



高等教育自学考试

# 《商品流通企业会计》 自学指导

(附：福建省高等教育自学考试《商品流通企业会计》考试大纲)

主编 洪防璇



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社



高等教育自学考试

# 《商品流通企业会计》 自学指导

(附:福建省高等教育自学考试《商品流通企业会计》考试大纲)

主编 洪防璇



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

《商品流通企业会计》自学指导 / 洪防璇主编. —杭州:  
浙江大学出版社, 2009. 6

ISBN 978-7-308-06787-4

I. 商… II. 洪… III. 商业会计—高等教育—自学考试—  
自学参考资料 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 076344 号

## 《商品流通企业会计》自学指导

主编 洪防璇

---

责任编辑 余健波

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州求是图文制作有限公司

印 刷 德清县第二印刷厂

开 本 880mm×1230mm 1/32

印 张 6.75

字 数 182 千字

版 印 次 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-06787-4

定 价 20.00 元

---

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

# 前 言

本书是《商品流通企业会计》(郑建志主编,中国财政经济出版社出版)的配套习题集。该教材是全国高等教育自学考试会计专业(企业会计方向)商品流通企业会计这门课程的福建考试指定用书。本课程是以商品流通企业为基础,通过一系列专门的会计方法对其经营状况和经营成果进行连续、系统、综合的核算与监督,并为有关方面提供所需信息的专业会计,是企业会计的一个分支。本课程主要向考生介绍了商品流通企业商品流转核算的一般原理,批发商品流转的核算、零售商品流转的核算等内容。通过本课程的学习,应使考生掌握商品流通企业的会计处理方法和技术,为从事商品企业的会计工作打下坚实的基础。为使广大考生顺利通过这门考试,满足广大考生的备考要求,我们特地编写了该本习题集。本书紧扣福建省高等教育自学考试《商品流通企业会计》考试大纲,尽量做到内容覆盖面广,题目难易结合,突出考核重点,同时不忽视每个可能涉及的知识点。

本习题集分为知识回顾、习题、参考答案、教材错误建议更正、新旧会计准则会计科目对比等部分。知识回顾部分不仅让考生明了本章的学习目的和考试要求程度,而且再现了本章的主要知识结构。习题部分设置了各章同步练习题、3套模拟试卷和1套真题试卷。题型分为填空题、单项选择题、多项选择题、名词解释题、业务题等。同时,本书还附上教材各章课后习题的参考答案及教材错误建议更正,满足自考学生的自学要求。

本习题集由福州大学管理学院自考办牵头编写。本书的编写,参考了当前已出版的很多同仁的成果,同时也得到了福建省相关高校一线任课老师的许多有益的建议,名字无法一一列举,在此一并致以深深的感谢。尽管我们在编写过程中,力求谨慎,但由于时间和编

者水平所限,疏漏或错误恐怕在所难免,恳请各位同仁和考生能够在使用的过程中提出宝贵的意见和建议,让我们有跟大家一起进步的机会。

编 者

2009 年 5 月

# 目 录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第一章 商品流通企业会计的特点与任务 ..... | 1   |
| 第二章 商品流转核算的一般原理 .....    | 4   |
| 第三章 批发商品的核算 .....        | 12  |
| 第四章 零售商品流转的核算 .....      | 30  |
| 第五章 商品流转其他业务的核算 .....    | 44  |
| 第六章 非商品存货的核算 .....       | 54  |
| 第七章 费用与税金核算 .....        | 65  |
| 第八章 利润和利润分配的核算 .....     | 74  |
| 第九章 商品流通企业财务会计报表 .....   | 79  |
| 商品流通企业会计 模拟试卷(一) .....   | 100 |
| 商品流通企业会计 模拟试卷(二) .....   | 105 |
| 商品流通企业会计 模拟试卷(三) .....   | 110 |
| 商品流通企业会计 试卷 .....        | 114 |
| 参考答案 .....               | 119 |
| 附:福建省高等教育自学考试            |     |
| 《商品流通企业会计》考试大纲 .....     | 195 |

