

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

商品流通企业会计实训

(会计专业)

主编 张立波



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

商品流通企业会计实训

(会计专业)

主编 张立波

高等教育出版社

内容简介

本书是中等职业教育会计专业国家规划教材配套教学用书。该书由两个单元组成：第1单元为概述，概述商品流通企业会计实训的准备工作；第2单元为商品流通企业综合模拟实训，以批零兼营企业为会计综合模拟实训案例。其中，在第2单元的“模拟企业会计实训工作任务”中，从建账、日常业务核算、报表编制和会计资料的整理与装订四个工作过程开展会计实训，每个工作过程又设计了“实训目的”、“实训步骤”、“实训任务”，以便于设岗位进行实训，使学生明确本岗位的实训任务及会计实务的具体操作流程。本实训教材力求真实，提供仿真性较强的单、证、票、章、账、表等，以真实会计资料进行仿真操作，培养学生实际动手操作能力，为从事实际会计工作奠定良好的基础。

本书配有多媒体教学课件，包括实训指导、实训流程、实训演示、账表模板、案例参考答案、相关财经法规等内容，为教学操作演示，提高学生操作能力提供便利。

本书可作为中等职业学校财经类专业相关课程实训教材，也可供在职财会人员培训使用。

本书同时配套学习卡资源，按照本书最后一页“郑重声明”下方的学习卡使用说明，登录 <http://sve.hep.com.cn>，上网学习，下载资源。

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计实训/张立波主编. —北京：高等教育出版社，2009.1

会计专业

ISBN 978-7-04-023401-5

I. 商… II. 张… III. 商业会计-专业学校-教材
IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 195907 号

策划编辑	陈伟清	责任编辑	武君红	封面设计	于涛	责任绘图	尹莉
版式设计	张岚	责任校对	王效珍	责任印制	朱学忠		

出版发行 高等教育出版社

社址 北京市西城区德外大街4号

邮政编码 100120

总机 010-58581000

经销 蓝色畅想图书发行有限公司

印刷 人民教育出版社印刷厂

开本 787×1092 1/16

印张 9

字数 120 000

购书热线 010-58581118

免费咨询 800-810-0598

网址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landaco.com>

<http://www.landaco.com.cn>

畅想教育 <http://www.widedu.com>

版次 2009年1月第1版

印次 2009年1月第1次印刷

定价 20.60元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 23401-00

前 言

为了适应当前中等职业教育“以提高学生全面素质为目的，培养学生创新精神和实践能力为重点”教育改革的需要，我们以财政部2006年颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》为依据，结合目前中职学校学生就业去向以中小型企业为主的实际情况，在充分考虑近年来有关财经法规变动的基础上，以工作过程引领方式，组织编写《商品流通企业会计实训》教材。教材力求体现“以能力为导向”的职业教育指导思想，以真实会计资料仿真操作，培养学生实际动手操作能力，为从事实际会计工作奠定良好的基础。

本书以简明易懂的原始凭证呈现企业的经济业务，文字简练，业务案例简单，体现了新的职教理念和当前中职教育的客观实际，更加方便了“教”与“学”，保证了学生对已学知识的巩固和学生实际动手能力的提高。综观整套实训教材，具有较强的针对性、实用性和可操作性。

本实训课程总学时为38~40学时，各实训课时分配见下表（供参考）：

实训内容	学 时 数		
	合 计	实 训	机 动
实习准备	2	2	
建立账簿	5~6	5~6	
日常核算	20~22	20~22	
报表编制	7~8	7~8	
凭证、账簿、报表装订归档	2	2	
机动	2		2
合计	38~40	36~38	

本书由张立波任主编，邹春梅、程琨任副主编。韩慧、蔡永标参加了本书编写工作，全书由张立波总纂。

本书采用出版物短信防伪系统，用封底下方的防伪码，按照本书最后一页“郑重声明”下方的使用说明进行操作可查询图书真伪并赢取大奖。

本书同时配套学习卡资源，按照本书最后一页“郑重声明”下方的学习卡使用说明，登录<http://sve.hep.com.cn>，上网学习，下载资源。

在本书编写过程中，征求了财经类学校的教师和商品流通企业会计人员的意见，在此表示衷心感谢。

由于作者水平有限，缺点和疏漏在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2008年8月

目 录

第1单元 概述	1	2.5 模拟企业会计实训工作任务	6
1.1 实训目的	1	2.5.1 建账	6
1.2 实训准备	1	2.5.2 日常业务核算	11
1.3 实训流程	2	2.5.3 编制会计报表	13
1.4 会计实训评价考核	2	2.5.4 整理、装订会计资料	13
第2单元 商品流通企业综合模拟实训 ...	4	附一 各类账页格式	15
2.1 模拟企业基本情况	4	附二 模拟实习相关原始凭证或	
2.2 模拟企业组织机构	4	原始凭证汇总表	23
2.3 模拟企业的会计政策	5	附三 科目汇总表	133
2.4 模拟企业设立的岗位及		附四 会计报表	135
应完成的任务	6		

1

第1单元 概述

1.1 实训目的

1. 熟悉商品流通企业的业务流程；
2. 会根据企业具体情况建立账簿；
3. 会进行商品流通企业日常会计业务核算；
4. 会编制会计报表；
5. 会装订凭证、账簿等会计档案管理工作；
6. 培养学生细致、严谨、敬业的职业素养。



1.2 实训准备

1. 理论知识准备。学生应掌握“基础会计”、“商品流通企业会计”的基本理论，熟悉《会计基础工作规范》、2007年开始实施的《企业会计准则》等相关会计内容以及税收法律等相关经济法规等。

2. 实训用品准备：

(1) 通用记账凭证（70张），记账凭证封皮（1张），凭证包角纸（1张），科目汇总表（2张）；

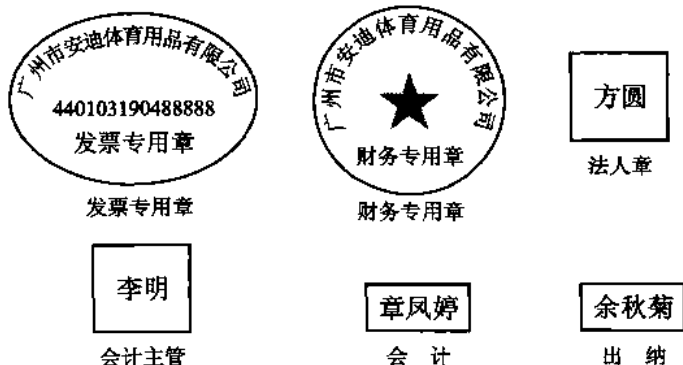
(2) 总账1本，现金和银行存款日记账（可采用三栏式账页代替），三栏式明细账（按表2-4要求准备），数量金额式明细账（按表2-4要求准备），多栏式明细账（按表2-4要求准备），应交增值税明细账（2张），横线登记式明细账（按表2-4要求准备）；

(3) 会计报表，包括资产负债表、利润表、应交增值税明细表以及报表封面各1张等；

(4) 会计办公用品，包括计算器、双色印台、红黑记账用笔、直尺、胶水、大头针或回形针、剪刀、夹子、装订凭证的针和绳、装订机等。

3. 实训人员安排。实训时，指导老师可以将学生分成若干个实训小组，每小组设相关岗位进行按岗实习。

4. 财务专用章保管。财务专用章应由专人保管，个人名章必须由本人或其授权人员保管。严禁一人保管支付款项的所有印章。本模拟公司的印章及银行预留印鉴如下：



1.3 实训流程

1. 分组建立模拟公司，按表 2-2 分配工作岗位，明确职责。
2. 阅读模拟企业的基本概况及会计政策。
3. 根据模拟企业的资料建账。
4. 对模拟企业日常经济业务进行会计核算：
 - (1) 填制或取得原始凭证；
 - (2) 根据审核无误的原始凭证判断经济业务应编制的记账凭证；
 - (3) 根据审核无误的会计凭证登记日记账和明细分类账；
 - (4) 编制科目汇总表；
 - (5) 根据科目汇总表登记总账；
 - (6) 做好月末调整工作；
 - (7) 做好对账和结账工作。
5. 编制会计报表。
6. 将会计凭证和会计报表等会计资料装订成册。

1.4 会计实训评价考核

实训结束后，根据学生在实训过程中的表现和其全部实训成果进行考核评价。考核标准参考表 1-1。

表 1-1

会计实训评价考核表

序号	实训任务	独立性及实习 态度、纪律性 (15%)	准确性 (50%)	规范性、清 晰、工整 (10%)	实训报告质量 (10%)	会计资料 装订质量 (5%)
1	建账					
2	日常核算					
3	会计报表					
4	会计资料装订					
自我描述 实习心得 (10%)						

