

商业会计习题

湖北省商业学校

5.51

567

商业会计习题说明

《商业会计习题》是根据1979年商业部中等商业学校试用教材《商业会计》的体系内容，按照现行《商业会计制度》——会计科目和会计报表部分汇编（1976——1983·7月）的有关规定进行补充，在我校原编印的《商业财务会计习题》（初稿）的基础上经过校内外多次试用后修改、补充而定稿的。

本习题按以下五个部分内容设题：

第一部分内容：按“会计核算的基本方法”设题，其中分全套和单个两种习题。全套习题是以一个商业企业为例所设计的，从填制会计凭证、登记帐簿到编制资金表的全套习题，单个习题是对个别环节所设计的习题。

第二部分内容：按“批零兼营基层商业企业”设题，其中分为全套和单个两种习题。

第三部分：按“食品基层企业”设全套习题。

第四部分内容：按“饮食服务企业”设全套习题。

第五部分内容：按“商办工业企业”设题，其中分为全套和单个两种习题。

由于我们理论水平有限，实践经验不足，在本习题的编写方法和内容上，都还存在着缺点，甚至可能有错误。请同志们提出意见和批评，以便进一步修改。

本习题的第一和第三部分内容由欧阳源编写，第二部分内容由陆安石编写，第四部分内容由查晓岚编写，第五部分内容由邓友仁编写。本习题的初稿欧阳源编写。

编 者

一九八四年六月

目 录

第一部分 会计核算的基本方法.....	(1)
第二部分 商业企业会计核算.....	(34)
一、货币资金银行借款和转帐结算的核算.....	(34)
二、批发商品流转的核算.....	(50)
三、零售商品流转的核算.....	(89)
四、用品和设备的核算.....	(105)
五、基金的核算.....	(112)
六、商品流通费的核算.....	(117)
七、税金和财务成果的核算.....	(119)
八、会计报表.....	(124)
第三部分 食品营业所的会计核算.....	(128)
第四部分 饮食服务企业的会计核算.....	(134)
第五部分 商办工业企业的会计核算.....	(141)

第一题部分

会计核算的基本方法

习 题 一 (单个)

一、目的：区分资金来源，资金占用。

二、资料：有关资金来源和资金占用项目如下。

三、要求：根据以下资料，正确区分哪些项目属于资金来源，哪些项目属于资金占用。
并填入下表的资金来源栏内或资金占用栏内。

项 目	资 金 来 源	资 金 占 用
1.国家流动资金		
2.库存商品		
3.银行借款		
4.包装物		
5.现 金		
6.应 付 款		
7.银行存款		
8.固定资金		
9.应 收 款		
10.固定资产		

习 题 二 (单个)

一、目的：掌握资金来源和资金占用的平衡关系。

二、资料：假设某商业企业的资金来源，资金占用、收入和支出资料如下：

项 目	金 额 (元)	项 目	金 额 (元)
库 存 商 品	800,000	应 收 款	3,000
国家流动资金	60,000	专 项 存 款	2,500
在 途 商 品	10,000	固 定 资 产	200,000
银 行 借 款	796,550	营 业 收 入	400,000
包 装 物	3,000	营 业 成 本	360,000
应 付 款	2,000	费 用	16,000
家 具 用 具	20,000	税 金	1,500
现 金	50	附 营 业 务 成 本	1,900
银 行 存 款	24,750	附 营 业 务 收 入	2,100
更新改造资金	500	财 产 溢 余	200
委托银行收款	20,000	财 产 损 失	500
福 利 基 金	2,000	其 它 收 入	150
固 定 资 金	200,000	其 它 支 出	300

下表有关栏内，并将金额数填入金额栏内，最后加计两类金额合计数是否平衡。

[illegible]

(二) 分别计算上表收入项目、支出项目金额的合计数，并算出收入项目合计数与支出项目合计数相抵后的差额；最后说明收入项目合计数与支出项目合计数相抵后的差额表示什么内容？

