

商业会计 习题集



ZHEJIANG
RENMINCHUBAN
SHE

5-44

F715.5-44

2

3

BR91/25

商业会计习题集

浙江人民出版社

B741588

封面设计 王义钢
责任校对 朱晓阳

商业会计习题集

浙江人民出版社出版 浙江省良渚印刷厂排版印刷
(杭州武林路125号) (杭州莫干山路良化站)

浙江省新华书店发行

开本 787×1092 1/32 印张 8 字数 16.5万 印数 1—6400
1990年12月第1版 1990年12月第1次印刷

ISBN 7-213-00566-9/F·112 定 价：2.50元

编写说明

为了适应商业部系统中等专业学校试用教材《商业会计》(浙江人民出版社出版)教学的需要,我们编写了这本习题集。

本习题集包括复习题和练习题两个方面的内容。复习题侧重于帮助学生复习商业会计基础知识、基本理论的重点内容;练习题侧重于帮助学生练习商业会计的基本技能,培养实际操作能力。附录中还设计了凭证、帐簿和会计报表等的参考格式,以供解题时使用。

本习题集有些章节所编的练习题数量较多,使用时可根据具体情况全部使用或选用部分。其先后顺序也可根据不同的教学需要进行具体安排,并作必要的调整。有些章节如利润分配、工资等核算方法,近几年来变动较多,随着经济体制改革的不断深化,今后可能还会有新的变化,且各地情况不一,本习题集仅依据上述统编教材和1987年12月颁发的《国营商业会计制度》编写,使用时可根据当时当地的具体情况,作适当删改或补充。如采用其他商业会计教材,全部习题基本适用,仅需将练习的顺序自行调整即可。

本习题集由蔡惟勤、王积惠、莫清芬同志在1987年为上海市商业学校编写的《商业会计习题集》的基础上,进行了修改、充实、重新编写而成。其中第二、六、九、十一、十

二章由蔡惟勤同志执笔，第四、七、八、十、十三章由王积惠同志执笔，其余部分由莫清芬同志执笔，并由莫清芬同志负责总纂。由于我们水平有限，缺点错误在所难免，恳切希望读者批评指正。

编 者

1990年2月

会计作业要求

(一) 做作业前,应准备好必要的用具:蓝(黑)墨水钢笔、红墨水钢笔、划线尺、算盘等。

(二) 做作业时,应贯彻如下要求:

1. 独立思考,独立完成。确有困难时,同学之间可以开展讨论,也可以询问老师,但不得互相抄袭。

2. 认真操作,保持卷面整洁。解题时要看清题意,经过思考,然后落笔。文字、数字的书写,必须正确、工整、清晰、匀称,符合会计工作实际的要求。如有潦草马虎,任课教师可予以退还重做。

3. 除按规定须用红墨水钢笔书写者外,所有文字、数字均须用蓝(黑)墨水书写,一律不得使用铅笔。

4. 文字或数字写错,须按规定作划线更正,不得涂改、刮擦、挖补。

(三) 作业做好后,应仔细检查,以防错漏。

(四) 作业必须按时交卷,不得拖延或缺交。

目 录

第一章	概论	1
第二章	货币资金和转帐结算的核算	2
第三章	商品流转核算概述	16
第四章	批发商品流转的核算	18
第五章	零售商品流转的核算	65
第六章	农副产品购销的核算	90
第七章	商品流转中其他业务的核算	102
第八章	包装物、物料用品、低值易耗品和固定资 产的核算	108
第九章	基金和银行借款的核算	124
第十章	商品流通费的核算	140
第十一章	税金和利润的核算	156
第十二章	会计报表	175
第十三章	饮食服务业的核算	201
附录一	练习题用纸参考格式	221
附录二	本习题集需用的会计科目	245

第一章 概 论

复 习 题

1. 什么是商业会计？怎样理解？
2. 商业会计的对象是什么？其具体内容包括哪几个方面？
3. 了解商业企业资金来源和资金占用的一般情况。
4. 了解商业企业的资金周转过程。
5. 了解商业会计的基本任务。