# 第一章 商品流通企业会计的特点与任务

## 学习目标

本章主要介绍了商品流通企业会计的基本理论。为突出其特性,主要包括商品流通企业会计涵义与特点、商品流通企业会计的职能与任务。通过本章学习,应在了解商品流通企业会计涵义和职能的基础上,理解商品流通企业会计的特点,明确其任务。

## 知识结构

### 第一节 商品流通企业会计的含义与特点(重点)

#### 一、商品流通企业会计的含义(理解)

#### 二、商品流通企业会计的特点(理解)

- (一)以商品流通过程的资金运动为对象进行核算与管理
- (二)其成本的计算范围和方法有其相对特殊性
- (三)盈利的性质有助于制造业

## 第二节 商品流通企业会计的职能与任务(一般)

### 一、商品流通企业会计职能(识记)

- (一)基本职能是核算与监督
- (二)参与企业预测、决策,对经济活动进行控制和分析

### 二、商品流通企业会计的任务(识记)

- (一)正确、及时、完整地反映企业经营状况,向经济利益关系人和有关方面提供真实有用的会计信息
- (二)严格执行国家的各项政策法令和财务制度,加强会计监督,保护国家、社会公众和所有者利益
- (三)加强计划和预算,合理和节约使用资金,促进企业改善经营管理
- (四)检查分析企业经营业绩,参与企业的预测和决策,增强企业活力,提高企业经济效益

### 同步练习

#### 一、填空题

1. 商品流通企业是随着( )和( )的细化而产生的营利性经济组织。
2. 商品流通企业会计是以( )为基础,通过一系列专门的会计方法对其( )和( )进行连续、系统、全面综合的( )和( ),并为有关方面提供所需信息的专业会计。
3. 商品流通企业会计是以商品流通过程的( )为对象进行核算和监督。
4. 商品流通企业会计的资金运动形式为“( )—( )—( )”。
5. 商品流通企业在核算过程中,将购进商品时所垫支的( )

作为成本,而企业在组织商品购、销、存业务活动和管理企业多发生的各项费用支出,作为( ),分别计入( )、( )、( )。

6. 商品流通企业实现的盈利是制造企业盈利的一种( ),在会计核算上通常以( )等形式体现,扣除了( )后即作为商品流通企业的盈利。

7. 商品流通企业会计的职能除了( )和( )的基本职能外,还有( )、( )、( )、( )。

8. “观念总结”指的是会计的( )职能;“过程控制”指的是会计的( )职能。

9. 商品流通企业会计的监督职能是对商品流通企业的经济业务的( )、( )进行审查,包括( )、( )、( )。

10. 商品流通企业的财会部门必须利用会计的全面性和综合性特点,正确、及时、完整地反映企业的( )和( ),为企业经营决策,为企业( )和有关方面提供真实可靠的会计信息。

## 二、名词解释题

1. (P1)商品流通企业会计

2. (P3)会计预测

3. (P3)会计决策

4. (P3)会计控制

5. (P4)会计分析

## 第二章 商品流转核算的一般原理

### 学习目标

通过本章学习,应了解商品流通的含义与特征,掌握商品流转的两大环节,即批发商品流转环节和零售商品流转环节,了解商品流转的核算。要求掌握商品购销的范围,了解商品购销的交货方式,掌握商品流转核算的售价金额核算法、数量售价金额核算法、数量进价金额核算法和进价金额核算法。重点掌握商品购销的确认与计量;商品流转核算的四种方法。

### 知识结构

#### 第一节 商品流转的特点与核算要求(一般)

##### 一、商品流转的涵义和特征(识记)

1. 商品实物的转移
2. 货币结算的交易行为

##### 二、商品流转环节(识记)

###### (一)批发商品流转

1. 来源于工农生产部门或其他商业部门、进口商品
2. 大宗商品买卖
3. 商品储存运量大
4. 对象主要是企业单位

### 5. 一般签订商品购销协议或合同

#### (二) 零售商品流转

1. 组织形式多样
2. 网点的设置比较分散
3. 经营商品范围广泛
4. 流转的最终环节
5. 销售次数频繁,数量零星

### 三、商品流转的核算要求——商品购进、储存、销售(识记)

1. 正确、及时地反映商品的购进、储存、销售业务,检查企业商品流转的计划及合同的执行情况

2. 正确计算商品的销售成本和期末库存商品的价值,确定商品销售毛利,考核企业经营成果

3. 反映和监督商品库存情况,分析商品的储备情况,尽可能地保证商品适销对路,减少商品积压和损失,提高商品资金的使用效果

4. 检查、监督商品进货款和销货款的支付和回收情况,严格执行国家有关信贷制度和政策,遵守财经纪律和计算纪律,及时支付进货款,收回销货款,加速资金周转

## 第二节 商品购销的范围、确认与计量(一般)

### 一、商品购进的范围(识记)

(一) 商品购进范围——目的是为了销售、通过货币结算

(二) 商品销售的范围——销售本企业经营商品、转移商品所有权

### 二、商品购销的交接货方式(识记)

1. 送货制
2. 提货制

### 3. 发货制

## 三、商品购销的确认与计量(理解)

### (一)商品购进的确认与计量

1. 商品购进的入账时间——以支付货款的时间作为依据
2. 商品购进采购成本的确定

- (1)国内
- (2)进口
- (3)委托代理进口
- (4)收购农副产品

### (二)商品销售收入的确认与计量

#### 1. 商品销售收入的确认

- (1)已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
- (2)既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制

- (3)与交易相关的经济利益能够流入企业
- (4)相关的收入和成本能够可靠的计量

#### 2. 商品销售收入的计量

- (1)批发价
- (2)零售价
- (3)协商价

## 第三节 商品流通的核算方法(重点)

### 一、售价金额核算法——售价核算、实物负责(理解)

### 二、数量售价金额核算法——商品进销差价——小型企业和经营贵重物品的零售企业(理解)

### 三、数量进价金额核算法——大中型批发企业和农副产品收购企业(理解)

### 四、进价金额核算法——适用于鲜活商品的核算(理解)

#### 同步练习

##### 一、填空题

1. 商品流转是指商品通过交易方式,从( )到( )的转移过程。
2. 商品流转必须同时具备两个基本特征:一是( );二是( ),两者缺一不可。
3. 商品流转一般要通过( )和( )两个环节。
4. 商品流转业务包括( )、( )和( )。
5. 送货制中的送货过程中所发生的费用和商品损耗,一般由( )负担;提货制中的提货过程中所发生的费用和商品损耗,一般由( )负担;发货制中的发货的过程中商品交接前所发生的费用和商品损耗,一般由( )负担,商品交接以后所发生的费用和商品损耗,一般由( )负担。
6. 商品购进的人账时间一般以( )作为入账依据。
7. 商品购进发生的采购费用作为( )处理,购进商品支付的增值税属( ),不计入采购成本。
8. 企业进口的商品,其采购成本包括进口商品的( )、( )和进口环节的( )。进口商品的国外进价,一律以( )为基础。

##### 二、单项选择题

1. 零售商品是整个商品流转的( )  
A. 起始环节                      B. 中间环节  
C. 销售环节                      D. 最终环节

2. 某商业企业 A 于 2008 年 12 月 1 号向一生产企业 B 预购一批商品,同时预付一半货款,2009 年 1 月 1 号该批货物到达 A 企业,2009 年 1 月 15 号 A 企业付清剩余货款。则该商品企业 A 此批商品的正确入账时间( )

- A. 2008 年 12 月 1 号                      B. 2009 年 1 月 1 号  
C. 2009 年 1 月 15 号                      D. 2008 年 12 月 31 号

3. 某商业企业 A 购进商品一批,其中,商品价款 250000 元,运费 4500 元,增值税 30000 元,手续费 2000 元。则该批商品的采购成本为( )

- A. 254500 元                                  B. 250000 元  
C. 280000 元                                  D. 286500 元

4. 某商业企业 A 从国外进口一批商品,其中,商品离岸价格 1000000 元,商品离开对方口岸却还未到达我国口岸目的港所发生的运杂费 20000 元、保险费 50000 元;商品到达我国口岸目的港后发生的运杂费 5000 元,增值税为 60000 元。则该批商品的采购成本为( )

- A. 1000000 元                                  B. 1070000 元  
C. 1075000 元                                  D. 1135000 元

5. 某商业企业 A 委托其他单位代理进口一批商品,其中实际支付给对方价款有,商品的国外进价 660000 元,应分但的外汇差价 60000 元,进口环节的各种税金 100000 元,委托费用 50000 元。则该批商品的采购成本为( )

- A. 660000 元                                  B. 720000 元  
C. 820000 元                                  D. 870000 元

6. 以下哪种核算方法一般适用于小型企业和经营贵重物品的零售企业( )

- A. 售价金额核算法  
B. 数量售价金额核算法  
C. 数量进价金额核算法  
D. 进价金额核算法

7. 以下哪种核算方法一般适用于大中型批发企业和农副产品收购企业( )

- A. 售价金额核算法
- B. 数量售价金额核算法
- C. 数量进价金额核算法
- D. 进价金额核算法

8. 以下哪种核算方法一般适用于鲜活商品的核算( )

- A. 售价金额核算法
- B. 数量售价金额核算法
- C. 数量进价金额核算法
- D. 进价金额核算法

### 三、多项选择题

1. 批发环节是整个商品流转的( )

- A. 起始环节
- B. 中间环节
- C. 销售环节
- D. 最终环节

2. 商品批发企业一般具有以下主要特征( )

- A. 一般是大宗买卖
- B. 组织形式多样
- C. 商品存储数量大
- D. 商品种类范围广泛

3. 商品零售企业一般具有以下主要特征( )

- A. 网点设置比较分散
- B. 组织形式多样
- C. 商品存储数量大
- D. 商品种类范围广泛

4. 商品购进必须同时具备的条件( )

- A. 为卖而买
- B. 取得实物
- C. 通过货币结算而取得的商品所有权
- D. 为企业自用

5. 以下哪些不属于商品购进的范围( )

- A. 样品
- B. 委托加工商品收回
- C. 接受捐赠
- D. 从生产企业购进商品

6. 商品销售必须同时具备的条件( )
- A. 本企业所经营的商品
  - B. 通过货款结算转移商品商品的使用权
  - C. 通过货款结算转移商品的所有权
  - D. 本期也所有拥有的产品
7. 以下哪些不属于商品销售的范围( )
- A. 包装物
  - B. 赠送样品
  - C. 材料物资
  - D. 商品移库
8. 商品购销的交接货方式主要有以下几种( )
- A. 交货制
  - B. 送货制
  - C. 提货制
  - D. 发货制
9. 商业企业销售商品时要确认为收入,必须同时符合以下条件( )
- A. 商品所有权上的主要风险和报酬已经转移
  - B. 无继续管理权和控制权
  - C. 与交易相关的经济利益能够流入企业
  - D. 相关收入和成本能可靠计量

#### 四、名词解释题

1. (P10)送货制
2. (P10)提货制
3. (P10)发货制
4. (P12)批发价

5. (P12)零售价

6. (P12)协商价

7. (P13)售价金额核算法

8. (P13)数量售价金额核算法

9. (P13)数量进价金额核算法

10. (P13)进价金额核算法