

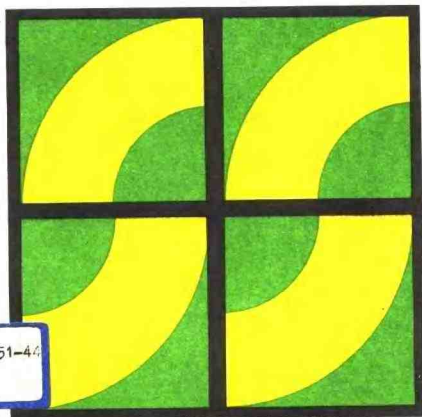


中等职业技术学校试用教材

# 商业会计

## 习题集

董福祥 姚正林 编



5.51-4.4

高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

92  
F715.51-44  
1  
2

# 商业会计习题集

董福祥 姚正林 编



高等教育出版社

B

021172

## 内 容 提 要

本习题集是为配合中等职业技术学校试用教材《商业会计》教学而编写的。本习题集按教材的章节顺序编写。内容贯彻了理论与实践相结合的要求,有利于学生掌握会计核算的基本方法和基本技能,同时,有助于初学者对实际工作的理解。

本习题集可供职业高中、职业中专及普通中专学习使用,也可作为在职人员培训的参考书。

(京) 112 号

中等职业技术学校试用教材

商业会计习题集

董福祥 姚正林 编

高等教育出版社出版

新华书店总店北京科技发行所发行

高等教育出版社激光照排技术部照排

高等教育出版社印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 4.75 字数 100 000

1991 年 8 月第 1 版 1991 年 9 月第 1 次印刷

印数 0 001—22 946

ISBN7-04-003405-0/F·103

定价 1.50 元

## 前 言

为了适应商业会计课程教学的需要,帮助学生领会和巩固课堂教学内容、掌握会计核算的基本方法和基本技能,根据职业高中《商业会计》教材和教学大纲,按照表式和文字相结合、理论与实践相结合、分散与综合相结合的要求,编写了这本习题集。

习题集中的第一、二、三、四、五、十三章由董福祥同志编写、第六、七、八、九、十、十一、十二章由姚正林同志编写。江苏商业专科学校赵松年同志审阅了全稿。

由于水平有限,加之时间匆促,书中难免有疏漏错误之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

1990年7月

## 目 录

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| 第一章 概论 .....                | ( 1 )  |
| 第二章 货币资金和结算业务的核算 .....      | ( 5 )  |
| 第三章 批发商品流转的核算 .....         | ( 10 ) |
| 第四章 零售商品流转的核算 .....         | ( 44 ) |
| 第五章 农副产品收购的核算 .....         | ( 61 ) |
| 第六章 包装物、低值易耗品和物料用品的核算 ..... | ( 74 ) |
| 第七章 固定资产的核算 .....           | ( 82 ) |
| 第八章 商品流通费的核算 .....          | ( 87 ) |
| 第九章 专用基金、银行借款和专用拨款的核算 ..... | ( 93 ) |
| 第十章 联营投资和小型企业转出经营的核算 .....  | (104)  |
| 第十一章 税金和财务成果的核算 .....       | (109)  |
| 第十二章 会计报表 .....             | (117)  |
| 第十三章 饮食服务业的核算 .....         | (139)  |

# 第一章 概 论

## 习 题

[目的] 运用增减记帐法进行商业企业商品购销和其他有关业务的核算。

[资料]

(一) 某商业企业 1989 年 8 月 1 日总分类帐户的期初余额如下:

| 资金来源   | 金额           | 资金占用  | 金额           |
|--------|--------------|-------|--------------|
| 国家流动资金 | 422 500.00   | 库存商品  | 820 000.00   |
| 流动资金借款 | 432 500.00   | 专项存款  | 80 000.00    |
| 应付货款   | 50 000.00    | 银行存款  | 170 000.00   |
| 更新改造基金 | 80 000.00    | 包装物   | 3 000.00     |
| 应付工资   |              | 待摊费用  | 6 000.00     |
| 预提费用   | 16 500.00    | 现金    | 500.00       |
| 折旧     | 50 000.00    | 应收货款  | 32 000.00    |
| 固定资金   | 250 000.00   | 其他应收款 | 5 000.00     |
| 利润     | 115 000.00   | 固定资产  | 300 000.00   |
| 营业收入   |              | 营业成本  |              |
|        |              | 费用    |              |
| 合 计    | 1 416 500.00 | 合 计   | 1 416 500.00 |

