

ZHONGDENG ZHIYE JISHU XUEXIAO SHIYONG JIAOCAI

中等职业技术学校试用教材

四川省教委职业技术教育服务中心 编



主编 庞述根

商品流通企业会计 习题集

15.51-44

• 四川教育出版社 •

97
F715.51-44
21
2

Y401925

中等职业技术学校试用教材

商品流通企业会计习题集

四川省教委职教服务中心编

庞述根 主编



3 0078 7709 9

四川教育出版社

1996·成都



C

264767

(川)新登字 005 号

中等职业技术学校试用教材

商品流通企业会计习题集

四川教育出版社出版 (成都盐道街 3 号 邮编 610012)

四川教育出版社发行

省印协印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/16 印张 6.5 字数 130 千

1996 年 7 月第一版 1996 年 7 月第一次印刷

印数:1—5000 册

ISBN7—5408—2908—7/G·2799

定价:6.50 元

本书若出现印装质量问题,请与工厂调换

前 言

为适应社会主义市场经济的发展,贯彻执行新颁财务及税务制度,满足职业技术教育发展需要,四川省教育委员会职教服务中心组织编写了这套中等职业技术学校财经类专业教材。

该套中等职业技术学校财经类教材,包括《会计原理》、《统计原理》、《会计原理习题集》、《统计原理习题集》、《财经计算技术》、《财经计算技术习题集》、《政治经济学》、《政治经济学习题集》、《企业管理基础知识》、《出纳》、《工业企业会计》、《工业企业会计习题集》、《商品流通企业会计》、《商品流通企业会计习题集》、《企业财务管理与分析》、《储蓄业务与核算》、《审计基础》、《会计基础帐务实作教材》、《市场营销基础知识》、《财经书法》、《经济法基础知识》、《外贸基础知识》、《中国经济地理》、《预算会计》、《旅游饮食服务企业会计》、《银行会计》、《股份制企业会计》、《财经应用文写作》、《财政基础知识》等 29 种和《珠算技术》(配套《财经计算技术》教材)教学录像带 1 种,将由四川教育出版社陆续出版,供读者需要。

该套教材编者由省内财经教研骨干教师和学科带头人承担。在编写过程中,广泛征求了职业学校专业教师意见,力求使这套教材符合教育规律和教学要求。这套教材适于职业高中、财经中专、函授中专及各类培训班使用,也可作为在职人员自学之用。

《商品流通企业会计习题集》主编庞述根,副主编张超、蒋景德。其他参编人员有:叶思堂、孙一智、贺德璋、陈泽林。

由于编者水平有限,书中缺点错误在所难免,恳请广大师生提出宝贵意见,以便再版时修改。

四川省教委职教服务中心
一九九六年四月

内容提要

《商品流通企业会计习题集》是配合四川省中等职业技术学校试用教材《商品流通企业会计》编写的配套练习册，是《商品流通企业会计》一书的附录。

本习题集按照《商品流通企业会计》教材系分章编写，目的在于掌握与运用所学各章的基本内容，加强基本理论、基础知识和基本技能的训练。该习题集分单项练习和综合练习两部分。单项练习只供课内外作业使用，综合练习可作为单元检测使用，并在习题集上完成。

