

LIXIN KUAIJI CONGSHU

商业会计习题解答

● 丁元霖 主编

立信会计丛书

立信会计图书用品社

商业会计习题解答

● 丁元霖 主编

(沪)新登字 304 号

责任编辑：黄子仁

封面设计：范一辛

立信会计丛书

商业会计习题解答

丁元霖 主编

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印数 10.625 插页 8 字数 280,000

1992 年 4 月第 1 版 1992 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—15,000

ISBN 7-5429-0102-8/F·0100

定价：4.90 元

编写说明

本习题解答是根据本社出版的《商业会计习题集》编写的。是该习题集的配套书。习题集中除了采用同由本社出版的《商业会计教材》中的 52 个习题外,还增加了 48 个习题,共有习题 100 个。内容力求全面、完整,以适合财经院校财会专业教学的需要。为了便于教师教学和学员自学的参考,我们编写了这本习题解答。

本习题解答第一、第二、第六章由丁元霖编写,第七、第八、第九、第十章由王杏芝编写,第三、第四、第五章由李酉冬编写,全书由丁元霖校阅。由于我们水平有限,难免有错处,希望读者批评指正。

习题解答中带 * 符号的是《商业会计教材》一书中原有的习题(有的稍作修改),其余的都是《商业会计习题集》中补充的习题。

本习题解答经沈梦安同志校阅,谨致谢忱。

编 者

1990 年 10 月

目 录

习题·····	1
第一章 商品流转的核算(一)·····	1
数量进价金额核算和进价金额核算·····	1
习题一* 练习同城商品购进的核算·····	1
习题二* 练习异地商品购进的核算·····	4
习题三 练习异地商品购进的核算·····	7
习题四* 练习进货退出及购进商品退补价的核算·····	10
习题五* 练习购进商品发生溢余短缺的核算·····	12
习题六* 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算·····	14
习题七 练习购进商品拒付货款和拒收商品的核算·····	16
习题八* 练习同城商品销售的核算·····	18
习题九 练习同城商品销售的核算·····	21
习题十 练习异地商品销售的核算·····	25
习题十一 练习直运商品销售的核算·····	27
习题十二* 练习异地商品销售和直运商品销售的核算·····	30
习题十三 练习移库下放商品和委托代销商品的核算·····	33
习题十四* 练习移库下放商品、委托代销商品和分期 收款商品销售的核算·····	38
习题十五* 练习销货退回和销售商品退补价的核算·····	42
习题十六* 练习购货单位拒付货款和拒收商品的核算·····	44
习题十七* 练习商品盘点溢余和短缺及商品削价的核算·····	46
习题十八 练习商品削价准备金的核算·····	48
习题十九* 练习商品销售成本的计算和结转·····	53

习题二十*	练习各种不同商品销售成本计算方法的结合应用	62
习题二十一	练习营业成本与其他核算资料的相互关系	73
习题二十二	练习毛利率推算法与最后进价法的结合运用	73
习题二十三*	练习进价金额核算	74
第二章	商品流转的核算(二)	76
	售价金额核算和数量售价金额核算	76
习题一	练习商品购进的核算	76
习题二*	练习进货退出及购进商品退补价的核算	78
习题三	练习购进商品发生溢余短缺的核算	80
习题四	练习商品销售的核算	82
习题五*	练习商品购销的核算	84
习题六	练习商品销售成本的调整	92
习题七	练习商品销售成本的调整	94
习题八*	练习商品销售成本的调整	95
习题九	练习已销商品进销差价与其他核算资料的关系	97
习题十	练习商品调价和削价的核算	97
习题十一	练习商品内部调拨和盘点溢缺的核算	99
习题十二*	练习商品储存的核算	101
习题十三	练习商品盘点溢缺结合商品销售成本的调整	103
习题十四*	练习商品进销存的核算	104
习题十五	练习数量售价金额核算	108

第三章 农副产品收购的核算	109
习题一* 练习农副产品购进的核算.....	109
习题二 练习农副产品委托代购的核算.....	111
习题三* 练习农副产品挑选整理的核算.....	112
习题四* 练习农副产品调拨销售的核算.....	114
习题五* 练习农副产品屠宰销售的核算.....	115
习题六* 练习农副产品进销存的核算.....	116
 第四章 商品流通费的核算	 122
习题一* 练习费用及其子细目的划分.....	122
习题二 练习利息、工资、福利基金和工会经费的核算.....	123
习题三* 练习商品流通费的核算.....	126
习题四* 练习商品流通费的核算.....	130
 第五章 税金和利润的核算	 134
习题一* 练习税金和教育费附加的核算.....	134
习题二 练习税金和利润的核算.....	136
习题三* 练习大中型企业利润和利润分配的核算.....	139
习题四* 练习小型企业利润和利润分配的核算.....	142
习题五 练习亏损弥补的核算.....	144
习题六* 练习清算年度利润分配的核算.....	146
 第六章 其他经营业务的核算	 150
习题一* 练习商品自行加工的核算.....	150
习题二* 练习商品委托加工的核算.....	159
习题三* 练习附营业务的核算.....	162
 第七章 货币资金和其他流动资金的核算	 167

