

商

品

商品流通企业会计 习题集

(第二版)

【戴重光 主编】

©东北财经大学出版社

中等
财经
学校
辅助
教材

通

加

中等财经学校辅助教材

99
F715.51-44
13=2
2

YAJ12/27

商品流通企业会计习题集

(第二版)

戴重光 主编



东北财经大学出版社



3 0100 8073 1

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计习题集/戴重光主编. - 大连:东北财经大学出版社,1999.4(重印)

ISBN 7 - 81044 - 022 - 5

I. 商… II. 戴… III. 商业会计-习题 IV. F715.51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 08818 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com>

读者信箱:reader @ dufep.com

大连理工大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:787×1092 毫米 1/16 字数:312 千字 印张:13 1/2

印数:74 001—94 000

1994 年 12 月第 1 版

1999 年 4 月第 2 版

1999 年 4 月第 7 次印刷

责任编辑:孟 耀

责任校对:孙 萍

封面设计:钟福建

版式设计:刘瑞东

定价:16.00 元

编 审 说 明

本书是中等财经学校教材《商品流通企业会计》(第三版)的配套习题集。经审阅,我们同意作为中等财经学校辅助教材出版,供各学校选用。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1999年3月9日

第1版 编写说明

本习题集是为中等财经学校《商品流通企业会计》课程编写的配套习题,适合于普通中专二年制、四年制和成人中专作辅助教材使用,也可供会计人员岗位培训、会计证及在职干部学习选用。

本习题集的内容、体系与中等财经学校试用教材《商品流通企业会计》及其补充教材保持一致,既能体现贯彻企业财务通则、企业会计准则和1993年行业会计制度的要求,又能体现企业实施1994年税收制度改革的要求。本习题集紧扣本学科的教学大纲,突出练习本课程的基本理论、基础知识与基本技能;突出重点、难点,尽量做到了覆盖全书;它题型多样(含填空、名词解释、判断正误、单项选择、多项选择、简答、计算、核算等八种),题量适中,在结构上分章按教学进度命题,每一核算题后附有列示会计分录等的空白表格,可供学生直接用于习作。习题集最后附有两套按湖北省自考办1993年印发的中专命题文件精神编写的模拟试题,可供学生学习时参考。

本习题集包括习题集与习题集参考答案两部分。参加习题集编写的有:武汉市财政学校戴重光(第一章和附录)、河北省财经学校张荣彬(第七、八、九章)、安徽省财政学校张庆程(第十、十一章)、武汉市财政学校常莉(第三、四章)、马兰(第二、五、六章)等五位同志。参加习题集参考答案编写的是:戴重光(第一、七、八、九、十、十一章和附录)、常莉(第三、四章)、马兰(第二、五、六章)等同志。戴重光同志担任主编,对全书两部分进行了总纂。

由于这套习题集是首次按照新的《商品流通企业会计》教材,并兼顾贯彻实施1994年国家税制改革精神编写的,又由于编者尚在学习新税制的初步阶段,加上时间仓促,书中难免有不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

1994年12月

第2版 编写说明

本习题集是为中等财经学校《商品流通企业会计》课程编写的配套辅助教材,它能普遍适应中等财经学校相关专业《商品流通企业会计》课程教学的需要。也可用于在职财会人员的岗位培训。

本习题集以1998年4月出版的中等财经学校试用教材《商品流通企业会计》(第三版)为编写依据,在内容上紧扣教材与本课程教学大纲,突出了对本课程基本理论、基本知识及基本技能的训练;在结构上,为遵循循序渐进这一教学规律,在各章中安排了课前预习题和课后作业题。这样安排既有利于培养学员的自学能力,又便于学员理解、掌握各章教学内容。习题分章按教学进度命题,内容覆盖全教材。题量适中,题型多样(设有名词解释、选择、填空、判断改错、简答、计算、核算等七种题型)。习题集包括习题及参考答案两个部分,可供使用者参考使用。

本习题集由武汉市财政学校戴重光(第一、四章习题)、常莉(第二、三、五、八章习题)、湖南省岳阳市财经学校何克平(第六、七章习题)、湖南省益阳地区财税职工中专学校陈阳春(第九章习题)、河北省财经学校张荣彬(第十、十一章习题)等五位同志共同编写。戴重光同志担任主编,对全书进行了总纂。

