

商业会计习题集

● 丁元霖 编写

LIXIN KUAIJI CONGSHU

立信会计丛书

立信会计图书用品社

商业会计习题集

● 丁元霖 编写

● 立信会计图书用品社

(沪)新登字304号

责任编辑：黄子仁

封面设计：范一辛

立信会计丛书

商业会计习题集

丁元霖 编写

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路2280号)

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 4.625 插页 2 字数 140,000

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

印数 1—10,000

ISBN 7-5429-0099-4/F·0098

定价：2.20元

序 言

丁元霖同志从事商业会计工作和会计教学工作近30年。他根据长期积累的实际工作和教学工作的经验，编写了《商业会计习题集》。

《商业会计习题集》以商品流转的核算为重点，对每一教学内容配有相应的练习题，在这一基础上再配有内容不同的复习题，以适应不同层次的教学和学习需要。该习题集还根据当前改革开放中出现的新情况，收集了由此而出现的新的核算方法，如银行本票、银行汇票、联营投资和商品削价准备金的核算等，内容比较新颖。

《商业会计习题集》题型多种多样，既能提高学生学习的兴趣，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。

因此，《商业会计习题集》实为学生学习商业会计核算有力的辅助工具，并对会计教师开展教学工作也有一定的参考价值。

施仁夫

1990年10月

编写说明

本习题集是根据财经院校财会专业的教学需要而编写的，以立信会计图书用品社出版的《商业会计教材》中所附的习题为基础扩编而成。既有课堂巩固的习题，又有反复练习的习题。这样安排既有利于教师根据不同层次教学进程的需要选用，又有利于学员加深理解、巩固和融会贯通。

通过选用这些习题进行练习，可以使学员较好地掌握商业会计的核算方法，加强对学员基本技能的训练，培养和提高学员分析问题和解决问题的能力。

本习题集的顺序是按照《商业会计教材》第二篇中的章节编写的。凡标有*号的即为《商业会计教材》各章中所附的习题。为便于检索起见，两者所共有的习题的编号对照，见附录二。如采用其他商业会计教材，则本书习题的习作顺序可自行安排选用。本习题集也可以供自学者使用。另外，还编有《商业会计习题解答》与本习题集配套。

本习题集承沈梦安同志审阅校正，谨此表示谢意。

编 者

1990年9月

目 录

习题.....	1
第一章 商品流转的核算(一).....	1
数量进价金额核算和进价金额核算.....	1
习题一* 练习同城商品购进的核算.....	1
习题二* 练习异地商品购进的核算.....	1
习题三 练习异地商品购进的核算.....	2
习题四* 练习进货退出及购进商品退补价的核算.....	3
习题五* 练习购进商品发生溢余短缺的核算.....	4
习题六* 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算.....	5
习题七 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算.....	6
习题八* 练习同城商品销售的核算.....	7
习题九 练习同城商品销售的核算.....	8
习题十 练习异地商品销售的核算.....	10
习题十一 练习直运商品销售的核算.....	11
习题十二* 练习异地商品销售和直运商品销售的核算.....	12
习题十三 练习移库下放商品和委托代销商品的核算.....	13
习题十四* 练习移库下放商品, 委托代销商品和分期 收款商品销售的核算.....	14
习题十五* 练习销货退回和销售商品退补价的核算.....	16
习题十六* 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算.....	16
习题十七* 练习商品盘点溢余和短缺及商品削价的核算.....	17
习题十八 练习商品削价准备金的核算.....	19
习题十九* 练习商品销售成本的计算和结转.....	20

习题二十*	练习各种不同商品销售成本计算方法的结合应用	21
习题二十一	练习营业成本与其他核算资料的相互关系	23
习题二十二	练习毛利率推算法与最后进价法的结合运用	23
习题二十三*	练习进价金额核算	24

第二章 商品流转的核算(二)	25
售价金额核算和数量售价金额核算	25
习题一 练习商品购进的核算	25
习题二* 练习进货退出及购进商品退补价的核算	26
习题三 练习购进商品发生溢余短缺的核算	27
习题四 练习商品销售的核算	28
习题五* 练习商品购销的核算	29
习题六 练习商品销售成本的调整	31
习题七 练习商品销售成本的调整	32
习题八* 练习商品销售成本的调整	33
习题九 练习已销商品进销差价与其他核算资料的关系	33
习题十 练习商品调价和削价的核算	34
习题十一 练习商品内部调拨和盘点溢缺的核算	35
习题十二* 练习商品储存的核算	36
习题十三 练习商品盘点溢缺结合商品销售成本的调整	37
习题十四* 练习商品进销存的核算	37
习题十五 练习数量售价金额核算	38

第三章 农副产品收购的核算	40
习题一* 练习农副产品购进的核算	40
习题二 练习农副产品委托代购的核算	40

习题三*	练习农副产品挑选整理的核算	41
习题四*	练习农副产品调拨销售的核算	42
习题五*	练习农副产品屠宰销售的核算	42
习题六*	练习农副产品进销存的核算	43
第四章	商品流通费的核算	45
习题一*	练习费用及其子细目的划分	45
习题二	练习利息、工资、福利基金和工会经费的核算	46
习题三*	练习商品流通费的核算	48
习题四*	练习商品流通费的核算	49
第五章	税金和利润的核算	52
习题一*	练习税金和教育费附加的核算	52
习题二	练习税金和利润的核算	52
习题三*	练习大中型企业利润和利润分配的核算	53
习题四*	练习小型企业利润和利润分配的核算	54
习题五	练习亏损弥补的核算	55
习题六*	练习清算年度利润分配的核算	56
第六章	其他经营业务的核算	58
习题一*	练习商品自行加工的核算	58
习题二*	练习商品委托加工的核算	60
习题三*	练习附营业务的核算	60
第七章	货币资金和其他流动资金的核算	62
习题一*	练习货币资金的核算	62
习题二	练习转帐结算的核算	63
习题三	练习转帐结算的核算	64

习题四* 练习银行存款调节表的编制	65
习题五 练习银行存款调节表的编制	66
习题六* 练习银行存款调节表的编制	67
习题七* 练习包装物的核算	68
习题八 练习包装物的核算	69
习题九* 练习物料用品的核算	71
习题十* 练习低值易耗品和待摊费用的核算	72
习题十一* 练习流动资产资金来源的核算	73
习题十二 练习对外联营投资的核算	74
习题十三* 练习接受联营投资的核算	74

第八章 固定资产的核算

习题一* 练习固定资产购建和折旧的核算	76
习题二* 练习固定资产折旧、修理和调拨的核算	76
习题三* 练习固定资产折旧和租赁的核算	77
习题四* 练习固定资产清理和清查的核算	77

第九章 专用基金的核算

习题一* 练习更新改造基金的核算	79
习题二* 练习大修理基金的核算	79
习题三* 练习福利基金、企业留利基金和工资基金的核算	80
习题四* 练习统筹退休基金、扶持生产拨款和应交能源交通建设基金的核算	81

第十章 会计报表的编制

习题一* 练习资金表和利润表的编制	82
习题二* 练习利润分配表的编制	84

习题三 练习资金表和利润表的编制	84
复习题	87
复习题一 复习同城、异地商品购进的核算	87
复习题二 复习商品购进的核算	88
复习题三 复习商品销售的核算	90
复习题四 复习商品销售的核算	92
复习题五 复习商品销售成本的计算和结转	95
复习题六 复习各种不同商品销售成本计算方法的结 合应用	95
复习题七 复习数量进价金额商品进销存的核算	96
复习题八 复习数量进价金额商品进销存的核算	99
复习题九 复习售价金额商品进销存的核算	103
复习题十 复习售价金额商品进销存的核算	105
复习题十一 复习农副产品进销存的核算	108
复习题十二 复习商品流通费的核算	110
复习题十三 复习利润和利润分配的核算	112
复习题十四 复习商品加工的核算	113
复习题十五 复习转帐结算的核算	115
复习题十六 复习货币资金和其他流动资金的核算	117
复习题十七 复习货币资金和其他流动资金的核算	118
复习题十八 复习固定资产的核算	119
复习题十九 复习专用基金的核算	120
附录一 习题用纸格式	122
附录二 《商业会计教材》与《商业会计习题集》共有 习题编号对照表	133

习 题

第一章 商品流转的核算(一)

数量进价金额核算和进价金额核算

习 题 一*

练习同城商品购进的核算

一、资料：上海百货批发公司1月份发生下列经济业务：

1. 5日 向上海制皂厂购进固本肥皂1,000箱，每箱11.97元，商品已验收入库，货款尚未支付。
2. 7日 向上海搪瓷厂购进搪瓷烧锅1,400只，每只7.50元，商品已验收入库，货款尚未支付。
3. 8日 签发转帐支票支付本月5日所欠上海制皂厂货款11,970元。
4. 12日 签发转帐支票支付本月7日所欠上海搪瓷厂货款10,500元。
5. 20日 向上海制皂厂购进扇牌肥皂900箱，每箱34.10元，商品已验收入库，货款当即以转帐支票支付。
6. 27日 向上海搪瓷厂购进搪瓷面盆2,400只，每只3.20元，商品已验收入库，货款尚未支付。
7. 31日 向上海制皂厂购进上海皂片300箱，每箱31.58元，货款当即以转帐支票支付，商品尚未验收入库。

二、要求：

- (一) 编制会计分录。
- (二) 用三栏式帐页登记应付货款明细帐。

三、习题用纸格式：(一)、(二)

习 题 二*

练习异地商品购进的核算

一、资料：上海纺织品批发公司1月份发生下列经济业务：

1. 4日 银行转来广州纺织品批发公司托收凭证，附来发货单(结算

联) 672 号, 开列纯涤纶 2,000 米, 每米 8 元, 运杂费凭证 84 元, 价款及运杂费共计 16,084 元, 查验与合同相符, 予以支付。

2. 9 日 银行转来天津纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联) 141 号, 开列毛涤花呢 800 米, 每米 18 元, 运杂费凭证 36 元, 价款及运杂费共计 14,436 元, 查验与合同相符, 予以支付。

3. 12 日 广州纺织品批发公司发来纯涤纶 2,000 米, 附来发货单(发货联) 672 号, 每米 8 元, 计 16,000 元, 商品全部验收入库。

4. 15 日 银行转来南通被单厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 867 号, 开列 6 尺被单 800 条, 每条 12.50 元, 运杂费凭证 32 元, 价款及运杂费共计 10,032 元, 查验与合同相符, 予以支付。

5. 20 日 天津纺织品批发公司发来毛涤花呢 800 米, 附来发货单(发货联) 141 号, 每米 18 元, 计 14,400 元, 商品全部验收入库。

6. 24 日 南通被单厂发来 6 尺被单 800 条, 附来发货单(发货联) 867 号, 每条 12.50 元, 计 10,000 元, 商品全部验收入库。

7. 26 日 银行转来广州纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联) 694 号, 开列毛涤花呢 750 米, 每米 18.40 元, 运杂费凭证 40 元, 价款及运杂费共计 13,840 元, 查验与合同相符, 予以支付。

8. 29 日 无锡被单厂发来 5 尺被单 1,200 条, 附来发货单(发货联) 381 号, 每条 10.20 元, 计 12,240 元, 查验与合同相符, 将商品全部验收入库。

9. 31 日 银行转来兰州毛纺厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 721 号, 开列毛涤花呢 900 米, 每米 17.80 元, 运杂费凭证 66 元, 价款及运杂费共计 16,086 元, 查验与合同相符, 予以支付。

二、要求:

(一) 编制会计分录。

(二) 用两栏式帐页(平行式帐页)登记在途商品明细帐。

三、习题用纸格式: (一)、(三)

习 题 三

练习异地商品购进的核算

一、资料: 上海纺织品批发公司 2 月份继续发生下列经济业务:

1. 3 日 广州纺织品批发公司发来毛涤花呢 750 米, 附来发货单(发货联) 694 号, 每米 18.40 元, 计货款 13,800 元, 查验与合同相符, 将商品全

部验收入库。

2. 7日 银行转来西安纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联)373号, 开列毛涤花呢700米, 每米19.50元, 运杂费凭证48元, 价款及运杂费共计13,698元, 查验与合同相符, 予以支付。

3. 9日 银行转来无锡被单厂托收凭证, 附来发货单(结算联)381号, 开列5尺被单1,200条, 每条10.20元, 运杂费凭证35元, 价款及运杂费共计12,275元, 查验与合同相符, 予以支付。

4. 14日 银行转来广州纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联)2张, 其中第732号, 开列毛涤花呢1,000米, 每米19.60元, 计货款19,600元, 第733号, 开列涤麻花呢1,200米, 每米12元, 计货款14,400元, 共计金额34,120元, 其中包括运杂费凭证120元, 查验与合同相符, 予以支付。

5. 18日 兰州毛纺厂发来毛涤花呢900米, 附来发货单(发货联)721号, 每米17.80元, 计16,020元, 查验与合同相符, 将商品验收入库。

6. 21日 福州纺织品批发公司发来涤麻花呢2,000米, 附来发货单(发货联)164号, 每米12.25元, 计货款24,500元, 查验与合同相符, 将商品全部验收入库。

7. 24日 西安纺织品批发公司发来毛涤花呢700米, 附来发货单(发货联)373号, 每米19.50元, 计货款13,650元, 查验与合同相符, 将商品验收入库。

8. 27日 广州纺织品批发公司发来涤麻花呢1,200米, 附来发货单(发货联)733号, 每米12元, 计货款14,400元, 查验与合同相符, 将商品验收入库。

二、要求:

(一) 根据习题二的答案将在途商品明细帐中未转销各笔, 记入新帐页。

(二) 编制会计分录。

(三) 登记在途商品明细帐。

三、习题用纸格式: (一)、(三)

习 题 四*

练习进货退出及购进商品退补价的核算

一、资料: 上海百货批发公司2月份发生下列经济业务:

1. 8日 向上海伞厂购进自动缩折伞 1,000 把, 每把 11.30 元, 计货款 11,300 元, 商品已验收入库, 货款尚未支付。

2. 9日 向沪光伞厂购进尼龙伞 2,000 把, 每把 4.60 元, 计货款 9,200 元, 商品已验收入库, 货款尚未支付。

3. 10日 支付前欠上海伞厂和沪光伞厂货款 20,500 元。

4. 12日 沪光伞厂开来销货更正发票, 更正本月 9 日发票错误, 尼龙伞每把应为 4.65 元, 补收货款 100 元。

5. 15日 开箱复验商品, 发现向上海伞厂购进的自动缩折伞中有 100 把质量不符合要求, 经联系后对方同意退货, 当即退出商品, 应退货款 1,130 元尚未收到。

6. 24日 向沪光伞厂购进布伞 2,500 把, 每把 3.50 元, 计货款 8,750 元, 商品已验收入库, 货款尚未支付。

7. 26日 沪光伞厂开来销货更正发票, 更正前天(24日)发票错误, 布伞每把应为 3.40 元, 应退货款从应付款中抵扣。

8. 27日 支付前欠沪光伞厂 2,500 把布伞款。

二、要求: 编制会计分录。

三、习题用纸格式: (一)

习 题 五*

练习购进商品发生溢余短缺的核算

一、资料: 上海烟糖批发公司 2 月份发生下列经济业务:

1. 2日 银行转来佳木斯制糖厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 537 号, 计开绵白糖 15,000 千克, 每千克 1.20 元, 运杂费凭证 150 元, 价款及运杂费共计 18,150 元, 查验与合同相符, 当即支付。

2. 6日 银行转来福州制糖厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 911 号, 计开白砂糖 16,000 千克, 每千克 1.10 元, 运杂费凭证 120 元, 价款及运杂费共计 17,720 元, 查验与合同相符, 当即支付。

3. 10日 佳木斯制糖厂发来绵白糖, 附来发货单(发货联) 537 号, 验收时实收绵白糖 14,948 千克, 短缺 52 千克, 每千克 1.20 元, 储运部门送来商品购进短缺报告单, 原因待查。

4. 14日 福州制糖厂发来白砂糖, 附来发货单(发货联) 911 号, 验收时实收白砂糖 16,054 千克, 溢余 54 千克, 每千克 1.10 元, 储运部门送来

商品购进溢余报告单, 原因待查。

5. 17 日 银行转来广州制糖厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 567 号, 计开白冰糖 8,000 千克, 每千克 1.50 元, 运杂费凭证 65 元, 价款及运杂费共计 12,065 元, 查验与合同相符, 当即支付。

6. 20 日 业务部门查明 10 日短缺 52 千克绵白糖, 其中 2 千克是运输途中的自然损耗, 50 千克系运输单位责任, 经联系后, 运输单位同意作价赔偿, 赔偿款尚未收到。

7. 22 日 业务部门查明 14 日溢余的 54 千克白砂糖, 其中 4 千克是运输途中的自然升溢, 50 千克系对方多发, 经联系后, 已由对方补来发货单 922 号, 同时汇出货款 55 元。

8. 24 日 广州制糖厂发来白冰糖, 附来发货单(发货联) 567 号, 验收时实收 7,950 千克, 短缺 50 千克, 由储运部门填制商品购进短缺报告单(短缺 50 千克的金额计 75 元), 原因待查。

9. 28 日 业务部门查明 24 日短缺的 50 千克白冰糖, 是储运部门提货人员失职造成的, 经领导审批后决定, 其中 50% 责成失职人赔偿, 其余 50% 作为企业损失处理。

二、要求: 编制会计分录。

三、习题用纸格式: (一)

习 题 六*

练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算

一、资料: 上海百货批发公司 3 月份发生下列经济业务:

1. 1 日 广州照相机厂发来珠江牌照相机 500 只, 每只 100 元, 计 50,000 元, 附来发货单(发货联) 第 222 号, 验收时发现其中 50 只质量不符合标准, 予以拒收, 商品代为保管, 合格的 450 只全部验收入库。

2. 6 日 银行转来广州照相机厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 第 222 号, 开列珠江牌照相机 500 只, 每只 100 元, 运杂费凭证 80 元, 查商品已于 1 日入库, 其中 50 只拒收, 当即开具拒绝付款理由书, 拒付 50 只照相机货款及其运杂费, 同时支付入库照相机的货款及运杂费。

3. 9 日 银行转来保定胶片厂托收凭证, 附来发货单(结算联) 554 号, 开列胶卷 300 盒, 每盒 60 元, 运杂费凭证 90 元, 价款及运杂费共计 18,090 元, 查验与合同相符, 当即全部予以支付。

4. 14日 本月1日拒收的珠江牌50只照相机,经联系后对方同意削价处理,每只作价85元,已开来发货单239号,当即由银行汇去货款4,250元及以前拒付的运杂费8元。

5. 16日 保定胶片厂发来胶卷300盒,附来发货单(发货联)554号,验收时发现其中60盒质量不符合要求,予以拒收,商品代为保管,由业务部门与对方联系解决,合格的240盒胶卷已验收入库。

6. 20日 银行转来厦门照相纸厂托收凭证,附来发货单(结算联)第642号,开列放大纸600盒,每盒25元,运杂费凭证75元,价款及运杂费共计15,075元,查验与合同相符,当即支付。

7. 23日 经联系后保定胶片厂要求将拒收的60盒胶卷退回,今以现金14元代垫退回保定胶片厂的运杂费,同时向银行办妥退货款及代垫运杂费的托收手续。

8. 24日 厦门照相纸厂发来放大纸6箱,每箱100盒,附来发货单(发货联)642号,验收时发现其中一箱短少20盒,先按实收数入库,短少的20盒由业务部门与对方联系解决。

9. 30日 本月24日厦门照相纸厂发来放大纸短少20盒,经联系后对方少发,汇来应退货款500元,存入银行。

二、要求:编制会计分录。

三、习题用纸格式:(一)

习 题 七

练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算

一、资料:上海纺织品批发公司6月份发生下列经济业务:

1. 2日 银行转来福州纺织品批发公司托收凭证,附来发货单(结算联)543号,开列涤麻花呢2,000米,每米12元,计货款24,000元,运杂费凭证120元,查验与合同相符,当即支付全部款项。

2. 5日 银行转来兰州毛纺厂托收凭证,附来发货单(结算联)813号,开列毛涤花呢1,500米,每米20元,计货款30,000元,运杂费凭证105元,查验与合同相符,当即支付全部款项。

3. 7日 福州纺织品批发公司发来涤麻花呢2,000米,每米12元,计货款24,000元,附来发货单(发货联)543号,验收时发现其中300米质量不符合要求,予以拒收,商品代为保管,由业务部门与对方联系解决,其

余 1,700 米验收入库。

4. 11 日 西宁纺织品批发公司发来全毛花呢 1,000 米, 每米 30 元, 计货款 30,000 元, 附来发货单(发货联) 218 号, 验收时发现质量不符合合同要求, 予以拒收, 商品代为保管, 由业务部门与对方联系解决。

5. 14 日 兰州毛纺厂发来毛涤花呢 1,500 米, 每米 20 元, 计货款 30,000 元, 附来发货单(发货联) 813 号, 验收时实收 1,250 米, 短少 250 米, 由业务部门与对方联系解决。

6. 17 日 经联系后福州纺织品批发公司愿意将质量较差的涤麻花呢按原价 85% 出售, 并收到其汇来应退价款 540 元, 现将拒收的 300 米涤麻花呢验收入库。

7. 20 日 银行转来西宁纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联) 218 号, 开列全毛花呢 1,000 米, 每米 30 元, 计货款 30,000 元, 运杂费凭证 74 元, 查商品已于本月 11 日运到, 因质量不符合要求而拒收, 当即开具拒绝付款理由书, 拒付全部货款及运杂费。

8. 22 日 银行转来南京纺织品批发公司托收凭证, 附来发货单(结算联) 771 号, 开列全毛花呢 1,500 米, 每米 31 元, 计货款 46,500 元, 运杂费凭证 80 元, 查验合同后, 发现合同规定全毛花呢每米单价为 30 元, 现承付按合同规定的货款及运杂费, 同时填制拒绝付款理由书拒付对方多收的 1,500 元货款。

9. 26 日 本月 14 日验收兰州毛纺厂发来毛涤花呢短少 250 米, 经联系后系兰州毛纺厂少发, 对方已补发, 但补发商品尚未运到。

10. 30 日 南京纺织品批发公司发来全毛花呢 1,500 米, 每米 31 元, 计货款 46,500 元, 附来发货单(发货联) 771 号, 验收合格全部入库, 而全毛花呢应按合同规定的每米 30 元入帐。

二、要求: 编制会计分录。

三、习题用纸格式: (一)

习 题 八*

练习同城商品销售的核算

一、资料: 上海针织品批发公司 7 月 15 日开出发货单如下页表。

结算组在当天营业结束后将转帐支票、银行本票和现金全部解存银行。该企业开户银行为上海市工商银行营业部, 帐号为 4461246。