

成都立信

CHENG DULI XING KUAI JI XUE XIAO

商品流通企业会计

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI

主编 钱克培 赵泽松 主审 陈历贵

习题解答

商品流通企业会计
习题解答编写组

商品流通企业会计 习题解答

主编：赵泽松、钱克培
主审：陈历贵

江苏工业学院图书馆
藏书章

本书是四川科技出版社出版的《商品流
通企业会计》一书的附件，该书书号
是 ISBN 7—5364—2590—2/F·198

商品流通企业会计习题解答编写组

本附件只收印刷工本费3.50元;如需购置,请来信向成都市西玉龙街小福建营巷4号成都立信会计学校洽购。

邮编: 610015

电话: 662177

编写说明

本附件是根据赵泽松、钱克培主编，陈历贵主审的《商品流通企业会计》一书的各章练习题的解答汇编而成。其中除第四、十一、十三章习题由钱克培负责解答外，其余各章习题由各原执笔人负责解答。在汇编后由钱克培修改总成，最后由陈历贵审定。

本附件解答以商品流通企业会计制度规定及原书论述为依据。通过练习，可以加深对新制度及原书的理解。本附件可供教学参考，与原书配套而成为原书的辅导材料，也可供从事实际工作的会计人员学习和参考。

编写中如有错漏，请不吝赐批评指正。

《商品流通企业会计》编写组

1993年4月

作业远见范要求

为了培养学员自觉遵守财会工作规范化的要求,提高会计基础工作的质量,为今后进行财会工作打下良好的基础,按照实际工作中对填制记帐凭证、登记帐簿、编制会计报表等方面书写要求,提出作业中书写的要求:

一、作业应使用兰(或黑)色钢笔书写,如遇纸张不宜用钢笔时,可使用圆珠笔代替。

二、书写字体,必须端正、清楚、大小得体均匀。

三、文字要严格按照标准简化字书写,不得使用怪体字、自创简化字,杜绝错别字。

四、阿拉伯字母,一般占横格的二分之一或三分之二的位置;7和9两字拖尾不要过长,更不要与下一行数字发生连接现象。

五、进行作业时对数据的计算,要自觉使用算盘,以锻炼提高珠算技术。

六、会计分录中应借应贷会计科目和金额,要错位书写;应借或应贷的金额位数要对齐,金额使用三分位法,元后要使用小数点

七、帐户中结帐划线应使用红色墨水。

八、应借应贷中发生负数金额时,可使用红色墨水,或以“一”(负号)表示,也可用“[]”符号表示,如[520.00]。

《商品流通企业会计》编写组

1993年4月

目 录

第一章 总论 (无习题)

第二章 货币资金和结算业务的核算 (1)

习题一 练习“现金日记簿”“银行存款日记簿”的登记方法
..... (1)

习题二 练习银行余额调节表的编制 (6)

习题三 练习期票贴现的核算 (7)

第三章 商品流转核算(上) (无习题)

第四章 商品流转核算(下) (9)

习题一 练习批发商品购进及商品采购的明细分类核算(9)

习题二 练习购进商品发生溢余和短缺的核算 (11)

习题三 练习购进商品退出的核算 (13)

习题四 练习批发商品销售的核算 (18)

习题五 练习直运商品销售的核算 (19)

习题六 练习分期收款、预收货款销售的核算 (21)

习题七 练习延期收款、商业汇票结算的核算 (23)

习题八 练习代销商品的核算 (25)

习题九 练习商品退回及退补价的核算 (27)

习题十 练习拒付货款和拒收商品的核算 (29)

习题十一 练习登记库存商品明细帐 (34)

习题十二 练习库存商品盘点溢缺的核算 (47)

