

财务会计模拟实践系列丛书

商品流通企业会计模拟实践教程

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 王占柱 张仪英 吴岩锋

哈尔滨地图出版社

财务会计模拟实践系列丛书

商品流通企业会计模拟实践教程

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 王占柱 张仪英 吴岩锋

哈尔滨地图出版社

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计模拟实践教程/王占柱,张仪英,吴岩锋主编.

哈尔滨:哈尔滨地图出版社,2006.1

(财务会计模拟实践系列丛书)

(ISBN 7-80717-267-3)

I. 商... II. ①王... ②张... ③吴... III. 商业会计—
教材 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 008081 号

哈尔滨地图出版社出版、发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路2号 邮政编码:150086)

哈尔滨太平洋彩印有限公司印刷

开本:787 mm × 1 092 mm 1/16 总印张:52.75 总字数:810 千字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

印数:1~1 000 总定价:80.00 元

前 言

会计实验和实习是财会专业教学活动中的重要环节。培养适应性强、动手能力强的技术型会计人才,是职业技术教育的主要目标。为了适应财会专业教学中对实验实习教材的需求,我们组织了部分既有较高理论水平,又具有丰富实践经验的教师编写了本教材。

本教材以某零售企业为例,使学生掌握商品流通企业会计核算的程序和方法。参加本教材的编写的有:王占柱、张仪英、吴岩锋

由于我们水平有限,教材中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编 者

2006 年 3 月

一、实验指导

(一) 企业概况及核算方法

华兴百货商场是一家零售商业企业,性质为有限责任公司。主要经营针织、布匹、鞋帽、五金电器等四大类商品,兼营批发业务,设有针织、布匹、鞋帽、五金电器四个柜组,实行柜组实物负责制。批发业务不单独设置批发部和批发专柜,经营成果也不按零售价和批发价分别核算。企业现有在册职工 92 名,财务部设有主管会计、记账员和出纳员共 3 人。开户银行齐齐哈尔市工商银行建华办事处,账号 423701534,税务登记号:230203980401005。

该企业固定资产标准为单项价值 2,000 元以上,采用分类折旧率计提折旧,年分类折旧率为:房屋 4.8%;运输设备 9.6%。职工福利费按工资总额的 14% 提取;工会经费按工资总额的 2% 提取;职工教育经费按工资总额的 1.5% 提取。

该商场为交纳增值税企业,销项税额按价款收入乘以 17% 的税率计算(商品零售收入为含税收入),月末汇总后,扣除全部进项税额,为本月应交增值税额。城市维护建设税按增值税额的 7% 计算,教育费附加按增值税额的 4% 计算。

(二) 实验准备

每个学生应准备以下账表。

1. 三栏式总分类账。
2. 三栏式现金和银行存款日记账。
3. 商品采购明细账(横线登记式)。
4. 固定资产登记簿。
5. 多栏式经营费用明细账、多栏式管理费用明细账。
6. 三栏式明细账。
7. 收款凭证、付款凭证和转账凭证。
8. 商业企业会计报表。
9. 凭证封皮、活页账封皮和报表封皮。

(三) 实验要求

1. 根据期初余额资料设立总分类账、日记账和各种明细账。
2. 按本月发生的经济业务,逐笔审核原始凭证,填制必要的原始凭证,并根据原始凭证编制记账凭证。
3. 根据原始凭证和记账凭证逐笔登记日记账和各种明细账。
4. 月末,归集和分配结转各项费用,采用分类(柜组)差价率法计算并结转已销产品

的进销差价;正确计算税金和利润,按规定的比例进行利润分配。

5. 月末,编制记账凭证汇总表,据以登记总分类账。
6. 月末,结账、对账,编制资产负债表、损益表和现金流量表。
7. 月末,将会计凭证、活页账、会计报表分别整理,装订成册。

(四) 时间分配

商品流通企业会计实验课 2 周时间,具体分配如下:

1. 根据月初余额资料开设总账、日记账和明细账,约需 1 天。
2. 根据经济业务审核、填制原始凭证,编制记账凭证,登记日记账和明细账,约需 5 天。
3. 编制记账凭证汇总表,登记总账,约需 2 天。
4. 结账、核对总账、日记账、明细账,约需 1 天。
5. 编制会计报表,约需 1 天。
6. 整理装订凭证、账页,约需 0.5 天。
7. 教师抽查、讲评,约需 1.5 天。

(五) 评分标准

商品流通企业会计实验成绩,按百分制计分,指导教师可参考下列标准,评定成绩。

- | | |
|-----------|------|
| 1. 填制会计凭证 | 55 分 |
| 填制原始凭证 | 15 分 |
| 填制记账凭证 | 40 分 |
| 2. 登记账簿 | 30 分 |
| 登记日记账 | 6 分 |
| 登记明细账 | 16 分 |
| 登记总分类账 | 8 分 |
| 3. 编制会计报表 | 15 分 |
| 资产负债表 | 5 分 |
| 利润表 | 5 分 |
| 现金流量表 | 5 分 |

二、账户期初余额资料

华兴商场账户期末余额表

2005 年 12 月 31 日

单位:元

总账科目	期末余额		明细科目	期末余额	
	借 方	贷 方		借 方	贷 方
现金	370.00				
银行存款	278,000.00				
其他货币资金	48,000.00		银行汇票	48,000.00	
			上海吸尘器厂	48,000.00	
短期投资	40,000.00		债券投资	40,000.00	
应收票据	10,000.00		商业承兑汇票	10,000.00	
			市第一服装厂	10,000.00	
应收股利	1,500.00		春华公司	1,500.00	
应收利息	1,000.00		债券投资	1,000.00	
应收账款	84,000.00		第一服装厂	38,000.00	
			为民服装厂	27,000.00	
			林业学校	16,000.00	
			林华商店	3,000.00	
坏账准备		420.00			
其他应收款	5,500.00		新民小学	2,200.00	
			市政府	2,000.00	
			李华	800.00	
			王林	500.00	
物资采购	58,000.00		青岛冰箱厂	40,000.00	
			大连洗衣机厂	18,000.00	
库存商品	1,094,200.00		针织组	355,390.00	
			布匹组	314,010.00	
			鞋帽组	135,860.00	
			五金电器组	288,940.00	
受托代销商品	0				
商品进销差价		300,000.00	针织组		99,130.00
			布匹组		84,990.00
			鞋帽组		38,540.00
			五金电器组		77,340.00

总账科目	期末余额		明细科目	期末余额	
	借 方	贷 方		借 方	贷 方
存货跌价准备		4,500.00			
委托加工物资	0				
原材料	10,000.00		劳保用品	2,000.00	
			汽车配件	2,000.00	
			燃料	800.00	
			办公用品	1,000.00	
			电器	4,000.00	
			其他物资	200.00	
包装物	2,000.00		库存包装物		
			包装纸箱	1,000.00	
			塑料带	1,000.00	
低值易耗品	33,000.00		库存低值易耗品	3,000.00	
			柜台 5 节	1,000.00	
			货架 10 节	2,000.00	
			在用低值易耗品	60,000.00	
			柜台 100 节	20,000.00	
			货架 100 节	20,000.00	
			写字台 10 个	3,000.00	
			计算器 50 台	4,000.00	
			电话 3 部	600.00	
			金柜 1 个	400.00	
			仓库货架 80 个	12,000.00	
			低值易耗品摊销		30,000.00
待摊费用	6,000.00		汽车修理费	6,000.00	
长期股权投资	80,000.00		股票投资	80,000.00	
长期债权投资	25,400.00		债券投资	25,400.00	
			面值	20,000.00	
			应计利息	5,400.00	
固定资产	1,200,000.00		营业楼 1,000 平方米	800,000.00	
			仓库 200 平方米	200,000.00	
			汽车 3 台	200,000.00	
累计折旧		350,000.00			
固定资产清理	0				

总账科目	期末余额		明细科目	期末余额	
	借 方	贷 方		借 方	贷 方
在建工程	24,500.00		仓库扩建工程	24,500.00	
待处理财产损溢	2,900.00		待处理流动资产损溢	2,900.00	
短期借款		100,000.00	临时借款		40,000.00
应付票据		40,000.00	商品周转借款		60,000.00
应付账款		59,550.00	商业承兑汇票		40,000.00
代销商品款		0	一休童装厂		25,000.00
其他应付款		20,000.00	欣欣玩具厂		15,000.00
应付工资		0	市五金公司		13,550.00
应付福利费		33,000.00	哈尔滨市百货公司		46,000.00
应交税金		24,700.00	商业局		14,400.00
其他应交款		200.00	职工教育经费		5,600.00
应付股利		80,000.00	应交增值税		10,000.00
预提费用		0	应交所得税		14,000.00
长期借款		100,000.00	应交城市维护建设税		700.00
实收资本		1,800,000.00	应交教育费附加		200.00
资本公积		32,000.00	国家		80,000.00
盈余公积		60,000.00	更新改造借款		100,000.00
本年利润		0	国家资本		1,800,000.00
利润分配	0	0	法定盈余公积		40,000.00
主营业务收入		0	法定公益金		20,000.00
主营业务成本	0				
主营业务税金及附加	0				
营业费用	0				
管理费用	0				
财务费用	0				
投资收益		0			
营业外收入		0			
营业外支出	0				
合 计	3,004,370.00	3,004,370.00			

三、经济业务内容提要

2006年1月份,华兴百货商场发生的经济业务如下:

- 1.1日,以现金购买办公用品。
- 2.1日,从市百货公司购入商品一批,签发转账支票付讫。
- 3.1日,以银行存款支付本年保险费。
- 4.2日,以现金支付购进商品的装运费。
- 5.2日,用银行存款购买印花税票。
- 6.2日,购买华联公司普通股票200股进行长期投资,签发转账支票付款(按成本法核算)。
- 7.3日,收到开户银行转来托收承付结算凭证付款通知,验单无误,承付温州皮鞋厂货款及代垫运费。
- 8.3日,签发转账支票,支付广告费。
- 9.3日,职工李芳报销药费,付现金。
- 10.4日,从银行提取现金700元。
- 11.4日,采购员赵明借差旅费500元。
- 12.4日,营业柜组领用物料用品。
- 13.5日,从上海第五羊毛衫厂购入羊毛衫一批,验收入库,货款未付。付款条件为2/10、1/20、n/30。
- 14.5日,1~5日商品零售收入。
- 15.5日,接受龙江皮鞋厂委托,为其代销皮鞋一批。
- 16.6日,交纳上年未交增值税、城市维护建设税、所得税和其他应交款。
- 17.6日,收到青岛冰箱厂发来的电冰箱20台,验收入库。
- 18.6日,林华商店所欠账款超过3年仍无法收回,经批准列坏账损失。
- 19.7日,市政府归还欠款2000元。收转账支票。
- 20.7日,采用银行汇票结算方式从上海吸尘器厂购入吸尘器一批。
- 21.8日,采购员李华报销差旅费660元,余款返回现金。
- 22.8日,购入长征公司1月1日发行的5年期面值100元的债券100张。票面利率10%,每年支付利息一次。购入价格每张90元,签发转账支票付讫。
- 23.8日,委托市服装一厂加工帽子400顶,拨付毛涤花呢450米。
- 24.8日,哈尔滨市发来卧虎睡毛毯100条,货款未付。
- 25.9日,从温州皮鞋厂购入的500双皮鞋已到货,验收发现短缺10双男皮鞋,原因待查。
- 26.9日,从市石油公司购买汽油500千克,价税合计1755元,签发转账支票付讫。
- 27.9日,大连洗衣机厂发来波浪双桶洗衣机40台,验收入库。
- 28.10日,由市第一服装厂签发并承兑的商业承兑汇票到期,将汇票送交银行收回票款。
- 29.10日,5~10日商品零售收入。