目 录

第一章 商品流通企业会计概论.....	(1)
综合练习一.....	(1)
第二章 经营资金投入的核算.....	(4)
练习 2—1 投入资本的核算	(4)
练习 2—2 借入资金的核算	(5)
练习 2—3 结算中债务的核算	(5)
练习 2—4 内部形成所有者权益资金的核算	(6)
综合练习二.....	(7)
第三章 货币资金及结算业务的核算	(13)
练习 3—1 货币资金的核算	(13)
练习 3—2 银行调节表的编制	(14)
练习 3—3 各种结算业务的核算	(15)
练习 3—4 其他结算业务的核算	(15)
练习 3—5 结算资金清查的核算	(16)
综合练习三	(16)
第四章 批发商品流转的核算	(22)
练习 4—1 批发企业商品购进的核算	(22)
练习 4—2 进口商品的核算	(23)
练习 4—3 批发企业购进的其他核算	(24)
练习 4—4 批发企业同城、异地商品销售的核算	(24)
练习 4—5 分期收款、预收货款和代销商品的核算	(25)
练习 4—6 商品销售过程中其他业务的核算	(26)
练习 4—7 批发商品储存的核算	(26)
练习 4—8 批发商品销售成本的计算和结转	(27)
综合练习四	(28)
第五章 零售商品流转的核算	(34)
练习 5—1 零售商品购进的核算	(34)
练习 5—2 零售商品其他购进的核算	(35)
练习 5—3 零售企业商品销售的核算	(35)
练习 5—4 已销商品进销差价的计算和结转方法	(36)
练习 5—5 零售商品储存的核算	(37)
练习 5—6 鲜活商品的核算	(38)

综合练习五	(39)
第六章 农副产品收购的核算	(46)
练习 6—1 农副产品收购的核算	(46)
练习 6—2 农副产品预购的核算	(47)
练习 6—3 农副产品委托代购的核算	(47)
练习 6—4 农副产品清选整理的核算	(48)
练习 6—5 农副产品调拨销售的核算	(48)
练习 6—6 农副产品加工的核算	(49)
练习 6—7 农副产品储存的核算	(49)
综合练习六	(50)
第七章 财产物资的核算	(55)
练习 7—1 固定资产收进的核算	(55)
练习 7—2 固定资产折旧的核算	(57)
练习 7—3 固定资产修理的核算	(58)
练习 7—4 固定资产租赁和清理的核算	(58)
练习 7—5 包装物收进的核算	(59)
练习 7—6 包装物发生和摊销的核算	(60)
练习 7—7 包装物租赁修理和废弃的核算	(61)
练习 7—8 低值易耗品购进、摊销的核算	(62)
练习 7—9 低值易耗品调拨、修理和废弃的核算	(63)
练习 7—10 材料物资购进、领用、出售的核算	(63)
综合练习七	(65)
第八章 商品流通费用的核算	(75)
练习 8—1 经营费用的核算	(75)
练习 8—2 财务费用的核算	(76)
练习 8—3 管理费用的核算	(77)
综合练习八	(77)
第九章 利润形成及分配的核算	(84)
练习 9—1 主营及其他业务利润形成的核算	(84)
练习 9—2 利润分配的核算	(85)
练习 9—3 盈余公积金和投资人利润的核算	(85)
综合练习九	(86)
第十章 会计报表	(92)
综合练习十	(92)

第一章

商品流通企业会计概论

综合练习一

一、名词解释

商品流通会计

资金运动

存 货

资本公积金

二、填空

1. 商品流通企业的基本经济活动,就是组织商品的____和____,商品流通经营中的____、____、____、____、及其____是商品流通企业的基本经营特点。
2. _____的对立统一和相互平衡的资金状态为资金的静态表现,_____为资金的动态表现。
3. 商品流通企业的资金依次经过____和____两个阶段,由____资金转化为____资金,再由____资金转化为____资金的一次性过程,称为经营资金循环,周而复始的经营资金循环就是_____。
4. 资产与负债及所有者权益的相互____而又相互____的关系,是同一____的两个不同侧面。它是_____记帐的理论依据。
5. 商品流通企业的资产分为____、____、____、____及其他资产。
6. 无形资产主要包括____、____、____、____、____、商誉等。
7. 负债是企业所承担的能以____、将以资产或劳务偿付的债务,它可分为____和____两大类。
8. 所有者权益是企业投资人对企业_____的所有权,它包括____、____、____和未分配利润等。
9. 商品流通企业会计与工业会计不同,它只核算____和____两个过程。
10. 《会计法》赋予会计人员的主要权限,包括____、____和_____。

三、判断题

(正确的画“√”,错误的画“×”)