习题十三	练习商品销售成本的计算和结转(之一) …	(50)
习题十四	练习商品销售成本的计算和结转(之二) …	(53)
习题十五	练习商品销售成本的计算和结转(之三) …	(58)
习题十六	练习另售商品购进的核算 ……………	(63)
习题十七	练习购进商品溢余、短缺和包装物超、减重的核算 ……………	(65)
习题十八	练习门市商品销售、折让的核算…………	(67)
习题十九	练习另售商品分期收款、预收货款销售的核算 ……………	(68)
习题二十	练习另售兼批发、受托代销商品的核算……	(70)
习题二十一	练习另售企业已销商品进销差价的计算和结转 ……………	(72)
习题二十二	练习另售商品盘点溢余、短缺的核算……	(75)
习题二十三	练习另售商品调价、残损商品削价的核算 ……………	(77)
习题二十四	练习农副产品收购的核算 ……………	(79)
习题二十五	练习农副产品清选的核算 ……………	(81)
习题二十六	练习农副产品销售的核算 ……………	(82)
第五章 材料物资、包装物和低值易耗品的核算		(85)
习题一	练习包装物购进、领用和摊销的核算…………	(85)
习题二	练习包装物分项摊销的核算 ……………	(86)
习题三	练习材料物资购进及领用的核算 ……………	(86)
习题四	练习低值易耗品五五摊销的核算 ……………	(88)

习题五	练习加工低值易耗品及盘亏的核算	(92)
第六章	固定资产和在建工程的核算	(93)
习题一	练习固定资产增加、减少的核算	(93)
习题二	练习固定资产折旧的核算	(95)
习题三	练习固定资产清理、盘点盈亏的核算	(97)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(100)
习题一	练习无形资产及递延资产的核算	(100)
第八章	对外投资的核算	(102)
习题一	练习股票、债券的核算	(102)
习题二	练习其他投资的核算	(104)
第九章	负债的核算	(106)
习题一	练习负债的核算	(106)
第十章	所有者权益的核算	(110)
习题一	练习所有者权益的核算	(110)
第十一章	费用的核算	(113)
习题一	练习划分费用的核算范围	(113)
习题二	练习费用的四种支付方法的核算	(117)
第十二章	税金和损益的核算	(121)
习题一	练习销售环节应纳税金的计算和核算	(121)
习题二	练习利润形成的核算	(122)
习题三	练习利润分配的核算	(125)
第十三章	会计报表	(128)
习题一	练习资产负债表的编制	(128)

习题二 练习损益表的编制.....(130)

第十四章 外币业务及清算业务的核算..... (132)

习题一 练习外币业务关于汇兑损益的结转方式.....(132)

习题二 练习外币存款、兑换、调剂外汇,外汇额度等的核算.....(133)

习题三 练习外币结算业务的核算.....(135)

习题四 练习按帐面所有者权益净额转让产权的核算(139)

习题五 练习按财产物资重估价值转让产权的核算 (143)

习题六 练习按完全解散方式的核算.....(146)

附录: 饮食和服务企业的核算.....(150)

习题一 练习饮食业原材料购进和发出的核算.....(150)

习题二 练习服务企业经营的核算.....(151)

习题三 练习饮食服务企业燃料的核算.....(153)

习题四 练习饮食服务业财务成果的核算.....(154)