30.10日,收到银行付款通知,9月10日签发的25 000元的商业承兑汇票到期,款已从存款账户中划出。收款单位:一休童装厂。

31.11日,赊销给林业学校牡丹牌21寸彩电20台,单位售价2 500元,付款条件2/10、n/20。

32.11日,9日到货的皮鞋短缺,原因已查清,是供应单位少发,要求补发。

33.11日,签发转账支票,支付给西桥汽车修理厂汽车修理费240元。

34.11日,签发转账支票上缴商业局利润80 000元。

35.11日,从市百货公司购进针织商品一批,货款签发支票付讫,商品验收入库。

36.12日,收到银行收账通知,结算银行汇票尾数766元。

37.12日,从银行提取现金,发放工资。

38.12日,签发角行汇票委托书,向银行申请签发银行汇票一张,面额30 000元,收款单位大连市服装三厂。银行同意签发。

39.13日,出售短期投资债券100张,购入成本10 000元,卖出价格11 000元,收转账支票。

40.13日,一顾客本月5日购买的皮鞋1双,因质量问题要求退货,经核实报领导批准开红字发货票,办理退货。该皮鞋进价70元,含税售价93.60元。

41.14日,采购员赵明公出回来报销差旅费。

42.14日,采用信汇结算方式还哈尔滨市百货公司欠款46 000元。开户行:工商银行哈尔滨市道里区支行营业部,账号6136021。

43.14日,从上海市纺织公司购入毛花呢一批,签发银行承兑汇票,向银行申请承兑后交付收款单位。付款期限5个月。

44.14日,盘点库存商品,发现麻沙布料短缺10米;男棉皮鞋短缺2双。原因待查。

45.15日,针织组和鞋帽组领用装物。

46.15日,11~15日商品零售收入。

47.16日,东风牌汽车一辆,因长期使用经批准报废。残料变卖3 000元,收转账支票。

48.16日,削价处理过时羊毛衫20件,款存银行。

49.17日,收到开户银行付款通知,支付承兑手续费70元。

50.17日,北京电视机厂发来20寸直角平面彩电40台,验收入库。签发商业承兑汇票3个月后付款。

51.18日,购买收费凭证,由银行存款支付。

52.18日,收到林业学校的转账支票归还所欠的20台彩电的货款57330元。

53.18日,支付市服装一厂的帽子加工费3000元和代收代缴增值税510元。

54.19日,将原针织组的电饭锅、电炒勺调给五金电器组。

55.19日,已列作坏账损失的林华商店的欠缴3000元,又收回2000元(收支票)。

56.20日,从银行借入的临时借款到期,银行收回本金和利息。

57.20日,退休职工李新住院,签发转账支票支付住院费及药费。

58.20日,16~20日商品零售收入。

59.21日,购入铝合金柜台10节,验收入库,签发票据付款。

- 60.21 日,收到王林交来现金 500 元,归还欠款。
- 61.21 日,15 日发现的商品短缺经领导批准予以核销。
- 62.22 日,预交本月增值税 20000 元、城市维护建设税 1400 元、所得税 15000 元。
- 63.22 日,收到开户银行转来托收承付结算凭证付款通知及发票账单,承付水仙洗衣机厂货款及代垫运费。
- 64.23 日,批发销售给齐齐哈尔市服装二厂布料,收到齐齐哈尔市服装二厂签发并承兑的商业承兑汇票一张,期限两个月。原零售价 43000 元(不含税款)。
- 65.23 日,长虹公司的长期债券 20000 元到期,应计利息 5400 元,收到转账支票,存入银行。
- 66.24 日,信汇给上海第五羊毛衫厂购买羊毛衫货款(应扣除销售折扣)。
- 67.24 日,根据市场情况,决定调整部分商品的零售价格。
- 68.24 日,收到华联公司的支票,收到已宣告分派的股利。
- 69.25 日,收回委托服装一厂加工完成的帽子 400 顶。
- 70.25 日,职工孙平领取生活困难补助 150 元。
- 71.25 日,21~25 日商品零售收入。
- 72.26 日,收到银行转来委托银行收款凭证付款通知联,支付自来水公司和电业局水电费。
