

立信会计丛书

商品流通企业会计 习题解答 (修订本)

• 丁元霖 主编

SHANGPIN LIUTONG
QIYE KUAJI XITI JIEDA
DING YUANLIN ZHUBIAO
LIXIN KUAJI CHUBANSHE

LIXIN KUAJI CHONGSHU

• 立信会计出版社

商品流通企业会计 习题解答 (修订本)

丁元霖 主编

C2342/27

立信会计出版社

(沪)新登字 304 号

商品流通企业会计习题解答
(修订本)

丁元霖 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海曙光印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 8.125 字数 269,000

1994 年 12 月第 2 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7-5429-0243-1/F·0235

定价:8.00 元

再版前言

我国今年实行了税制改革,使部分核算内容发生了变化,为了跟上形势发展的需要,已先后对《商品流通企业会计》和《商品流通企业会计习题集》进行了修订,并趁修订的机会,对其他的内容也适当地进行了删改,结构也作了必要的调整。

本习题解答作为《商品流通企业会计》和《商品流通企业会计习题集》的配套书也相应地作了修订。

修订后全书仍为十二章,由丁元霖主编。刘芳源参加了部分习题解答的修改,王铭敏参加了第三章的修改,刘骥参加了第四、五章的修改,丁辰参加了习题解答的整理工作,其余部分由丁元霖修改,最后由丁元霖校阅。由于我们水平有限,如有错误,恳请广大读者批评指正。

编 者

1994年8月

前 言

本习题解答是根据立信会计出版社出版的《商品流通企业会计习题集》编写的。习题集中除了采用同由立信会计出版社出版的《商品流通企业会计》中的部分思考题和 69 个习题外,还增加了名词解释、判断题和 37 个习题,最后殿之以测试题。共有习题 106 个、测试题 2 个。习题集的内容力求全面、完整,以适合财经院校教学的需要。为了便于教师教学和学员自学的参考,我们编写了本习题解答。

本习题解答是《商品流通企业会计》和《商品流通企业会计习题集》的配套书。

全书共十二章,由丁元霖主编,刘芳源参加了部分习题解答的编写,王铭敏参加了第二章的编写,刘骥参加了第三、四章的编写,丁辰参加了习题解答的整理工作,其余部分由丁元霖编写,最后由丁元霖校阅。由于我们水平有限,难免有错处,恳请广大读者批评指正。

习题解答中带 * 符号的是《商品流通企业会计》一书中原有的习题(有的稍作修改),其余的都是《商品流通企业会计习题集》中增加的习题。

编 者

1993 年 8 月

目 录

第一章 总论.....	1
判断题.....	1
第二章 商品流转核算概述.....	2
判断题.....	2
习题一*练习票据转帐结算的核算	2
习题二*练习转帐结算的核算	4
习题三 复习转帐结算的核算.....	6
第三章 商品流转的核算(一).....	8
判断题.....	8
习题一*练习同城异地商品购进的核算	8
习题二 练习商品购进的核算	11
习题三*练习进货退出及购进商品退补价的核算	14
习题四*练习购进商品发生短缺溢余的核算	17
习题五*练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算	18
习题六 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算	20
习题七*练习购货折扣和购货折让的核算	22
习题八 复习商品购进的核算	23
习题九*练习同城商品销售的核算	28
习题十 练习异地商品销售的核算	29
习题十一 练习直运商品销售的核算	30
习题十二*练习异地商品销售和直运商品销售的核算	31
习题十三*练习预付货款购进和预收货款销售的核算	33
习题十四 练习代销商品销售的核算	34

习题十五* 练习代销商品和分期收款商品销售的核算	37
习题十六* 练习销货退回和销售商品退补价的核算	41
习题十七* 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算	42
习题十八 复习商品销售的核算	44
习题十九* 练习商品盘点缺溢和商品削价准备的核算	47
习题二十* 练习商品销售成本的计算和结转	51
习题二十一 复习商品销售成本的计算和结转	62
习题二十二* 练习各种不同商品销售成本计算方法的 结合应用	72
习题二十三 复习各种不同商品销售成本计算方法的 结合应用	78
习题二十四 练习商品销售成本与其他核算资料的 相互关系	81
习题二十五 练习毛利率推算法与先进先出法的 结合运用	81
习题二十六 复习商品进销存的核算	82
习题二十七* 练习商品委托加工的核算	88
习题二十八* 练习进价金额核算	90
第四章 商品流转的核算(二)	93
判断题	93
习题一* 练习商品购进的核算	93
习题二* 练习进货退出及购进商品退补价的核算	94
习题三* 练习购进商品发生短缺溢余的核算	96
习题四* 练习商品销售的核算	98
习题五* 练习受托代销商品的核算	100
习题六 练习商品购销的核算	101
习题七* 练习商品销售成本和商品销售收入的调整	104
习题八 练习商品销售成本和商品销售收入的调整	107
习题九 练习商品销售成本的调整	108

习题十 练习已销商品进销差价与其他核算资料的关系	111
习题十一*练习商品储存的核算	111
习题十二 练习商品盘点溢缺结合商品销售成本的调整	112
习题十三*练习商品进销存的核算	113
习题十四 复习商品进销存的核算	116
习题十五 复习商品进销存的核算	122
习题十六*练习数量售价金额核算	126
第五章 农副产品收购的核算	128
判断题	128
习题一*练习农副产品购进的核算	128
习题二*练习农副产品预购的核算	130
习题三*练习农副产品挑选整理的核算	131
习题四*练习农副产品调拨销售的核算	132
习题五*练习农副产品屠宰销售的核算	133
习题六*练习农副产品进销存的核算	133
习题七 复习农副产品进销存的核算	135
第六章 货币资金和其他流动资产的核算	138
判断题	138
习题一*练习货币资金的核算	138
习题二 练习银行存款余额调节表的编制	142
习题三*练习银行存款余额调节表的编制	142
习题四*练习银行存款余额调节表的编制	143
习题五*练习销货折扣与销货折让及坏帐损失的核算	143
习题六 复习销货折扣与销货折让及坏帐损失的核算	145
习题七*练习材料物资的核算	147
习题八*练习包装物的核算	148
习题九 复习包装物的核算	151

习题十* 练习低值易耗品的核算	153
习题十一 复习货币资金和其他流动资产的核算	155
习题十二 复习货币资金和其他流动资产的核算	158
第七章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	161
判断题	161
习题一* 练习固定资产增加的核算	161
习题二* 练习固定资产折旧的核算	162
习题三* 练习加速折旧法计提折旧额的核算	163
习题四* 练习固定资产折旧和固定资产修理的核算	165
习题五* 练习固定资产减少的核算	166
习题六* 练习固定资产租赁和清查的核算	168
习题七 练习固定资产的核算	169
习题八* 练习无形资产和递延资产的核算	170
习题九 复习固定资产、无形资产和递延资产的核算	172
第八章 投资的核算	174
判断题	174
习题一* 练习短期投资的核算	174
习题二* 练习股权投资的核算	176
习题三* 练习联营投资的核算	177
习题四* 练习债券投资的核算	178
习题五 复习投资的核算	179
第九章 实收资本和负债的核算	182
判断题	182
习题一* 练习投资人投入资本的核算	182
习题二* 练习短期借款的核算	183
习题三* 练习职工福利费和统筹退休金的核算	184
习题四* 练习长期借款的核算	185
习题五* 练习应付债券的核算	186
习题六 复习实收资本和短期负债的核算	188

习题七 复习长期负债的核算.....	189
第十章 商品流通费和其他业务的核算.....	192
判断题.....	192
习题一*练习商品流通费科目及其子目的划分	192
习题二*练习商品流通费的总分类核算	193
习题三*练习商品流通费的核算	195
习题四*练习其他经营业务的核算	198
习题五 复习商品流通费的核算.....	200
第十一章 利润和利润分配的核算.....	204
判断题.....	204
习题一*练习税金和教育费附加的核算	204
习题二*练习利润的核算	205
习题三*练习利润和利润分配的核算	207
习题四 练习利润和利润分配的核算.....	208
习题五*练习年终清算所得税和应付利润的核算	209
习题六*练习资本公积金和盈余公积金的核算	212
习题七 复习税金和教育费附加的核算.....	213
习题八 复习利润和利润分配的核算.....	214
习题九 复习利润和利润分配的核算.....	219
第十二章 会计报表的编制及分析.....	223
判断题.....	223
习题一*练习会计报表的编制及分析	223
习题二 复习会计报表的编制和分析	230
测试题一.....	238
测试题二.....	243

第一章 总 论

判 断 题

一、是非题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 错 5. 错 6. 对

二、单项选择题

1. b 2. d 3. b 4. a

三、多项选择题

1. a、d 2. a、c 3. b、c、d 4. a、c、d 5. a、b、c

第二章 商品流转核算概述

判 断 题

一、是非题

1. 对 2. 错 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错

二、单项选择题

1. d 2. a 3. d 4. d

三、多项选择题

1. a、b、c 2. b、c 3. a、c、d 4. a、d 5. a、b、c、e 6. a、c、d、e

习 题 一 *

练习票据转帐结算的核算
会 计 分 录

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
1	2	1	支付进货款	商品采购—上海工具厂 银行存款	22,500.00	22,500.00
	3	2	购进商品验收 入库	库存商品 商品采购—上海工具厂	22,500.00	22,500.00
	4	3	销售商品	银行存款 商品销售收入	27,600.00	27,600.00
	6	4	向银行申请并 取得银行本票	其他货币资金—银行本票 银行存款	15,000.00	15,000.00

续表

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
1	7	5	购进商品支付 货款	商品采购—大华机械厂 其他货币资金—银行本票	15,000.00	15,000.00
	8	6	购进商品验收 入库	库存商品 商品采购—大华机械厂	15,000.00	15,000.00
	9	7-1	销售商品收入	银行存款 现金 商品销售收入	18,000.00 1,600.00	19,600.00
		7-2	销货现金解行	银行存款 现金	1,600.00	1,600.00
	10	8	提现	现金 银行存款	300.00	300.00
	12	9	向银行办理并 取得银行汇票	其他货币资金—银行汇票 银行存款	32,000.00	32,000.00
	14	10	销售商品收入	银行存款 商品销售收入	19,460.00	19,460.00
	16	11	购进商品	商品采购—无锡机械厂 经营费用—运杂费 其他货币资金—银行汇票	30,240.00 300.00	30,540.00
	17	12	商品验收入库	库存商品 商品采购—无锡机械厂	30,240.00	30,240.00
	18	13	销售商品收入	应收票据—沪光五金商店 商品销售收入	18,000.00	18,000.00
	20	14	银行转来多余 的银行汇票金 额	银行存款 其他货币资金—银行汇票	1,460.00	1,460.00
	22	15-1	购进商品	商品采购—上海锁厂 应付票据—上海锁厂	12,600.00	12,600.00
	22	15-2	商品验收入库	库存商品 商品采购—上海锁厂	12,600.00	12,600.00
	23	16	支付到期商业 承兑汇票款	应付票据—求精锁厂 银行存款	14,400.00	14,400.00
	25	17	商业承兑汇票 向银行贴现	银行存款 财务费用—利息 应收票据—沪光五金商店	17,719.20 280.80	18,000.00

续表

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
	26	18	销售商品收入	其他货币资金—银行本票 商品销售收入	20,000.00	20,000.00
	27	19	购进商品	商品采购 其他货币资金—银行汇票 银行存款	21,000.00	20,000.00 1,000.00
	30	20	到期的银行承 兑汇票解行	银行存款 应收票据—光华五金商店	18,400.00	18,400.00

习 题 二*

练习转帐结算的核算
会 计 分 录

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
1	2	1	垫付运杂费	应收帐款—代垫运杂费 银行存款	220.00	220.00
	3	2	销售商品收 入	应收帐款—郑州文具批发公司 商品销售收入 应收帐款—代垫运杂费	16,860.00	16,640.00 220.00
	7	3	垫付运杂费	应收帐款—代垫运杂费 银行存款	70.00	70.00
	8	4	销售商品收 入	应收帐款—昆山文具批发公司 商品销售收入 应收帐款—代垫运杂费	970.00	900.00 70.00
	11	5	托收款回笼	银行存款 应收帐款—郑州文具批发公司	16,860.00	16,860.00
	14	6	购进商品	商品采购—广州文具用品厂 经营费用—运杂费 银行存款	22,000.00 200.00	22,200.00
	16	7	商品验收入 库	库存商品 商品采购—广州文具用品厂	22,000.00	22,000.00

续表

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
	17	8	托收款回笼	银行存款 应收帐款—昆山文具批发公司	970.00	970.00
	18	9	函购商品汇 出款项	应付帐款—厦门文教用品厂 银行存款	16,000.00	16,000.00
	19	10	电汇深圳工 商银行开立 采购专户	其他货币资金—外埠存款 银行存款	20,000.00	20,000.00
	21	11	收到函购商 品款	银行存款 应收帐款—西安文具批发公司	19,500.00	19,500.00
	24	12	为函购方支 付函购商品 运杂费	应收帐款—西安文具批发公司 银行存款	150.00	150.00
	25	13	销售商品	应收帐款—西安文具批发公司 商品销售收入 银行存款	19,350.00	19,240.00 110.00
	28	14	购入函购商 品	商品采购—厦门文教用品厂 经营费用—运杂费 银行存款 应付帐款—厦门文教用品厂	15,350.00 240.00 410.00	16,000.00
	29	15	商品验收入 库	库存商品 商品采购—厦门文教用品厂	15,350.00	15,350.00
	30	16-1	购进商品， 支付货款	商品采购—深圳制笔厂 经营费用—运杂费 其他货币资金—外埠存款	18,800.00 400.00	19,200.00
		16-2	商品验收入 库	库存商品 商品采购—深圳制笔厂	18,800.00	18,800.00
	31	17	深圳采购专 户退回余款	银行存款 其他货币资金—外埠存款	800.00	800.00

习 题 三

复习转帐结算的核算

会 计 分 录

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
3	1	1	提现	现金 银行存款	400.00	400.00
	3	2	购进商品,支付 货款	商品采购—上海洗涤剂厂 银行存款	24,200.00	24,200.00
	4	3	商品验收入库	库存商品 商品采购—上海洗涤剂厂	24,200.00	24,200.00
	5	4	销售商品收入	银行存款 应收票据—申光百货商店 商品销售收入	27,000.00 9,000.00	36,000.00
	6	5	向银行办理并 取得银行汇票	其他货币资金—银行汇票 银行存款	25,000.00	25,000.00
	8	6	购进商品	商品采购—光明电池厂 应付票据—光明电池厂	11,100.00	11,100.00
	9	7	商品验收入库	库存商品 商品采购—光明电池厂	11,100.00	11,100.00
	11	8-1	购进商品,支付 货款及运杂费	商品采购—苏州日化厂 经营费用—运杂费 其他货币资金—银行汇票	24,000.00 200.00	24,200.00
	11	8-2	商品验收入库	库存商品 商品采购—苏州日化厂	24,000.00	24,000.00
	12	9	银行承兑汇票 向银行申请贴 现	银行存款 财务费用—利息 应收票据—东昌商厦	23,575.20 424.80	24,000.00
	14	10	银行退回汇票 余款	银行存款 其他货币资金—银行汇票	800.00	800.00
	15	11	销售商品收入	应收票据—顺昌商厦 商品销售收入	12,000.00	12,000.00

续表

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子细目	借方金额	贷方金额
月	日					
3	16	12	购进商品	商品采购—沪西工厂 应收票据—顺昌商厦 应付票据—沪西工厂	20,000.00	12,000.00 8,000.00
	17	13	商品验收入库	库存商品 商品采购—沪西工厂	20,000.00	20,000.00
	18	14	销售商品收入	银行存款 商品销售收入	14,400.00	14,400.00
	19	15	垫付运杂费	应收帐款—代垫运杂费 银行存款	180.00	180.00
	20	16	销售商品	应收帐款—郑州百货批发 公司 商品销售收入 应收帐款—代垫运杂费	23,580.00	23,400.00 180.00
	22	17	支付房租	管理费用—租赁费 银行存款	960.00	960.00
	23	18	函购商品汇出 款项	应付帐款—深圳日化厂 银行存款	18,000.00	18,000.00
	24	19	到期商业承兑 汇票解存银行	银行存款 应收票据—城东百货商店	12,376.00	12,376.00
	26	20	收到函购商品 款	银行存款 应收帐款—南京百货商场	15,000.00	15,000.00
	27	21	托收款回笼	银行存款 应收帐款—郑州百货批发 公司	23,580.00	23,580.00
	28	22	销售函购商品, 为函购方支付 运杂费,并退回 余款	应收帐款—南京百货商场 商品销售收入 银行存款	15,000.00	14,420.00 580.00
	30	23	支付到期的商 业承兑汇票款 项	应付票据—光明电池厂 银行存款	12,950.00	12,950.00
	31	24-1	购进函购商品	商品采购—深圳日化厂 经营费用—运杂费 银行存款 应付帐款—深圳日化厂	17,400.00 340.00 260.00	18,000.00
	31	24-2	商品验收入库	库存商品 商品采购—深圳日化厂	17,400.00	17,400.00