1. 存货是指放入企业柜台、仓库的各种物质。()
2. 商品流通企业会计的对象,就是商品流通企业经营资金运动。()
3. 资产就是指流通企业的各种财产。()
4. 商品流通企业资产的货币表现(包括货币本身),就是商品流通企业的资金。()
5. 商品流通企业资金的投入和退出,同时又表现为资金的耗费和收回。()
6. 应付债券从性质上看属于流动负债。()
7. 会计科目与帐户的主要区别是帐户有一定的结构,而会计科目没有。()
8. 其他资产是指需经特别批准才可动用的资产。()
9. 商品流通企业会计核算的范围,通常是指商品流通系统的各类流通会计核算。()
10. 货币资金是指企业的各种现金和银行存款。()

四、单项选择题

(将正确的番号填入括号内)

1. 下列属于负债类的项目有 ()
①专利权 ②固定资产 ③银行存款 ④应付帐款
2. 下列资产中属于递延资产的是 ()
①待摊费用 ②预提费用 ③开办费 ④存货

3. 下列属于资产类帐户的有 ()
 ①应付利润 ②现金 ③实收资本 ④资本公积
4. 下列属于所有者权益的项目有 ()
 ①材料物资 ②包装物 ③盈余公积 ④接受赠送的汽车
5. 下列属于损益类收入帐户的有 ()
 ①应付工资 ②应收帐款 ③银行存款 ④经营费用

五、多项选择题

(将正确番号填入括号内)

1. 下列属于流动负债的有 ()。
 ①短期借款 ②应付工资 ③应付利润 ④应交税金 ⑤应付债券
2. 下列属于存货的有 ()。
 ①在途商品 ②出租商品 ③加工商品 ④包装物 ⑤股票投资
3. 下列属于固定资产的项目有 ()。
 ①机器设备 ②运输工具 ③建筑物 ④器具和工具 ⑤低值易耗品
4. 下列属于期间费用的有 ()。
 ①管理费用 ②待摊费用 ③财务费用 ④经营费用 ⑤开办费
5. 下列属于流动资产的范围有 ()。
 ①现金 ②银行存款 ③其他货币资金 ④应收帐款 ⑤预付帐款

六、问答题

1. 商品流通企业会计的主要任务有哪些?

2. 会计人员有哪些基本职责和权限?

3. 简述商品流通企业会计的对象?

第二章

经营资金投入的核算

练习 2—1

一、目的

练习投入资本的核算。

二、资料

某商品流通企业（一般纳税人）×月发出的部分经济业务（代原始凭证）如下：

1. 收到国家拨款计 200,000 元，作为追加投资，款项已划转银行存款户。
2. 收到外单位（法人）投入库存商品进价计 30,000 元，进项税额为 5,100 元，已验收入库。
3. 收到某个体户的一项专利技术，协议确认价值 4,000 元作为投资。
4. 收到国家拨来全新机器设备一套，实际价值 46,800 元（含税价），该机器已收到尚未交付使用。
5. 收到某外商投入美元 10,000 元，按国家外汇牌价 1 美元折合人民币 8.00 元，款项已划转银行存款户。
6. 收到某联营单位投入已使用过的机器一台，原值 40,000 元，重估价值 30,000 元，已交付使用。
7. 企业发行股票 100,000 元，其中法人股为 80,000 元，个人股 20,000 元，全部款

项存入银行存款户。

8. 将本月资本公积金计 3,000 元, 盈余公积金 4,000 元转增资本。

9. 收到某法人单位投入仓库一幢, 原值为 800,000 元, 已提折旧 50,000 元, 双方协商按帐面净值入帐。

10. 企业收到百货商场投入商品一批, 价值 20,000 元, 进项税额 3,400 元, 核定零售价计 25,000 元, 商品已验收入库。

11. 收到天晴关公司以商标权进行投资, 双方协议评估确认价值 50,000 元。

12. 收到国家投入一项专利技术权, 评估价值计 100,000 元。

三、要求

根据上述资料编制记帐凭证(即会计分录)。

练习 2—2

一、目的

练习借入资金的核算。

二、资料

某商品流通企业(一般纳税人)×月份发生的部分经济业务(代原始凭证)如下:

1. 企业因节日性储备商品, 向银行借入六个月期借款 100,000 元, 该款项已存入银行。

2. 企业向工商银行借入短期商品周转借款 500,000 元, 归还东兴贸易公司贷款。

3. 企业向东方集团公司借入货币资金 100,000 元, 其中 70,000 元归还前欠某公司货款, 其余送存银行。

4. 向银行借入一年期限的借款 70,000 元, 准备购建固定资产, 款项已转入银行存款户。

5. 向银行借入 5 年期基建资金借款计 700,000 元, 准备用于修建营业用房。

6. 企业某项借款已到期计 50,000 元, 连同利息 10,000 元, 以用银行存款付讫。

7. 企业发行债券 100,000 元, 款项存入银行。其发生债券业务费 10,000 元, 先转入递延资产然后分期摊销, 本月应摊销 1,000 元, 业务费用转帐支票付讫。

8. 企业本月计提溢价发行债券利息 1,600 元, 本期应摊销债券溢价 600 元。

9. 企业购建固定资产 1 年期借款已到期, 还本付息 78,000 元, 其中利息 8,000 元, 该款项用银行存款划转。

10. 企业发行折价债券, 以债券面值总额为 700,000 元, 收取 630,000 元存入银行。

三、要求

根据上述资料编制记帐凭证(即会计分录)。

练习 2—3

一、目的

练习结算中债务的核算。

二、资料

某商品流通企业（一般纳税人）×月份部分经济业务（代原始凭证）如下：

1. 向大兴公司购进商品一批计进价 30,000 元，进项税额 5,100 元，款项以转帐支票付讫，商品尚未入库。

2. 向前进工厂购进毛巾一批计进价 3,000 元，进项税款 510 元，当即签发银行承兑汇票一张抵付货款，商品尚未入库。

3. 向市某批发公司购进小百货一批计进价 60,000 元，进项税额 10,200 元，其中 40,000 元签发转帐支票支付，其余 30,200 元签发商业承兑汇票付讫，商品尚未入库。

4. 收到某集团公司汇来购货定金 3,000 元，款项已收存银行。

5. 向某集团公司发运商品一批计含税价 23,400 元其中增值税 3,400 元。扣除前次购货金额其差额待收。

6. 向某百货商场购进百货商品一批计进价 40,000 元，进项税额 6,800 元，其中签发转帐支票支付 46,000 元，其余用现金付讫。

7. 向外地购进五金交电产品一批计进价 15,000 元，进项税额 2,550 元，收到托收凭证审核无误后当即支付，商品尚未运到。

8. 以银行存款支付上月欠成都百货商场货款 150,000 元。

9. 月末分配本月工资，其中管理人员工资 12,400 元，经营人员工资 28,900 元，医务人员工资 800 元，运输组人员工资 2,500 元。

10. 月末企业按本月工资分配数⑨题的 14% 计提职工福利基金。

11. 月末将损益帐户中的商品销售收入 400,000 元，其他业务收入 9,000 元，营业外收入 2500 元，结转本年利润帐户。

12. 月末将损益帐户中的商品销售成本 320,000 元，经营费用 7800 元，管理费用 1,320 元，商品销售税金及附加 8,000 元，营业外支出 3,000 元，结转本年利润帐户。