第二章 货币资金及结算业务的核算

习 题 一

一、目的：练习“现金日记簿”、“银行存款日记簿”的登记方法。

二、资料：某零售企业19××年5月31日，现金日记簿的余额为150元。银行存款日记簿的余额为14,260元。6月份发生下列经济业务：

1. 2日各营业柜组销货款现金3,230元，当日送存银行，取得“现金进帐回单”。

2. 4日开出现金支票一张，由出纳员从银行提取现金1,265元，支付本月份职工工资。

3. 7日开出转帐支票一张金额8,489元，支付购货款。

4. 10日采购员张某预借旅差费200元，以现金支票一张付讫。

5. 12日各营业柜组销货款现金2,986元，当日存入银行，取得“现金进帐单”回单。

6. 15日开出转帐支票一张，金额135元，支付购买包装物款。包装物已由经手人验收使用。

7. 16日开出现金支票一张，提取现金120元，由出纳员点收备用。

8. 19日代某单位垫付运杂费130元，开出转帐支票一张付讫。

9. 20日各营业柜组销售货款2,039元，当日存入银行，取得“回单”。

10. 22日以现金25元支付购买办公用品。

11. 27日张某交回旅差费余款现金45元。

12. 29日开出转帐支票一张，金额166元，支付购进商品运费，取得运费收据。

13. 30日各营业组销货款现金3,315元，及购货方开给的转帐支票一张计2,800元，现金和支票一并送存银行，分别取得回单。

三、要求：根据资料中各项经济业务编制会计分录，分别登记现金日记簿及银行存款日记簿，并结出余额。

〈解答〉

〈1〉 6/2①日销售商品收取现金

借: 现金	3,230.00
贷: 商品销售收入	3,230.00

②现金存入银行取得现金进帐单时

借: 银行存款	3,230.00
贷: 现金	3,230.00

〈2〉 6/4①现金支票提取现金时

借: 现金	1,265.00
贷: 银行存款	1,265.00

②发放职工工资时

借: 应付工资	1,265.00
贷: 现金	1,265.00

〈3〉 6/7购货开出转帐支票时

借: 商品采购	8,489.00
贷: 银行存款	8,489.00

〈4〉 6/10支付预借旅差费时

借: 其他应收款—张某	200.00
贷: 银行存款	200.00

〈5〉 6/12①销售商品收进现金

借: 现金	2,986.00
贷: 商品销售收入	2,986.00

②现金存入银行取得现金进帐单时

借: 银行存款	2,986.00
贷: 现金	2,986.00

〈6〉 6/15①购进包装物时

借: 经营费用	135.00
贷: 银行存款	135.00

〈7〉 6/15出纳员提取现金备用

借: 现金	120.00
-------	--------

贷: 银行存款	120.00
〈8〉6/19支付代某单位垫付运杂费	
借: 应收帐款	130.00
贷: 银行存款	130.00
〈9〉6/20①销售商品收现金	
借: 现金	2,039.00
贷: 商品销售收入	2,039.00
②现金存入银行取得现金进帐单时	
借: 银行存款	2,039.00
贷: 现金	2,390.00
〈10〉6/22购买办公用品时	
借: 管理费用	25.00
贷: 现金	25.00
〈11〉6/27张某交回旅差费款时	
借: 现金	45.00
贷: 其他应收款	45.00
〈12〉6/29①支购进商品运杂费	
借: 经营费用	166.00
贷: 银行存款	166.00
〈13〉6/30①销售商品收现金及支票时	
借: 现金	3,315.00
借: 银行存款	2,800.00
贷: 商品销售收入	6,115.00
②现金存入银行取得现金进帐单时	
借: 银行存款	3,315.00
贷: 现金	3,315.00

现金日记帐

19××年		凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结存
月	日	字	号					
6	1			上月结转				150.00
6	2	现收	1	门市零售收入	商业销售收入	3,230.00		3,380.00
6	2	现付	1	送存	银行存款		3,230.00	150.00
6	4	银付	1	提现	银行存款	1,265.00		1,415.00
6	4	现付	2	支付工资	应付工资		1,265.00	150.00
6	12	现收	2	门市零售收入	商品销售收入	2,986.00		3,136.00
6	12	现付	3	送存银行	银行存款		2,986.00	150.00
6	16	银付	5	提现	银行存款	120.00		270.00
6	20	现收	3	门市零售收入	商品销售收入	2,039.00		2,309.00
6	20	现付	4	送存银行	银行存款		2,039.00	270.00
6	22	现付	5	购办公用品	管理费用		25.00	245.00
6	27	现收	4	张某出差费用八款	其他应收款	45.00		290.00
6	30	现收	5	门市零售收入	商品销售收入	3,315.00		3,605.00
6	30	现付	5	送存银行	银行存款		3,315.00	290.00

银行存款日记帐

19××年		凭 证		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入	付 出	结 存
月	日	字	号		种类	号数				
6	1			上月结转						14,260.00
6	2	现付	1	门市送存	进帐单		现金	3,230.00		17,490.00
6	4	银付	1	提现	现支	× ×	现金		1,265.00	16,225.00
6	7	银付	2	付购货款	转支	× ×	商品采购		8,489.00	7,736.00
6	10	银付	3	张某借差费	现支	× ×	其他应收款		200.00	7,536.00
6	12	现付	3	门市送存	进帐单		现金	2,986.00		10,522.00
6	15	银付	4	购包装物	转支	× ×	经营费用		135.00	10,387.00
6	16	银付	5	提现	现支	× ×	现金		120.00	10,267.00
6	19	银付	6	代垫运杂费	转支		应收帐款		130.00	10,137.00
6	20	银付	4	门市送存	进帐单	× ×	现金	2,039.00		12,010.00
6	29	银付	7	采购运费	转支		经营费用		166.00	14,810.00
6	30	银收	1	售货收入	转支	× ×	商品销售收入	2,800.00		18,125.00
6	30	现付	5	门市送存	进帐单	× ×	现金	3,315.00		

习 题 二

一、目的：练习银行存款余额调节表的编制

资料：6月份存款对帐单如下：

中国工商银行对帐单

户名：×零售商店

帐号：610092

92年		摘 要	支票号数	收 入	付 出	余 额
月	日					
6	1	上月结余				14,260.00
6	2	存入销售货款	现进	3,230.00		
	4	提现发工资	现支××		1,265.00	
	8	付购货款	转支××		8,489.00	
	10	采购员差旅费用	现支××		200.00	
	12	存入销售货款	现进	2,986.00		
6	16	购包装物	转支××		135.00	
	16	提现	现支××		120.00	
	19	垫支运费	转支××		130.00	
	20	存入销售货款	现进	2,039.00		
	29	付水电费	委收		150.00	
	30	存入货款	现进	3,315.00		
	30	代收回垫支运费		130.00		15,471.00

三、要求：根据习题一所作银行存款日记帐的记录同对帐单进行核对，找出未达帐项。编制银行存款余额调节表。

〈解答〉

银行存款余额调节表

1992年6月30日

企业银行存款日记帐	金 额	银行对帐单	金 额
帐面余额	18,125.00	对帐单月末余额	15,471.00
加：银行已收帐，企业未收		加：已收帐，银行未收	
1.代收回垫支运费	130.00	1.售货收入	2,800.00
减：银行已帐，企业未付		减：企业已付帐，银行未付	
1.托收水电费	150.00	1.支付采购运费	166.00
调整后存款帐户余额	18,105.00	调整后对帐单余额	18,105.00

习 题 三

一、目的：练习期票贴现的核算

二、资料:

7月5日销售商品收到商业承兑汇票一张,计15,000元,到期日为12月15日。

7月10日持商业汇票15,000元向开户银行申请贴现,经同意按月息9厘扣收贴现息,贴取的款项转存银行结算户。

三、要求:

1. 计算出贴现息及贴取的款项。

2. 作出7月5日销售商品业务及7月10日收到贴现款额转存银行业务的会计分录。

〈解答〉

1. 计算贴现息及贴取的款项:

贴现天数,7月为22天,8、9、10、11月全月计120天,12月为14天共计156天。

贴现息: $15,000 \times (9\% \div 30) \times 156 \text{天} = 702.00$

贴现取得款项: $15,000 - 702 = 14,298.00$

2. 会计分录:

7/5 销售商品收到商业汇票

借: 应收票据——商业承兑汇票 15,000.00

贷: 商品销售收入 15,000.00

7/10 向银行贴现时

借: 银行存款 14,298.00

借: 财务费用 702.00

贷: 应收票据——商业承兑汇票 15,000.00