

商品流通企业会计习题集

石昌卿 王来山 张爱芹 著

51-44

中国商业出版社

前 言

为适应我国会计制度的重大改革，满足《商品流通企业会计》教学等方面的需要，我们编写了这本《商品流通企业会计习题集》。它是《商品流通企业会计》的辅助教材。该书是以《企业会计准则》、《企业财务通则》和《商品流通企业会计制度》为依据编写的。本习题集具有以下特点：

内容新。本习题集不仅体现了我国《会计准则》、《企业财务通则》和《商品流通企业会计制度》的内容及精神，而且与会计有关的税制内容也体现在内（如增值税、营业税和所得税新的变化情况）。

适用面广。本习题集不以章节编写，是以每个相对独立的核算内容作为一个习题撰写内容而独立成题，不受不同版本教材的章节内容所限制，即能与各种版本的《商品流通企业会计》配套使用。

题型多样。本习题集对每个习题（总论习题除外）均列有七种题型：名词解释、填空、单项选择、多项选择、判断、问答、计算与核算题等；还有综合题和模拟试题。从不同角度，不同侧面对学习内容加以概括，帮助学习者从多角度思考和理解问题。

使用方便易于接受。本习题集所列各种类型习题和模拟题，均附有参考答案，供使用者练习时参考，这对使用者来

讲，本习题集就更实用、更方便、更易于接受。

该习题集适合财经类院校、中等专业学校从事财会专业的教师和学习财会知识者使用；也适用商品流通企业在职财会人员和管理干部培训使用；还可作为会计职称资格考试和自学考试参考用书。

本书由石昌卿、王来山、张爱芹同志撰写，并由王来山同志总纂。由于我们水平所限，加之编写时间仓促，书中会有不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

1994 年 4 月

目 录

第一部分 习题	1
一、总论习题	1
二、货币资金核算习题	4
三、结算业务核算习题	8
四、应收及预付款项核算习题	12
五、批发商品存货核算习题	16
六、零售商品存货核算习题	23
七、其他存货核算习题	28
八、投资核算习题	34
九、固定资产核算习题	38
十、无形资产及递延资产核算习题	47
十一、短期负债核算习题	50
十二、长期负债核算习题	55
十三、收入核算习题	60
十四、费用和支出核算习题	65
十五、利润和利润分配核算习题	71
十六、所有者权益核算习题	77
十七、会计报表习题	82
第二部分 综合题和模拟试题	87
一、批发商品核算综合习题	87
二、商品流通企业会计模拟试题 A 卷	96

三、商品流通企业会计模拟试题 B 卷	103
第三部分 参考答案	112
一、总论习题参考答案	112
二、货币资金核算习题参考答案	116
三、结算业务核算习题参考答案	121
四、应收及预付款项核算习题参考答案	127
五、批发商品存货核算习题参考答案	130
六、零售商品存货核算习题参考答案	139
七、其他存货核算习题参考答案	145
八、投资核算习题参考答案	152
九、固定资产核算习题参考答案	159
十、无形资产及递延资产核算习题参考答案	175
十一、短期负债核算习题参考答案	180
十二、长期负债核算习题参考答案	186
十三、收入核算习题参考答案	192
十四、费用和支出核算习题参考答案	201
十五、利润和利润分配核算习题参考答案	209
十六、所有者权益核算习题参考答案	215
十七、会计报表习题参考答案	220
十八、批发商品核算综合习题参考答案	223
十九、商品流通企业会计模拟试题 A 卷参考答案	239
二十、商品流通企业会计模拟试题 B 卷参考答案	243

第一部分 习 题

一、总论习题

通过练习，旨在让学生加深对会计基本理论的理解和认识，并掌握商品流通企业会计的概念、职能和作用。为以后学习商品流通企业会计专业知识奠定基础。

(一) 名词解释

1. 会计；2. 古代会计；3. 近代会计；4. 现代会计；5. 宏观会计；6. 微观会计；7. 商品流通企业会计；8. 预算会计；9. 会计基本要素；10. 会计恒等式。

(二) 填空题

1. 会计的发展，大致可划分为____会计，____会计，____会计三个阶段。
2. 古代会计习惯上称为____会计或____会计。
3. 近代会计有两个重大发展变化；一是____二是____。
4. 现代会计的新发展，主要表现为：按____编报财务会计报告；____会计的出现；____被广泛采用。使会计的反映和监督职能作用，又有了控制____、考核____、预测____、参与____等职能。
5. 会计提供财务信息所依据的____原则，是以一定的____为前提的。

