 | 库存商品    | 3类11种        | 3,318  |        |
|       |   |          | 核 销        | 财产损失    |              | 42     |        |
|       |   |          | 损 失        | 在途商品    | 广州百货<br>站    |        | 3,360  |

续表二

| 19××年 |    | 凭证号数             | 摘 要               | 会 计 科 目    |           | 借方     | 贷方     |
|-------|----|------------------|-------------------|------------|-----------|--------|--------|
| 月     | 日  |                  |                   | 一级科目       | 明细科目      | 金额     | 金额     |
|       | 9  | 12               | 应付货款<br>商品代管物资    | 代管商品       | 2 美元宝鞋    | 26,880 |        |
|       | 10 | 13               | 在途商品<br>入库        | 库存商品       | 4 类24种    | 4,710  |        |
|       |    |                  |                   | 在途商品       | 永丰市百货公司   |        | 4,710  |
|       | 11 | 14               | 进 货               | 在途商品       | 永丰百货公司    | 4,710  |        |
|       |    |                  |                   | 银行存款       |           |        | 4,710  |
|       | 12 | 15 $\frac{1}{2}$ | 前代管商品<br>转作进<br>货 | 库存商品       | 2 类——元宝鞋  | 28,320 |        |
|       |    |                  |                   | 银行存款       |           |        | 28,320 |
|       |    | 15 $\frac{2}{2}$ | 冲代管商<br>品记录       | 代管商品<br>物资 | 2 类——元宝雨鞋 |        | 26,880 |
|       | 13 | 16               | 进货补价<br>暂挂        | 库存商品       | 3 类11种    | 160    |        |
|       |    |                  |                   | 应付货款       | 广州百货站     |        | 160    |
|       | 14 | 17               | 退 货<br>退货款        | 应收货款       | 杨树房铝制品厂   | 6,500  |        |
|       |    |                  | 暂 挂               | 库存商品       | 4 类21种    |        | 6,500  |



续表三

| 19××年 |    | 凭证<br>号数 | 摘 要                  | 会 计 科 目 | 借方           | 贷方     |
|-------|----|----------|----------------------|---------|--------------|--------|
| 月     | 日  |          |                      | 一级科目    | 明细科目         | 金额     |
|       | 15 | 18       | 分期付款                 | 库存商品    | 4类22种        | 5,000  |
|       |    |          | 进 货                  |         | 4类24种        | 9,600  |
|       |    |          |                      | 应付货款    | 大魏家铝<br>制品厂  | 14,600 |
|       | 16 | 19       | 收进预购<br>商品           | 库存商品    | 4类21种        | 20,000 |
|       |    |          |                      | 预付货款    | 杨树房铝<br>制品厂  | 20,000 |
|       | 16 | 20       | 收代购商<br>品付货款及<br>手续费 | 库存商品    | 4类——<br>压力锅  | 46,500 |
|       |    |          |                      | 费 用     | 手续费          | 300    |
|       |    |          |                      | 银行存款    |              | 46,800 |
|       | 16 | 21       | 在途商品<br>入库           | 库存商品    | 2类——<br>男鸭舌帽 | 6,890  |
|       |    |          |                      | 在途商品    | 上海百货<br>站    | 6,890  |
|       | 16 | 22       | 核销进货<br>溢余           | 待处理收益   |              | 160    |
|       |    |          |                      | 财产溢余    |              | 160    |
|       | 16 | 23       | 赊购进货                 | 库存商品    | 2类45种        | 1,800  |
|       |    |          |                      | 应付票据    | 第二鞋厂         | 1,800  |