

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

商品流通企业会计 模拟实习

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJIMONI SHIXI

丁元霖 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

最新财会系列丛书

商品流通企业会计 模拟实习

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJIMONI SHIXI

丁元霖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计模拟实习/丁元霖主编. —上海:
立信会计出版社, 2007. 1

ISBN 978-7-5429-1785-0

I. 商… II. 丁… III. 商业会计 IV. F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 164342 号

商品流通企业会计模拟实习

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	17.75
字 数	230 千字
版 次	2007 年 1 月第 1 版
印 次	2007 年 1 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1785-0/F·1582
定 价	27.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

1993年由立信会计出版社出版的、由作者主编的《商品流通企业会计》一书深受高等院校相关专业师生的欢迎,至今已出了第七版,发行量已达49万册。

近几年来高校学生的实习面临着不少的困难,为了增强学生的实际操作能力和综合分析能力,作者集长期会计教学经验和会计实践经验,结合2006年2月15日财政部新颁布的《企业会计准则》和2006年10月30日颁布的《企业会计准则应用指南》,联系企业的实际情况,编写了这本《商品流通企业会计模拟实习》,以期更好地为高等财经教育服务。

本书提供了批发兼营零售的商贸有限公司2005年1月~11月份的有关账户记录和12月份发生的经济业务,并附有反映经济业务的原始凭证和需要财会人员根据经济业务内容填制的原始凭证,如支票、电汇结算凭证、托收承付结算凭证、现金解款单、进账单等等,以增强学生的实战能力。此外,本书还提供两栏式、多栏式、现金日记账、银行存款日记账账页和财务报表等。对于记账凭证、三栏式账页则需要外购,以降低学生实习的成本。

学生可以根据本书提供的资料以及外购的凭证和账页,编制记账凭证和科目汇总表,登记总分类账和明细分类账;通过试算平衡,编制财务报表和进行财务分析。通过模拟实习,可以使学生全面、系统地掌握商品流通企业的会计核算,从而为日后从事会计工作打下坚实的基础。

本书也适用于会计自学者,当读者掌握了会计理论知识后,本书将为你提供一个最快捷的实习机会。

为了便于教学,立信会计出版社还同步出版了与本书配套的《商品流通企业会计模拟实习解答》一书。

本书由丁元霖、杨炜之、潘桂群、刘芳源、丁辰、傅秋菊和吴峥编写。全书由丁元霖主编,杨炜之、潘桂群为副主编。

广大读者如发现书中有错误或者有建议可以通过电子信箱dingyuanlin@hotmail.com联系,以利于今后改进。

编 者

2006年12月

目 录

第一部分 企业概况、主要业务流程和实习人员的组织安排	1
一、企业概况	1
二、企业主要业务流程	1
三、实习人员的组织安排	2
第二部分 公司财务制度和会计核算的有关规定	3
一、流动资产	3
二、固定资产	3
三、税金	3
四、利润分配	3
五、会计核算程序	4
第三部分 建账资料、编制财务报表有关资料及银行对账单	5
一、该公司各总分类账户 2006 年 1 月 1 日和 2006 年 12 月 1 日的期初余额	5
二、该公司有关账户的二级明细账户 12 月 1 日的期初余额	6
三、该公司“应交税费”账户所属有关明细账户的资料	6
四、该公司“库存商品”三级明细账户 12 月 1 日的期初余额	7
五、该公司损益类账户 2006 年 1~11 月的发生额	7
六、该公司有关账户全年的借贷方发生额	7
七、该公司 2005 年净利润和利润分配的有关资料	8
八、该公司部分总账账户有关明细账户全年的净发生额	8
九、其他有关资料	9
十、银行对账单	9
第四部分 经济业务及反映经济业务的原始凭证	10
一、该公司 2006 年 12 月份发生的经济业务	10
二、反映经济业务的原始凭证	21
三、发生的经济业务需要会计填制的原始凭证和票据	167
第五部分 记账凭证、会计账簿、财务报表和银行存款余额调节表	215
一、外购的记账凭证和会计账簿	215
二、本模拟实习提供的账页、试算平衡表和财务报表	215
三、银行存款余额调节表	273
第六部分 会计模拟实习的参考答案	275

