

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

# 商品流通企业会计 习题与解答

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJI XITI YU JIEDA

丁元霖 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

中国注册会计师协会推荐教材

中国注册会计师全国统一考试教材

# 商品流通企业会计 习题与解答

中国注册会计师协会组织编写

丁元强 主编

立信会计出版社

立信会计出版社

· 最新财会系列丛书 ·

# 商品流通企业会计 习题与解答

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJJI  
XITI YU JIEDA

丁元霖 主编

立信会计出版社

### 图书在版编目 ( C I P ) 数据

商品流通企业会计习题与解答/丁元霖主编. —3版.  
—上海:立信会计出版社,2004.4  
(最新财会系列丛书)  
ISBN 7-5429-1254-2

I. 商... II. 丁... III. 商业会计-习题  
IV. F715.51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 030874 号

---

|        |                                                           |
|--------|-----------------------------------------------------------|
| 出版发行   | 立信会计出版社                                                   |
| 经 销    | 各地新华书店                                                    |
| 电 话    | (021)64695050 × 215<br>(021)64391885(传真)<br>(021)64388409 |
| 地 址    | 上海市中山西路 2230 号                                            |
| 邮 编    | 200235                                                    |
| E-mail | lxaph@sh163.net                                           |
| E-mail | lxzbs@sh163.net(总编室)                                      |

---

|     |                           |
|-----|---------------------------|
| 印 刷 | 上海申松立信印刷厂                 |
| 开 本 | 890×1240 毫米 1/32          |
| 印 张 | 12.875                    |
| 字 数 | 340 千字                    |
| 版 次 | 2004 年 4 月第 3 版           |
| 印 次 | 2004 年 4 月第 8 次           |
| 印 数 | 25 001-29 000             |
| 书 号 | ISBN 7-5429-1254-2/F·1150 |
| 定 价 | 22.00 元                   |

---

如有印订差错 请与本社联系

## 序

丁元霖先生从事财会工作和会计教学工作 30 多年。他根据长期积累的实际工作和教学工作经验,编写了《商品流通企业会计习题与解答》。

《商品流通企业会计习题与解答》是根据会计与国际接轨的要求编写而成的,内容新颖完整。它以商品流通的核算为重点,对每一教学内容配有相应的思考题、判断题和练习题,在这一基础上再配有内容不同的复习题和测试题,以适应不同层次教学和学习的需要。

《商品流通企业会计习题与解答》题型多种多样,既能提高学生学习会计的兴趣,又能培养学生融会贯通的能力,以提高他们走上工作岗位后的动手能力。况且该习题与解答的内容经多次修订,已日趋完善。

因此,《商品流通企业会计习题与解答》实为学生学习商品流通企业会计有力的辅助工具,对会计教师开展教学工作也有一定的参考价值。

施仁夫

## 再 版 前 言

本书自 1993 年初版以来,承蒙广大读者厚爱,经过多次修订,印数已达 11.7 万册。

上次修订以来,财政部又制定了《企业会计准则——存货》、《企业会计准则——固定资产》准则,从而引起会计核算新的变更,为了使读者跟上会计改革的步伐,我们对《商品流通企业会计》一书再次作了修订。本书作为该书的配套教材,内容也相应地作了调整。由于我们水平有限,书中难免有疏漏之处,欢迎广大读者批评指正。

本书习题部分由丁元霖、刘芳源、丁辰、潘桂群、傅秋菊、吴峥负责修订。本书习题解答部分由丁元霖、刘芳源、丁辰、王铭敏、刘骥、潘桂群负责修订。全书由丁元霖主编并定稿。

编 者

2004 年 4 月

# 目 录

## 习 题

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 第一章 总论                  | 1  |
| 思考题                     | 1  |
| 名词解释题                   | 1  |
| 判断题                     | 1  |
| 第二章 商品流通核算概述            | 4  |
| 思考题                     | 4  |
| 名词解释题                   | 4  |
| 判断题                     | 4  |
| 习题一* 练习票据转账结算的核算        | 7  |
| 习题二* 练习转账结算的核算          | 9  |
| 习题三 复习转账结算的核算           | 10 |
| 第三章 商品流通的核算(一)          | 13 |
| 思考题                     | 13 |
| 名词解释题                   | 13 |
| 判断题                     | 14 |
| 习题一* 练习同城异地商品购进的核算      | 17 |
| 习题二* 练习进货退出及购进商品退补价的核算  | 19 |
| 习题三* 练习购进商品发生短缺溢余的核算    | 20 |
| 习题四* 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算 | 21 |