13. 月末按规定比例计 33% 计提本月份所得税 24,000 元。

14. 月末将所得税贷方发生额 24,000 元，转至本年利润帐户。

15. 月末企业用现金支付工资 44,700 元。

16. 月末企业按规定比例计提职工待业保险金 5,000 元。

17. 月末企业按规定比例计提盈余公积金 32,000 元，应付投资者利润 16,000 元。

18. 企业签发转帐支票支付投资者利润为 16,000 元。

19. 月末企业按借款积数计提本月短期借款利息 4,300 元。

20. 企业签发现金支票一张计 1,000 元，作为周转用资金。

三、要求

根据上述资料编制记帐凭证（即会计分录）。

练习 2—4

一、目的

练习企业内部形成所有者权益资金的核算。

二、资料：

某商品流通企业（一般纳税人）×月份发生的部分经济业务（代原始凭证）如下：

1. 对外投资营业用房一幢，原值 200,000 元，已折旧 60,000 元，协议投资价按帐面价投入。

2. 收到东方集团公司捐赠的计算机 5 台，价值计 160,000 元（含税价），该机器已交付使用。

3. 对外投资不需用的仓库一幢，原值 120,000 元，已折旧 70,000 元，双方协议投资价 60,000 元。

4. 收到某外商卡尔捐赠的 20,000 元美元，按当日国家牌价为 1 美元折合人民币 8.20 元。

5. 收到外商杰克逊投入资金 30,000 美元，合同约定汇率为 1 美元折合人民币 8.10 元，当日市场汇率为 1:8.50。

6. 收到某法人货币资金 120,000 元，其中 100,000 元作为投资，其余 20,000 元作为捐赠。

7. 企业为外商杰克逊申报的注册资金为 850,000 元人民币，外商交出 100,000 美元作为投资，实际收到的外汇牌价为 1 美元折合人民币 8.60 元。

8. 月末将补贴收入 5,000 元，汇兑损益贷方 4,000 元，投资收益贷方 14,000 元结转本年利润。

9. 月末将本年利润贷方发生额 450,000 元结转。

10. 将利润分配 65,000 元转至未分配利润，其中：盈余公积 45,000 元，应付利润 20,000 元。

三、要求

根据上述资料编制记帐凭证（即会计分录）。

综合练习二

一、名词解释

1. 经营资金投入

2. 法定资本金

3. 结算中债务

4. 法人资本金

二、填空

- 商品流通企业经营资金投入的资金渠道，主要有投资者投入、_____、企业内部形成和_____四方面，且可归纳为_____筹集、_____筹集两大类。
- 资本金按其法定关系，可分为_____和_____两类。
- 法定资本金简称_____。是指企业在工商行政管理部门登记的_____。
- 资本金按照投资主体分为国家资本金、_____、个人资本金以及_____等。
- 国家资本金是指有权代表投资的政府部门或者机构以_____投入企业形成的资本金。
- 待分配资本金也称未分配利润，是指年度内形成_____和往年度_____。
- 在会计上将经营资金投入核算的内容，概括为_____及_____的组成内容。
- 会计上设置实收资本帐户主要是核算企业实际收到投资人_____。
- 投资者投入的存货，应按确定的_____，作为投入资本金入帐。
- 结算债务，可分为_____、_____、_____、_____。

三、判断题

(正确的画“√”，错误的画“×”)

- 当企业收到投入的货币资金时，原则上应以实际收到或存入开户银行的金额为准，即实收实记。()
- 当企业接收的已用固定资产，应按帐面原值贷记实收资本帐户。()
- 债券的发行价格中，包括了发行债券的手续费和印刷费及宣传费。()
- 公积金资本金，主要包括资本公积金和盈余公积金。()
- 股票投资一般讲投资者没有赢利风险性，对发行者来讲具有赢利性、风险性、不返还性。()
- 对不具有实物形态却具有使用价值和成本价值的能力并能为企业一定权益的资产，会计上称为无形资产。()
- 制度规定企业的资本公积金和盈余公积金一般不能够作为转增资本。()
- 企业借入的资金中包括向个人借入的款项，到期也应还本付息。()
- 我国对银行借款的利息计算方法，一般是按单利和复利两种同时进行计息。()
- 溢价企业债券是企业以高于债券面值买进，低于面值出售的债券。()

四、单项选择题

(将正确的番号填入括号内)

- 下列属于预提费用帐户核算的有 ()
①支付全年书报费 ②支付全年保险费
③收到前欠销货款 ④应提取本月借款利息
- 法定盈余公积金是按()提取的所有者权益资金。
①商品销售收入 ②商品购进总额
③税后利润的一定比例 ④商品生产成本总额
- 企业在发行债券时其业务费发生额较大应列入()帐户核算。
①管理费用 ②财务费用 ③递延资产
④待摊费用

4. 下列属于注册资金的是 ()

① 应收帐款 ② 个人资本金 ③ 资本公积金 ④ 盈余公积金

5. 企业在购建固定资产工程中尚未竣工发生的利息支出应列入 () 帐户核算。

① 固定资产 ② 管理费用 ③ 财务费用 ④ 经营费用

6. 商品流通企业为进行正常的流通经营活动, 必须拥有一定数额的 () 作为经济资源。

① 财政资金 ② 信贷资金 ③ 经营资金 ④ 预算经费

7. 盈余公积的计提依据是 ()。

① 税前利润 ② 税后利润 ③ 营业利润 ④ 未分配利润

8. 财务成果税是指 ()。

① 增值税 ② 消费税 ③ 营业税 ④ 所得税

9. 下列不属于负债的核算范围有 ()。

① 应付购货款 ② 应收销货款 ③ 其他应付款

④ 向银行借入季节性贷款

10. 内部形成的企业资本金是 ()。

① 未分配利润 ② 盈余公积金转增资本

③ 递延税款 ④ 法定资本金

五、多项选择

(将正确的番号填入括号内)

1. 法人资本金构成的内容有 ()。

① 收到外单位投入的机器设备 ② 收到联营单位投入的库存商品 ③ 收到投入的家具
具 ④ 收到国家追加的拨款资金 ⑤ 企业提取的盈余公积金

2. 企业内部形成的资本金有 ()

① 转增资本金 ② 公积资本金 ③ 待分配利润

④ 应付利润 ⑤ 应交所得税

3. 企业负债的内容一般包括 ()。

① 流动负债 ② 预收货款 ③ 长期负债

④ 内部销售收入 ⑤ 未分配利润

4. 下列属于实际资本帐户核算范围的有 ()。

① 国拨货币资金 ② 外单位投入货币资金 ③ 个人投入货币资金 ④ 无形资产投入 ⑤

购进财产物资

5. 下列属于存货的组成内容有 ()。

① 库存商品 ② 固定资产 ③ 货币资金

④ 包装物品 ⑤ 低值易耗品

6. 企业货币资金构成的内容有 ()。

① 现金 ② 银行存款 ③ 外币现金

④ 外币银行存款 ⑤ 其他货币资金

7. 下列属于无形资产的核算范围有 ()。

① 专利权 ② 商标权 ③ 商誉 ④ 土地使用权 ⑤ 著作权

8. 借入资金按其资金来源、用途和偿付等特点进行划分, 可分为 ()。

① 短期借款 ② 应付债券 ③ 长期应付款

④长期投资 ⑤长期借款

9. 一般盈余公积的用途有 ()。

①转增资本 ②支付股利 ③弥补亏损

④抵补坏帐损失 ⑤分配奖金

10. 溢价债券和折价债券原不实利息值的摊销方法有 ()

①毛利率法 ②直线法 ③加权平均法 ④实际利率法 ⑤平行登记法

六、问答题

1. 经营资金投入核算的任务是什么?

2. 负债及所有者权益是怎样构成的?

3. 如何计算债券溢价、折价利息与摊销?

七、业务题

根据某商品流通企业(一般纳税人)×月份部分经济业务(代原始凭证),编制记帐凭证(即会计分录)。

1. 沱江商场接受某联营单位投入零售商品含税价计 150,000 元,进价成本 105,000 元。

2. 外商卡尔投入人民币 100,000 元转入银行存款户。