1. 收入项目金额的合计数 =

2. 支出项目金额的合计数 =

3. 收支项目合计数相抵后的差额 =

4. 收支项目合计数相抵后的差额表示为：

(三) 按资金来源（包括利润）项目、资金占用项目及金额填入下表有关栏内，并加计两类金额合计数是否平衡。

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
合 计		合 计	

习 题 三 (单个)

一、目的：掌握资金变化的四种类型。

二、资料：（一）假设某商业企业本月初资金来源和资金占用的资料如下：

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
国家流动资金	60,000	在 途 商 品	10,000
银 行 借 款	796,550	库 存 商 品	800,000
应 付 款	2,000	包 装 物	3,000
更新改造资金	500	家 具 用 具	20,000
福 利 基 金	2,000	现 金	50
固 定 资 金	200,000	银 行 存 款	24,750
利 润	22,250	委 托 银 行 收 款	20,000
		应 收 款	3,000
		专 项 存 款	2,500
		固 定 资 产	200,000
合 计	1,083,300	合 计	1,083,300

（二）假设某商业企业本月发生如下四项经济业务：

1. 1 日购进商品20,000元验收入库，货款未付。要求在上表的基础上，将该项经济业务引起资金的变化列表（一）如下，并说明资金变化的类型及变化的结果。

(表一)

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
国家流动资金		在 途 商 品	
银 行 借 款		库 存 商 品	
应 付 款		包 装 物	
更新改造资金		家 具 用 具	
福 利 基 金		现 金	
固 定 资 金		银 行 存 款	
利 润		委托银行收款	
		应 收 款	
		专 项 存 款	
		固 定 资 产	
合 计		合 计	

说明:

2、2日以银行存款20,000元归还银行借款。要求在表(一)的基础上,将该项经济业务引起资金的变化列表(二)如下,并说明资金变化的类型及变化的结果。

(表二)

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
国家流动资金		在 途 商 品	
银 行 借 款		库 存 商 品	
应 付 款		包 装 物	
更新改造资金		家 具 用 具	
福 利 基 金		现 金	
固 定 资 金		银 行 存 款	
利 润		委托银行收款	
		应 收 款	
		专 项 存 款	
		固 定 资 产	
合 计		合 计	

说明:

3. 3 日由福利基金1,800元转为更新改造资金。要求在表(二)的基础上,将该项经济业务引起资金的变化列表(三)如下,并说明资金变化的类型及变化的结果。

(表三)

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
国定流动资金		在 途 商 品	
银 行 借 款		库 存 商 品	
应 付 款		包 装 物	
更新改造资金		家 具 用 具	
福 利 基 金		现 金	
固 定 资 金		银 行 存 款	
利 润		委托银行收款	
		应 收 款	
		专 项 存 款	
		固 定 资 产	
合 计		合 计	

说明:

4， 4日收回委托银行收款15,000元存入银行。要求在表（三）的基础上，将该项经济业务引起资金的变化列表（四）如下，并说明资金变化的类型及变化的结果。

(表四)

资 金 来 源	金 额 (元)	资 金 占 用	金 额 (元)
国家流动资金		在 途 商 品	
银 行 借 款		库 存 商 品	
应 付 款		包 装 物	
更新改造资金		家 具 用 具	
福 利 基 金		现 金	
固 定 资 金		银 行 存 款	
利 润		委托银行收款	
		应 收 款	
		专 项 存 款	
		固 定 资 产	
合 计		合 计	

说明：

习 题 四 (单个)

一、目的：掌握登帐和计算帐户的发生额、期不余额的方法。

二、资料：假设某商业企业银行借款和库存商品帐户的资料如下：

金额单位：元

帐 户 名 称	摘 要	余 额	10日发生数	20日发生数	30日发生数
库存商品	上月结存	400,000			
	购 进		10,000	12,000	30,000
	销 售				60,000
银行借款	上月结欠	380,000			
	借 入		10,000	12,000	30,000
	归 还		24,000	19,000	25,000