2

第2单元 商品流通企业综合模拟实训

2.1 模拟企业基本情况

模拟企业基本情况如表 2-1 所示。

表 2-1

企业概况表

企业名称	广州市安迪体育用品有限公司				
批发部电话	020-81000068	门市部电话	020-81000067	经理室	020-81000069
所属行业	批发、零售				
企业类型	有限责任公司		法定代表人		方圆
通信地址	广州丽江路 12 号		邮政编码		510000
经营范围	服装、鞋、帽、其他				
纳税人识别号	440103190488888				
开户银行	建行广州丽江支行				
账号	44001891109010465666				

2.2 模拟企业组织机构

模拟企业组织机构基本框架如图 2-1 所示。

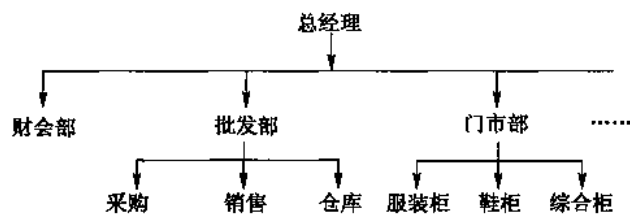


图 2-1

2.3 模拟企业的会计政策

1. 本企业采用 2006 年 2 月 15 日财政部颁发的《企业会计准则》。
2. 本企业采用科目汇总表核算程序，半个月汇总一次，如图 2-2 所示。

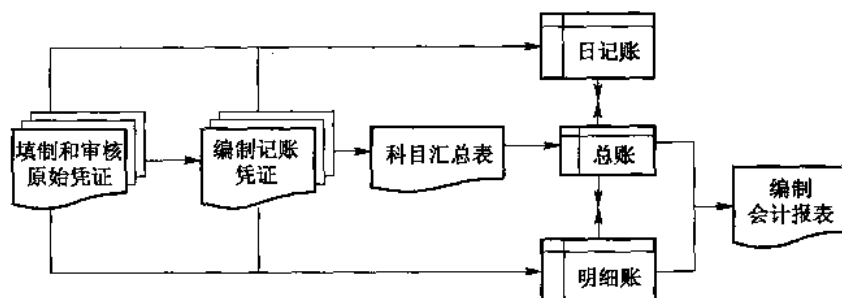


图 2-2

3. 库存现金限额为 5 000 元，随支随取，及时补充限额。
4. 门市部找零用的备用金为 1 000 元。
5. “库存商品”总账下分别设置“批发”和“门市部”两个二级明细账户分别进行批发和零售商品的核算：

(1) “库存商品——批发”明细分类账户，采用数量进价金额核算法。该明细账下按商品品名设置三级明细分类账户。批发发出商品的成本采用月末一次加权平均法计算，并集中于月末进行结转。

(2) “库存商品——门市部”明细分类账户，采取售价记账、实物负责制的核算法。该明细账下按柜组分别设置服装柜、鞋柜和综合柜三个三级明细分类账户。为了简化核算，门市部按旬向会计部门交销售汇总表。销售收款的方式有三种：现金结算、信用卡结算和支票结算。于月末集中进行含税销售额的价税分离计算。已销商品进销差价于月末按分类差价率法进行计算结转。

6. “主营业务收入”和“主营业务成本”总账下设“批发”和“服装柜”、“鞋柜”、“综合柜”进行明细分类核算。

7. 为减少业务量，简化核算，本模拟企业门市部每天将销售现金送交会计部，会计部每半月将现金送存银行。

8. 坏账的核算采用备抵法，计提坏账准备采用应收账款余额百分比法，坏账计提比例为 5%。

9. 固定资产按分类折旧率计提折旧。

10. 由单位承担并缴纳的职工养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金分别按上年平均工资总额（上年平均工资与本月相同）的 18%、8%、2%、0.8%、0.4%、12% 提取；重大疾病补助按每人每月 12 元计提；个人承担的职工养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按上年平均工资总额的 8%、2%、1%、12% 提取。