第二章 货币资金和转帐 结算的核算

复 习 题

1. 什么是货币资金？货币资金按其存放地点的不同可分为哪几种？
2. 现金的支付范围包括哪些内容？
3. 企业的库存现金限额是怎样核定的？
4. 什么叫坐支？怎样建立和健全严格的现金收付手续制度？
5. 什么是业务周转金？它有哪些两种管理方法？其具体内容是什么？
6. 什么是银行存款？怎样开设和正确使用银行存款帐户？
7. 怎样建立和健全严格的银行存款收付手续制度？
8. 什么是转帐结算？结算的原则是哪三项？结算的种类有哪几种？
9. 什么是支票？支票有哪两种，各适用于哪些业务？使用支票应注意哪些事项？
10. 什么是银行本票？它适用于哪些业务？了解申请办理和受理银行本票的手续。

11. 什么是银行汇票？它适用于哪些业务？了解申请办理和受理银行汇票的手续。

12. 什么是商业汇票？它适用于哪些业务？什么是商业承兑汇票和银行承兑汇票？商业汇票的签发、承兑和使用有哪些规定？什么是商业汇票贴现？了解签发、受理商业汇票和商业汇票贴现的手续。

13. 什么是汇兑？汇兑有哪两种？适用于哪些业务？了解办理汇兑的手续。

14. 什么是委托收款和异地托收承付，各适用于哪些业务？托收款项划回有哪两种？什么叫多付？什么叫拒付？了解收款人办理托收和付款人办理承付、多付和拒付的手续。

15. 企业的银行存款日记帐与银行对帐单的记录为什么会发生不符？如何核对？什么叫未达帐项？未达帐项有哪几种情况？如何调节？

练 习 题

练习题2-1

(一) 目的：练习现金的核算。

(二) 资料：

甲. 某商业企业19××年11月30日现金日记帐余额为98.50元。

乙. 19××年12月1日至12月3日发生有关现金的经济业务如下：

1. 12月1日，以现金支付三轮货车修理费24元。交来发票1张。

2. 12月1日, 采购员王大年出差, 借支差旅费40元, 以现金支付。交来借据 1 张。

3. 12月1日, 以现金购买铅丝等物料用品15元, 验收入库。交来发票 2 张。

4. 12月1日, 签发“现金支票” 1 张, 从银行存款中提取现金100元备用。

5. 12月1日, 以现金支付市内运费25元。交来运费收据 1 张。

6. 12月2日, 采购员李文报销差旅费84.80元, 多余现金15.20元, 如数收回, 结清日前暂借款。交来根据住宿费收据、车票等单据填制的费用报销单 1 张。

7. 12月3日, 以现金购买帐册、凭证等11.80元, 由会计部门领用。交来发票 2 张。

8. 12月3日, 销售收入现金1 805元。交来内部交款单 1 张。

9. 12月3日, 填制现金送款单, 将本日销售收入现金如数送存银行。收到回单联 1 张。

(三) 要求:

1. 根据资料(甲)将余额记入现金日记帐。
2. 根据资料(乙)编制会计分录(编号从31号开始)。
3. 根据编好的会计分录逐笔登记现金日记帐, 并结出余额。

(四) 用纸: 格式3或4、13。

练习题2-2

(一) 目的: 练习银行存款的核算。

(二) 资料:

甲. 某百货商店19××年10月30日银行存款日记帐余额为2 507.50元。

乙. 19××年10月31日发生有关银行存款的经济业务如下:

1. 签发“转帐支票”1张(# 1265354), 归还前欠针棉织品批发公司货款325元。

2. 签发“现金支票”1张(# 2376544), 向银行提取现金100元备用。

3. 商品销售收入现金1 400元。

4. 填制现金送款单, 将销售收入款如数送存银行。

5. 签发“转帐支票”1张(# 1265355), 支付市内运费135.76元。

6. 签发“转帐支票”1张(# 1265356), 支付向某文具商店购买文具用品款235元。文具用品由有关部门领用。

7. 某工厂交来“转帐支票”1张, 归还前欠本店的货款360.45元, 已送存银行。

(三) 要求:

1. 根据资料(甲)将余额记入银行存款日记帐。

2. 根据资料(乙)编制会计分录(编号从321号开始)。

3. 根据编好的会计分录逐笔登记银行存款日记帐, 并结出余额。

(四) 用纸: 格式3或4、14。

练习题2-3

(一) 目的: 练习银行结算凭证的填制。

(二) 资料:

甲. 有关单位的开户银行及帐号, 如表2-1所示。

表2-1

单 位 名 称	开 户 银 行	帐 号
上海市烟糖公司 沪中区批发部	上海市黄河区办事处 南京路分理处	235-06111147
中华食品商店	上海市长安区办事处 长安路分理处	240-06104073
群众文具店	同 上	240-06103864
杭州市食品贸易货栈	杭州市解放路办事处	5766064
苏州市采芝斋食品厂	苏州市观前街办事处	3375117
广州市蜜饯厂	广州市中山路办事处	1275283

乙. 上海市烟糖公司沪中区批发部19××年10月25日发生有关经济业务如下:

1. 签发“现金支票”1张, 向银行提取现金500元备用。

2. 签发“转帐支票”1张, 支付给群众文具店, 系购买文具、帐册等150.40元。

3. 销售给中华食品商店商品1 000.05元, 收到该店签发的“转帐支票”1张, 当即填制“进帐单”存入银行。

4. 填制“票汇委托书”1份, 委托开户银行将货款10 000元汇给杭州市食品贸易货栈; 收到银行签发的“银行汇票”和“解讫通知”, 交给采购员随身带去。

5. 销售给苏州市采芝斋食品厂商品4 959.65元, 并开出“转帐支票”垫付运杂费50.40元。填制“委托收款”凭证, 向开户银行办妥托收货款和垫付运杂费手续。

6. 广州市蜜饯厂采购员持票面50 000元的“银行汇票”

和“解讫通知”前来采购商品。销售给该厂商品49 800元,即在“银行汇票”与“解讫通知”上填写实际结算金额和多余金额,并根据实际结算金额填制“进帐单”存入银行。

7. 销售给中华食品商店商品85 000元,收到由该店签发并承兑的“商业承兑汇票”1份,签发日期为10月20日,到期日为12月20日。本日填制“贴现凭证”,将“商业承兑汇票”向开户银行申请贴现,贴现利率为月息9.15%,计算出贴现利息和实付贴现金额。

(三) 要求: 根据资料填制各种银行结算凭证。

(四) 用纸: 格式17、18、19、20、21、22、23。

练习题2-4

(一) 目的: 练习转帐结算的核算(一)。

(二) 资料: 某商业企业19××年3月上旬发生有关转帐结算的经济业务如下:

1. 3月1日, 签发“现金支票”1张, 向银行提取现金100元备用。

2. 3月2日, 向本市纺织品批发公司购进商品3 395.80元。签发“转帐支票”1张支付货款。商品已验收入库。

3. 3月5日, 签发“转帐支票”1张, 垫付发往杭州市百货公司商品的运杂费184.56元(提示: 垫付运杂费以“应收货款”帐户核算)。

4. 3月6日, 销售给杭州市百货公司商品5 312.86元。商品已发运, 货款连同昨日代垫的运费, 填制委托收款凭证1份向银行办妥托收手续(提示: 托收货款和代垫运费用“委托银行收款”帐户核算)。

5. 3月6日, 签发“转帐支票”1张, 归还前欠本市小商品批发公司货款2 064.75元。

6. 3月8日, 收到银行转来委托收款凭证付款通知联1份, 系支付电费169.68元。

7. 3月9日, 填制信汇凭证1份, 汇给苏州市家用电器批发公司105.30元。系支付欠该公司的货款尾数。

8. 3月9日, 收到本市中华百货商店“转帐支票”1张, 系归还前欠本企业货款564.60元, 填制“进帐单”存入银行。

9. 3月10日, 收到银行转来委托收款凭证收帐通知联1份, 3月6日向杭州市百货公司托收的货款和代垫运费已收妥入帐。

(三) 要求: 根据资料编制会计分录。

(四) 用纸: 格式3或4。

练习题2-5

(一) 目的: 练习转帐结算的核算(二)。

(二) 资料: 某纺织品批发公司19××年4月份发生有关转帐结算的经济业务如下:

1. 4月2日, 某县中华贸易公司采购员持票面金额为2 000元的“银行汇票”和“解讫通知”各1份, 前来采购商品。经审核无误, 销售给该公司商品1 900元, 据实填入“银行汇票”和“解讫通知”实际结算金额与多余金额栏, 并于当日填制“进帐单”送存银行。商品由该公司自提。

2. 4月5日, 销售给本市某纺织品商店涤棉布一批, 计25 200元, 收到“银行承兑汇票”1份, 到期日为7月5日。

3. 4月8日, 向本市某色织厂购入维棉布一批, 计

48 650元，签发由本企业承兑的“商业汇票” 1 份给该厂，到期日为 5 月 8 日。商品已验收入库。

4. 4 月 20 日，本企业因资金不足，持 4 月 5 日收到的本市某纺织品商店交来的“银行承兑汇票”向银行申请贴现。经银行同意，按票面金额以月息 9.15% 计算贴现息，贴现期 2 个对月又 15 天。扣除贴现利息后将现值转入银行存款户。

(三) 要求：根据资料编制会计分录。

(四) 用纸：格式 3 或 4。

练习题2-6

(一) 目的：练习企业和银行对帐的方法(一)。

(二) 资料：

甲. 中华食品商店 19 × × 年 10 月 31 日的银行存款日记帐，如表 2-2 所示。

银行存款日记帐										表2-2
19 × × 年		凭证 号数	摘要	对方科目	结算凭证		增加	减少	余额	
月	日				种类	号数				
10	30		承前页						2 507	50
	31	101	付欠海燕厂货款	应付货款	转支	505		325 00	2 182	50
	31	102	提现	现 金	现支	316		100 00	2 082	50
	31	103	存入销货款	现 金	送款单		1 400 00		3 482	50
	31	104	付购文具款	商品流通费	转支	506		234 00	3 248	50
	31	105	付运杂费	商品流通费	转支	507		135 76	3 112	74
	31	106	收到益民厂货款	应收货款	进帐单		206 45		3 319	19

乙. 银行送来对帐单, 如表2-3所示。

中国工商银行对帐单

表2-3

户名: 中华食品商店

帐号: 240-06104073

19××年		摘 要	结 算 凭 证		收 入		付 出		存或欠	余 额
月	日		种类	号数						
10	30	承前页							存	2 507 50
	31		转 支	505			325 00		存	2 182 50
	31		现 支	316			100 00		存	2 082 50
	31		送款单		1 400 00				存	3 482 50
	31		托 收		556 00				存	4 038 50
	31		转 支	507			135 76		存	3 902 74

(三) 要求:

1. 根据资料将银行存款日记帐与银行对帐单逐笔勾对, 检查有无未达帐项。

2. 根据检查结果, 用补记式余额调节法编制银行存款余额调节表。

(四) 用纸: 格式24。

练习题2-7

(一) 目的: 练习企业和银行对帐的方法(二)。

(二) 资料:

甲. 新时代食品商店19××年5月份银行存款日记帐, 如表2-4所示(见第11页)。

乙. 银行送来对帐单, 如表2-5所示(见第12页)。

(三) 要求:

1. 根据资料将银行存款日记帐与银行对帐单逐笔勾对,