

# 商品流通企业会计 题 集

T J

.51-44

中国商业出版社

中等专业学校适用

# 商品流通企业会计题集

本书编写组编

中国商业出版社

---

(京)新登字 073 号

责任编辑：金 贤

责任校对：王传发

中等专业学校适用  
商品流通企业会计题集  
本书编写组编

\*

中国商业出版社出版发行  
(北京宣武区广安门内报国寺一号)

邮政编码：100053

新华书店总店科技发行所经销

北京商学院印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 印张 7.75 167 千字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 11 月第 2 次印刷

印数：15001—22000 册 定价：4.80 元

ISBN7—5044—1880—3/F·1173

---

## 编写说明

为了配合财政部颁发自 1993 年 7 月 1 日起在全国统一施行的《企业会计准则》、《企业财务通则》,以及《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》等一系列新会计法规、制度的贯彻执行,解决在现行会计制度进行根本性改革中,各地举办各种类型会计人员业务培训班以及中等专业学校、函授、自学考试等教学用书的急需,我们根据商业部教材领导小组批准的 1993 年教材编写计划,编写了这本《商品流通企业会计题集》。

本题集吸收了以往教材和习题集的编写经验,力求将《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》等新法规、制度精神融汇贯通,注重对学生基础知识、基本理论和基本技能的培养训练,帮助学生加深理解《商品流通企业会计》教材内容,尽快掌握商品流通企业会计实际操作技能。

本题集参照了华中师大出版社出版(杨一玉、陈长青主编)以及中国商业出版社出版(庄健、范兴斌主编)等各种新编《商品流通企业会计》版本,荟集了各版本精萃,拓宽了适用范围,为学习各部门商品流通企业会计提供方便。全书共分十四章,各章均依次安排了“名词术语解释”、“填空”、“判断”、“选择”、“问

---

答”、“会计实务”等六种题型。具有主观、客观性题和难、易题比例互相搭配、题量大、题型全、覆盖面广等显著特点。由于已出版的《商品流通企业会计》各版本具体编排体例有所不同,在使用本题集时,各章、节顺序和选题量可根据不同的教学要求进行调整取舍。本题集不仅可以作为各类在校学生作业练习使用,也可以作为广大财会人员业务学习及考试复习资料,对教师和组织考试部门的同志,同样是一部题量丰富、选题方便的理想题库。

本题集经商业部中专教材委员会推荐确定,由教材委员王永宏同志任主编,四川省供销学校涂祖文、湖北省供销学校郝玲、北京市供销学校张玉凤、安徽省供销学校耿金林、甘肃省供销学校张华、权勇、常美、江苏省淮阴供销学校沈振清、黑龙江省供销学校张玉凤、陕西省供销学校党新林老师参加编写和讨论。

本题集在编写过程中得到甘肃省供销合作联社教育处、甘肃省供销学校的大力支持,在此,表示衷心感谢!由于我们水平有限,加之新制度贯彻时间不长,各版本的《商品流通企业会计》刚刚发行试用,故书中差错在所难免,恳请读者多提宝贵意见,以便及时修订。

编 者

1993年8月

## 答 题 要 求

一、名词术语解释：要求用最简短、最准确的语言表述某一名词或专业术语的基本含义。

二、填空：将某一关键性的词语补充在句子空白处，使这一语句能完整地说明某一概念或问题。

三、判断：辨别本题题意是否正确，对的在括号内划“√”，错的划“×”，并将错误改正。

四、选择：根据题意要求，在给出的备选答案中，选出正确答案的题号填在括号内。单项选择只有一个正确答案；多项选择至少有两个正确答案。

五、问答：简要回答问题，要求观点正确、叙述清楚、应答要点完整、语句简洁。

六、会计实务：根据有关会计法规、制度要求，正确处理各项会计业务。

---

## 目 录

|      |                         |       |
|------|-------------------------|-------|
| 第一章  | 总论·····                 | (1)   |
| 第二章  | 货币资产、银行借款和结算业务的核算·····  | (9)   |
| 第三章  | 存货核算的基本规定·····          | (18)  |
| 第四章  | 存货核算(一)——批发商品·····      | (28)  |
| 第五章  | 存货核算(二)——零售商品·····      | (77)  |
| 第六章  | 存货核算(三)——农副产品和废旧物资····· | (106) |
| 第七章  | 存货核算(四)——用品存货·····      | (125) |
| 第八章  | 固定资产和无形资产的核算·····       | (134) |
| 第九章  | 费用的核算·····              | (150) |
| 第十章  | 税金和利润的核算·····           | (159) |
| 第十一章 | 所有者权益和长期负债的核算·····      | (167) |
| 第十二章 | 投资和租赁经营的核算·····         | (175) |
| 第十三章 | 会计报表·····               | (184) |
| 第十四章 | 外币业务的核算·····            | (196) |
| 附录   | 商品流通企业会计常用单据·····       | (202) |

---

# 第一章 总 论

## 一、名词术语解释

1. 商品流通企业会计:
2. 资产:
3. 负债:
4. 流动负债:
5. 费用:
6. 收入:
7. 所有者权益:
8. 利润:
9. 资金运动:

## 二、填空

1. 商品流通简而言之,就是以\_\_\_\_\_为媒介的\_\_\_\_\_运动。
2. 凡在中国境内从事商品流通独立核算的企业,不论属于哪种\_\_\_\_\_,也不论隶属于哪个\_\_\_\_\_,都统一执行《商品流通企业会计制度》和《\_\_\_\_\_》。
3. 商品流通企业会计的核算重点是\_\_\_\_\_,其中,\_\_\_\_\_是其核算的中心环节。
4. 商品流通企业的流动资产主要包括\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等。



5. 商品流通企业会计日常核算工作量最大的是\_\_\_\_\_核算。

6. 商品流通企业的商品是按\_\_\_\_\_价计价入帐的,它不包括\_\_\_\_\_费用。

7. 商品流通企业会计的对象是企业的\_\_\_\_\_,它包括\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等六要素。

8. 商品购销从实物形态看,表现为\_\_\_\_\_,从价值形态看,表现为\_\_\_\_\_。

9. 商品流通企业筹集的资金概括起来有\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两大部分。

10. 会计方程式是\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ 或 \_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_。

11. 商品流通企业会计是商品流通企业\_\_\_\_\_的重要组成部分。它是以\_\_\_\_\_为主要计量单位,采用一系列专门的方法,对\_\_\_\_\_企业的\_\_\_\_\_进行\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_的一种\_\_\_\_\_。

12. 企业会计按照各类企业经济活动的特点和\_\_\_\_\_的不同要求,可以分为不同行业的专业会计,如\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等。

13. 近代会计的一个主要特征,就是广泛利用\_\_\_\_\_作为价值尺度的职能,进行\_\_\_\_\_核算。

14. 所有者权益是企业\_\_\_\_\_人对企业\_\_\_\_\_的所有权,它包括企业投资人对企业的\_\_\_\_\_,以及形成的\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等。

15. 负债是企业所承担的,能以货币\_\_\_\_\_的、需以

\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_偿付的债务。

16. 收入是企业销售\_\_\_\_\_或提供\_\_\_\_\_等经营业务中实现的\_\_\_\_\_,它包括\_\_\_\_\_收入和\_\_\_\_\_收入。

17. 费用是企业生产经营过程中发生的各种\_\_\_\_\_。

18. 利润是企业一定期间的\_\_\_\_\_,它包括\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

19. 从总体上说,商品流通企业的资金呈二次形态变化,在时间上是\_\_\_\_\_的,在空间上是\_\_\_\_\_的,其运动公式为\_\_\_\_\_。

20. 商品流通企业接受投资者的投资,即为企业的\_\_\_\_\_,也就是企业的\_\_\_\_\_,在会计上又称为\_\_\_\_\_。

21. 投资者可以用\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等形式向企业投资,投资主体有\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_。

22. 向债权人借入的资金,会计上称为\_\_\_\_\_,按偿付期间的长短,将在一年或者超过一年的\_\_\_\_\_内偿还的债务,叫做\_\_\_\_\_。

23. 向债权人借入了资金,则债权人均有按期索取的权利,因此又称为\_\_\_\_\_。

24. 六月三十日,某企业的全部资产是三十万元,那么该企业的全部权益就是\_\_\_\_\_。

25. 商品流通企业的资产按其流动性的大小划分为流动资产、\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_等六项。

26. 会计方程式在未结帐以前,表现为\_\_\_\_\_,但在结

帐后,由于利润和利润分配均属所有者权益范畴,所以会计方程式又回到\_\_\_\_\_。

27. 每个商品流通企业对会计制度规定的会计科目,没有相应会计事项的,可以\_\_\_\_\_;可以根据实际情况自行\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_或\_\_\_\_\_某些会计科目。

28. 企业在填制\_\_\_\_\_,登记\_\_\_\_\_时,应填写会计科目的名称,或同时填写科目\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_,不得只填科目\_\_\_\_\_而不填科目\_\_\_\_\_。

### 三、判断

1. 商品流通企业的全部资产中流动资产所占比重很大,因而商品流通企业会计的核算重点应是流动资产。 ( )

2. 商品流通企业的商品是按进价计价入帐的,该进价包括商品的买入价和各种采购附加费用。 ( )

3. 在会计方程式“资产=权益”中,这个权益就是所有者权益。 ( )

4. 企业筹集资金的一个重要渠道就是向银行等金融机构借款,那么银行等金融机构就可以凭借其所有者的身份获取利益,如利息。 ( )

5. 《商品流通企业会计制度》是在中国境内从事商品流通独立核算的国营商品流通企业执行的会计制度。 ( )

6. 流动资产就是能够在一年以内变现或耗用的资产。 ( )

7. 非流动资产就是指固定资产。 ( )

8. 所有者权益就是企业投资人对企业全部资产的所有权。 ( )

9. 商品购销,从实物形态看,表现为商品运动,从价值形态看,表现为货币运动。 ( )
10. 商品流通企业根据国家法律、法规的规定,可以采取国家投资、各方集资或发行股票等方式筹集资金。 ( )
11. 资本金就是企业的注册资金,即企业所有者投入企业的资金。 ( )
12. 未分配利润应属企业所有。 ( )
13. 商品流通企业的负债都是向银行借入的。 ( )
14. 由于预收款项、延期付款,发行债券等等的实质就是向债权人借入的资金,故而这部分资金在未偿还以前,企业可自主运用。 ( )
15. 债权人权益就是所有者权益。 ( )
16. 未分配利润属债权人权益。 ( )
17. 预收帐款属短期债权。 ( )
18. 待处理财产损益属流动资产。 ( )
19. 企业要获得营业收入,必然要有相应的耗费,而企业发生费用也总是为了获取一定的营业收入。 ( )
20. 在商品流通企业,“收入-费用=利润”中的费用就是指商品流通费,即经营费用、管理费用、财务费用。 ( )
21. “短期投资”是资产类帐户,其借方表示减少,贷方表示增加。 ( )
22. “短期负债”是负债类帐户,其借方表示减少,贷方表示增加。 ( )
23. “资本公积”是负债类科目,“盈余公积”是所有者权益类科目。 ( )
24. “投资收益”和“汇兑损益”都是损益类科目。 ( )

#### 四、选择

##### (一) 单项选择

1. 商品流通企业会计的核算重点是( )。  
①存货      ②流动资产      ③商品      ④商品及存货
2. 所有者权益是企业投资人对企业( )的所有权。  
①全部资产      ②流动资产      ③净资产
3. 银行借款属( )。  
①债权人权益      ②所有者权益      ③债务人权益
4. 以“资产=负债+所有者权益”为依据填制的报表有( )。  
①损益表      ②资产负债表      ③财务状况变动表
5. 填制损益表的平衡公式是( )。  
①资产=负债+所有者权益      ②收入-费用=利润  
③资产=权益
6. 商品流通企业对会计制度规定的会计科目( )。  
①不得随意改变      ②可以据实际情况增设或减少  
③为了方便核算,可以合并某些科目

##### (二) 多项选择

1. 下列项目中属于资产项目内容的有( )。  
①商品      ②应收款      ③现金      ④房屋      ⑤应付款
2. 下列项目中属于流动资产项目内容的有( )。  
①商品      ②汽车      ③长期投资      ④预付货款  
⑤包装物
3. 下列哪些项目属所有者权益( )。  
①应付帐款      ②实收资本      ③资本公积      ④应付

债券 ⑤盈余公积

4. 商品流通是指商品生产出来后,通过( )方式实现( )的转移过程。

①买卖方式 ②销售方式 ③从生产领域到流通领域  
④从生产领域到消费领域 ⑤从流通领域到消费领域

5. 采购商品过程中的附加费用是指( )。

①商品运杂费 ②商品运输合理损耗 ③商品包装费  
④商品入库整理费 ⑤商品运输途中保险费

6. 商品流通过程的营业费用包括( )。

①经营费用 ②购进费用 ③管理费用 ④销售费用  
⑤储存费用

7. 利润是企业一定期间的经营成果,包括( )。

①营业外收支 ②其他收入 ③投资净收益 ④  
附营业务收支 ⑤营业利润

8. 投资者可用( )方式向企业投资。

①商品 ②现金 ③实物 ④用品 ⑤无形资产

9. 投资主体可以有( )。

①企业 ②国家 ③外商 ④法人 ⑤个人

10. 商品流通企业筹集的资金来源有( )。

①销售商品收入 ②投资者提供的资金 ③银行借款  
④向其他金融机构借入的款项 ⑤发行债券

11. 经济资源的共同特点是( )。

①有形的 ②以货币计量 ③企业拥有的 ④能  
给企业当前或未来的经营带来效益 ⑤无形的

12. 下列属递延资产的项目有( )。

①开办费    ②在建工程    ③长期待摊费用    ④长期投资    ⑤固定资产改良支出

13. 下列哪些项目属短期债权( )。

①短期投资    ②应收帐款    ③应收票据    ④其他应收款    ⑤预付货款

14. 商品流通企业的其他业务,是除商品购销以外的附带经营业务,如( )。

①包装物销售业务    ②处理有问题商品业务    ③出租出借业务    ④运输业务    ⑤材料销售业务

## 五、问答

1. 什么是商品流通企业会计?它有哪些特点?
2. 试述商品流通企业会计的对象及其具体内容?
3. 如何理解一定数额的资产必然有相等数额的权益这一平衡原理?
4. 试述商品流通企业会计对象的六要素之间的相互关系?
5. 国家对商品流通企业会计科目有哪些基本规定?

## 第二章 货币资产、银行借款和 结算业务的核算

### 一、名词术语解释

1. 货币资金:
2. 短期借款:
3. 转帐结算:
4. 长期借款:
5. 未达帐项:
6. 支票:
7. 银行汇票:
8. 外币:

### 二、填空

1. 出纳员办完现金收支事项后,应在现金收付款凭证上加盖“\_\_\_\_\_”和“\_\_\_\_\_”戳记及有关图章,并且于当日\_\_\_\_\_。
2. 托收承付结算方式适用于\_\_\_\_\_企业之间\_\_\_\_\_款项的结算。
3. “农付产品收购借款”是\_\_\_\_\_借款中的用于\_\_\_\_\_需要借款项目。
4. 签发商业汇票必须以\_\_\_\_\_为基础,禁止签发\_\_\_\_\_的汇票。



5. 托收承付结算凭证(邮)通常为一式\_\_\_\_\_联,第一联由\_\_\_\_\_方留存,第\_\_\_\_\_联由银行转交\_\_\_\_\_方,通知其付款。收款后,第\_\_\_\_\_联仍传回\_\_\_\_\_方,表示款项收妥。

6. 支票的有效期为\_\_\_\_\_天,从签发的\_\_\_\_\_算起。

7. 委托收款付款期为\_\_\_\_\_天,从付款人银行发出通知的\_\_\_\_\_算起。

8. 现金支票不仅可以用来提取现金,也可以用于\_\_\_\_\_。而转帐支票则\_\_\_\_\_。

9. 企业当年发生的坏帐损失,超过上一年计提的坏帐准备金部分,计入\_\_\_\_\_;少于上一年计提的坏帐准备金和收回的已销的坏帐损失时\_\_\_\_\_。

10. 货币资产中除包括现金、银行存款、业务周转金外,还包括\_\_\_\_\_。

### 三、判断

1. 转帐支票和银行本票丢失后可立即向银行办理挂失手续。( )

2. 企业持未到期的商业汇票和银行汇票都可到银行贴现。( )

3. “空头支票”和“空白支票”是指同一种支票的两种不同说法。( )

4. 商业汇票一律记名,并允许背书转让。( )

5. 出纳员可以同时兼管物资和各种往来明细帐,但不得兼管总帐。( )

6. 企业收进银行汇票,只要“银行汇票”和“解讫通知”齐