11. 按当月工资总额的 2% 和 1.5% 分别提取工会经费和职工教育经费。

12. 本企业为一般纳税人，增值税税率为 17%；城市维护建设税税率和教育费附加费率分别为 7% 和 3%。

13. 企业所得税按月预计，按季预交，全年汇算清缴，所得税税率为 25%。

14. 利润分配核算：按税后净利润的 10% 提取法定盈余公积；将税后净利润的 70% 按持股比例分配给投资者。

2.4 模拟企业设立的岗位及应完成的任务

模拟企业设立的岗位及应完成的任务如表 2-2 所示。

表 2-2 岗位设立及任务分配表

岗 位	人 员 名 称	任 务
总经理	方圆	法人代表，负责公司全面经营管理工作
业务员	王阳	组织采购，办理批发部商品销售的业务
会计主管	李明	审核记账凭证，编制科目汇总表，登记总账及编制会计报表
会计	章凤婷	根据审核无误的原始凭证编制记账凭证，登记明细分类账及会计档案保管
出纳	余秋菊	办理现金收支及银行存款转账业务，登记日记账，办理纳税和社会保险申报及缴纳
收银员	李春霞	负责门市部的收款工作，汇总当日销售总额和编制销售日报表
仓库管理员	陈冬连	负责库存商品收、发、存的实物管理，登记库存商品数量账
零售柜组负责人	路学名 杨路路 袁玉芳	本柜组商品的收、发、存，对本柜组的实物负责

2.5 模拟企业会计实训工作任务

2.5.1 建账

【实训目的】

1. 账簿启用登记表的填写方法；
2. 根据总分类账与日记账的特点、格式和基本结构，会开设总分类账与日记账；
3. 根据明细分类账的特点、种类、格式及基本结构，会选用相应格式的明细账页开设明细账。

【实训步骤】

建账的实训步骤如表 2-3 所示。

表 2-3

建账实训步骤

步骤	任 务		要 求
一	准备各种账簿及预备有关账页		根据模拟企业会计核算所涉及的会计科目,确定应使用的账簿及应预备的账页
二	填写账簿启用登记表		启用会计账簿时,应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称,在账簿扉页上填写账簿启用登记表相关栏目,并自行一次在账簿首页右上角贴足印花税票并加以注销或划销
三	编写账户页码	订本式账	启用账簿时,从第一页到最后一页顺序编定页码,不得跳页、缺号,编写时须充分估计并预留各账户所需的空白账页
		活页式账	活页式账簿,定期装订成册后再按实际使用的账页顺序编定页码
四	编写账户目录		在账户目录页填写每个账户的名称和页次,一个账户编一个号。一般根据会计科目的类别按顺序建账。订本式账簿的账户目录一般在建账前填写,活页式账簿的账户目录在装订后填写
五	登记期初余额		如果是新办企业,无期初余额。如果是年初开新账,如有上年结转余额的,应将上年期末余额的金额、方向对应登入相应账户的期初余额行;如上年无结存余额的,如损益类账户,则只需写上账户名称即可

【实训任务】

根据以下广州市安迪体育用品有限公司 2008 年 1 月有关账户期初余额资料,分岗位完成该公司 2008 年年初的建账任务(账页格式见附一,账页自备)。

【实训资料】

广州市安迪体育用品有限公司 2008 年 1 月有关账户期初余额资料如下。

1. 有关账户期初余额资料如表 2-4 所示。

表 2-4

2008 年 1 月账户期初余额表

总 账 账 户	明 细 账 户	借方金额	贷方金额	账页格式及所需页数	备 注
库存现金		4 905.00		三栏式(1 页)	
	库存现金日记账	4 905.00		三栏式(1 页)	
银行存款		635 471.62		三栏式(1 页)	
	银行存款日记账	635 471.62		三栏式(1 页)	
应收账款		616 110.85		三栏式(1 页)	
	广州明威体育用品商场	311 600.60		三栏式(1 页)	
	深圳佳福商场	304 510.25		三栏式(1 页)	
其他应收款		3 500.00		三栏式(1 页)	
	门市部备用金	1 000.00		三栏式(1 页)	
	王阳	2 500.00		横线式(1 页)	系上月 25 日借支差旅费

续表

总 账 账 户	明 细 账 户	借方金额	贷方金额	账页格式及 所需页数	备 注
坏账准备			3 098.05	三栏式 (1 页)	
库存商品		998 068.00		三栏式 (1 页)	
	批发	847 800.00		三栏式 (1 页)	进价
	按表 2-5 设置三级明 细账			数量金额式 (16 页)	
	门市部	150 268.00		三栏式 (1 页)	含税售价
	门市部——服装柜	103 038.00		三栏式 (1 页)	含税售价
	门市部——鞋柜	35 280.00		三栏式 (1 页)	含税售价
	门市部——综合柜	11 950.00		三栏式 (1 页)	含税售价
商品进销差价			52 886.85	三栏式 (1 页)	
	服装柜		36 063.30	三栏式 (1 页)	
	鞋柜		12 700.80	三栏式 (1 页)	
	综合柜		4 122.75	三栏式 (1 页)	
固定资产		392 100.00		三栏式 (1 页)	
	办公设备	42 100.00		三栏式 (1 页)	分类年折旧 率为 17%
	运输车辆	350 000.00		三栏式 (1 页)	分类年折旧 率为 15%
累计折旧			166 772.15	三栏式 (1 页)	
无形资产	特许经营权	45 600.00		三栏式 (1 页)	分 5 年摊销, 每月摊销 760 元
累计摊销			4 560.00	三栏式 (1 页)	已摊销 6 个月
短期借款			100 000.00	三栏式 (1 页)	
	建行广州丽江支行		100 000.00	三栏式 (1 页)	
应付账款			730 211.00	三栏式 (1 页)	
	深圳安图服装有限公司		348 650.28	三栏式 (1 页)	
	广州康伟服饰有限公司		381 560.72	三栏式 (1 页)	
应交税费			67 903.42	三栏式 (1 页)	
	未交增值税		31 450.00	三栏式 (1 页)	
	应交增值税			多栏式 (1 页)	
	应交所得税		33 000.00	三栏式 (1 页)	

续表

总 账 账 户	明 细 账 户	借方金额	贷方金额	账页格式及 所需页数	备 注
	应交城市维护建设税		2 201.50	三栏式 (1 页)	
	应交教育费附加		943.50	三栏式 (1 页)	
	应交个人所得税		308.42	三栏式 (1 页)	
应付职工薪酬				三栏式 (1 页)	
	职工工资			三栏式 (1 页)	
	社会保险			三栏式 (1 页)	
	住房公积金			三栏式 (1 页)	
	工会经费			三栏式 (1 页)	
	职工教育经费			三栏式 (1 页)	
长期借款			200 000.00	三栏式 (1 页)	
	工行广州东风支行		200 000.00	三栏式 (1 页)	
实收资本			1 200 000.00	三栏式 (1 页)	
	安珂		720 000.00	三栏式 (1 页)	
	李迪		480 000.00	三栏式 (1 页)	
资本公积			59 226.30	三栏式 (1 页)	
盈余公积			63 200.00	三栏式 (1 页)	
本年利润				三栏式 (1 页)	
利润分配			47 897.70	三栏式 (1 页)	
	未分配利润		47 897.70	三栏式 (1 页)	
主营业务收入				三栏式 (1 页)	
	批发			三栏式 (1 页)	
	服装柜			三栏式 (1 页)	
	鞋柜			三栏式 (1 页)	
	综合柜			三栏式 (1 页)	
主营业务成本				三栏式 (1 页)	
	批发			三栏式 (1 页)	
	服装柜			三栏式 (1 页)	
	鞋柜			三栏式 (1 页)	

续表

总 账 账 户	明 细 账 户	借方金额	贷方金额	账页格式及 所需页数	备 注
	综合柜			三栏式 (1 页)	
营业税金及附加				三栏式 (1 页)	
销售费用				多栏式 (1 页)	
管理费用				多栏式 (1 页)	
财务费用				多栏式 (1 页)	
营业外收入				三栏式 (1 页)	
营业外支出				三栏式 (1 页)	
所得税费用				三栏式 (1 页)	
合计		2 695 755.47	2 695 755.47		

2. 批发部库存商品明细账户期初余额资料如表 2-5 所示。

表 2-5 库存商品——批发商品明细账期初余额表

三级明细科目	单 位	数 量	单 价	金 额
大号男式运动套装	套	300	270	81 000.00
中号男式运动套装	套	500	270	135 000.00
小号男式运动套装	套	200	270	54 000.00
大号女式运动套装	套	200	255	51 000.00
中号女式运动套装	套	400	255	102 000.00
小号女式运动套装	套	200	255	51 000.00
男式 T 恤	件	800	125	100 000.00
女式 T 恤	件	800	110	88 000.00
男式跑鞋	双	250	150	37 500.00
女式跑鞋	双	150	150	22 500.00
男式篮球鞋	双	300	192	57 600.00
女式篮球鞋	双	200	192	38 400.00
背包	个	200	139	27 800.00
帽子	个	100	20	2 000.00
手套	双			
批发合计				847 800.00

2.5.2 日常业务核算

【实训目的】

1. 熟悉商品流通企业的业务流程；
2. 会填制或取得、审核原始凭证；
3. 会依据原始凭证或原始凭证汇总表判断经济业务类型，编制记账凭证，并进行审核；
4. 会依据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表、记账凭证登记日记账、明细账等各种账簿；
5. 会获取相关资料，编制科目汇总表；
6. 会依据审核无误的科目汇总表登记总账账簿；
7. 会对账与结账。

【实训步骤】

日常业务核算实训步骤如表 2-6 所示。

表 2-6 日常业务核算实训指导

步骤	任 务	要 求
一	填制或取得原始凭证	规范、准确、完整地填制或取得原始凭证
	审核原始凭证	会审核原始凭证的真实性、合法性、完整性、准确性和规范性
二	编制记账凭证	根据审核无误的原始凭证判断经济业务类型，确定业务涉及的科目、方向及金额，并规范、完整、准确地编制记账凭证
	审核记账凭证	审核记账凭证的准确性、完整性、规范性以及是否已由相关人员签章
三	逐日逐笔登记日记账	出纳根据经济业务发生的时间先后顺序，依据审核无误的库存现金、银行存款收付款相关凭证，逐日逐笔进行登记，并每天结出库存现金和银行存款的余额
四	逐笔登记相关明细账	会计根据原始凭证、原始凭证汇总表和记账凭证每天或定期登记到相关的账簿中
五	定期编制科目汇总表	15 日和 31 日分别根据 1~15 日、16~31 日的记账凭证汇总编制科目汇总表
六	登记总账	15 日、31 日分别根据科目汇总表登记相关总账
七	对账	将总账与日记账、明细账进行核对
八	结账	对总账、日记账和明细账等进行月末结账

【实训任务】

以下是广州市安迪体育用品有限公司 2008 年 1 月发生的经济业务，分岗位完成该公司当月的日常经济业务的会计核算。

【实训资料】

1. 1 日，购买办公用打印纸（相关原始凭证见附二，下同）。
2. 2 日，购进包装袋。
3. 3 日，购进商品一批。

4. 4 日, 发放工资, 代扣各种税费。
5. 4 日, 交纳本月职工各项社会保险。
6. 5 日, 支付电话费。
7. 5 日, 商品内部调拨。
8. 6 日, 王阳报销差旅费。
9. 7 日, 上月购进的背包发现质量问题, 与供货单位联系, 同意退货。货款直接在应付账款中抵减。
10. 8 日, 收到前欠货款。
11. 9 日, 交纳上月税款。
12. 10 日, 对外捐赠。
13. 10 日, 批发销售商品一批 (广州欣悦购物中心的纳税人识别号: 440103190433344, 地址: 广州市八一路 4 号, 电话: 83200018, 开户行: 建行广州越秀支行, 账号: 44001111031904333444)。
14. 11 日, 发放职工困难补助。
15. 12 日, 供货单位发来通知, 上月购进的女式 T 恤单价 115 元错计为 110 元, 要求补付款。
16. 13 日, 收取违约金。
17. 13 日, 支付广告费。
18. 14 日, 偿还前欠货款, 支付电汇手续费。
19. 14 日, 交本月住房公积金。
20. 14 日, 支付电费。
21. 15 日, 收到 1—15 日各柜组的交款单。
22. 16 日, 购进商品一批, 以支票支付 800 000 元, 余款尚未支付。
23. 16 日, 摊销特许经营权。
24. 17 日, 支付房租。
25. 17 日, 商品内部调拨。
26. 18 日, 销售商品一批 (广州金沙购物中心纳税人识别号: 440103888855544, 地址: 广州市金沙路 65 号, 电话: 83277718, 开户行: 建行广州金沙支行, 账号: 44032771109010464999)。付款条件是 10 天内付款给予 0.2% 的现金折扣。
27. 19 日, 支付财产保险费。
28. 21 日, 服装柜短款原因查明, 属收银员责任, 由个人赔偿。
29. 21 日, 支付到期的短期借款本金及利息。
30. 24 日, 收到 1 月 18 日销售货款。
31. 25 日, 提取现金 3 500.00 元备用。
32. 25 日, 副总经理预借差旅费。
33. 26 日, 计提折旧。
34. 28 日, 收到信用卡款。
35. 30 日, 分配工资。