

实用商业会计题解

上官书砚 鞠学孟 编

河北人民出版社

86
F715.5
63

BR87/25

实用商业会计题解

上官书砚 鞠学孟 编

河北人民出版社

B 310327

实用商业会计题解

上官书砚 魏学孟 编

河北人民出版社出版（石家庄市北马路45号）

唐山市印刷厂印刷 河北省新华书店发行

787×1092毫米 1/32 15.75印张 320,000字 印数：1—20,000 1986年2月第1版
1986年2月第1次印刷 统一书号：4086·198 定价：1.80元

编写说明

为了满足广大会计人员和中、高等财经院校学生学习商业会计的迫切要求，提高他们处理实际业务的能力，我们编写了《实用商业会计题解》一书。

本书根据现行会计制度和第二步利改税会计处理规定的要求编写，全书分两编。第一编为分章节习题，系按照教科书的章节顺序，由浅入深、由简到繁设置的，供初学者章后练习用。第二编为综合习题，分别按批发、零售、农副产品收购、饮食、服务五种企业写出，自成体系。并根据实际工作的要求，分别按月份、季度、年度核算设置，供具有一定会计基础知识的读者和从事会计工作的人员进修时，根据各自所在企业性质的需要选择使用。习题之后附有答案，供读者对照检验。书后附有商业会计习作用纸参考格式，便于读者参考和选用。

本书力求使读者通过分章节习题的练习，了解月份和季度的核算方法，熟悉年终决算、利润清算，以及结转次年度新帐的核算方法和帐务清理；通过综合练习，掌握整个商业会计核算的程序和方法。书中例题多选自实际业务之中，具有一定的代表性和实用性。只是为了方便练习，才在部分习题中采用了整数。书中分章节习题统一编号，综合习题按批发、零售、农副产品收购、饮食、服务等部分分别编号，以

照顾到全书的统一体系和区别各企业单位的独立性。

本书承孙文霞同志审校，并得到有关专家和一些业务部门的同志大力支持和协助，在此一并致以衷心的感谢！

由于水平所限，书中难免有缺点和错误，殷切希望读者批评指正。

编者

1985年1月

目 录

第一编 分章节习题

第一章 商业会计基础知识.....	(3)
习题1 会计科目的分类.....	(3)
习题2 资金来源等于资金占用的平衡原理.....	(4)
习题3 编制会计分录和填制记帐凭证.....	(8)
习题4 帐簿启用、登记、结帐和对帐.....	(13)
习题5 改正错帐及红字在记帐中的应用.....	(16)
习题6 帐务处理程序.....	(19)
第二章 国家流动资金、货币资金、银行借款和 结算业务的核算.....	(26)
习题7 国家流动资金、货币资金的核算.....	(26)
习题8 银行借款和结算业务的核算.....	(29)
习题9 编制银行借款调解表.....	(34)
第三章 批发商品流转的核算.....	(38)
习题10 批发商品购进的核算.....	(38)
习题11 批发商品销售的核算.....	(44)
习题12 批发商品储存的核算.....	(50)
习题13 批发商品销售成本的计算和结转.....	(54)
第四章 农副产品收购的核算.....	(59)

习题14	农副产品购进的核算.....	(59)
习题15	农副产品预购的核算.....	(60)
习题16	农副产品收购税金核算.....	(61)
习题17	农副产品挑选整理的核算.....	(62)
习题18	农副产品调拨销售的核算.....	(64)
习题19	农副产品加工后销售的核算.....	(65)
习题20	农副产品储存的核算.....	(66)
第五章	零售商品流转的核算.....	(68)
习题21	采用售价金额核算零售企业商品购 进的核算.....	(68)
习题22	采用售价金额核算零售企业商品销 售的核算.....	(73)
习题23	已销商品进销差价的计算和结转.....	(76)
习题24	采用售价金额核算零售企业商品储 存的核算.....	(78)
习题25	鲜活商品的核算.....	(81)
第六章	包装物、物料用品和家具用具的核算.....	(85)
习题26	包装物的核算.....	(85)
习题27	物料用品的核算.....	(88)
习题28	家具用具的核算.....	(92)
第七章	固定资产和专用基金的核算.....	(98)
习题29	固定资产购建与调拨的核算.....	(98)
习题30	固定资产折旧的核算 (一)	(99)
习题31	固定资产折旧的核算 (二)	(101)
习题32	固定资产修理的核算 (一)	(102)
习题33	固定资产修理的核算 (二)	(103)

习题34	固定资产清理的核算	(104)
习题35	专用基金的核算	(105)
第八章	商品流通费、税金和财务成果的核算	(111)
习题36	商品流通费的核算	(111)
习题37	税金的核算	(117)
习题38	财务成果的核算	(119)
第九章	会计报表	(126)
习题39	编制会计报表	(126)
第十章	饮食服务业的核算	(139)
习题40	练习饮食业原材料购进的核算	(139)
习题41	饮食业原材料领用和出售的核算	(142)
习题42	耗用原材料成本的计算与结转	(143)
习题43	厨房制品销售价格的计算	(144)
习题44	原材料溢余和短缺的核算	(145)
习题45	饮食业销售的核算	(147)
习题46	饮食业物料用品、家具用具、费用和税金的核算	(148)
习题47	饮食业财务成果的核算	(151)
习题48	旅店业、理发业、照相业和洗染业的核算	(153)
习题49	编制饮食服务业会计报表	(161)

第二编 综合习题

第一部分	批发企业核算系统习题	(167)
习题1	批发商品购进的核算	(168)
习题2	批发商品销售的核算	(182)

习题 3	批发商品储存和委托加工的核算·····	(193)
习题 4	批发企业包装物的核算·····	(206)
习题 5	物料用品和家具用具的核算·····	(218)
习题 6	批发企业固定资产的核算·····	(229)
习题 7	专业基金的核算·····	(236)
习题 8	商品流通费的核算·····	(246)
习题 9	税金和财务成果的核算·····	(254)
习题10	编制会计报表·····	(260)
第二部分	零售企业核算系统习题·····	(269)
习题 1	零售企业商品购进的核算·····	(270)
习题 2	零售企业商品销售的核算·····	(282)
习题 3	零售企业商品购、销的核算·····	(296)
习题 4	零售企业商品储存的核算·····	(300)
习题 5	包装物、物料用品和家具用具的核算··	(312)
习题 6	零售企业用品和设备的核算·····	(324)
习题 7	固定资产和专用基金的核算·····	(326)
习题 8	商品流通费和税金的核算·····	(335)
习题 9	财务成果的核算·····	(345)
习题10	编制会计报表·····	(350)
第三部分	农副产品收购企业系统习题·····	(356)
习题 1	农副产品购进的核算·····	(356)
习题 2	农副产品清选整理的核算·····	(360)
习题 3	农副产品调拨销售的核算·····	(364)
习题 4	农副产品收购企业非商品财产物资 的核算·····	(369)
习题 5	农副产品收购费用的核算·····	(371)

习题 6	农副产品储存和税金的核算·····	(374)
习题 7	财务成果的核算·····	(377)
习题 8	编制会计报表·····	(379)
第四部分	饮食业核算系统习题·····	(387)
习题 1	饮食业原材料购进与领用的核算·····	(387)
习题 2	自制饮食品和外购商品销售的核算·····	(394)
习题 3	饮食业非商品财产物资的核算·····	(395)
习题 4	饮食业费用的核算·····	(398)
习题 5	饮食业销售税金和财务成果的核算·····	(401)
习题 6	编制饮食业会计报表·····	(406)
第五部分	服务业核算系统习题·····	(413)
习题 1	服务业经营的核算·····	(413)
习题 2	编制服务业会计报表·····	(423)
附	商业会计习作用纸参考格式·····	(428)

第一编

分章节习题

第一章 商业会计基础知识

习题 1 会计科目的分类

【目的】 练习会计科目的分类

【资料】

银行借款	其他收入
库存商品	待处理损失
利润	费用
银行存款	家具用具
财产损失	在途商品
待处理收益	固定资金
待决应收款	包装物
物料用品	财产溢余
应付款	其他支出
现金	应收款
营业收入	税金
固定资产	营业成本

【要求】

区别上列项目哪些是资金来源科目，哪些是资金占用科目，哪些是收入科目，哪些是支出科目。

【习题答案】

资金来源科目

资金占用科目

银行借款

应付款

待处理收益

固定资金

利 润

在途商品

库存商品

包装物

物料用品

家具用具

现 金

银行存款

应收款

待决应收款

待处理损失

固定资产

收入科目

支出科目

营业收入

财产溢余

其他收入

营业成本

费 用

税 金

财产损失

其他支出

习题 2 资金来源等于资金占用的平衡原理

【目的】 练习资金来源等于资金占用的平衡原理

【资料】

(一) 某三级批发部 8 月份总帐各帐户期初余额如下

(未按顺序排列)：

国家流动资金	895,500	在途商品	151,576
库存商品	2,811,400	银行借款	2,281,000
应付款	238,086	包装物	29,600
物料用品	4,560	家具用具	39,153
待摊费用	14,220	现 金	153
更新改造资金	8,000	福利基金	8,000
扶持生产资金	3,000	利 润	542,838
专项存款	51,400	企业留利基金	43,400
委托银行收款	308,242	业务周转金	100
应收款	106,380	待处理损失	2,040
专用基金工程	6,800		
固定资产	186,000	福利基金暂付款	4,200
利润分配	490,000	固定资金	186,000

(二) 该批发部本月份发生下列部分经济业务：

1. 由北京百货站购进男衬衣2,000件，每件价5.30元，计价款10,600元，接银行转来“托收凭证”，审核无误承付货款，商品尚未运到。

2. 销售商品一批，售价4,800元，尚未收到同城第三商店货款。该批商品销售成本为4,500元。

3. 总务部门以现金支付零星办公用品购置款28元。

4. 以商品流转借款支付大连港务局预收中转运费2,000元。

5. 以银行借款——商品流转借款偿还前欠东兴无线电厂货款4,000元。

6. 开出借款户现金支票提取现金800元备用。

- 7. 采购员王兴预借差旅费50元，以现金支付。
- 8. 王兴出差归来，持据报销差旅费48元，交回结余现金2元。
- 9. 将超定额库存现金300元归还银行借款。
- 10. 签发借款户转帐支票，支付市内新华工厂运杂费38元。
- 11. 财务部门由银行购买“转帐支票”和“异地托收承付结算凭证”用纸20本，共4.50元，以现金支付。
- 12. 李长青出差归来，持据报销差旅费108元（原借款100元已记入“应收款”帐户），超支部分以现金补付。

【要求】

- (一) 编制期初资金平衡表，试算平衡；
- (二) 编制会计分录；
- (三) 编制期末资金变化表，试算平衡。

【用纸格式】1、2。

【习题答案】

- (一) 期初资金平衡表：

期 初 资 金 平 衡 表

资 金 来 源		资 金 占 用	
国家流动资金	895,500	在途商品	151,576
银行借款	2,281,000	库存商品	2,811,400
应付款	238,086	包装物	29,600
更新改造资金	8,000	物料用品	4,560
福利基金	8,000	家具用具	39,153

(续表)

资 金 来 源		资 金 占 用	
扶持生产资金	3,000	待摊费用	14,220
企业留利基金	43,400	现 金	153
固定资金	186,000	委托银行收款	308,242
利 润	542.838	业务周转金	100
		应收款	106,380
		待处理损失	2,040
		专项存款	51,400
		专用基金工程	6,800
		福利基金暂付款	4,200
		固定资产	186,000
		利润分配	490,000
合 计	4,205,824	合 计	4,205,824

(二) 资料 (二) 会计分录:

1. 增: 银行借款——商品流转借款 10,600.00
- 增: 在途商品 10,600.00
2. 增: 营业收入 4,800.00
- 增: 应收款——三商店 4,800.00
- 增: 营业成本 4,500.00
- 减: 库存商品 4,500.00
3. 增: 费用——其他费 28.00
- 减: 现金 28.00
4. 增: 银行借款——商品流转借款 2,000.00
- 增: 应收款——大连港务局 2,000.00
5. 增: 银行借款——商品流转借款 4,000.00