A. 应交税金；B. 应付利润；C. 应付债券；D. 未分配利润。

1. 不属于商品流通费范围的是：_____。

A 预提费用；B 经营费用；C 管理费用；D 财务费用。

(四) 多项选择题

1. 所有者权益包括：_____。

A 实收资本；B 资本公积；C 盈余公积；D 福利基金；E 公益金。

2. 债权人权益包括：_____。

A 应付帐款；B 应付票据；C 预付帐款；D 应交税金。

3. 收入包括的内容：_____。

A 商品销售收入；B 其他业务收入；C 营业外收入；D 额外收入。

4. 商品流通费的内容包括：_____。

A 经营费用；B 财务费用；C 管理费用；D 待摊费用；E 预提费用。

(五) 简答题

1. 商品流通企业会计的基本要素包括的内容？

2. 资产包括哪些内容？

3. 权益包括哪些内容？

4. 收入包括哪些内容？

5. 成本、费用及支出包括哪些内容？

6. 利润包括哪些内容？

二、货币资金核算习题

通过练习，使学生掌握货币资金的概念、内容、管理要求 and 核算方法，为学习商品流转核算提供必要条件。

(一) 名词解释

1. 货币资金；2. 现金；3. 坐支；4. 实地盘点法；5. 银行存款；6. 未达帐项；7. 其他货币资金；8. 外埠存款；9. 在途货币资金；10. 银行汇票存款；11. 银行本票存款；12. 国际信用证存款。

(二) 填空题

1. 企业的货币资金按其存放地点和用途的不同分为____，____，____三类。
2. 核定企业库存现金限额的依据是：_____。
3. 现金的清查方法是_____。
4. 企业银行存款帐户余额与银行对帐单余额不符的原因，不外乎：____，____，____三种情况。
5. 其他货币资金一般包括：____，____，____，____等。
6. 未达帐项是指企业与银行双方，单方入帐者，有四种情况：____，____，____，____。
7. 现金管理规定的使用范围是：(1) _____；(2) _____；(3) _____。

(三) 单项选择题

1. 现金的清查方法为：_____。
A 帐帐核对；B 帐证核对；C 实地盘点；D 帐表核对。

2. 现金库存限额由企业与企业与银行商定，一般为企业几天零星开支需要量：____。最高不超过几天需要量：____。

A. 3—5 天；B. 7 天；C. 10 天；D. 15 天；E. 20 天；F. 25 天；G. 30 天

3. 未达帐项，是指企业与企业与银行：____。

A 双方均未入帐者；B 双方均已入帐者；C 双方只有单方入帐者。

(四) 多项选择题

1. 现金管理的内容，规定有：____。

A 现金的使用范围；B 现金的库存限额；C 不准坐支现金；D 不准携带现金。

2. 支付给职工个人的款项包括：____。

A. 工资；B. 奖金；C. 补贴 D. 福利补助费；E. 差旅费。

3. 其他货币资金包括的内容有：____。

A. 外埠存款；B. 银行汇票存款；C. 商业汇票存款；D. 银行本票存款；E. 在途货币资金；F. 银行承兑汇票存款。

4. 未达帐项是指企业与企业与银行：____。

A 双方均未入帐；B 双方均已入帐；C 单方未入帐者；D 单方已入帐者。

(五) 简答题

2. 什么是货币资金？包括哪些内容？

2. 中国人民银行对现金管理有哪些主要规定？

3. 企业的现金出纳业务应有哪些手续制度？

4. 加强银行存款管理的主要内容有哪些？

(六) 核算题 (根据业务编会计分录)

1. 开出现金支票从银行提取现金 300 元备用。

2. 李平因公出差借路费 500 元, 付现金。
3. 用现金支付办公费 160 元。
- 4. 付行政科王岩同志现金 200 元, 准备购办公用品, 回来再报帐。
5. 从银行提取现金 10 500 元, 准备发工资。
6. 用现金支付工资计 10 500 元。
7. 王岩购买文具报帐, 购文具 184.50 元, 余款交回现金。
8. 李平出差回来报帐, 报销差旅费共计 505 元, 补付现金 5 元。
9. 将超过限额的库存现金 2 350 元, 及时送交银行。
10. 用现金支付自行车修理费 18 元。
11. 汇出采购资金 1 万元, 在外地开立临时采购资金户; 采购员回来报帐, 采购商品一批计款 9 560 元, 余款 440 元交回现金。商品验收入库。
12. 企业银行存款日记帐与银行对帐单资料如下: 进行对帐, 并编制未达帐项余额调节表。

户名: ××行 银行存款日记帐

年 凭证 月 日 字号	摘要	结算凭证	借方	贷方	借余
3 30	承前页				16096.00
30	送交销货款	进帐单 91 号	6000.00		
30	支付进货款	转支 0848		8000.00	
30	提现	现支 0321		400.00	
30	付运费	转支 0849		520.00	
30	汇来收回欠款	信汇	4400.00		
30	送交销货款 (支票)	进帐单 92	1800.00		13280.00

中国工商银行××行对帐单

户名：××公司：

年 月	凭证 日期	摘要	结算凭证	借方	贷方	贷余
3	30	承前页				10000.00
	30	送来销货款	进帐单 91 号		6000.00	
	30	代付货款	转支 0848	8000.00		
	30	支现金	现支 0321	400.00		
	30	承兑商业汇票	“商兑” 0251	5000.00		
	31	汇来款	信汇		4400.00	
	31	托收划回	托收承付		3500.00	10500.00

银行存款余额调节表

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记帐余额		银行对帐单余额	
加：银收企业未收款项		加：企收银未收款项	
(1)		(1)	
(2)		(2)	
减：银付企未付款项		减：企付银未付款项	
(1)		(1)	
(2)		(2)	
调整后余额		调整后余额	

(七) 判断题

1. 库存限额是指为保证企业日常零星支付，按规定允许留存的最高数额。()

2. 没在银行开户的独立核算的附属单位可以不核定库

存限额。()

3. 其他货币资金包括银行承兑汇票存款。()

4. 其他货币资金包括在途货币资金。()

三、结算业务核算习题

通过练习,要使学生掌握结算业务管理要求和核算方法,了解各种转帐结算方式的主要规定及凭证处理程序。

(一) 名词解释

1. 结算; 2. 现金结算; 3. 银行转帐结算; 4. 支票; 5. 汇兑; 6. 委托收款; 7. 托收承付; 8. 银行本票; 9. 银行汇票; 10. 商业汇票; 11. 商业承兑汇票; 12. 银行承兑汇票; 13. 贴现。

(二) 填空题

1. 银行转帐结算方式, 主要包括: ____、____、____、____、____、____、____七种。

2. 支票分为: ____和____两种。

3. 汇兑分为: ____和____两种。

4. 银行本票可分为: ____和____两种。

5. 银行汇票汇款金额起点为 ____元, 付款期限____月。

6. 委托收款和托收承付均分为 ____和____两种。前者承付期为____天; 后者承付期 ____和 ____天。

7. 商业汇票按其承兑人不同, 分为____和____两种。

8. 商业承兑汇票到期日, 付款人帐户不足支付时, 除退票外, 银行对付款人按票面金额处以 ____%, 但不能低于 ____元的罚款。

9. 商业汇票的付款期限由____商定, 但最长不超过____个月。

10. 收款人需要资金时, 可持____的承兑汇票向开户行申请贴现; 贴现银行需要资金时, 可持____的承兑汇票向其他银行____。

(三) 单项选择题

1. 按规定银行汇票在以下何种情况下可以背书转让: ____。

A. 收款人为单位; B. 收款人为个人; C. “银汇”为转帐的; D. 背书人为个人。

2. 转帐支票的有效期和金额起点为____。

A. 10 天, 1000 元; B. 5 天, 500 元; C. 5 天, 100 元 D. 一周, 100 元。

3. 银行结算办法, 规定哪种可以转汇____。

A. 支票; B. 商业汇票; C. 银行本票; D. 银行汇票。

4. 对于先发货后收款或双方约定延(分)期收款的商品交易中, 适用的结算方式, ____。

A. 委托收款; B. 托收承付; C. 商业汇票; D. 汇兑。

5. 一张面值为 1000 元, 利率为 7%, 90 天到期带息的应收票据, 企业已持有 30 天, 若按 8% 和 6% 的贴现率, 分别进行贴现, 应收贴现款为____。