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| 习题五 * 练习购货折扣和购货折让的核算 .....       | 23     |
| 习题六 * 练习同城商品销售的核算 .....          | 24     |
| 习题七 * 练习异地商品销售和直运商品销售的核算 .....   | 24     |
| 习题八 * 练习预付货款购进和预收货款销售的核算 .....   | 26     |
| 习题九 * 练习代销商品和分期收款商品销售的核算 .....   | 27     |
| 习题十 * 练习销货退回和销售商品退补价的核算 .....    | 29     |
| 习题十一 * 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算 .....  | 30     |
| 习题十二 * 练习商品储存的核算 .....           | 31     |
| 习题十三 * 练习商品销售成本的计算和结转 .....      | 32     |
| 习题十四 复习商品销售成本的计算和结转 .....        | 34     |
| 习题十五 * 练习各种不同商品销售成本计算方法的结合应用 ... | 34     |
| 习题十六 练习商品销售成本与其他核算资料的相互关系 .....  | 36     |
| 习题十七 复习商品进销存的核算 .....            | 37     |
| 习题十八 * 练习农副产品购进的核算 .....         | 41     |
| 习题十九 * 练习农副产品挑选整理的核算 .....       | 42     |
| 习题二十 * 练习农副产品销售的核算 .....         | 43     |
| 习题二十一 * 练习商品委托加工的核算 .....        | 43     |
| 习题二十二 * 练习进价金额核算 .....           | 44     |
| <br><b>第四章 商品流通的核算(二)</b> .....  | <br>46 |
| 思考题 .....                        | 46     |
| 名词解释题 .....                      | 46     |
| 判断题 .....                        | 46     |
| 习题一 * 练习商品购进的核算 .....            | 49     |
| 习题二 * 练习进货退出及购进商品退补价的核算 .....    | 50     |
| 习题三 * 练习购进商品发生短缺溢余的核算 .....      | 51     |
| 习题四 * 练习商品销售的核算 .....            | 52     |
| 习题五 * 练习受托代销商品的核算 .....          | 54     |
| 习题六 * 练习商品销售成本和商品销售收入的调整 .....   | 54     |

|                                     |        |
|-------------------------------------|--------|
| 习题七 练习商品销售成本和商品销售收入的调整 .....        | 55     |
| 习题八 练习已销商品进销差价与其他核算资料的关系 .....      | 56     |
| 习题九 * 练习商品储存的核算 .....               | 57     |
| 习题十 * 练习商品进销存的核算 .....              | 58     |
| 习题十一 复习商品进销存的核算 .....               | 59     |
| <br><b>第五章 货币资金和其他流动资产的核算</b> ..... | <br>63 |
| 思考题 .....                           | 63     |
| 名词解释题 .....                         | 63     |
| 判断题 .....                           | 63     |
| 习题一 * 练习货币资金的核算 .....               | 66     |
| 习题二 * 练习银行存款余额调节表的编制 .....          | 67     |
| 习题三 练习银行存款余额调节表的编制 .....            | 68     |
| 习题四 * 练习销货折扣与折让及坏账损失的核算 .....       | 69     |
| 习题五 * 练习其他应收款的核算 .....              | 71     |
| 习题六 * 练习原材料的核算 .....                | 71     |
| 习题七 * 练习包装物的核算 .....                | 73     |
| 习题八 * 练习低值易耗品的核算 .....              | 74     |
| 习题九 复习货币资金和其他流动资产的核算 .....          | 75     |
| <br><b>第六章 固定资产的核算</b> .....        | <br>78 |
| 思考题 .....                           | 78     |
| 名词解释题 .....                         | 78     |
| 判断题 .....                           | 78     |
| 习题一 * 练习固定资产取得的核算 .....             | 81     |
| 习题二 * 练习固定资产折旧的核算 .....             | 82     |
| 习题三 * 练习加速折旧法计提折旧额 .....            | 83     |
| 习题四 * 练习固定资产和在建工程减值准备的核算 .....      | 83     |
| 习题五 * 练习固定资产处置的核算 .....             | 84     |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 习题六 * 练习固定资产后续支出、租赁和清查的核算 ..... | 84         |
| 习题七 复习固定资产的核算 .....             | 85         |
| <b>第七章 无形资产和其他资产的核算 .....</b>   | <b>88</b>  |
| 思考题 .....                       | 88         |
| 名词解释题 .....                     | 88         |
| 判断题 .....                       | 88         |
| 习题 * 练习无形资产和长期待摊费用的核算 .....     | 90         |
| <b>第八章 投资的核算 .....</b>          | <b>92</b>  |
| 思考题 .....                       | 92         |
| 名词解释题 .....                     | 92         |
| 判断题 .....                       | 92         |
| 习题一 * 练习短期投资的核算 .....           | 95         |
| 习题二 * 练习长期股票投资的核算 .....         | 97         |
| 习题三 * 练习长期债券投资的核算 .....         | 98         |
| 习题四 * 练习长期投资减值的核算 .....         | 99         |
| 习题五 复习投资的核算 .....               | 99         |
| <b>第九章 所有者权益的核算 .....</b>       | <b>102</b> |
| 思考题 .....                       | 102        |
| 名词解释题 .....                     | 102        |
| 判断题 .....                       | 102        |
| 习题一 * 练习投资者投入资本的核算 .....        | 104        |
| 习题二 * 练习资本公积和盈余公积的核算 .....      | 105        |
| 习题三 * 练习股份有限公司所有者权益的核算 .....    | 106        |
| 习题四 复习所有者权益的核算 .....            | 106        |
| <b>第十章 负债的核算 .....</b>          | <b>108</b> |

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| 思考题                      | 108        |
| 名词解释题                    | 108        |
| 判断题                      | 108        |
| 习题一 * 练习短期借款的核算          | 111        |
| 习题二 * 练习职工福利费和其他应付款的核算   | 111        |
| 习题三 * 练习或有负债的核算          | 112        |
| 习题四 * 练习长期借款的核算          | 113        |
| 习题五 * 练习应付债券的核算          | 114        |
| 习题六 * 练习可转换公司债券和专项应付款的核算 | 116        |
| 习题七 复习负债的核算              | 117        |
| <b>第十一章 期间费用和其他业务的核算</b> | <b>120</b> |
| 思考题                      | 120        |
| 名词解释题                    | 120        |
| 判断题                      | 120        |
| 习题一 * 练习期间费用科目及其子目的划分    | 122        |
| 习题二 * 练习期间费用的总分类核算       | 123        |
| 习题三 * 练习期间费用的核算          | 125        |
| 习题四 * 练习其他经营业务的核算        | 128        |
| 习题五 复习期间费用的核算            | 129        |
| <b>第十二章 税金和利润的核算</b>     | <b>132</b> |
| 思考题                      | 132        |
| 名词解释题                    | 132        |
| 判断题                      | 133        |
| 习题一 * 练习税金和教育费附加的核算      | 135        |
| 习题二 * 练习利润总额的核算          | 136        |
| 习题三 * 练习所得税的核算           | 137        |
| 习题四 * 练习利润的核算            | 138        |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 习题五 * 练习利润分配的核算 .....            | 139 |
| 习题六 复习税金和教育费附加的核算 .....          | 139 |
| 习题七 复习利润和利润分配的核算 .....           | 140 |
| <b>第十三章 财务会计报告</b> .....         | 142 |
| 思考题 .....                        | 142 |
| 名词解释题 .....                      | 142 |
| 判断题 .....                        | 142 |
| 习题 * 练习会计报表的编制和分析 .....          | 145 |
| <b>第十四章 债务重组和非货币性交易的核算</b> ..... | 151 |
| 思考题 .....                        | 151 |
| 名词解释题 .....                      | 151 |
| 判断题 .....                        | 152 |
| 习题一 * 练习债务人债务重组的核算 .....         | 155 |
| 习题二 * 练习债权人债务重组的核算 .....         | 156 |
| 习题三 * 练习确定非货币性交易 .....           | 158 |
| 习题四 * 练习非货币性交易换入存货的核算 .....      | 159 |
| 习题五 * 练习非货币性交易换入投资的核算 .....      | 160 |
| <b>测试题一</b> .....                | 162 |
| <b>测试题二</b> .....                | 171 |

## 解 答

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第一章 总论</b> .....       | 179 |
| 判断题 .....                 | 179 |
| <b>第二章 商品流通核算概述</b> ..... | 180 |
| 判断题 .....                 | 180 |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 习题一 * 练习票据转账结算的核算 .....                | 180 |
| 习题二 * 练习转账结算的核算 .....                  | 184 |
| 习题三 复习转账结算的核算 .....                    | 185 |
| <b>第三章 商品流通的核算(一)</b> .....            | 188 |
| 判断题 .....                              | 188 |
| 习题一 * 练习同城异地商品购进的核算 .....              | 188 |
| 习题二 * 练习进货退出及购进商品退补价的核算 .....          | 191 |
| 习题三 * 练习购进商品发生短缺溢余的核算 .....            | 192 |
| 习题四 * 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算 .....         | 194 |
| 习题五 * 练习购货折扣和购货折让的核算 .....             | 196 |
| 习题六 * 练习同城商品销售的核算 .....                | 198 |
| 习题七 * 练习异地商品销售和直运商品销售的核算 .....         | 199 |
| 习题八 * 练习预付货款购进和预收货款销售的核算 .....         | 200 |
| 习题九 * 练习代销商品和分期收款商品销售的核算 .....         | 201 |
| 习题十 * 练习销货退回和销售商品退补价的核算 .....          | 205 |
| 习题十一 * 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算 .....        | 206 |
| 习题十二 * 练习商品储存的核算 .....                 | 207 |
| 习题十三 * 练习商品销售成本的计算和结转 .....            | 209 |
| 习题十四 复习商品销售成本的计算和结转 .....              | 220 |
| 习题十五 * 练习各种不同商品销售成本计算方法的结合<br>应用 ..... | 227 |
| 习题十六 练习商品销售成本与其他核算资料的相互关系 .....        | 235 |
| 习题十七 复习商品进销存的核算 .....                  | 235 |
| 习题十八 * 练习农副产品购进的核算 .....               | 241 |
| 习题十九 * 练习农副产品挑选整理的核算 .....             | 243 |
| 习题二十 * 练习农副产品销售的核算 .....               | 245 |
| 习题二十一 * 练习商品委托加工的核算 .....              | 246 |
| 习题二十二 * 练习进价金额核算 .....                 | 247 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第四章 商品流通的核算(二)</b> .....     | 250 |
| 判断题.....                        | 250 |
| 习题一 * 练习商品购进的核算 .....           | 250 |
| 习题二 * 练习进货退出及购进商品退补价的核算 .....   | 251 |
| 习题三 * 练习购进商品发生短缺溢余的核算 .....     | 253 |
| 习题四 * 练习商品销售的核算 .....           | 256 |
| 习题五 * 练习受托代销商品的核算 .....         | 257 |
| 习题六 * 练习商品销售成本和商品销售收入的调整 .....  | 259 |
| 习题七 练习商品销售成本和商品销售收入的调整 .....    | 262 |
| 习题八 练习已销商品进销差价与其他核算资料的关系 .....  | 263 |
| 习题九 * 练习商品储存的核算 .....           | 264 |
| 习题十 * 练习商品进销存的核算 .....          | 265 |
| 习题十一 复习商品进销存的核算 .....           | 269 |
| <b>第五章 货币资金和其他流动资产的核算</b> ..... | 274 |
| 判断题.....                        | 274 |
| 习题一 * 练习货币资金的核算 .....           | 274 |
| 习题二 * 练习银行存款余额调节表的编制 .....      | 277 |
| 习题三 练习银行存款余额调节表的编制 .....        | 277 |
| 习题四 * 练习销货折扣与折让及坏账损失的核算 .....   | 278 |
| 习题五 * 练习其他应收款的核算 .....          | 280 |
| 习题六 * 练习原材料的核算 .....            | 281 |
| 习题七 * 练习包装物的核算 .....            | 282 |
| 习题八 * 练习低值易耗品的核算 .....          | 285 |
| 习题九 复习货币资金和其他流动资产的核算 .....      | 286 |
| <b>第六章 固定资产的核算</b> .....        | 290 |
| 判断题.....                        | 290 |
| 习题一 * 练习固定资产取得的核算 .....         | 290 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 习题二 * 练习固定资产折旧的核算 .....         | 292 |
| 习题三 * 练习加速折旧法计提折旧额 .....        | 293 |
| 习题四 * 练习固定资产和在建工程减值准备的核算 .....  | 296 |
| 习题五 * 练习固定资产处置的核算 .....         | 296 |
| 习题六 * 练习固定资产后续支出、租赁和清查的核算 ..... | 298 |
| 习题七 复习固定资产的核算 .....             | 299 |
| <b>第七章 无形资产和其他资产的核算</b> .....   | 302 |
| 判断题 .....                       | 302 |
| 习题 * 练习无形资产和长期待摊费用的核算 .....     | 302 |
| <b>第八章 投资的核算</b> .....          | 305 |
| 判断题 .....                       | 305 |
| 习题一 * 练习短期投资的核算 .....           | 305 |
| 习题二 * 练习长期股票投资的核算 .....         | 307 |
| 习题三 * 练习长期债券投资的核算 .....         | 309 |
| 习题四 * 练习长期投资减值的核算 .....         | 310 |
| 习题五 复习投资的核算 .....               | 311 |
| <b>第九章 所有者权益的核算</b> .....       | 315 |
| 判断题 .....                       | 315 |
| 习题一 * 练习投资者投入资本的核算 .....        | 315 |
| 习题二 * 练习资本公积和盈余公积的核算 .....      | 316 |
| 习题三 * 练习股份有限公司所有者权益的核算 .....    | 317 |
| 习题四 复习所有者权益的核算 .....            | 318 |
| <b>第十章 负债的核算</b> .....          | 320 |
| 判断题 .....                       | 320 |
| 习题一 * 练习短期借款的核算 .....           | 320 |