第一部分 企业概况、主要业务流程 和实习人员的组织安排

一、企业概况

企业名称：静安商贸有限公司

纳税人识别号：310110125076144

地址：上海市南京西路 1025 号

电话：63557788

注册资本：陆佰捌拾万元整

公司类型：有限责任公司

经营范围：批发服装，零售服装，百货，食品

开户银行：中国工商银行上海市分行静安支行

银行账号：110108213780

二、企业主要业务流程

（一）货币资金收付业务

公司财会部门根据审核无误的商品销售收入缴款单、发票等收付款原始凭证，办理现金收付业务，并将销货现金解存银行；签发票据和结算凭证，办理转账结算业务。

（二）商品购销业务

进货业务由业务部门与供货单位签订购销合同，合同一式三份，供货单位、业务部门和财会部门各留一份。业务部门根据供货单位开来的增值税专用发票，与合同核对相符后，即填制收货单一式数联，将增值税专用发票和收货单送交财会部门，财会部门将单证审核无误后，作为付款的依据。

业务部门分为批发部和商场两个部门，批发部采购的商品由仓库负责验收；商场的商品由营业柜组负责验收。购进商品验收入库后，由验收部门将收货单入库联送交财会部门，财会部门据以增加库存商品。

商场服装组经营的商品全部由批发部调拨，届时由批发部填制商品内部调拨单，由调拨双方签章后，送交财会部门，财会部门据以转账。商品按成本价调拨，月末按服装组销售成本的 6% 确认批发部的调拨收益。

对于销货业务，批发部业务部门根据购销合同填制增值税专用发票，留下存根联，其余各联转交仓库，仓库发货后，财会部门根据转来的增值税专用发票作销售入账，并根据合同规定与对方办理结算。商场业务部门每天营业结束后，由各营业柜组收款员填制商品销售收入缴款单，缴款单一式两联，连同收取的现金、票据、信用卡签购单等一并送交财会部门，财会部门

点收无误后,加盖收讫戳记,一联退还缴款部门,作为其缴款的依据;另一联留在财会部门,作为商品销售收入和收款的入账依据。财会部门再将各营业柜组的销货现金集中汇总后,填制解款单解存银行。

三、实习人员的组织安排

实习人员可以4人分为1组,具体分工如下:

(一) 出纳

出纳安排1人,负责办理公司的收付款业务,填制各种收、付款的票据和结算凭证,编制收、付款记账凭证,登记现金日记账和银行存款日记账。月末将银行存款日记账与银行对账单进行核对,编制银行存款余额调节表。

(二) 会计

会计安排2人。1人负责审核原始凭证,编制转账记账凭证和有关的原始凭证;另1人负责审核各种记账凭证,登记应收票据、应收账款、库存商品、应付票据、应付账款、主营业务收入、主营业务成本、应交税费(部分)、销售费用、管理费用。财务费用和利润分配二级明细账,登记库存商品三级明细账。

(三) 会计主管

会计主管安排1人,审核各类账证,编制科目汇总表(建议10天汇总1次),据以登记总账,编制财务报表,进行财务分析。

第二部分 公司财务制度和会计核算的有关规定

一、流动资产

1. 库存现金限额为 2 000 元,超过限额的现金应及时送存银行。
2. 销货现金必须于当天解存银行,不得“坐支”。
3. 总务部门和业务部门各有定额备用金 800 元。
4. 计提应收账款坏账准备采取余额百分比法,坏账准备率为 5%。
5. 根据《企业会计准则——存货》应用指南的规定,商品的采购费用有三种不同的处理方法。该企业因采购费用的金额较小,建议在发生时直接计入当期损益。
6. 批发部的库存商品采用数量进价金额核算,设置类目账进行二级明细核算和设置明细账进行三级明细核算。
月末采用加权平均法计算商品销售成本。
7. 商场的库存商品采用售价金额核算,按营业柜组设置明细账进行二级明细核算。
月末采用分柜组差价率法计算已销商品进销差价,以调整商品销售成本。
8. 包装物采用一次摊销法。
低值易耗品采用五五摊销法。
9. 期末对存货要进行盘点,发生存货缺溢应填制“盘点短缺溢余报告单”,予以转账,以保证账实相符。并按规定计提存货跌价准备。

二、固定资产

1. 固定资产折旧采用年限平均法。
2. 固定资产发生资本化后续支出应计入固定资产的价值。固定资产发出费用化后续支出,受益期在 1 年以内的,计入当期损益;受益期在 1 年以上的,先列入“长期待摊费用”账户,然后再分期摊销。

三、税金

1. 本公司为一般纳税人,增值税税率为 17%。
2. 营业税税率为 5%。
3. 城市维护建设税税率为 7%,教育费附加率为 3%。
4. 所得税税率为 33%。

四、利润分配

1. 按净利润的 10%计提法定盈余公积。
2. 按净利润的 8%计提任意盈余公积。

3. 应分配给投资者利润,由董事会决定。

五、会计核算程序

本公司采取科目汇总表核算程序,每 10 天汇总一次。

第三部分 建账资料、编制财务报表

有关资料及银行对账单

一、该公司各总分类账户 2006 年 1 月 1 日和 2006 年 12 月 1 日的期初余额

编号	借方余额 账户名称	1 月 1 日余额	12 月 1 日余额	编号	贷方余额 账户名称	1 月 1 日余额	12 月 1 日余额
1001	库存现金	1 725.80	1 850.00	1241	坏账准备	3 640.88	2 780.00
1002	银行存款	445 121.60	451 678.80	1410	商品进销差价	335 083.86	333 954.31
1121	应收票据	649 478.00	665 682.00	1461	存货跌价准备	3 080.00	1 550.00
1122	应收账款	728 176.60	813 929.40	1602	累计折旧	995 875.60	1 189 780.00
1231	其他应收款	11 556.00	14 150.00	2001	短期借款	1 210 000.00	1 200 000.00
1402	在途物资	151 658.00	161 100.00	2201	应付票据	455 975.80	436 433.20
1403	原材料	34 726.20	36 694.00	2202	应付账款	203 920.00	197 860.00
1406	库存商品	2 247 788.70	2 292 564.30	2211	应付职工薪酬	36 998.99	37 621.40
1412	包装物	16 682.30	17 868.00	2221	应交税费	52 029.13	40 098.19
1413	低值易耗品	66 993.90	69 576.60	2231	应付股利	300 100.84	
1501	待摊费用	14 880.00	1 240.00	2241	其他应付款	9 582.00	9 876.00
1521	持有至到期投资①	290 000.00	300 000.00	2401	预提费用		11 730.00
1601	固定资产	5 863 560.00	5 962 800.00	4001	实收资本	6 800 000.00	6 800 000.00
1701	无形资产	133 340.00	123 000.00	4002	资本公积	60 550.00	60 550.00
1801	长期待摊费用	66 660.00	55 550.00	4101	盈余公积	182 250.00	182 250.00
				4103	本年利润		389 940.00
				4104	利润分配	73 260.00	73 260.00
	合 计	10 722 347.10	10 967 683.10		合 计	10 722 347.10	10 967 683.10

① 持有至到期投资均为国债投资,1 月 1 日的余额在当年 11 月 30 日到期;12 月 1 日的余额在当年 11 月 30 日购进,期限 3 年,准备持有至到期。

二、该公司有关账户的二级明细账户 12 月 1 日的期初余额

1. “应收票据”账户。		7. “商品进销差价”账户。	
徐汇商厦	389 262.00	服装组	130 389.48
南京服装公司	276 420.00	百货组	99 603.32
2. “应收账款”账户。		食品组	103 961.51
黄浦商厦	250 181.10	8. “应付票据”账户。	
长宁商厦	216 122.40	宁波服装厂	276 821.80
昆明服装公司	126 769.10	上海服装厂	159 611.40
沈阳服装公司	218 296.80	9. “应付账款”账户。	
长风商店	2 560.00	武宁公司	197 860.00
3. “在途物资”账户。		10. “应交税费”账户。	
东莞雀巢公司	57 600.00	未交增值税(转入未交增值税)	19 967.60
江西羽绒服装厂	103 500.00	应交营业税	600.00
4. “库存商品”账户。		应交城市维护建设税	1 439.73
男装类	593 438.00	应交所得税	17 473.83
女装类	543 158.50	教育费附加	617.03
服装组	412 670.00	11. “实收资本”账户。	
百货组	373 328.00	武泰公司	4 760 000.00
食品组	369 969.80	华安公司	204 000.00
5. “长期待摊费用”账户。		12. “盈余公积”账户。	
商场装修费用 ^①	55 550.00	法定盈余公积	101 250.00
6. “持有至到期投资”账户。		任意盈余公积	81 000.00
国债投资	300 000.00	13. “利润分配”账户。	
		未分配利润	73 260.00

三、该公司“应交税费”账户所属有关明细账户的资料

(一) “应交增值税”和“未交增值税”二级明细账户下的三级明细账户 1~11 月的发生额

1. “应交增值税”账户。

贷方明细账户	金 额	借方明细账户	金 额
销项税额	2 849 692.78	进项税额	2 571 728.40
进项税额转出	340.00	转出未交增值税	278 304.38

2. “未交增值税”账户。

① 该装修费用今年和明年每月均摊销 1 010 元。

“转入未交增值税”(1月1日期初为贷方余额 25 291.64 元)

贷方发生额 278 304.38 元 借方发生额 283 628.42 元

(二)“应交所得税”二级明细账户 1 月 1 日期初余额为 15 986.72 元,1 月~11 月贷方发生额为 192 060 元;借方发生额为 190 572.89 元

四、该公司“库存商品”三级明细账户 12 月 1 日的期初余额

1. “男装类”二级明细账户下的三级明细账户。

三级账户名称	数 量	单 价	金 额	计量单位	销售牌价
男呢大衣	650	289.80	188 370.00	件	315.00
男羽绒服	560	241.60	135 296.00	件	262.50
男呢茄克衫	510	179.40	91 494.00	件	195.00
男牛仔褲	2 580	69.10	178 278.00	条	75.00

2. “女装类”二级明细账户下的三级明细账户。

三级账户名称	数 量	单 价	金 额	计量单位	销售牌价
女呢大衣	705	262.50	185 062.50	件	285.00
女羽绒服	620	221.00	137 020.00	件	240.00
女时装	480	207.00	99 360.00	套	225.00
女牛仔褲	1 960	62.10	121 716.00	条	67.50

五、该公司损益类账户 2006 年 1~11 月的发生额

收入类账户	金 额	费用类账户	金 额
主营业务收入	16 762 898.72	主营业务成本	14 664 429.31
其他业务收入	132 000.00	其他业务支出	35 760.69
投资收益	13 557.50	营业税金及附加	27 830.44
营业外收入	10 786.00	销售费用	869 202.36
		管理费用	655 981.15
		财务费用	61 298.57
		资产减值损失	7 109.41
		营业外支出	15 630.29
		所得税费用	192 060.00

六、该公司有关账户全年的借贷方发生额

账 户 名 称	借 方	贷 方
其他应收款	19 600.00	17 429.00
坏账准备——应收账款	5 420.29	5 572.00
存货跌价准备		3 820.00

(续表)

账 户 名 称	借 方	贷 方
待摊费用	14 940.00	14 880.00
持有至到期投资	301 275.00	290 000.00
其中：应计利息	1 275.00	1 000.00
固定资产	255 550.00	147 110.00
累计折旧	105 401.08	276 551.36
无形资产		20 880.00
长期待摊费用		12 120.00
短期借款	1 210 000.00	1 230 000.00
应付职工薪酬	914 215.14	916 492.50
应付股利	300 100.84	317 134.72
其他应付款	80 596.00	74 890.00

七、该公司 2005 年净利润和利润分配的有关资料

净利润为 400 134.45 元,年初未分配利润为 45 250.60 元,提取法定盈余公积为 40 013.45 元,提取任意盈余公积为 32 010.76 元,应付股利为 300 100.84 元。

八、该公司部分总账账户有关明细账户全年的净发生额

1. 销售费用有关明细账户全年的净发生额。

包装费	5 146.00
其中：原材料账户转入	1 011.00
包装物账户转入	4 135.00
保险费(待摊费用账户转入)	14 880.00
保管费	3 814.00
职工薪酬	795 052.50

2. 管理费用有关明细账户全年的净发生额。

职工薪酬	121 440.00
低值易耗品摊销	12 450.00
折旧费	248 000.00
无形资产摊销	20 880.00
修理费	19 962.70
其中：原材料账户转入	7 481.00
长期待摊费用账户转入	9 696.00
房产税	42 182.00
印花税	735.00
车船使用税	600.00
存货盘亏或盘盈	276.00
其他费用	8 996.20
其中：原材料账户转入	4 295.00

3. 财务费用有关明细账户全年的净发生额。

利息支出	58 086.00
手续费	9 630.83

4. 其他业务支出有关明细账户全年的净发生额。

税金及教育费附加	7 920.00
折旧费	28 551.36
修理费(长期待摊费用账户转入)	2 424.00

5. 营业外收入有关明细账户全年的净发生额。

没收包装物押金收入现金	3 420.00
罚款收入现金	6 041.00
固定资产出售净收入	2 325.00

6. 营业外支出有关明细账户全年的净发生额。

存货非正常损失(含进项税额转出 340 元)	2 340.00
罚款支出现金	2 596.79
捐赠支出现金	5 000.00
报废固定资产净损失	7 155.00

九、其他有关资料

1. 出售与报废清理的固定资产以现金支付清理费用 12 721.08 元, 出售固定资产与报废固定资产的残料收入现金 37 800 元。
2. 年内增加的固定资产全部以现金支付。
3. 2006 年赊销收入占主营业务收入的 30%。(财务分析用)

十、银行对账单

中国工商银行上海市分行静安支行对账单

第 4 页

2006 年		凭证 号数	摘 要	借 方						贷 方						借 或 贷	余 额													
月	日			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分								
12	29		承上页	1	7	2	1	6	1	9	5	8	1	7	2	9	8	9	3	1	9	贷	4	4	3	4	0	5	1	9
	29	(略)	托收承付 支付货款	1	1	8	9	6	1	8	8										贷	3	2	4	4	4	3	3	1	
	30		发放短期贷款										1	5	0	0	0	0	0	0										
			电汇 赔偿金											1	0	0	0	0	0	0	贷	4	7	5	4	4	3	3	1	
	31		转支* 237654 租金										1	2	0	0	0	0	0	0										
			电汇 代销商品款	2	1	9	3	7	5	0	0																			
			结算手续费				1	0	2	0	0																			
			现金解行										1	8	9	5	1	0	0	0										
			托收承付 收到账款										1	0	3	0	9	8	6	0	贷	5	6	0	5	7	4	9	1	
			本月合计	2	0	6	0	0	5	8	4	6	2	1	8	5	5	0	1	7	9	贷	5	6	0	5	7	4	9	1

银行对账单前 4 页中无未达账项, 予以省略。

第四部分 经济业务及反映经济业务的原始凭证

一、该公司 2006 年 12 月份发生的经济业务

1. 1 日,上月 22 日从东莞雀巢公司购进的雀巢咖啡已验收入库。商场食品组转来收货单(入库联)*375208,列明雀巢咖啡 160 箱,每箱 360 元;每箱咖啡 10 瓶装,每瓶零售价 51 元。根据收货单(入库联)入账。

2. 1 日,收到开户银行转来湖南羽绒服厂的托收承付凭证付款通知联,金额 174 762 元,附来专用发票和运费单据。专用发票开列男羽绒服 250 件,每件 241.20 元;女羽绒服 400 件,每件 220.75 元;增值税额 25 262 元。运费单据开列运费 900 元,当即承付。根据托收承付凭证及所附专用发票、运费单据和批发部转来的收货单(结单联)*198800 入账。

3. 1 日,根据受托代销合同受理海宁服装厂 400 件男皮茄克的代销业务,该皮茄克单价 750 元。合同规定每个月月末提交代销商品清单,并结算已售代销商品货款。根据批发部仓库转来的受托代销商品收货单入账,该代销商品作商品购销处理。

