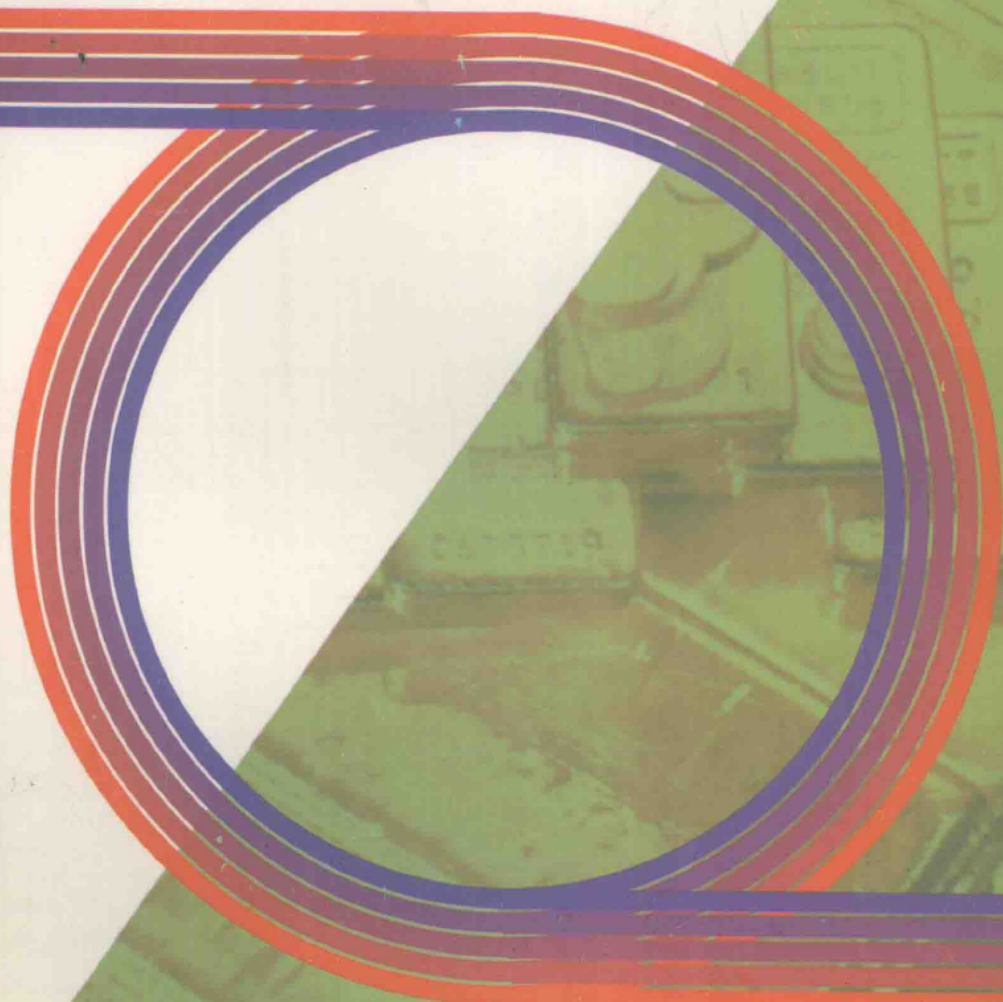


商品流通企业 会计模拟实务

刘曙霞 主编



团结出版社

商品流通企业会计模拟实务

刘曙霞	主 编
滕晓梅	副主编
邱素琴	参 编
徐金花	

团结出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计模拟实务/刘曙霞主编。—北京：团结出版社，
1997.8

ISBN 7-80130-112-9

I. 商… II. 刘… III. 商业会计-习题 N. F715.51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 11469 号

责任编辑 唐 加

装帧设计 张文涛

团结出版社出版 (北京东城区东皇城根南街 84 号)

北京印刷二厂印刷

各地新华书店发行

1997 年 8 月 (32 开) 第一版 1997 年 8 月第一次印刷

定数：108 千字 印张：15

ISBN7-80130-112-9/F·12

定价：18.50 元 (平)

编 审 说 明

为了适应社会主义经济发展的新形势，按照建立社会主义现代企业制度的要求，结合我国财税、金融体制和会计制度的改革，满足中、高等职业学校教学的急需，我们组织有关专家教授、高级讲师和长期在教学第一线任教的教师编写了这套财会系列教材。教材初稿完成后，聘请中国经贸大学、中国财经出版社、中国社会科学出版社的有关专家、教授进行了审阅。该系列教材理论联系实际，体现知识与能力培养相结合的特点，是一套较为理想的职业技术学校教材。该教材适用于财会类中高等职业学校学生使用，也可以作为广大在职职工的自学读物。

该系列教材在编写过程中得到了江苏省贸易厅、中国经贸大学、中国财经出版社、中国社会科学出版社和许多学校领导的支持，在此一并致谢。由于编写时间仓促，水平有限，缺点和疏漏在所难免。请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

财会系列教材编委会

1997 年 6 月

本习题练习注意事项

为满足《商品流通企业会计》教学的需要,编写的《商品流通企业会计模拟实习题》一书,以现行会计准则和税收法规为依据,根据《商品流通企业会计》教材的内容,以批零兼营的国营商业企业为会计主体,选用较典型的实际会计业务资料 120 笔,该实习题适用于财会专业、经济管理专业学生在实验室进行实习操作。

一、实习操作目的

《商品流通企业会计模拟实习题》是在学校完成《商品流通企业会计》专业课程教学后,组织学生在校内进行模拟实习的操作资料。通过本习题的实习,旨在提高学生识别各种原始凭证的能力,使学生熟悉流通企业各环节的经济业务,锻炼学生编制记帐凭证、登记帐簿和编制会计报表的操作能力。

二、实习操作要求

1. 根据资料(一)开设总分类帐户,并将余额记入各帐户的余额栏。
2. 根据资料(二)开设明细分类帐。
3. 根据 1996 年 12 月份发生经济业务的原始凭证逐笔编制记帐凭证。
4. 根据记帐凭证及所附原始凭证登记日记帐和明细帐。
5. 根据记帐凭证每旬编制记帐凭证汇总表。
6. 根据记帐凭证汇总表登记总帐。
7. 总帐与日记帐和明细帐核对相符后,编制资产负债表、损益表和现金流量表。(编现金流量表时,可将月初资料视为年初资料,现金流量表可不作要求。)

三、实习操作需用的凭证、帐页、表格名称

1. 收款凭证〔格式 1〕25 张
2. 付款凭证〔格式 2〕55 张
3. 转帐凭证〔格式 3〕75 张

4. 通用各式的记帐凭证(和收、付、转凭证选择其一)[格式 4]150 张

5. 记帐凭证汇总表[格式 5]3 张或汇总记帐凭证[格式 6]、汇收、汇付各 3 张、汇转 30 张

6. 记帐凭证封面、封底[格式 9、10]各 1 张

7. 总分类帐帐页[格式 11]55 张

8. 现金日记帐[格式 12]1 张

9. 银行日记帐[格式 13]2 张

10. 库存商品明细帐[格式 14]10 张

11. 加工商品明细帐[格式 15]1 张

12. 各应收应付明细帐、商品类目帐、零售商品明细帐、商品销售收入[格式 16]、成本明细帐 20 张

13. 营业外收支明细帐、经营费用、管理费用、财务费用明细帐。[格式 17]各 1 张

14. 资产负债表[格式 18]1 张

15. 损益表[格式 19]1 张

16. 现金流量表[格式 20]1 张

由于本书编写于我国财务会计工作不断变革中,加之我们深入实际不够,书中难免有错讹和不尽如人意之处,诚请读者批评指正。

操作凭证、帐页及参考格式

〔格式 1〕

收款凭证		年 月 日		收字第 号
借方科目：				
摘 要	贷 方 科 目		金 额	过 帐
	一 级 科 目	二级或明细科目		

会计主管
记帐
出纳
审核
制证

附件 张

〔格式 2〕

付款凭证		年 月 日		付字第 号
贷方科目：				
摘 要	借 方 科 目		金 额	过 帐
	一 级 科 目	二级或明细科目		

会计主管
记帐
出纳
审核
制证

附件 张

〔格式 3〕

转帐凭证		年 月 日		转字第 号	
摘 要	会 计 科 目		借方金额	贷方金额	过 帐
	一 级 科 目	二级或明细科目			

会计主管
记帐
审核
制证

附件 张

〔格式 4〕

记 帐 凭 证

年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额	贷方金额	过 帐
	一 级 科 目	二级或明细科目			

附件
张

会计主管

记帐

出纳

审核

制证

注：用格式 1、2、3 就不用格式 4，两者只选其一。

〔格式 5〕

记 帐 凭 证 汇 总 表

年 月 日

从 号至 号字第 号

会计科目	借方金额	贷方金额	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			合 计		

会计主管

记帐

审核

制表

封面〔格式 9〕

× × 单 位

编号

记 帐 凭 证 封 面

19 年 月 日—19 年 月 日

凭证种类	凭证起讫号码		凭证张数	备 注
	自	至		
记帐凭证汇总表				
记 帐 凭 证				
合 计				

会计主管

复核

装订

封底〔格式 10〕

抽出附件登记表

抽出日期			原始凭证 号 码	抽出附件的 详细名称	抽出理由	抽取人盖章	会计主管 盖 章	备 注
年	月	日						

〔格式 11〕

总 帐

会计科目：

第 页

年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					

现金日记帐

〔格式 12〕

现 金 日 记 帐

第 页

年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					

〔格式 13〕

银 行 存 款 日 记 帐

第 页

年		凭 证		摘 要	结算凭证		借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号		种类	号数				

1. 库商品品种明细帐(甲)

〔格式 14〕

库 存 商 品 明 细 帐

类别_____

货号_____

产地_____

品名_____

单位_____

规格_____

年		凭 证		摘 要	借 方				贷 方				余 额		
月	日	字	号		数 量		单 价	金 额	数 量		单 价	金 额	数 量	单 价	金 额
					进 货	其 他			销 售	其 他					

商品采购、加工商品明细帐

〔格式 15〕

明 细 帐

子细目(户名):

第 页

年		凭 证		摘 要	借 方				贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					合计			

批发库存商品类目帐、零售库存商品明细帐,商品销售收入、商品销售成本和其它有关明细帐。

〔格式 16〕

明 细 帐

子细目(户名):

第 页

年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					

营业外收入、营业外支出、经营费用、管理费用明细帐(多栏式明细帐)

〔格式 17〕

明 细 帐

第 页

年		凭 证		摘 要					
月	日	字	号		金 额	金 额	金 额	金 额	金 额

〔格式 18〕

资 产 负 债 表(月报)

年 月 日

会商 01 表

单位: 元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
一、流动资产	1			一、流动负债	41		
1. 货币资金	2			1. 短期借款	42		
2. 短期投资	3			2. 应付票据	43		
3. 应收票据	4			3. 应付帐款	44		
4. 应收帐款	5			4. 预收帐款	45		
减: 坏帐准备	6			5. 其他应付款	46		
5. 应收帐款净额	7			6. 应付工资	47		

续表

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
6. 预付帐款	8			7. 应付福利费	48		
7. 应收补贴款	9			8. 未交税金	49		
8. 其他应收款	10			9. 未付利润	50		
9. 存货	11			10. 其他未交款	51		
				11. 预提费用	52		
				12. 一年内到期的长期负债	53		
				13. 其他流动负债	54		
				其中：应付短期债券	55		
10. 待摊费用	16				56		
11. 待处理流动资产净损失	17			流动负债合计	57		
12. 一年内到期的长期债券投资	18			二、长期负债	58		
13. 其他流动资产	19			1. 长期借款	59		
流动资产合计	20			2. 应付债券	60		
二、长期投资	21			3. 长期应付款	61		
长期投资	22			4. 其他长期负债	62		
三、固定资产	23			其中：住房周转金	63		
1. 固定资产原价	24			专项应付款	64		
减：累计折旧	25				65		
2. 固定资产净值	26				66		
3. 固定资产清理	27			长期负债合计	67		
4. 在建工程	28			三、递延税项	68		
5. 待处理固定资产净损失	29			递延税款贷项	69		
固定资产合计	30			负债合计	70		
四、无形及递延资产	31			四、所有者权益	71		
1. 无形资产	32			1. 实收资本（注册资本__万元）	72		
2. 递延资产	33			其中：国家资本金	73		
无形及递延资产合计	34			法人资本金	74		
五、其他资产	35			2. 资本公积	75		
其他长期资产	36			3. 盈余公积	76		
	37			其中：公益金	77		
六、递延税项	38			4. 未分配利润	78		
递延税款借项	39			所有者权益合计	79		
资 产 总 计	40			负债及所有者权益总计	80		

补充资料：1. 已贴现的商业承兑汇票_____元。

4. 固定资产净值平均余额_____元。

2. 融资租入固定资产原值_____元。

5. 全部流动资产平均余额_____元。

3. 固定资产原值平均余额_____元。

格式〔19〕

损 益 表 (月报)

会商 02 表

单位: 元

年 月

项 目	行次	本月数 (十二月填上年数)	本年 累计数	项 目	行次	本月数 (十二月份填上年数)	本年 累计数
一、商品销售收入	1			八、补充资料	26		
减: 销售折扣与折让	2			1. 营业外收入合计	27		
商品销售收入净额	3			(1) 处理固定资产净收益	28		
减: 商品销售成本	4			(2) 固定资产盘盈	29		
二、销售商品进销差价	5			(3) 罚款收入	30		
减: 经营费用	6			(4) 援外费用收入	31		
商品销售税金及附加	7			(5) 对外索赔收入	32		
其中: 教育费附加	8			(6) 教育费附加返还款	33		
	9			(7)	34		
三、商品销售利润	10			(8)	35		
加: 代购代销收入	11			2. 营业外支出合计	36		
四、主营业务利润	12			(1) 处理固定资产净损失	37		
加: 其他业务利润	13			(2) 固定资产盘亏	38		
减: 管理费用	14			(3) 非常损失	39		
财务费用	15			(4) 技工学校经费	40		
汇兑损失	16			(5) 赔偿金、违约金及各种罚款支出	41		
五、营业利润	17			(6) 援外费用支出	42		
加: 投资收益	18			(7) 对外理赔支出	43		
补贴收入	19			(8) 捐赠支出	44		
营业外收入	20			(9) 防洪保安资金	45		
减: 营业外支出	21			(10)	46		
加: 以前年度损益调整	22			(11)	47		
六、利润总额 (亏损的“-”号表示)	23			3. 财务费用	48		
减: 所得税	24			(1) 流动负债利息支出净额	49		
七、利润净额	25			(2) 长期负债利息支出净额	50		

图 12—7

现金流量表（直接法）

万元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			四、非常性项目产生的现金流量		
销售商品或提供劳务收入的现金	1		捐赠支出现金	34	
投资的现金收益	2		五、汇率折算差额	35	
实际收到的增值税	3		六、现金流量净增加额	36	
其他的现金收入	4		七、补充资料		
现金流入小计	5		1. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
购买货物支付的现金	6		用固定资产偿还债务	37	
支付借款利息	7		以对外投资偿还债务	38	
缴纳的税款	8		以固定资产进行长期投资	39	
其中：缴纳的所得税	9		不涉及现金收支的投资筹资活动金额	40	
以现金支付的增值税	10		2. 将利润调整为经营活动现金流量		
支付职工工资	11		净利润	41	
其他以现金支付的款项	12		加（或减）计提累计折旧	42	
现金流出小计	13		待摊费用的减少	43	
经营活动产生现金净额	14		无形及递延资产减少	44	
二、投资活动产生的现金流量：			应收票据的减少	45	
收回对外投资取得的现金	16		应收款项净额的减少	46	
出售固定资产收回现金净额	17		存货的减少	47	
现金流入小计	18		应付帐款的增加	48	
购买固定资产支付的现金	19		应付票据的增加	49	
购买股票支付的现金	20		预提费用的增加	50	
购买债券支付的现金	21		计入损益的长期借款利息	51	
现金流出小计	22		固定资产报废损失	52	
投资活动产生现金净额	23		出售固定资产的收益	53	
三、筹资活动产生的现金流量：			调整后经营活动产生现金增加额	54	
发行股票收到的现金	24		加（或减）增值税实际收缴净额	55	
发行债券收到的现金	25		经营活动产生现金净额	56	
向其他企业借款收到的现金	26		3. 现金净流量		
现金流入小计	27		货币资金的期末余额	57	
支付股利付出的现金	28		减：货币资金期初余额	58	
偿还债务付出的现金	29		三个月以内短期投资期末余额	59	
筹资活动所发生的费用	30		减：三个月以内短期投资期初余额	60	
融资租赁固定资产支付的租赁费	31		现金及现金等价物的净增加额	61	
现金流出小计	32				
筹资活动产生现金净额	33				