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| 习题二 * 练习职工福利费和其他应付款的核算 .....       | 321     |
| 习题三 * 练习或有负债的核算 .....              | 322     |
| 习题四 * 练习长期借款的核算 .....              | 323     |
| 习题五 * 练习应付债券的核算 .....              | 325     |
| 习题六 * 练习可转换公司债券和专项应付款的核算 .....     | 329     |
| 习题七 复习负债的核算 .....                  | 330     |
| <br><b>第十一章 期间费用和其他业务的核算</b> ..... | <br>333 |
| 判断题 .....                          | 333     |
| 习题一 * 练习期间费用科目及其子目的划分 .....        | 333     |
| 习题二 * 练习期间费用的总分类核算 .....           | 334     |
| 习题三 * 练习期间费用的核算 .....              | 336     |
| 习题四 * 练习其他经营业务的核算 .....            | 340     |
| 习题五 复习期间费用的核算 .....                | 342     |
| <br><b>第十二章 税金和利润的核算</b> .....     | <br>344 |
| 判断题 .....                          | 344     |
| 习题一 * 练习税金和教育费附加的核算 .....          | 344     |
| 习题二 * 练习利润总额的核算 .....              | 345     |
| 习题三 * 练习所得税的核算 .....               | 347     |
| 习题四 * 练习利润的核算 .....                | 353     |
| 习题五 * 练习利润分配的核算 .....              | 354     |
| 习题六 复习税金和教育费附加的核算 .....            | 356     |
| 习题七 复习利润和利润分配的核算 .....             | 357     |
| <br><b>第十三章 财务会计报告</b> .....       | <br>359 |
| 判断题 .....                          | 359     |
| 习题 * 练习会计报表的编制和分析 .....            | 359     |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>第十四章 债务重组和非货币性交易的核算</b> ..... | 370 |
| <b>判断题</b> .....                 | 370 |
| 习题一 * 练习债务人债务重组的核算 .....         | 370 |
| 习题二 * 练习债权人债务重组的核算 .....         | 373 |
| 习题三 * 练习确定非货币性交易 .....           | 375 |
| 习题四 * 练习非货币性交易换入存货的核算 .....      | 376 |
| 习题五 * 练习非货币性交易换入投资的核算 .....      | 378 |
| <br><b>测试题一</b> .....            | 380 |
| <b>测试题二</b> .....                | 386 |