- 73.26 日,收到开户银行转来托收承付结算凭证承付通知,通知承付天津东亚毛纺厂的 200 千克毛线款。经与合同核对,发现每千克毛线多计 20 元。因此部分拒付货款 4000 元,税款 680 元。
- 74.26 日,上海洗衣机厂发来的水仙洗衣机 100 台到货,验收时发现短缺 1 台。经查是运输途中丢失,要求铁路赔偿。
- 75.27 日,有 5 节柜台因长期使用报废。残料变卖,收现金。
- 76.27 日,从银行提取现金 300 元备用。
- 77.27 日,领用新柜台 5 节。
- 78.28 日,签发转账支票支付仓库工程款。工程完工,交付使用。
- 79.28 日,上海市纺织公司发来毛涤花呢 1000 米,验收入库。结算凭证未到。
- 80.29 日,收到银行托收承付结算凭证付款通知,承付上海市交电公司收录机款。
- 81.29 日,签发支票购买已使用过的汽车一辆,原始价值 60000 元,已提折旧 15000 元,买价 40000 元。
- 82.30 日,从市百货公司购入商品一批,签发支票付款。
- 83.30 日,计算长期债券投资的应计利息(按成本法核算)。
- 84.30 日,按月初固定资产原值(全部在用)和规定的分类折旧率计提折旧。每折旧率为:房屋折旧率 4.8%,运输设备折旧率 9.6%。
- 85.30 日,预提应由本月负担的银行借款利息 1600 元。
- 86.30 日,分配工资。
- 87.30 日,提取职工福利费、工会经费和职工教育经费。
- 88.30 日,分配待摊费用。
- 89.30 日,采用分期摊销法计提低值易耗品摊销。

- 90.30 日,从联营商场分得投资利润 20000 元,收到转账支票。
- 91.31 日,26~30 日商品零售收入。
- 92.31 日,签发支票,支付龙江制鞋厂委托代销商品价款和税金。
- 93.31 日,按月末应收账款借方发生额 5‰预提坏账准备金。。
- 94.31 日,按月末库存商品余额 5‰预提本月的存货跌价准备金。
- 95.31 日,计算并结转已销商品的进销差价(进销差价率保留两位小数)。
- 96.31 日,对商品销售收入进行分解价税,计算并结转销项税额。
- 97.31 日,计算并结转城市维护建设税和教育费附加(保留整数)。
- 98.31 日,结转本年利润。
- 99.31 日,计算并结转应交所得税(保留整数)。
- 100.31 日,按税后利润提取 10%法定盈余公积金 5%法定公益金(保留整数)。
- 101.31 日,按规定向投资者分配利润 20000 元。

四、经济业务的原始凭证

黑 龙 江 省

国营商业零售统一发票

(齐税 92) 1

购货单位:华兴百货商场

(第二联:发票)

2006 年 1 月 1 日

货 号	名 称	规 格	等 级	单 位	数 量	单 价	金 额				
							万	千	百	十	元角分
	稿 纸			本	20	1.00				2	0 0 0
	复写纸			盒	2	5.00				1	0 0 0
	笔 芯			个	20	0.25				5	0 0
合计金额(大写)叁拾伍元整										¥	3 5 0 0
齐齐哈尔市文化用品商店 现 金 收 讫											

第二联
报销凭证

企业名称:

收款:

开票:

华 兴 百 货 商 场

2 $\frac{1}{3}$

商 品 验 收 单

实物负责人:

2006 年 1 月 1 日

字第

号

编号	品 名	规格	单位	数量	零 售 金 额					购 进 金 额					进销差价								
					单价	十	万	千	百	十	元	角	分	单价		十	万	千	百	十	元	角	分
	针织组						1	6	5	7	5	9	0			1	2	1	8	4	0	0	4 391.90
	布匹组						1	7	9	1	5	6	3			1	3	4	7	5	0	0	4 440.63
	鞋帽组						1	2	4	3	2	6	4			8	9	2	6	0	0		3 506.64
	合 计					¥	4	6	9	2	4	1	7		¥	3	4	5	8	5	0	0	12 339.17