习题一*	练习货币资金的核算	167
习题二	练习转帐结算的核算	173
习题三	练习转帐结算的核算	175
习题四*	练习银行存款调节表的编制	179
习题五	练习银行存款调节表的编制	180
习题六*	练习银行存款调节表的编制	181
习题七*	练习包装物的核算	182
习题八	练习包装物的核算	185
习题九*	练习物料用品的核算	188
习题十*	练习低值易耗品和待摊费用的核算	189
习题十一*	练习流动资产资金来源的核算	191
习题十二	练习对外联营投资的核算	193
习题十三*	练习接受联营投资的核算	194
第八章	固定资产的核算	196
习题一*	练习固定资产购建和折旧的核算	196
习题二*	练习固定资产折旧、修理和调拨的核算	198
习题三*	练习固定资产折旧和租赁的核算	201
习题四*	练习固定资产清理和清查的核算	203
第九章	专用基金的核算	205
习题一*	练习更新改造基金的核算	205
习题二*	练习大修理基金的核算	208
习题三*	练习福利基金、企业留利基金和工资基金的 核算	210
习题四*	练习统筹退休基金、扶持生产拨款和应交能 源交通建设基金的核算	214

第十章 会计报表的编制	216
习题一* 练习资金表和利润表的编制.....	216
习题二* 练习利润分配表的编制.....	219
习题三 练习资金表和利润表的编制.....	220
复习题	226
复习题一 复习同城、异地商品购进的核算.....	226
复习题二 复习商品购进的核算.....	230
复习题三 复习商品销售的核算.....	235
复习题四 复习商品销售的核算.....	240
复习题五 复习商品销售成本的计算和结转.....	248
复习题六 复习各种不同商品销售成本计算方法的 结合运用.....	251
复习题七 复习数量进价金额商品进销存的核算.....	253
复习题八 复习数量进价金额商品进销存的核算.....	259
复习题九 复习售价金额商品进销存的核算.....	267
复习题十 复习售价金额商品进销存的核算.....	273
复习题十一 复习农副产品进销存的核算.....	280
复习题十二 复习商品流通费的核算.....	287
复习题十三 复习利润和利润分配的核算.....	293
复习题十四 复习商品加工的核算.....	300
复习题十五 复习转帐结算的核算.....	311
复习题十六 复习货币资金和其他流动资金的核算.....	315
复习题十七 复习货币资金和其他流动资金的核算.....	318
复习题十八 复习固定资产的核算.....	322
复习题十九 复习专用基金的核算.....	325

第一章 商品流转的核算(一)

数量进价金额核算和进价金额核算

习 题 一*

练习同城商品购进的核算

会 计 分 录

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子科目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
月	日				增	加	增	加
1	5	1	购进固本肥皂 1,000 箱, ④ 11.97元	应付货款——上海制皂厂 库存商品——肥皂类	11,970.00		11,970.00	
	7	2	购进搪瓷烧锅 1,400 只, ④ 7.50元	应付货款——上海搪瓷厂 库存商品——搪瓷制品类	10,500.00		10,500.00	
	8	3	支付前欠货款	应付货款——上海制皂厂 银行存款		11,970.00		11,970.00

续表

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子科目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
月	日				增	加	增	加
1	12	4	支付前欠货款	应付货款——上海搪瓷厂 银行存款			10,500.00	10,500.00
	20	5	购进扇牌肥皂 900 箱, ④ 34.10元	库存商品——肥皂类 银行存款			30,690.00	30,690.00
	27	6	购进搪瓷面盆 2,400 只, ④ 3.20元	应付货款——上海搪瓷厂 库存商品——搪瓷制品 类	7,680.00		7,680.00	
	31	7	支付 300 箱上海皂片款, ④ 31.58元	应付货款——上海制皂厂 银行存款			9,474.00	9,474.00

应付货款明细帐

帐户名称：上海制皂厂

19××年		凭证 号数	摘 要	增 加	减 少	余 额
月	日					
1	5	1	购进固本肥皂 1,000 箱 货款	11,970.00		11,970.00
	8	3	支付前欠 1,000 箱固本 肥皂货款		11,970.00	
	31	7	支付 300 箱上海皂片货 款		9,474.00	<u>9,474.00</u>
1	31		本期发生额及余额	11,970.00	21,444.00	<u>9,474.00</u>

帐户名称：上海搪瓷厂

19××年		凭证 号数	摘 要	增 加	减 少	余 额
月	日					
1	7	2	购进搪瓷烧锅 1,400 只 货款	10,500.00		10,500.00
	12	4	支付前欠 1,400 只搪瓷 烧锅货款		10,500.00	-0-
	27	6	购进搪瓷面盆 2,400 只 货款	7,680.00		7,680.00
1	31		本期发生额及余额	18,180.00	10,500.00	7,680.00

习题二

练习异地商品购进的核算

会计分录

19××年		凭证 号数	摘 要	科目及子科目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
月	日				增	加	增	加
1	4	1	支付发货单#672货款及商 品运杂费	在途商品——广州纺织 品批发公司 费用——运杂费 银行存款			16,000.00 84.00	16,084.00
	9	2	支付发货单#141货款及商 品运杂费	在途商品——天津纺织 品批发公司 费用——运杂费 银行存款			14,400.00 36.00	14,436.00
	12	3	发货单#672商品入库	库存商品——化纤类 在途商品——广州纺织 品批发公司			16,000.00	
	15	4	支付发货单#867货款及商 品运杂费	在途商品——南通被单厂 费用——运杂费 银行存款			10,000.00 32.00	10,032.00

续表

19××年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
				增	加	增	加
1 20	5	发货单#141商品入库	库存商品——呢绒类 在途商品——天津纺织 品批发公司			14,400.00	14,400.00
24	6	发货单#867商品入库	库存商品——被单类 在途商品——南通被单 厂			10,000.00	10,000.00
26	7	支付发货单#694货款及商 品运杂费	在途商品——广州纺织 品批发公司 费用——运杂费 银行存款			13,800.00 40.00	13,840.00
29	8	发货单#381商品入库	库存商品——被单类 在途商品——无锡被单 厂			12,240.00	12,240.00
31	9	支付发货单#721货款及商 品运杂费	在途商品——兰州毛纺 费用——运杂费 银行存款			16,020.00 66.00	16,086.00

在途商品明细帐

进货批次	增 加 方						减 少 方						转销符号
	供货单位	19××年		凭证 号数	摘 要	金 额	19××年		凭证 号数	摘 要	金 额		
		月	日				月	日					
1	广州纺织品批发公司	1	4	1	支付货款 发货单#672	16,000.00	1	12	3	商品入库 发货单#672	16,000.00	✓	
2	天津纺织品批发公司	1	9	2	支付货款 发货单#141	14,400.00	1	20	5	商品入库 发货单#141	14,400.00	✓	
3	南通被单厂	1	15	4	支付货款 发货单#867	10,000.00	1	24	6	商品入库 发货单#867	10,000.00	✓	
4	广州纺织品批发公司	1	26	7	支付货款 发货单#694	13,800.00						—	
5	无锡被单厂						1	29	8	商品入库 发货单#381	12,240.00	—	
6	兰州毛纺厂	1	31	9	支付货款 发货单#721	16,020.00						—	

11月131日增加方余额 29,820.00 减少方余额 12,240.00

习 题 三 练习异地商品购进的核算

会 计 分 录

19××年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子科目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
				增	加	增	加
2	3	1	库存商品——化纤类 在途商品——广州纺织品批发公司			13,800.00	13,800.00
7	2	2	在途商品——西安纺织品批发公司 费用——运杂费 银行存款			13,650.00 48.00	13,698.00
9	3	3	在途商品——无锡被单厂 费用——运杂费 银行存款			12,240.00 35.00	12,275.00

续表

19××年 月 日	凭证 号数	摘 要	科目及子科目	资金来源及收入类		资金占用及支出类	
				增	加	增	加
2	4	支付发货单#732、*733货款 及商品运杂费	在途商品——广州纺织 品批发公司 费用——运杂费 银行存款			34,000.00 120.00	34,120.00
18	5	发货单#721商品入库	库存商品——化纤类 在途商品——兰州毛纺			16,020.00	16,020.00
21	6	发货单#164商品入库	库存商品——化纤类 在途商品——福州纺织 品批发公司			24,500.00	24,500.00
24	7	发货单#373商品入库	库存商品——化纤类 在途商品——西安纺织 品批发公司			13,650.00	13,650.00
27	8	发货单#733商品入库	库存商品——化纤类 在途商品——广州纺织 品批发公司			14,400.00	14,400.00