由于编写时间紧、内容多、作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

1999年1月

目 录

第一部分 商品流通企业会计习题	1
第一章 概论.....	3
第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和应收款项的核算.....	6
第三章 商品流转的进价核算	13
第四章 商品流转的售价核算	31
第五章 非商品存货的核算	44
第六章 固定资产、无形资产、递延资产和其他资产的核算	49
第七章 对外投资的核算	55
第八章 负债的核算	60
第九章 所有者权益的核算	67
第十章 费用、税金和利润的核算.....	72
第十一章 财务报告	83
第二部分 参考答案	99
第一章 概论参考答案.....	101
第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和应收款项的核算参考答案.....	106
第三章 商品流转的进价核算参考答案.....	113
第四章 商品流转的售价核算参考答案.....	133
第五章 非商品存货的核算参考答案.....	154
第六章 固定资产、无形资产、递延资产和其他资产的核算参考答案.....	161
第七章 对外投资的核算参考答案.....	167
第八章 负债的核算参考答案.....	172
第九章 所有者权益的核算参考答案.....	180
第十章 费用、税金和利润的核算参考答案	185
第十一章 财务报告参考答案.....	196

第一部分

商品流通企业会计习题

第一章 概 论

课前预习题

一、名词解释题

1. 商品流通企业
2. 商品流通企业会计
3. 经济业务
4. 会计工作规范

二、填空题(根据下列各题的题意,将正确的内容填入空格内)

1. 商品流通企业在社会生产总过程中,处于_____,是生产与消费之间的_____,是工业与农业之间的_____,是城市与农村之间的_____。
2. 商品流通企业通过组织商品的_____ (包括运输)等一系列经济活动,使生产领域生产出来的产品通过_____形式源源不断地向消费领域转移,从而保证社会生产总过程_____。
3. _____是企业经济业务中最基本的三个会计要素;_____是反映企业在一定时期内经营成果的三个会计要素。
4. 商品流通企业会计的任务取决于_____、企业经济管理的要求和会计管理的职能,并受流通企业经济业务_____的制约。
5. 我国的会计工作规范(简称会计规范)按其内容可以分为三类,即:(一)_____ ; (二)_____ ; (三)_____。

三、思考(简答)题

1. 商品流通企业的基本任务是什么? 每个商品流通企业为什么必须建立健全会计机构,做好企业会计工作?
2. 与工业企业相比较,商品流通企业的经济活动有哪些特点? 其依据是什么?
3. 与工业企业会计相比较,商品流通企业会计有何特征? 试简述决定特征的理由。
4. 体现商品流通企业中三类会计工作规范的主要法规有哪些? 简述三类会计工作规范的内在联系。

课后作业题

一、名词解释题

1. 会计要素
2. 会计准则
3. 行业会计制度
4. 会计基础工作

二、填空题(根据下列各题的题意,将正确的内容填入空格内)

1. 商品流通企业会计的内容,概括地讲是企业____过程中发生的_____。
2. 说明所有者权益准确含义的会计等式是_____。
3. 利润是企业____在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益、____、营业外收支净额、____等。利润总额减去____后的差额即为利润净额(净利润)。
4. 在流通企业的经济发展计划中,财务计划是_____。企业应认真地编制好财务计划,规划出各项业务计划所需要的____;规划出成本费用、_____。
5. 业务规范是指由_____统一颁布的有关_____的法规,如会计准则、行业会计制度、关于会计电算化的几项法规等。

三、判断改错题(下列各题,凡正确的在题后括号内打“√”;错误的打“×”,并更正)

1. 在企业的经营过程中,投资人的求偿权总是优先于债权人的求偿权的。()
更正:
2. 费用作为一项会计要素,是指企业在经营过程中发生的各项耗费,包括与商品购销活动有关的一系列支出和营业外支出。()
更正:
3. 当前,我国会计核算的改革正处在行业制度型向准则规范型转换的阶段。()
更正:
4. 各流通企业在日常会计核算中,应运用“真实、相关、可比、一贯、及时、明晰、重要”等七项原则规范各会计要素的确认与计量。()
更正:
5. 行业会计制度所示“商品流通会计科目表”,将企业常用的会计科目划分为资产、负债、所有者权益、成本、损益等五类。()
更正:

四、选择题(请从下列各题的备选答案中,选择一个或多个正确答案,并将其英文标号填入相应括号内)

1. 商品流通企业在社会生产总过程中组织商品流通活动时,充当的角色主要是()。
A. 生产者 B. 销售者 C. 消费者
D. 管理者 E. 监督者
2. 下列项目,属于流通企业“存货”范围的有()。

- A. 在途商品 B. 库存商品 C. 受托代销商品
D. 代管商品 E. 材料物资
3. 现行行业会计制度的基本内容, 一般包括()。
- A. 总说明 B. 会计科目 C. 会计报表
D. 主要会计事项分录举例 E. 附注
4. 下列企业, 应当执行《商品流通企业会计制度》的有()。
- A. 对外贸易企业 B. 粮食企业 C. 物资供销企业
D. 供销合作社 E. 图书发行企业
5. 下列内容, 应直接纳入会计监督目标的是()。
- A. 会计凭证 B. 会计账簿 C. 实物及款项
D. 财务报告 E. 财务收支

五、简答题

1. 简要说明六项会计要素之间的相互关系。
2. 简述商品流通企业会计的四项具体任务。
3. 简述《中华人民共和国会计法》的基本内容与作用。
4. 简述《企业会计准则》的基本内容与作用。
5. 简述《会计基础工作规范》的基本内容与作用。
6. 简述会计人员遵循会计规范, 做好商品流通企业会计工作的五点要求。
7. 简述商品流通企业内部会计管理制度应包括的内容。
8. 简述商品流通企业合理设置会计机构、配备会计人员、做好会计工作交接的四条要求。
9. 简述商品流通企业全面做好会计核算工作的四条要求。

第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和应收款项的核算

课前预习题

一、名词解释题

1. 货币性资产
2. 其他货币资金
3. 结算业务
4. 外汇
5. 应收款项

二、填空题(根据下列各题的题意,将正确的内容填入空格内)

1. 根据《银行账户管理办法》的有关规定,企业在银行开立的存款账户分为_____、_____和_____四类。
2. 结算业务按货币收付方式不同可分为_____和_____两种。
3. 商业汇票按承兑人不同可以分为_____和_____两种。
4. 企业的外币业务通常可分为_____、_____、_____和_____四种类型。
5. 坏账损失的核算一般有两种方法,即_____和_____。

三、思考(简答)题

1. 企业在银行开立有哪些存款账户? 其结算内容各是什么?
2. 简述“应收账款”科目的核算范围。

课后作业题

一、名词解释题

1. 转账结算
2. 支票
3. 商业汇票
4. 外币业务
5. 汇兑损益

二、填空题(根据下列各题的题意,将正确的内容填入空格内)

1. 支票按其支付票款的方式不同可分为_____、_____和_____。

2. 银行本票分为不定额和_____两种,其中不定额本票金额起点为_____元。
3. 按付款时间不同,汇票可分为_____和_____两种。
4. 按照国际汇率制度的不同,汇率可分为_____和_____。
5. 企业发生的汇兑损益数额较小的,可不设置“_____”科目,而将其并入“_____”科目核算。
6. 根据《企业会计准则》的规定,商品流通企业一般在_____时按应收账款的_____计价入账。
7. 坏账损失的估计方法主要有_____、_____和_____。
8. 汇付按所采用的通知方式不同可分为_____、_____和_____。
9. 国际贸易货款的结算常借助汇票、_____和_____等国际通行的票据来完成,其中以使用_____为主。
10. 为加强对外币资金的核算与管理,企业对外币业务实行_____。即外币业务发生时,在外币明细账中记录_____、汇率和_____三项指标。

三、判断改错题(下列各题凡正确的在题后括号内打“√”;错误的打“×”,并更正)

1. 根据《现金管理暂行条例》的规定,转账结算起点(1 500 元)以下的零星支出可直接用现金支付。()

更正:

2. 企业的非出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务等账目的登记工作。()

更正:

3. 经银行存款余额调节表调节后的余额只能作为对账的参考,不能作为入账的依据。()

更正:

4. 普通支票既可转账也可支取现金,其中划线普通支票只能用于支取现金。()

更正:

5. 银行汇票只限个人转让给单位或个体经济户,在付款期内只能转让一次。()

更正:

6. 在商业汇票结算方式下,承兑银行俟到期日凭票将款项无条件支付给收款人、被背书人或贴现银行,这里的“票”指的是银行承兑汇票。()

更正:

7. 银行本票一律记名,允许背书转让,其付款期最长不超过6个月。()

更正:

8. 信用证结算是一种凭银行信用的单据买卖,银行以自己的信用担保买方在付款时一定能得到货物的单据,而卖方则在交出货物单据时能得到货款。()

更正:

9. 托收结算方式风险大,买卖双方没有绝对信任,因此进出口企业只在小额交易如预收货款、结算尾差、支付佣金中采用。()

更正:

10. 现行《商品流通企业财务制度》规定,商品流通企业可按季预提坏账准备金,并于年度终了进行清算。()

更正:

四、选择题(从下列各题的备选答案中选出一个或多个正确答案,并将其英文标号填入相应括号内)

1. 支票一律记名,其支付票款的有效期为()天。

A. 3 B. 5 C. 10 D. 15 E. 20

2. 按下列承兑期限开出的商业汇票,能生效的是承兑期限为()的汇票。

A. 3 个月 B. 5 个月 C. 6 个月
D. 9 个月 E. 12 个月

3. 收款人或背书人在银行承兑汇票到期时,应将有关单证送交开户银行办理转账,这些单证是()。

A. 购销合同 B. 银行承兑汇票 C. 进账单
D. 银行承兑汇票的解讫通知 E. 销货发票

4. 下列结算方式中,同城、异地均可采用的结算方式是()。

A. 商业汇票结算方式 B. 支票结算方式 C. 银行本票结算方式
D. 委托收款结算方式 E. 银行汇票结算方式

5. 定额银行本票的面额可为()。

A. 500 元 B. 1 000 元 C. 5 000 元
D. 10 000 元 E. 50 000 元

6. 某商业企业因急需资金于5月10日持商业汇票(到期日为7月31日)向银行申请贴现。若商业汇票的面额为80 000元,银行月贴现率为7.2‰,则贴现值为()元。

A. 1 536 B. 1 516.8 C. 78 464
D. 78 483.2 E. 78 444.8

7. 我国现行会计制度规定:外币业务的折算以现行汇率为主,外币业务发生时按当日或当月1日的()折算。

A. 市场汇率 B. 合同汇率 C. 账面汇率
D. 历史汇率 E. 固定汇率

8. 现行制度规定,因债务人逾期未履行偿债义务超过()仍然不能收回的应收账款可以确认为当期的坏账。

A. 1 年 B. 2 年 C. 3 年
D. 5 年 E. 10 年

9. 预付货款业务不多的企业可不设置“预付账款”科目,而直接将其并入()科目核算。

A. 应收账款 B. 应付账款 C. 预收账款
D. 其他应收款 E. 商品采购

10. 不设立外汇现汇账户的企业,其取得的外汇收入应结售给银行,支付用汇持有效凭证到指定银行购买,在会计核算上不通过()等账户。

- A. 外币存款 B. 外币现金 C. 外币债权
D. 外币债务 E. 外币资产

五、简答题

1. 企业办理银行汇票结算时应注意哪些问题？
2. 简述委托收款结算方式与托收承付结算方式的差异。
3. 简述我国目前外汇管理的主要内容。
4. 汇兑损益的产生是由哪两种情况引起的？
5. 简述确认坏账损失的条件。
6. 什么是坏账损失核算的直接转销法？在直接转销下发生坏账损失和核销的坏账重新收回时应如何进行账务处理？

六、计算题

(一)目的：练习编制银行存款余额调节表。

(二)资料：某商品流通企业××年3月31日，“银行存款日记款”账面余额为8 200元，“银行对账单”余额为12 200元，经逐笔核对银行与企业双方的账目，发现有以下几笔未达账项：

1. 企业将已收进的转账支票2 000元送存银行，但银行尚未记账；
 2. 企业开出现金支票提现5 400元备用，但银行尚未记账；
 3. 企业委托开户银行托收的货款3 000元已收妥，银行已记账，但收账通知尚未传到企业；
 4. 银行已为企业划付电费2 400元，并已记账，但付款单据尚未传到企业。
- (三)要求：根据上述资料编制银行存款余额调节表。

银行存款余额调节表

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收款项		加：企业已收，银行未收款项	
减：银行已付，企业未付款项		减：企业已付，银行未付款项	
调节后余额		调节后余额	

七、核算题

习题一

(一)目的：练习现金收支业务的核算方法。

(二)资料：某流通企业4月份发生下列经济业务：

1. 职工李军因公出差预借差旅费1 500元，审核属实，立即以现金支付。
2. 从银行提取现金300元备用。
3. 行政管理部门报销市内交通费280元，经审核无误，立即以现金付讫。
4. 职工张仁出差归来，持单证报销差旅费1 580元，并退回现金420元。
5. 出售废弃的报刊、杂志等物品，收到现金93.60元，其中增值税13.6元。

6. 填制银行进账单,向银行送存超出库存限额的现金 130 元。

7. 月末,对库存现金进行全面清查,核对账时,发现短少现金 300 元,原因待查。

(三)要求:根据上述经济业务逐题编制会计分录。

习题二

(一)目的:练习其他货币资金的核算方法。

(二)资料:某商品流通企业 4 月份发生下列经济业务:

1. 填制并向银行递交银行汇票委托书,在划付款项 50 000 元后,收到银行汇票(金额 50 000 元)及解讫通知。

2. 开设异地采购专户,并向采购地银行汇付款项 20 000 元。

3. 向上海百货批发公司购进商品一批,价款 42 000 元,专用发票注明其进项税额为 7 140 元,运输费 500 元,全部款项均以银行汇票付讫(参阅业务 1)。

4. 银行转来收账通知,已将上项银行汇票使用后出票金额大于支付金额的余款 360 元退回企业存款户。

5. 为从境外购进商品,填制国际信用证委托书,委托开户银行开设国际信用证专户,并向境外某供货单位开出 80 000 美元的信用证(设该企业已按规定设立外汇现汇账户,当月 1 日美元对人民币的市场汇率为 1:8.2)。

6. 企业收到银行转来的国外账单和信用证结算单证,进口货物价款 75 000 美元,信用证结算余款已如数转回(参阅业务 5)。

7. 收到某债务人委托银行签发的银行本票一张,系偿还前欠货款,本票金额 70 000 元,双方结算金额 67 020 元,立即将本票解存银行。

(三)要求:根据上述经济业务逐题编制会计分录。

习题三

(一)目的:练习结算业务的核算方法。

(二)资料:某商品流通企业 4 月份发生下列经济业务:

1. 采用托收承付结算方式向异地某单位销售商品一批,售价总额为 51 282 元,销项税额为 8 717.94 元,同时以银行存款垫付运杂费 800 元,在办妥托收手续后收到银行退回的托收承付结算单回单联等单证。

2. 向本市某厂购进商品一批,进价总额为 4 273.5 元,进项税额为 726.5 元,立即签发商业汇票一张,面额 5 000 元,用以支付商品价税款。

3. 上项开出的商业汇票现已到期,立即从基本存款账户中划付款项 5 000 元以支付票款。

4. 企业因急需资金,持面额为 30 000 元的商业汇票到开户银行申请贴现,月贴现率为 9‰,贴现天数为 50 天,当即收到贴现金额 29 550 元。

5. 向某商店销售商品一批,总售价为 6 837.60 元,销项税额为 1 162.40 元,收到对方开出的面额为 8 000 元的商业汇票一张。

6. 采用电汇结算方式汇付前欠异地某工厂价税款 5 850 元。

7. 采用委托收款结算方式向本市某单位销售商品一批,售价总额为 80 000 元,销项税额 13 600 元,已办妥委托收款手续。