4. 2 日,商场从利华公司购进的商品,专用发票上列明力士洗发露 150 箱,每箱 279 元;力士沐浴露 100 箱,每箱 189 元;增值税额 10 327.50 元。商品已由商场百货组验收,力士洗发露每箱 12 瓶装,每瓶售价 32 元;力士沐浴露每箱 12 瓶装,每瓶售价 22 元,根据其转来的收货单(入库联)*375211 入账。

5. 2 日,填制银行汇票委托书,委托开户银行签发给深圳日化厂银行汇票一张,金额为 100 000 元。该厂账号为 180173221960,开户银行为中国工商银行(下称工行)深圳支行。银行受理后,将银行汇票及解讫通知交采购员周伟去深圳采购香水。根据银行汇票申请书回单入账。

6. 2 日,采购员周伟预支去深圳出差差旅费 1 500 元,以现金付讫。根据暂支单入账。

7. 3 日,签发现金支票*578621,金额 1 650 元,以补足其库存现金。根据现金支票存根入账。

8. 3 日,批发部开给黄浦商厦专用发票*237751,开列男呢大衣 120 件,每件 315 元;女呢大衣 100 件,每件 285 元;女羽绒服 200 件,每件 240 元;增值税额 19 431 元。商品已发出,根据专用发票(记账联)入账。

9. 4 日,根据本月 2 日利华公司开来专用发票上的金额 71 077.50 元,签发转账支票*632905 支付前欠账款。根据该公司的专用发票、转账支票存根联和收货单(结算联)*375211 入账。

10. 4 日,商场服装组转来商品内部调拨单*07566,该单开列从服装批发部调入男羽绒服 150 件,购进单价 241.60 元,零售单价 355 元;女羽绒服 200 件,购进单价 221 元,零售单价 324 元。根据商品内部调拨单入账。

11. 5日,收到长宁商厦的转账支票#116227,账号为110112673525,开户银行为工行长宁支行,金额95 940元,系偿还前欠账款。当即填制进账单解存开户银行,根据进账单回单入账。

12. 5日,收到开户银行转来天津食品公司的托收承付凭证付款通知联,金额71 326.50元。附来专用发票和运费单据,专用发票列明康师傅方便面500箱,每箱34.50元;天津大麻花150箱,每箱288元;增值税额10 276.50元。运费发票列明:运费600元,当即承付。根据托收承付凭证、专用发票、运费单据和商厦食品组转来的收货单(结算联)#375212入账。

13. 5日,商场各柜组交来商品销售收入缴款单、现金及结算凭证汇总如下表所示。

柜 组	销售收入	现金收入	信用卡签购单
服装组	40 750	35 990	4 760
百货组	36 810	33 570	3 240
食品组	34 940	31 940	3 000
合 计	112 500	101 500	11 000

现金点收无误,填制解款单,将现金解存开户银行。信用卡签购单购物者均持有工商银行的银联卡,该卡结算的手续费率为9%;根据该费率填制汇总单,并按汇总单上净计金额填制进账单;留下签购单存根联共5张,将另两联签购单连同汇总单、进账单一并解存开户银行,根据签购单存根联、汇总单收据联和进账单回单入账。

14. 5日,收到开户银行转来委托收款凭证付款通知联,金额127 600元;系上月签发并承兑给宁波服装厂的商业承兑汇票已到期,同意支付。根据委托收款凭证付款通知联入账。

15. 8日,批发部仓库转来收货单(入库联)#198801,开列上月30日从江西羽绒服厂购进的男羽绒服200件,每件241.50元;女羽绒服250件,每件220.80元;商品已验收入库。根据收货单(入库联)入账。

16. 8日,开户银行转来委托收款凭证收账通知,金额132 900元,系收回本公司托收的南京服装公司承兑的、已到兑付期的商业承兑汇票款。根据委托收款凭证收账通知入账。

17. 8日,批发部开给徐汇商厦专用发票#237752,开列男呢茄克衫120件,每件195元;男牛仔裤900条,每条75元;女时装100套,每套225元;增值税额19 278元。商品已发出,收到对方签发并承兑的商业承兑汇票,该汇票兑付期为1个月。根据专用发票记账联入账。

18. 8日,采购员周伟出差回来报销差旅费1 520元,以现金20元补足其预支不足款。根据差旅费报销单入账。

19. 8日,采购员周伟交来深圳日化厂专用发票,发票开列香水100盒,每盒800元;增值税额13 600元。运费发票列明香水运费300元,用本月2日签发的银行汇票支付,实际结算金额93 900元。根据专用发票发票联、运费发票及商厦百货组转来的收货单(结算联)#375213入账。

20. 9日,签发转账支票#632906,支付飞马广告公司推销商品广告费780.20元。根据广告公司发票和转账支票存根入账。

21. 9日,批发部仓库转来收货单(入库联)#198800,该收货单开列本月1日从湖南羽绒服厂购进的男羽绒服250件,每件241.20元;女羽绒服400件,每件220.75元。货已验收入库。根据收货单(入库联)入账。

22. 10 日,商场各柜组交来商品销售收入缴款单、现金及结算凭证汇总如下表所示。

柜 组	销售收入	现金收入	信用卡签购单
服装组	44 100	38 980	5 120
百货组	39 560	35 900	3 660
食品组	37 740	34 520	3 220
合 计	121 400	109 400	12 000

现金点收无误,填制解款单将现金解存银行;信用卡签购单购物者均持工商银行的银联卡。该卡结算的手续费率为 9%,根据该费率,填制汇计单,按汇计单上净计金额填制进账单;留下签购单存根联共 6 张,将另两联签购单连同汇计单、进账单一并解存开户银行。根据签购单存根联、汇计单收据联和进账单回单入账。

23. 10 日,业务部门和总务部门送来报账发票和单据 5 张,共计 1 331.60 元,其中:自动门修理费 128 元,印制单证费 245.60 元、展销会展览费 710 元、快递费 150 元、市内交通费 98 元。即以现金补足其定额备用金。根据发票和单据入账。

24. 10 日,接到开户银行转来电子报税付款通知,交纳所得税 17 473.83 元、增值税 19 967.60 元、营业税 600 元、城市维护建设税 1 439.73 元和教育费附加 617.03 元。

25. 11 日,向安徽叉车厂购进叉车一辆,该叉车买价 50 000 元,增值税额 8 500 元,运输费 300 元;收到对方开来的专用发票及运输费发票,当即填制电汇凭证,汇付全部款项。叉车已由仓库验收使用。根据专用发票、运输发票和电汇凭证回单入账。

26. 11 日,银行转来昆明服装公司承付款项的收账通知联,金额为 126 769.60 元,系上月 29 日向该公司托收的款项。根据托收承付凭证收账通知联入账。

27. 12 日,收到开户银行转来厦门服装厂的托收承付凭证付款通知联,金额 113 822 元,附来专用发票和运费单据,专用发票列明男牛仔褲 1 400 条,每条 69 元;增值税额 16 422 元。运费单据列明运费 800 元。当即承付全部款项,根据托收承付凭证及所附专用发票、运费单据和批发部转来的收货单(结算联)*198802 入账。

28. 12 日,银行转来沈阳服装公司承付款项的收账通知联,金额为 115 198.20,系上月 30 日向该公司托收的款项。根据托收承付凭证收账通知联入账。

29. 12 日,本月 8 日从深圳日化厂购进的香水已验收入库。商场百货组转来收货单(入库联)*375213 列明香水 100 盒,每盒 800 元;每盒香水 10 瓶装,每瓶香水售价 111 元。根据收货单(入库联)入账。

30. 12 日,开户银行转来银行汇票多余款收账通知联,退还多余款 6 100 元,系本月 8 日以银行汇票支付采购深圳日化厂香水款后的余款。根据银行汇票多余款收账通知联入账。

31. 12 日,批发部开给长宁商厦专用发票*237753,开列男羽绒服 160 件,每件 262.50 元;女牛仔褲 920 条,每条 67.50 元;增值税额 17 697 元。商品已发出,款项尚未收到。根据专用发票记账联入账。

32. 15 日,根据本月份工资结算汇总表及工资结算表中实发金额栏 52 365.94 元,签发现金支票*578622,提取现金备发工资。根据现金支票存根入账。

33. 15 日,以现金发放工资,根据工资结算汇总表及工资结算表入账。

34. 15 日,商场各柜组交来商品销售收入缴款单、现金及结算凭证汇总如下表所示。