A. 1003. 93、1007. 32; B. 1005. 83、1007. 32; C. 1003. 93、1007. 44 D. 1005. 83、1007. 44

(四) 多项选择题

1. 现金的清查方法为____。

A. 帐帐核对; B. 款帐核对; C. 帐证核对; D. 实地盘

点。

2. 其他货币资金的内容为_____。

A. 银行存款; B. 外埠存款; C. 在途货币资金 D. 信用证存款; E. 银行本票存款。

3. 对同城的商品交易、劳务供应和其他款项的结算, 可采用的结算方式: _____。

A. 支票; B. 汇兑; C. 银行本票; D. 银行汇票 E. 托收承付; F. 委托收款。

4. 对异地一切款项的结算, 适用的结算方式, 有_____。

A. 支票; B. 汇兑; C. 银行本票; D. 银行汇票; E. 托收承付; F. 委托收款。

5. 付款期为一个月的结算方式有_____。

A. 支票; B. 汇兑; C. 银行本票; D. 银行汇票; E. 托收承付。

(五) 简答题

1. 采用支票结算方式应注意的问题、特点、使用方法?

2. 银行转帐结算方式有几种? 各自的用途及特点?

(六)、核算题 (据以下资料作会计分录)

1. 由市批发站购甲商品一批进价 3 270 元开付支票, 商品入库。

2. 收到银行转来信汇凭证, 系 A 市 B 公司汇来前欠货款 6 500 元, 入存款户。

3. 由开户银行签发银行汇票一张计款 2 万元, 由采购员带往 A 地购货; 后采购员报帐, 购入乙商品计款 19 800 元, 余款 200 元自动退回, 商品未到。

4. 接银行转来委托收款凭证, 系应付电费 1 250 元, 已

由存款户支付。

5. 售于外地某公司甲商品一批售价 4 320 元，为对方代垫运费 180 元，由存款户支付。并于当日办妥托收，委托总值为 4 500 元，数日收回。

6. 向银行申请签发银行本票 1 万元，银行受理，入帐。

7. 用银行本票 1 万元，在本城区购入乙商品共计 10 150 元，不足部分补付现金，商品验收无误入库。

8. 以分期收款方式销售丁商品，售价为 4 万元，采用商业承兑汇票结算，每两月付款一半（成本月末再转）；作出销售（收到承兑汇票）及第一次收款的帐务处理（假如为带息汇票年利率为 6%，一张面值 2 万元，两个月期；另一张面值也是 2 万元，为四个月期）。

9. 该企业持未到期的“商兑”汇票 2 万元，四个月期（上题之一），已持有 2 个月，向银行申请贴现。贴现率为 7.2%（月）[带息汇票票面利率 6%（年）]，作出到期价值、贴现利息、实收贴现金额（列算式）的计算及转帐分录。

10. 上题贴现的“商兑”汇票到期，对方帐户无款支付，贴现银行将“商兑”汇票退给本单位（贴现申请人），并从存款户扣收票款。作分录。

（七）判断题（正确划√，错误划×）

1. 空白支票可由支票使用单位签发，也可由其他单位签发。（ ）

2. 丢失银行本票时，可向兑付银行办理挂失号。（ ）

3. 银行汇票是汇款人将款项交存当地银行由汇款人签发，持往异地支取现金或办理转帐结算的票据。（ ）

4. 银行汇票和银行本票在其付款期内可多次转让。（ ）

)

5. 贴现的“银兑”汇票到期时，若付款人帐户不足支付时，其承兑银行应无条件给予兑付，收款人或被背书人无责任。()

6. 商业汇票一律记名，不允许背书转让，“商兑”汇票到期时，付款人必须无条件支付票款给收款人或被背书人。()

7. 委托收款和托书承付两种结算方式，均分为邮划和电划两种。()

8. 银行本票的付款期限为二个月。()

四、应收及预付款项核算习题

通过练习，使学生掌握应收及预付款项的概念，核算要求及核算方法，巩固所学知识。

(一) 名词解释

1. 应收票据；2. 应收帐款；3. 其他应收款；4. 预付帐款；5. 背书；6. 坏帐；。

(二) 填空题

1. 商业汇票不带息的到期价值为_____，带息的汇票到期价值为_____。

2. 票据贴现利息的计算公式：_____。

3. 应收票据贴现时，按实收贴现金额借记_____帐户，按实收贴现金额与应收票据的票面金额的差额借或贷记_____帐户，并贷记“应收票据”帐户。

4. 企业的坏帐损失处理方法有_____法和_____法两种。