三、要求：根据以上资料，分别记入以下“银行借款”和“库存商品”帐户，并计算本期发生额和期不余额。

银 行 借 款

年	凭 证	摘 要	增 加	✓	减 少	✓	余 额	✓
月	日	字 号数						

库 存 商 品

年	凭 证	摘 要	增 加	✓	减 少	✓	余 额	✓
月	日	字 号数						

习 题 五 (全套)

一、目的：掌握增减记帐法的记帐规则。

二、根据沔阳县副食品公司3月上旬经济业务作会计分录：

1. 4日向湖北省副食品公司购进如下商品入库，货款未付。（附原始凭证4张）

食糖类：白砂糖5,000斤每斤进价0.64元 计 3,200元

赤砂糖8,000斤每斤进价0.52元 计 4,160元

糖果类：水果糖10,000斤每斤进价1.20元 计12,000元

奶脂糖2,000斤每斤进价1.50元 计 3,000元
合计22,360元

作会计分录：

2. 5日以银行存款22,360元归还湖北省副食品公司货款。（附原始凭证3张）

作会计分录：

3. 6日由企业留利基金5,000元转为更新改造资金。（原始凭证1张）

作会计分录：

4. 10日收回工农副食品商店前欠货款1,000元存入银行。（附原始凭证1张）

作会计分录：

习 题 六 (全套)

一、目的：增减记帐法的运用。

二、根据沔阳县副食品公司 3 月中旬的经济业务作会计分录：

5. 11日向银行借款20,000元存入银行。(附原始凭证1张)

作会计分录：

6. 13日向湖北省副食品公司购进如下商品入库，货款以银行存款支付。(附原始凭证5张)

食糖类：白砂糖10,000斤每斤进价0.64元 计 6,400元

糖果类：奶脂糖5,000斤 每斤进价1.50元 计 7,500元

合计13,900元

作会计分录：

7. 14日向荆州地区副食品公司购进赤砂糖10,000斤，每斤进价0.52元计5,200元；包装布袋100个；每个进价2元，计200元。商品和包装布袋验收入库，款项未付。(附原始凭证4张)

作会计分录：

8. 15日销售如下商品，货款存入银行。（附原如凭证 3 张）

食糖类：白砂糖 40,000 斤每斤售价 0.70 元 计 28,000 元

赤砂糖 50,000 斤每斤售价 0.56 元 计 28,000 元

糖果类：水果糖 30,000 斤每斤售价 1.30 元 计 39,000 元

奶脂糖 20,000 斤每斤售价 1.70 元 计 34,000 元

合计 129,000 元

作会计分录：

9. 15日算出以上销售商品进价成本如下，据以结转。（附原始凭证 1 张）

食糖类：白砂糖 40,000 斤每斤进价 0.64 元 计 25,600 元

赤砂糖 50,000 斤每斤进价 0.52 元 计 26,000 元

糖果类：水果糖 30,000 斤每斤进价 1.20 元 计 36,000 元

奶脂糖 20,000 斤每斤进价 1.50 元 计 30,000 元

合计 117,600 元

作会计分录：

10. 18日销售给新风供销社如下商品，货款未收回。（附原始凭证 2 张）

食糖类：白砂糖 1,000 斤每斤售价 0.70 元 计 700 元

糖果类：水果糖 2,000 斤每斤售价 1.30 元 计 2,600 元

合计 3,300 元

作会计分录：

11. 18日算出以上销售商品进价成本如下,据以结转。(付原始凭证1张)

食糖类:白砂糖1,000斤每斤进价0.64元 计 640元

糖果类:水果糖2,000斤每斤进价1.20元 计2,400元

合计3,040元

作会计分录:

12. 20日从结算户存款提取现金2,000元,当即发放职工工资。(附原始凭证4张)

作会计分录:

13. 20日以银行存款100,000元归还银行借款。(附原始凭证1张)

作会计分录:

14. 20日以银行存款支付运杂费400元。(附原始凭证2张)

作会计分录: