

《商业会计》习题

安徽省财经学校

一九七三年十二月

《商业会计》习题

安徽省财经学校

一九七三年十二月

毛主席语录

认识从实践始，经过实践得到了理论的认识，还须再回到实践去。

一个正确的认识，往往需要经过由物质到精神，由精神到物质，即由实践到认识，由认识到实践这样多次的反复，才能够完成，这就是马克思主义的认识论，这就是辩证唯物主义的认识论。

马克思主义的哲学认为十分重要的问题，不在于懂得了客观世界的规律性，因而能够解释世界，而在于拿了这种对于客观规律性的认识去能动地改造世界。

目 录

第二章	会计核算的基本方法.....	(1)
第三章	批发商品流转的核算.....	(17)
第四章	零售商品流转的核算.....	(40)
第五章	农副产品收购的核算.....	(52)
第六章	包装物、物质设备和专用基金的核算.....	(62)
第七章	商品流通费的核算.....	(66)
第八章	税金和利润的核算.....	(70)
第九章	会计报表.....	(77)
第十章	饮食服务业的核算.....	(97)
第十一章	生产加工业务的核算.....	(99)
第十二章	财务计划.....	(111)
第十三章	财务分析.....	(116)

第二章 会计核算的基本方法

为了帮助学员学好商业会计的基础知识，正确地区分资金来源科目和资金占用科目，熟悉这些科目的运用，掌握增减记账法，懂得并掌握账务处理程序，本章共设计十个习题，习题一至习题三练习区分会计科目，掌握科目运用，习题四至习题六练习增减记账法、填制凭证和账务处理程序，习题七熟悉原始凭证的内容、格式并进一步练习增减记账法，习题八练习总账和明细账的平行登记，习题九练习更正错误，然后再做一个总复习题，从凭证到账簿的账务处理程序，为学习专业核算打下较扎实的理论基础。

习题一 区分会计科目

〔资料〕

资金来源和资金占用科目	资金来源科目	资金占用科目
国家流动资金		
销货应收款		
固定资金		
银行存款		
银行借款		
库存商品		
固定资		
产		
现金		
进货应付		
款		
费		
用		

〔要求〕 根据上述资料，正确区分资金来源科目和资金占用科目，并分别填入有关栏内。

习题二 区分会计科目

〔资料〕

资金来源和资金占用的内容	应列入哪一科目	
	资金来源	资金占用
1. 营业用的房屋		
2. 上级拨入的固定资金		
3. 存在仓库里准备销售的商品		
4. 存在人民银行里的存款		
5. 向银行借来的借款		
6. 上级拨入的流动资金		
7. 应付某单位的购货款		
8. 出纳备用的现金		
9. 应收某单位的销货款		
10. 营业用的家具		

〔要求〕 根据上述资料先确定是属于资金来源还是属于资金占用，然后再确定是属于哪一科目，再将科目名称填入有关栏内。

习题三 会计科目的运用

〔资料〕

业 务 内 容	应 运 用 的 科 目			
	资 金 来 源		资 金 占 用	
	增 加	减 少	增 加	减 少
1. 上级拨来营业用房屋				
2. 上级拨来流动资金, 存入银行				
3. 以银行存款购进商品				
4. 从银行存款中提取现金备用				
5. 购进商品货款未付				
6. 以银行存款偿还应付货款				
7. 以现金支付购进商品的运杂费				
8. 购进商品, 货款由银行借款支付				
9. 上级指示将营业用房屋一幢无偿拨给兄弟单位				
10. 向银行借款偿还应付货款				

〔要求〕 根据上述资料, 分析每一项业务对资金来源和资金占用变动的影响。要分析: 应运用哪些科目, 哪些增, 哪些减, 并分别填入各有关栏内。

习题四 运用增减记账法

〔资料〕 某商业企业×年×月份发生了下列经济业务:

(1) 购进竹壳水瓶一批, 货款5,000元, 向银行借款付清。

(2) 从银行存款中提取现金300元备用。

(3) 上级拨来价值6,000元的固定资产。

(4) 卖掉竹壳水瓶一批, 收到销货款380元, 归还银行借款, 并查明已卖掉的竹壳水瓶进价成本为350元, 应冲减库存。

(5) 向银行借款2,000元, 偿还上月欠东方红工厂的货款。

(6) 购进价值8,000元的劳保鞋一批, 向银行借款付清。

(7) 以库存现金支付购进商品的装卸费10元。

(8) 淮光工厂还来前欠货款1,500元, 当即归还银行借款。

(9) 用现金200元购进包装用品一批。

(10) 购进团结肥皂, 计价48元, 向银行借款付清。

〔要求〕 根据上述资料, 运用增减记账法将发生的经济业务作成会计分录。

习题五 运用增减记账法

〔资料〕 某商业企业×年×月份还发生了下列经济业务:

(11) 购进赤、白砂糖3,000元, 向银行借款付清。

(12) 上级拨入流动资金10,000元, 存入银行。

(13) 销售各种商品, 收到销货款6,000元, 归还银行借款。并查明各种已销商品的进价成本为5,500元, 应冲减库存。

(14) 收到红星工厂前欠货款2,050元, 其中2,000元已存入银行, 其余50元收到现金。

(15) 上级拨入全新房屋两幢, 计价30,000元。

(16) 上项房屋又经上级指示, 将其中一幢计价10,000元, 拨给其他单位使用。

(17) 购进商品一批, 计价1,200元, 同时购进包装用品300元, 向银行借款付清。

(18) 以银行存款450元购进备用的家具用具一批。

(19) 以现金20元支付购进商品的运杂费。

(20) 从银行存款中提取现金100元备用。

〔要求〕 根据上述资料, 运用增减记账法继续将该企业发生的经济业务作成会计分录。

习题六 编制记账凭证、记账凭证

汇总表和登记账户

〔资料〕

(1) 某商业企业×年×月初各总账账户的余额如下:

库存商品	50,000	国家流动资金	27,300
进货应付款	8,000	固定资金	10,000
银行借款	30,000	销货应收款	6,000
银行存款	9,000	固定资产	10,000
现 金	300		

(2) 实习题四的1——10号业务及实习题五的11——20号业务。

〔要求〕

(1) 根据资料(1)为某商业企业开设总账账户, 先开设资金来源账户, 然后开设资金占用账户, 并记入期初余额。

(2) 根据资料(2)编制记账凭证。

(3) 根据编制出来的第1——10号和第11——20号记账凭证, 分别编制两张记账凭证汇总表。

(4) 根据记账凭证汇总表登记有关的总账账户。

(5) 编制总账账户余额表, 检查总账记录是否正确。

[习题用纸] 记账凭证22张; 记账凭证汇总表2张;
三栏式账户14个。

习题七 根据原始凭证编制记账 凭证及汇总表

[资料] 糖业烟酒公司批发部1973年3月份发生了下列经济业务:

(1) 向本市制糖厂购进商品一批, 已验收入库, 货款4 500元, 以银行借款付清。

× × 市 制 糖 厂

发 货 票

1973年3月2日

发字第3号

购货单位: 糖业烟酒公司批发部							
商品编号	品名	规格	单位	数量	单价	金额	备注
	白糖		市斤	6,000	0.75	4,500.00	
合 计						4,500.00	

会计

记帐

复核

制单

中国人民银行转帐支票

支票号码： 002647

签发日期：1973年3月2日

付款单位	名称	糖业烟酒公司批发部	收款单位	名称	市制糖厂								
	帐号	642837		帐号	535412								
	开户银行	××路办事处		开户银行	××路办事处								
结算金额	人民币 (大写) 肆仟伍佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								4	5	0	0	0	0
用途	购货款												
备注													

存根 (签发单位留存)

(2) 从银行存款户提取现金100元备用。

中国人民银行现金支票存根

支票号码：	53254
科目：	_____
对方科目：	_____
签发日期：1973年3月4日	
收款单位： (或收款人名称)	本 单 位
金 额：	100.00
用途或现金 出纳计划项目	费 用 开 支
收款人签收	1973年3月4日

(3) 销售白糖1,000市斤, 每市斤 售价0.80元, 收到销货款800元, 归还银行借款。

糖业烟酒公司批发部

发 货 票

购货单位: 工农兵商店

1973年3月4日

发字第 12 号

商品编号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	白 糖		市 斤	1,000	0.80	800.00	
合 计						800.00	

会计

记帐

复核

制单

中国人民银行转帐支票

支票号码: 42460

签发日期: 1973年3月4日

付款单位	名 称	工 农 兵 商 店	收款单位	名 称	糖业烟酒公司批发部									
	帐 号	187235		帐 号	642837									
	开户银行	郊区办事处		开户银行	××路办事处									
结 算	人 民 币	捌佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金 额	(大 写)										8	0	0	0
用 途	购 货 款													
备 注	上列款项本行业已受理收妥抵用 (银行签章)													

回单 (由银行签章后退收款单位)

(4) 上项已销白糖的进价成本为750元, 予以结转。

内 部 转 帐 单

1973年3月4日

销 货 款	销售商品进价	销 售 毛 利
800	750	50

(5) 8日以现金购入包装用品一批计75元。

红卫木箱工厂

发 货 票

1973年3月8日

发字第12号

购货单位：糖业烟酒公司批发部							
商品编号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	木 箱		个	50	1.50	75.00	
合 计						75.00	

(6) 10日以现金支付购进商品的搬运费25元。

市 运 输 公 司

收 据

交款单位：糖业烟酒公司批发部

1973年3月10日 第36号

事 由	代 运 输 商 品 费 用	金 额								二 交款单位收据		
		千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
								2	5	0	0	
人民币(大写)贰拾伍元整		市 运输公司 1973.3.10 现金收讫										
备 注	此收据无印鉴无效											

单位负责人

财会

经手人

(7) 15日本日销售货款计现金564元，经出纳员点收无误，当即归还银行借款。

中国人民银行现金缴款单

1973年3月15日

字第 43 号

缴款单位	户名	糖业烟酒公司批发部		款项来源	销货款	回单联 (由银行签章后 退还缴款单位)	
缴款金额	帐号	642837	开户银行	××路办事处			
人民币	伍佰陆拾肆元整		千	百	十		元
(大写)			万	千	百		十
备注	本缴款单金额业已全数收讫 (银行签章)						

〔要求〕根据上述资料，运用增减记帐法将该糖业烟酒公司批发部发生的经济业务编制记帐凭证并编制记帐凭证汇总表。

〔习题用纸〕记帐凭证 7 张，记帐凭证总表 1 张。

习题八 总帐和明细帐的平行处理

〔资料〕

1. 正阳商店×年×月“库存商品”总帐帐户的期初余额为27,000元。

其中有：甲商品3,000公斤 单价5元 共计15,000元

丙商品1,000箱 单价12元 共计12,000元

2. 该商店×年×月初“进货应付款”总帐帐户的期初余额为2,000元，其中包括：应付星火工厂货款1,200元

应付交电公司货款800元

3. ×年×月份发生了下列各项经济业务：

(1) 向银行借款归还上月结欠星火工厂及交电公司的货款。

(2) 向下列各单位购进商品, 货款尚未结算:

向交电公司购进乙商品500盒, 单价100元

向星火工厂购进丙商品400箱, 单价12元

(3) 售出甲商品2,800公斤, 售价每公斤5.50元, 乙商品300盒, 售价每盒110元, 收到销货款共计48,400元, 归还银行借款。

(4) 按进价注销上列已销商品。

(5) 向银行借款偿还前欠交电公司货款30,000元、星火工厂货款4,000元。

(6) 向下列各单位购进商品, 货款尚未支付:

向交电公司购进乙商品390盒, 单价100元。

向星火工厂购进甲商品4,000公斤, 单价5元,
丙商品5,000箱, 单价12元。

(7) 售与正阳工厂乙商品100盒, 售价每盒110元, 丙商品4,000箱, 售价每箱13元, 货款尚未结算。

(8) 按进价注销上列已销商品。

(9) 收到正阳工厂交来货款60,000元, 归还银行借款。

(10) 向银行借款80,800元, 归还欠星火工厂的货款。

[要求]

1. 开设“库存商品”和“进货应付款”总帐帐户和明细帐帐户, 并记入期初余额。

2. 根据上列经济业务编制记帐凭证。

3. 根据记帐凭证编制记帐凭证汇总表。

4. 根据记帐凭证汇总表记入“库存商品”和“进货应付款”总帐帐户, 根据记帐凭证记入该两科目的明细帐户。

(其他帐户均不要求记帐)

5. 结出“库存商品”和“进货应付款”的总帐金额与明细帐金额，核查平行登记的结果是否正确。

〔习题用纸〕记帐凭证15张；记账凭证汇总表1张；三栏式账户4个；商品明细账页3张。

习题九 更正错误

〔资料〕

1. 购进商品一批计价2,350元，已经验收无误，但货款尚未结算，编制记帐凭证时编制了如下的错误分录并已记入帐簿。

增：其它应付款 2,350

增：库存商品 2,350

2. 以银行存款支付包装费10元，编制记帐凭证时编制了如下的错误分录，并已记入帐簿。

增：包装物 10

减：银行存款 10

3. 购进商品1,000元已验收入库，但货款尚未结算，编制记帐凭证时编制了如下的错误分录，并已记入帐簿。

增：进货应付款 10,000

增：库存商品 10,000

4. 购进包装用品——麻袋100条，每条单价3元计300元已验收入库，但价款尚未结算，编制记帐凭证时编制了如下的错误分录，并已记入帐簿。

增：进货应付款 30

增：包装物 30

5. 某商业企业1973年1月6日第2号记帐凭证的正确记

录如下:

增: 银行借款 6,000

增: 库存商品 6,000

根据该记帐凭证记入库存商品、银行借款总帐记录如下:

总 帐

会计科目: 银行借款

1973年		凭证	摘 要	增 加	减 少	余 额
月	日	号 数				
1	1		上 期 结 转			38,527.40
	3	1		2,342.00	1,000.00	39,869.40
	6	2		600.00		

会计科目: 库存商品

1973年		凭证	摘 要	增 加	减 少	余 额
月	日	号 数				
1	1		上 期 结 转			50,221.00
	3	1		4,336.63	2,564.23	51,993.40
	6	2		600.00		

〔要求〕根据上列资料中不同的错误记录运用适当的改错方法进行更正。

习题十 填写凭证、登记帐簿

〔资料〕

1. 某县百货公司×年3月初, 总帐帐户的余额如下:

库存商品 23,950 国家流动资金 12,500