复核:

制单:

黑龙江增值税专用发票

No

2 $\frac{2}{3}$

开票日期:2006年1月1日

发 票 联

购货单位	名 称	华兴百货商场	税务登记号	230203980401005
地址、电话			开户银行及账号	齐齐哈尔市工商银行建华办事处 423701534
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价
				金 额
				税率
				金 额
针织类				17
布匹类				17
鞋帽类				17
合 计				
价税合计	肆万零肆佰陆拾肆元肆角伍分		¥40 464.45 元	
备 注				
销货单位	名 称	齐齐哈尔市百货公司	税务登记号	
地址、电话	章转账收讫		开户银行及账号	

第二联：发票联 购货方记账凭证

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人:

财产保险费收据

3 $\frac{2}{2}$

投保单位:华兴百货商场

2006年1月1日

保险项目	投保金额	保险费比率	保险费	收款单位盖章
火 灾	1 200 000.00	2‰	2 400.00	齐齐哈尔市 保险公司 转账收讫
合计金额(大写)贰仟肆佰元整				

制票:

审核:

收款:

黑 龙 江 省

服务业统一发票

(齐税 92)

4

客户:华兴百货商场

(第二联:发票)

2006年1月2日

项 目	摘 要	单 位	数 量	单 价	金 额
装 卸 费					8 0 0 0
合计金额(大写)捌拾元整	林华劳动服务公司			现 金 收 讫	¥ 8 0 0 0

第二联：报销凭证

企业名称:

收款:

开票:

人蓋章生效
款單位或收款
本收據須經收

$$6\frac{2}{2}$$

2006 年 1 月 2 日

第二联 报销凭证

开票:

 $7\frac{1}{3}$

承付货款的承付(支款)通知
此联是付款人开户银行通知付款人按期

月 日

代垫费用清单

垫付字 No 7 $\frac{2}{3}$

2005年11月26日

结 算 单 位	温州皮鞋厂	收货单位 (中转单位)	华兴百货商	运 输 工 具	火 车	整车 零提	起讫地点 温州至齐齐哈尔				
发 出 日 期		商品名称	清单张数	件 数	重 量 (千克)	运费金额					
年 月 日						万	千	百	十	元	角
运单号											
		合 计					¥	1	8	0	0
整车号		备 注	邮 寄 费	温州皮鞋厂 财务专用章							

会计:

主管:

制单:

黑龙江增值税专用发票

No 7 $\frac{3}{3}$

开票日期:2005年11月26日 发 票 联

购货单位	名 称	华兴百货商场		税务登记号		230203980401005															
	地址、电话			开户银行及账号		齐齐哈尔市工商行建华办事处 423701534															
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)	金 额										
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分		
	男 皮 鞋	双	300	6 300			1	8	9	0	0	0	0	17		3	2	1	3	0	0
	女 皮 鞋	双	200	5 460			1	0	9	2	0	0	0	17		1	8	5	6	4	0
	合 计						2	9	8	2	0	0	0			5	0	6	9	4	0
价税合计		叁万肆仟捌佰捌拾玖元肆角零分										¥34 889.40 元									
备 注																					
销货单位	名 称	温州皮鞋厂		税务登记号																	
	地址、电话	发发票专用章		开户银行及账号																	

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人:

黑 龙 江 省

国营商业零售统一发票

(齐税 92) 8 $\frac{1}{2}$

客户:华兴百货商场

(第二联:发票)

2000年1月10日

货 号	名 称	规 格	等 级	单 位	数 量	单 价	金 额				
	广 告 费						万	千	百	十	元
							2	0	0	0	0
合计金额(大写)贰仟元整						齐 齐 哈 尔 日 报 社 广 告 部	¥ 2 0 0 0 0 0				
						转 账 收 讫					

收款:

开票: