

附录

商 业 企 业 会 计

习 题 集

四川省职业高级中学财经专业中心教研组 编

5.51-4

四 川 大 学 出 版 社

前 言

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

本习题集按照《商业企业会计》教材体系分章编写，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题和综合练习题两部分安排。单项练习供课内外作业使用；综合练习可作单元检测使用，并在习题集上完成。

本习题集主编叶思堂、副主编向晓平、庞述根，参加编写的有向晓平、庞树根、叶思堂、孙一智、郑国铸、贺德章、陈泽林，由叶思堂定稿。

本习题集经四川省教育科学研究所教研室主任高级教师孙介福同志审阅了全部书稿，杨帆同志作了大量具体工作。本习题集第三次印刷予以修订。

本习题集由于编者水平有限，时间仓促，错误缺点在所难免。恳请广大师生批评指正，以便再版修正。

四川省职业高级中学
财经专业中心教研组

1995年5月修订

(川)新登字 014 号

责任编辑:王敦平

技术设计:王敦平

商业企业会计

习 题 集

四川省职业高级中学

财经专业中心教研组 编

四川大学出版社出版发行 (成都市望江路 29 号)

四川省新华书店经销 四川郫县印刷厂印刷

787 × 1092mm 16 开本 8 印张 165 千字

1993 年 8 月第 1 版 1996 年 6 月第 4 次印刷

印数:22001 - 27000 册

ISBN7 - 5614 - 0946 - X/F · 115

定价:5.80 元

练习作业要求

习题作业,是掌握企业会计基本方法的重要环节,也是检查学习效果的重要手段,同时又是培养从事会计实际工作能力的重要途径。为此,特提出以下练习作业要求:

1. 要尽其可能采用实际工作中的会计凭证、会计帐簿、会计报表作业。
2. 按照《会计人员工作规则》的规范化要求填制会计凭证、登记会计帐簿、编制会计报表。
3. 作业书写要使用钢笔书写,一般要用兰(黑)墨水,结帐划线必须使用红色墨水。
4. 字迹必须清晰、工整、不得潦草。
5. 阿拉伯数字应一个一个地写,不得连笔写。
6. 汉字一律用正楷字或行书字书写,不得任意自造简化字。
7. 作业不得乱涂改。书写错误,应按要求使用红色笔将错字或错数用单横线划去,再在上面用兰色笔将正确的字或数写出。
8. 编会计分录,应按下列形式书写:

借: 银行存款	50 000
应收票据	10 000
贷: 应收帐款	60 000
9. 自觉使用算盘对数据进行计算,锻炼提高珠算技能水平。

XAJ13/30

目 录



3 0078 7706 5

前言

练习作业要求

第一章 商业企业会计概论..... (1)

(综合练习一) (1)

第二章 经营资金投入的核算..... (3)

(练习 2-1) 投资资本的核算 (3)

(练习 2-2) 借入资金的核算 (4)

(练习 2-3) 结算中债务的核算 (5)

(练习 2-4) 企业内部形成所有者权益资金的核算 (6)

综合练习二 (7)

第三章 货币资金及其结算业务的核算 (12)

练习 3-1 货币资金的核算 (12)

练习 3-2 结算业务的核算 (14)

练习 3-3 商业汇票贴现的计算和核算 (15)

练习 3-4 结算资金清查的核算 (16)

综合练习三 (17)

第四章 批发商品流转的核算 (22)

练习 4-1 批发商品购进的核算 (22)

练习 4-2 购进商品的其他核算 (24)

练习 4-3 批发商品销售的核算 (26)

练习 4-4 批发商品储存的核算 (29)

练习 4-5 商品销售成本的计算和核算 (30)

综合练习四 (33)

第五章 零售商品流转的核算 (40)

练习 5-1 零售商品购进的核算 (40)

练习 5-2 零售销售的核算 (42)

练习 5-3 已销商品进销差价的计算和结转 (44)

练习 5-4 零售商品储存的核算 (46)

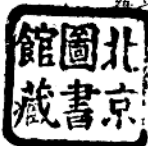
练习 5-5 鲜活商品的核算 (48)

综合练习五 (49)

第六章 农副产品收购的核算 (56)

练习 6-1 农副产品收购的核算 (56)

练习 6-2 农副产品挑选整理的核算 (57)



C

264884

练习 6-3 农副产品调拨销售的核算	(58)
练习 6-4 生猪加工和门市销售的核算	(60)
练习 6-5 农副产品储存的核算及销售成本的计算结转	(62)
综合练习六	(63)
第七章 财产物资的核算	(68)
练习 7-1 固定资产收进的核算	(68)
练习 7-2 固定资产折旧的核算	(70)
练习 7-3 固定资产修理的核算	(72)
练习 7-4 固定资产租赁和清理的核算	(73)
练习 7-5 包装物收进的核算	(74)
练习 7-6 包装物发出和摊销的核算	(75)
练习 7-7 包装物租赁、修理和废弃的核算	(77)
练习 7-8 低值易耗品购进、摊销的核算	(78)
练习 7-9 低值易耗品调拨、修理和废弃的核算	(80)
练习 7-10 材料物资购进、领用、出售的核算	(81)
综合练习七	(83)
第八章 商品流通过费的核算	(91)
练习 8-1 经营费用的核算	(91)
练习 8-2 财务费用的核算	(93)
练习 8-3 管理费用的核算	(94)
综合练习八	(95)
第九章 财务损益和财务成果的核算	(101)
练习 9-1 主营及其他业务利润形成的核算	(101)
练习 9-2 利润分配的核算	(102)
练习 9-3 盈余公积和投资入利润的核算	(103)
综合练习九	(104)
第十章 会计报表	(109)
综合练习十	(109)
第十一章 旅游饮食服务业的核算	(116)
综合练习十一	(116)

第一章 商业企业会计概论

综合练习一

一、名词解释:

商业企业

商品流转

经营资金的循环和周转

二、填空

1. 商业企业会计是以_____为主要的计量单位,对商业企业经济过程进行反映和监督。
2. 商业企业经营活动的中心是从事商品流通活动。商品流通时,一般要经过_____和_____两道环节。
3. 商业企业的商品流通过程中的_____,_____,_____,_____业务活动及其管理方式,就是其基本经营特点。
4. 商业会计对象的主要内容是商品流通过程中的_____,_____,_____,_____以及由此而引起的_____,_____及_____的增减变化,概括地说,就是商业企业的_____。
5. 商业企业拥有一定资产,就必然有相应的负债及所有者权益发生,资产总是_____负债及所有者权益,这种平衡关系是设置_____记帐_____表,以及进行_____记帐试算平衡的理论依据。
6. 商业企业会计与工业会计不同,它只核算_____和_____两个过程。
7. 商业企业经营资金的循环和周转,同时又表现为经营资金的耗费和收回,经营资金的耗费,主要表现为商品流通过程中各类_____的支出,经营资金的收回,主要是指_____或_____获取的收入。
8. 商业企业资金循环和周转主要表现为_____转化为_____,_____转化为_____的过程。
9. 商业企业的资产分为_____,_____,_____,_____,_____及其他资产。
10. 负债及所有者权益,是资产的形成和取得的_____;它分为_____负债

和_____负债两类。

11. 所有者权益：是国家、法人单位、个人或外商因投资所享有的_____以及_____占有权。

三、判断题（正确用“√”，错的用“×”填入括号）

1. 商品从生产领域转移到消费领域的过程就是商品流通过程，包括商品的购进，生产和销售三个环节。（ ）

2. 资产与负债及所有者权益相互平衡的资金状态为资金的动态平衡，资产的循环和周转为资金的静态表现。（ ）

3. 资产与负债及所有者权益的相互对立而又相互储存的关系，是两种经济资源的不同侧面。（ ）

4. 商业会计的对象，就是商业企业经营资金运动。（ ）

5. 投资者投入的资本，以负债方式吸收的资金，对外投资分得的利润或股利，盈利转入的资本公积，所有者权益的增值等，都是经营资金退出。（ ）

6. 资金投入，使企业拥有资产，使所有者得到权益、承担偿还债务的责任。（ ）

四、配伍题（将相关的项目用线条连接起来）

流动资产	应收票据		长期负债	预收帐款
	专利权			应付债券
1. 长期投资	土地使用权	2.	流动负债	长期借款
无形资产	商品采购			预提费用
	债权投资			
货币资金	包装物		实收资本	盈余公积
3. 结算资金	银行存款			经营净收益
固定资金	运输工具	4.	公积金	个人资本金
储备资金	坏帐准备		待分配利润	法人资本金

五、简答

1. 商业会计的含义是什么？

2. 商业会计的任务是什么？

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

某商业企业×月发生的部分经济业务如下：

1. 接收联营单位运来空罐机一套，原值 129 500 元，已提折旧 43 500 元，协议按帐面净值投资，该机器已交付使用。
2. 主管局投入流动资金周转用款 23 000 元，款已存银行。
3. 收到外商麦卡投资汇入的美元 40 000，收款当日银行外汇牌价为 1 美元折合人民币 8.16 元。
4. 经申请，主管局批准，工商部门注册登记盈余公积中提出 15 000 元，从资本公积提出 8 000 元转作资本金。
5. 企业发行股票 200 000 元，其中法人集体投收取存款 150 000 元，个人收取现金 50 000 元，发行股票开支业务费 4 000 元。
6. 外贸公司投入土地使用权，协议以 75 000 元作为投资。
7. 收到百货公司投入零售商品一批，协议为 12 000 元，商品按进价核算。
8. 接收某单位投入卡车 1 辆，卡车原值 54 000 元，已提折旧 12 000 元，协议以 30 000 元作为投资。

三、要求

根据资料编制记帐凭证（分录）。

练习 2-2

一、目的

练习借入资金的核算

二、资料

某商业企业×月发生的部分经济业务如下：

1. 企业因收购农副产品向银行取得3个月的短期借款85 000元，月息8.2%。
2. 企业所属门市部，因扩建向银行借款80 000元，（借款期为一年）转入建筑公司承包修建，借款月息为8.5%。
3. 企业修建办公楼，两年借款期已到，还本付息共计377,160元，以银行存款支付。
4. 企业为流动资金周转筹资，经银行批准向社会公开发行两年期债券400 000元，款存银行，债券利息为14%，本月利息为4 666.67元。
5. 向社会发生的200 000元一年期债券期满，一次还本付息，应付利息20 000元，其中存款转付200 000元，其余以现金支付。
6. 企业向中国银行借入为期三年的美元借款150 000美元，年利息为10%。借款时银行外汇牌价为1美元折合人民币8.16元。

三、要求

根据资料编制记帐凭证（分录）

练习 2-3

一、目的:

练习结算中债务的核算

二、资料:

某商业企业×月发生部分经济业务如下:

1. 海发百货批发公司发来百货一批。价值 15,000 元,增值税 2,550 元,发货单凭证单据已到,商品已验收入库,托收凭证未到。
2. 企业签发银行承兑汇票 130 000 元,增值税 22,100,有效期三个月,向华生交电站购进彩电,商品尚在途中。
3. 长江机器厂工会代职工预购彩电,交来现金 47 000 元;预付款已存入银行。
4. 向长江机器厂发运彩电 10 台,售价计 45 000 元,增值税 7,650 元,代垫运输费 200 元(应扣税 10%),多余款项从银行退回。
5. 以银行存款支付前欠海发百货公司货款 15 000 元。
6. 收到东风商场代销商品一批,价值 1 200 元,售价为 1 560 元,增值税 265.20 元,商品已验收。
7. 本月应付职工工资费用情况如下:应付经营人员工资 6 236 元,应付管理人员工资 1725 元。
8. 企业发放工资时,代扣房租、水电费及保险费计 150 元,以现金支付工资 7 811 元。
9. 月末,以银行存款支付投资单位的投资利润 2 350 元。
10. 月末,计提待业保险金 450 元。
11. 月末,预提本月应付短期借款利息 520 元。

三、要求:

根据资料编制记帐凭证(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：

某商业企业×月发生的部分经济业务如下：

1. 市商业局捐赠载货汽车一辆估计原值 83 000 元，现值 40 000 元。
2. 企业对外投资营业用房 2 间，原值 41 500 元，已提折旧 20 000 元，协议投资价值为 25 000 元。
3. 收到外商捐赠的 15 000 美元存入银行，当日时汇调节市场汇率 1 美元折合人民币 8.67 元。
4. 外商交给企业 12 000 美元，作为 100 000 元人民币投资，当日国家外汇牌价 1 美元折合人民币 8.16 元，计 97 920 元人民币。
5. 外商投入资本，注册为 250 000 元人民币，按银行外汇汇率折算，企业实际收到人民币投资为 261 500 元。
6. 企业全年实现净利润 85 000 元，税前优惠分利，提取基建还贷借款利润 12 000 元转为一般盈余公积；税前优惠提留创汇利润 8 000 元转为一般盈余公积。
7. 企业全年实现净利润 85 000 元，扣除税前未税利润分配 20 000 元后，以其 10% 提取法定盈余公积 6 500 元，按 5% 提留公益金 3 250 元。
8. 企业分配盈余公积后的净利中，按现定提留转作奖金的利润 10 000 元，作为储备工资。
9. 企业年初未分配利润 49 000 元，本年末分配利润 55 250 元，以其 40% 向投资者分利 41 7000 元。
10. 企业本年已分利 81 450 元（归还借款利润 12 000 元、单项留用的利润 8 000 元、提取盈余公积 6 500 元、提取公益金 3 250 元、转作奖金的利润 10 000 元、应付利润 41 700 元）予以结转；结转本年净利润，确定年末未分配利润。

三、要求：

根据资料编制记帐凭证。

综合练习二

一、名词解释

存货

结算中债务

所有者权益

经营资金投入

二、填空

1. 经营资金投入,是指企业开办及其经营过程中以吸收_____或_____等方式筹集经营资金的经济业务活动。

2. 企业的基本资金来源是_____和_____都属于_____。

3. 企业通过借贷方式及结算中债务的所筹集资金属于_____资金来源。

4. 企业在筹集资金中,投资者如果投入营业用房、车辆等,则使其_____增加;如果投入商品、各种货币资金等,则增加其_____;如果投入专利_____、商誉_____、商标等,则增加其_____。

5. 企业在经营活动中因结算的预收或待付关系,暂时对外单位,有关部门或个人及企业内部职工发生的债务称为_____债务;它可分为_____债务、_____债务、_____债务及_____债务。

6. 企业资本金,是由企业内形成的_____,_____所再次转成的法定资本金,属于_____形成的资本金。

7. 企业借入资金的借入期限在一年以下的各种借款为_____;借入期限在一年以上的各种借款为_____。

8. 企业债券按有无资产担保分为_____债券和_____债券;按偿还方式分为_____债券和_____债券;按发行方式分为_____企业债券和_____企业债券,按发行价值分为_____、_____、_____企业债券。

9. 内部形成所有者权益资金,属于企业经营中的_____资金,包括_____、_____和_____。

10. 企业通过融资租赁方式购建固定资产,实质上是采用_____方式购建固定资产。

三、判断正误(正确用“√”,错误用“×”填入括号)

1. 商业企业经营资金投入的筹集类型包括资本筹集、负债筹集,它们都属于企业自有资金来源。()

2. 无形资产,是指不具有实物形态和成本价值却有使用价值的能为企业提供一定权益的长期资产。()

3. 投资者投入货币资金,原则上应以实际收到或存入开户银行的款额为准,实收实记。()

4. 企业发行股票的业务开支费,应冲减股票本金。()

5. 用于基本建设的长期借款,如果固定资产已交付使用但尚未办理竣工决算发生的利息,应计入当期损益。()

6. 企业债券,是指举债企业在经营资金紧缺时向社会个人或单位、外商举借长期债务而发行的一种长期借款的书面证明。()

7. 企业债券必须以债券面值出售。()

8. 企业内部所有者权益的形成过程就是利润分配的过程。()

四、多项选择(将正确项目的番号填入括号)

1. 法定资本金是企业在工商行政部门登记的()。

①非自有资金 ②自有资金

③注册资金 ④借入资金

2. 投资者如果投入()就会增加企业的流动资产。

①商标 ②存货 ③车辆 ④银行存款

3. 借入资金,按其资金来源、用途、偿付等特点可分为()等类型。

①短期借款 ②设备借款 ③应付债券 ④长期借款

4. 溢价债券和折价债券原不实利息值的摊销方法有()。

①直线法 ②毛利法 ③加权平均法 ④实际利率法

5. 企业在经营活动中因结算的预收或待付关系暂时对外单位、有关部门或个人及企业内部职工发生的结算债务,可分为()类。

①对内结算债务 ②对外欠缴债务

③供应结算债务 ④其他结算债务

6. 企业内部形成所有者权益资金, 包括 ()。

- ①法定资金 ②资本公积金
③盈余公积金 ④未分配利润。

7. 企业接受有关单位、社会团体、个人或外商捐赠的现金或材料物资, 在 () 帐户上核算。

- ①资本公积; ②现金; ③实收资本; ④材料物资。

8. 盈余公积是企业税后净利润提取的公积金, 它分为 () 公积金。

- ①法定; ②任意; ③注册; ④法人。

五、简答:

1. 经营资金投入核算包括哪些内容?

2. 负债及所有者权益是怎样构成的?

六、业务题:

根据给出的资料编制记帐凭证(分录)

1. 红星商场接受联营单位以营业门市部及零售商品作为投资, 营业门市原值 82 600 元, 已提折旧 40 000 元; 按协议由联营单位整修, 共发生修理费 8 000 元, 一并作为投资, 商品价值 18 500 元。

2. 港商张泰投入人民币 10 000 元，财务室收现金，待存。

3. 外商亨利投资汇入 20 000 美元，收款日银行外汇调节市场外汇牌价 1 美元折合人民币 8.67 元。

4. 南山百货公司经批准发行股票 400 000 元，其中法人集体股收取银行存款 250 000 元，个人股收取现金 150 000 元，业务费开支 5 500 元。

5. 工矿贸易公司向市工商银行取得流动资金贷款 50 000 元，借款期为 3 个月，月息 1.2% 到期还还本付息，当月占用资金 18 天。

6. 凯中商行经批准发行折价债券，以债券面值总额 200 000 元，收取现金 190 000 元存入银行。

7. 红星商场收到外商汤姆投入 10 000 美元，协议折合率为 1 美元折合人民币 8.16 元。

8. 红星商场购进商品一批价值 15 000 元，增值税 2 550 元，运输费 240 元（10% 扣为进项税），商品已验收入库，货款尚未支付，运杂费用现金支付。

9. 南头百货公司月末计算本月应交教育费附加 714.80 元；其他业务应交教育费附加 53.20 元。

10. 南头百货公司年末计提应缴所得税 53 240 元,提取盈余公积 4 326 元,投资者分配利润 8 900 元。