(二) 有关明细分类帐的期初余额如下:

|            |            |
|------------|------------|
| 1. 应收货款    | 32 000.00  |
| 其中: 第一百货商店 | 20 000.00  |
| 郊区供销社      | 12 000.00  |
| 2. 银行存款日记帐 | 170 000.00 |

(三) 某商业企业 8 月 1 日 ~ 8 月 31 日发生的有关经济业务如下:

1. 8 月 1 日, 向滨海市交电公司购进彩电 20 台, 每台进价 2 300.00 元, 计 46 000.00 元。商品已验收入库, 货款尚未支付。

2. 8 月 2 日, 向下列商店销售各种商品:

|        |       |       |   |          |           |
|--------|-------|-------|---|----------|-----------|
| 第一百货商店 | 彩电    | 30 台  | ① | 2 500.00 | 75 000.00 |
|        | 黑白电视机 | 100 台 | ② | 700.00   | 70 000.00 |
| 郊区供销社  | 彩电    | 20 台  | ③ | 2 500.00 | 50 000.00 |
|        | 收录机   | 20 台  | ④ | 400.00   | 8 000.00  |
|        | 洗衣机   | 50 台  | ⑤ | 800.00   | 40 000.00 |

第一百货商店货款已收到并已存入银行。郊区供销社货款尚未收到。(注: ① 为单价符号)

3. 8 月 3 日, 结转上述商品销售成本。彩电每台进价 2 300.00 元, 黑白电视机每台进价 600.00 元, 收录机每台进价 300.00 元, 洗衣机每台进价 700.00 元。

4. 8 月 5 日, 钱海同志出差, 暂借差旅费 300.00 元, 以现金支付。

5. 8 月 7 日, 向第一百百货商店销售黑白电视机 100 台, 每台售价 700.00 元, 计 70 000.00 元, 货款尚未收到。同时结转商品销售成本(每台进价见第 3 题, 下同)。

6. 8 月 8 日, 以银行存款向越江交电公司购进收录机 50 台, 每台进价 300.00 元, 计 15 000.00 元, 商品已验收入库。同时以现金支付市内搬运费 80.00 元。

7. 8 月 9 日, 向银行提取现金 500.00 元备用。

8. 8 月 10 日, 郊区供销社还来货款 98 000.00 元, 存入银行。

9. 8月12日,以银行存款归还前欠滨海市交电公司货款 46 000.00 元。

10. 8月12日,从银行存款中提取现金 5 000.00 元备付工资。

11. 8月12日,以现金支付本月职工工资 5 000.00 元。同时结算工资。

12. 8月13日,上级拨入卡车一辆,计价 70 000.00 元。

13. 8月14日,钱海同志出差归来,报销差旅费计 191.00 元,余款以现金归还。

14. 8月15日,计提本月应付流动资金借款利息 600.00 元。

15. 8月15日,以银行存款归还流动资金借款 50 000.00 元。

16. 8月16日,向越江交电公司购进收录机 100 台,每台进价 300.00 元,计 30 000.00 元。商品已验收入库,货款尚未支付。并以现金支付运杂费 120.00 元。

17. 8月17日,向人民商场销售彩电 20 台,每台售价 2 500.00 元,计 50 000.00 元;销售黑白电视机 50 台,每台售价 700.00 元,计 35 000.00 元。货款尚未收到。同时结转商品销售成本。

18. 8月18日,以银行存款购进包装用麻袋 50 条,每条单价 6.00 元,麻袋已验收入库。

19. 8月19日,按固定资产总额的 0.5% 计提本月折旧,并专户存储。

20. 8月20日,分摊本月份应摊销的修理费 600.00 元。

21. 8月21日,从银行存款中提取现金300.00元备用。

22. 8月24日,向郊区供销社销售洗衣机50台,每台售价800.00元。货款尚未收到。同时结转销售商品成本。

23. 8月26日,向市交电公司购进黑白电视机50台,每台进价600.00元,计30000.00元,货款尚未支付。同时以现金支付运杂费80.00元。商品已验收入库。

24. 8月28日,张波同志出差,暂借差旅费200.00元,以现金支付。

25. 8月31日,将一切收支帐户余额结转利润帐户。

[要求]

1. 根据资料(一)开设总分类帐户,记入期初余额。

2. 根据资料(二)开设应收货款明细分类帐户,开设银行存款日记帐,并记入期初余额。

3. 根据资料(三)1~15日的经济业务编制记帐凭证,并登记有关日记帐和明细分类帐。

根据1~15日的记帐凭证编制记帐凭证汇总表;据以登记总分类帐户;

4. 根据资料(三)16~31日的经济业务编制记帐凭证,并登记有关日记帐和明细分类帐。

根据16~31日记帐凭证编制记帐凭证汇总表;据以登记总分类帐户。

5. 办理月结。

6. 编制总分类帐户余额试算平衡表和有关总分类帐户与其所属明细帐的余额试算平衡表。

## 第二章 货币资金和结算业务的核算

### 习 题 一

[目的] 练习货币资金的核算、掌握现金日记帐的登记方法。

#### [资料]

(一)某市百货公司 1989 年 3 月 31 日, 现金日记帐的余额为 300.00 元(市百货公司, 银行帐号: 7368911, 开户行: 第一营业所)。

(二)某市百货公司 1989 年 4 月份发生的有关经济业务如下:

1. 4 月 5 日, 王松同志出差, 暂借差旅费 200.00 元, 以现金支付。

2. 4 月 8 日, 签发现金支票 867810 号, 从银行存款中提取现金 4 000.00 元备付工资。

3. 4 月 10 日, 以现金 4 000.00 元支付本月职工工资。同时结算工资。

4. 4 月 15 日, 以现金支付商品搬运费 20.00 元。

5. 4 月 17 日, 签发现金支票从银行存款中提取现金 300.00 元备用。

6. 4 月 20 日, 根据业务需要, 核定门市部找零备用金 50.00 元, 根据领据以现金支付。

7. 4 月 23 日, 零星销售商品收入 250.75 元, 填制现金缴款单 689112 号, 送存银行。同时按 200.00 元结转销售成本。

8. 4 月 26 日, 王松同志出差归来, 报销差旅费计 186.54 元, 余款以现金归还。

[ 要求 ]

1. 根据资料(二)第2题的内容填制现金支票;根据第7题内容填制现金缴款单。

2. 根据资料(二)编制记帐凭证。

3. 开设现金日记帐,记入期初余额。并根据记帐凭证顺序,逐笔登记“现金日记帐”。

## 习 题 二

[ 目的 ] 练习各种结算凭证的填制及其核算方法。

[ 资料 ]

(一)某市百货公司银行帐号:7368911,开户行:第一营业所。

(二)1989年10月份发生的有关经济业务如下:

1. 10月2日,银行转来滨海百货公司托收承付结算凭证(承付通知)8015940<sup>#</sup>及发货单、代垫运单。购进商品5133.00元,代垫运杂费100.00元,合计托收款5233.00元,经审核同意承付。商品已验收入库。

2. 10月5日,向星火商店销售商品3758.13元(进价3208.90元),根据该店的转帐支票,当即填制进帐单211号,连同转帐支票一并送交开户行,经银行受理后,根据进帐单回单进行帐务处理。同时结转商品销售成本(星火商店帐户7369337<sup>#</sup>,开户行:支行营业部)。

3. 10月7日,填制银行本票申请书707415<sup>#</sup>,向银行解缴款项4000.00元,申请银行本票。经银行受理后,根据银行本票申请书存根联进行帐务处理。

4. 10月8日,签发转帐支票370812<sup>#</sup>,归还前欠跃进厂货款3408.91元(该厂帐号:7368472<sup>#</sup>,开户行:北区营

业所)。根据转帐支票存根进行帐务处理。

5. 10月11日,向郊区供销社销售商品7000.00元(进价6000.00元),商品自提。根据本企业发货单、自提证明,填制托收承付结算凭证1169800<sup>#</sup>,银行受理后,根据回单联、发货单进行帐务处理。同时结转商品销售成本(郊区供销社,帐号7366542<sup>#</sup>,开户行:郊区营业所,合同号码2764<sup>#</sup>)。

6. 10月14日,采用银行汇票结算方式向江阳搪瓷厂(帐号407643<sup>#</sup>,开户行:县支行)采购商品10000.00元。经银行受理后,取回银行汇票和解讫通知,并根据银行汇票委托书存根301869<sup>#</sup>,进行帐务处理。

7. 10月15日,填制信汇结算凭证106514<sup>#</sup>,向海南百货公司(帐号3369178<sup>#</sup>,开户行:市支行营业部)归还前欠货款1250.00元,经银行受理后,根据回单联进行帐务处理。

8. 10月17日,银行转来滨海市百货公司信汇结算凭证收帐通知联2020181<sup>#</sup>,汇来前欠货款2368.64元。

9. 10月20日,向手表厂(帐号7367413<sup>#</sup>,开户行:市支行营业部)以延期一月付款方式购进手表23000.00元,商品已验收入库。当即签发商业承兑汇票406171<sup>#</sup>交付对方,并根据存根联作帐务处理。

10. 10月22日,银行转来供电局委托收款结算凭证付款通知联3617181<sup>#</sup>,本月电费324.69元,同意付款。

11. 10月30日,因资金紧张,将人民商场签发并承兑的商业汇票、面额25000.00元,向银行申请贴现。汇票到期日为12月30日,月贴现率为6%。根据贴现凭证收帐通知30112<sup>#</sup>进行帐务处理。

[要求]

(一) 填制有关结算凭证：

1. 根据资料(二)第2题填制进帐单。
2. 根据资料(二)第4题填制转帐支票。
3. 根据资料(二)第5题填制托收承付结算凭证。
4. 根据资料(二)第6题填制银行汇票结算凭证。
5. 根据资料(二)第7题填制信汇结算凭证。
6. 根据资料(二)第9题填制商业承兑汇票。

(二) 根据资料(二)编制记帐凭证。

### 习 题 三

[目的] 练习银行存款调节表的编制。

表2-1 中国工商银行 ××市支行对帐单

户名：市百货公司      帐号：7368911      开户行：第一营业所

| 1989年 |    | 摘 要                         | 收入       | 付出        | 余额         |
|-------|----|-----------------------------|----------|-----------|------------|
| 月     | 日  |                             |          |           |            |
| 9     | 30 |                             |          |           | 437 980.50 |
| 10    | 2  | 托收承付 8015940 <sup>正</sup>   |          | 5 233.00  |            |
| 10    | 5  | 进帐单 211 <sup>正</sup>        | 3 758.13 |           |            |
| 10    | 7  | 本票申请书 707415 <sup>正</sup>   |          | 4 000.00  |            |
| 10    | 8  | 转支 370812 <sup>正</sup>      |          | 3 408.91  |            |
| 10    | 14 | 银行汇票委托书 301869 <sup>正</sup> |          | 10 000.00 |            |
| 10    | 15 | 信汇 106514 <sup>正</sup>      |          | 1 250.00  |            |
| 10    | 17 | 信汇 2020181 <sup>正</sup>     | 2 368.64 |           |            |
| 10    | 22 | 委托收款 3617181 <sup>正</sup>   |          | 324.69    |            |
| 10    | 28 | 托收承付 1169800 <sup>正</sup>   | 7 000.00 |           |            |
| 10    | 30 | 委托收款 2768113 <sup>正</sup>   |          | 780.24    |            |
|       |    |                             |          |           |            |

[ 资料 ]

(一) 某市百货公司 1989 年 9 月 30 日银行存款余额为：  
437 980.50 元。

(二) 某市百货公司开户行送来银行对帐单如表 2-1。

[ 要求 ]

1. 根据资料(一)开设银行存款日记帐。
2. 根据本章习题二的记帐凭证登记银行存款日记帐。
3. 根据银行存款日记帐与资料(二)银行对帐单，逐笔进行核对，并编制银行存款调节表。

### 第三章 批发商品流转的核算

#### 习 题 一

[目的] 练习批发企业本外地商品购进的核算和在途商品平行登记的方法。

[资料]

(一) 市副食品公司 1989 年 8 月 31 日库存商品总分类帐户的余额为 700 000.00 元。

库存商品明细分类帐户的余额如下：

|         |        |            |            |
|---------|--------|------------|------------|
| 1. 酒类   |        |            | 444 000.00 |
| 其中：洋河大曲 | 1500 箱 | ① 76.00    | 114 000.00 |
| 葡萄酒     | 1000 箱 | ① 70.00    | 70 000.00  |
| 啤 酒     | 3000 箱 | ① 20.00    | 60 000.00  |
| 人参酒     | 2000 箱 | ① 100.00   | 200 000.00 |
| 2. 食糖类  |        |            | 256 000.00 |
| 其中：绵白糖  | 100 吨  | ① 2 400.00 | 240 000.00 |
| 红 糖     | 10 吨   | ① 1 600.00 | 16 000.00  |

(二) 某市副食品公司 1989 年 9 月 1 日～15 日发生的有关经济业务如下：

1. 9 月 1 日，银行转来下列凭证，经审核同意承付，见表 3-1。

2. 9 月 2 日，仓库送来收货单 201<sup>#</sup>，海南副食品公司发货单(随货同行联)37262<sup>#</sup>，购进绵白糖 5 吨，每吨单价 2 300.00 元，计 11 500.00 元。

表3-1

第 0013233 号

## 中国工商银行托收承付结算凭证(支票)

托收号码:

|    |    |   |   |
|----|----|---|---|
| 承  | 付  | 期 | 限 |
| 到期 | 19 | 年 | 月 |
| 日  |    |   |   |

5

委托日期: 1989年8月24日

邮

|                                  |               |             |             |     |                 |
|----------------------------------|---------------|-------------|-------------|-----|-----------------|
| 收款单位                             | 全 称           | 扬州副食品公司     | 付 款 单 位     | 全 称 | 某市副食品公司         |
| 帐 号                              | 2 0 6 1 0 0 1 | 开户银行        | 江苏扬州市支行     | 帐 号 | 7 8 6 1 5 9 1 卅 |
| 人民币: * 万 陆 千 捌 百 叁 拾 零 元 肆 角 零 分 | 行 号           | 4359069     | 市支行营业部      | 千   | 百               |
| 附 寄 单 证                          | 件             | 商 品 发 运 情 况 | 合 同 名 称 号 码 | 十   | 万               |
| 张数或册数                            | 2             |             | 合同号码已在发票上注明 | 元   | 角               |
| 费 用:                             | 糖             | 甲           |             | 分   | 分               |
|                                  | 烟             | 类           |             | ¥   | 6 8 3 0 4 0     |
|                                  | 酒             |             |             |     |                 |

付款单位注意:

1. 根据结算方式规定, 上列托收款项, 在承付期限内未拒付时, 即视同全部承付。如系全额支付即以此联代支款通知; 如遇延付或部份支付时, 再由银行另送延付或部份支付的支款通知。
2. 如需提前承付或多承付时, 应另写书面通知送银行办理。
3. 如系全部或部份拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。

单位主管

会计

复核

记帐

付款单位开户行盖章

月

日

此联是付款单位开户银行通知付款单位按期承付货款的承付(支票)通知

## 扬州副食品公司供应发货单 (副本)

NO: 0076814

付货地点: A-5      中转单位:      开单日期 1989年8月20日      供应合同3季度8171号

| 发货地点： 某市                                                    |      |    | 中转单位： |    |     | 收货单位： 某市副食品公司 |     |   |   |   |   |   |    |  |  |  |   |   |
|-------------------------------------------------------------|------|----|-------|----|-----|---------------|-----|---|---|---|---|---|----|--|--|--|---|---|
| 产地                                                          | 货号   | 规格 | 货名    | 单位 | 数量  | 供应单价          | 金 额 |   |   |   |   |   | 孙超 |  |  |  |   |   |
|                                                             |      |    |       |    |     |               | 百   | 十 | 万 | 千 | 百 | 元 |    |  |  |  | 角 | 分 |
| 扬州                                                          | 6-32 |    | 葡萄酒   | 箱  | 100 | 66.50         |     |   | 1 | 6 | 6 | 5 |    |  |  |  | 0 | 0 |
| <div>扬州副食品公司</div> <div>1989年8月20日</div> <div>批发业务专用章</div> |      |    | 扬州批发价 |    |     | 包装件数          |     |   |   |   |   |   |    |  |  |  |   |   |
|                                                             |      |    | 70.00 |    |     | 100           |     |   |   |   |   |   |    |  |  |  |   |   |
|                                                             |      |    | 折 扣   |    |     | 每件千克          |     |   |   |   |   |   |    |  |  |  |   |   |
|                                                             |      |    | 5%    |    |     | 20            |     |   |   |   |   |   |    |  |  |  |   |   |

四 结 算 联