

刘尚林 杨泽荣 编写

商品流通企业会计模拟实习题

(修订本)

中国商业出版社

商品流通企业会计模拟实习题

(修 订 本)

刘尚林 杨泽荣 编写

中 国 商 业 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计模拟实习题/刘尚林, 杨泽荣编, 一修订版, 一北京: 中国商业出版社,
1998.9

ISBN 7-5044-1931-1

I. 商… II. ①刘… ②杨… III. 商业会计-习题 IV. F715.51-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 27294 号

责任编辑: 刘毕林

特约编辑: 黄本培

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 17.625 印张 221 千字

1998 年 9 月第 1 版 2002 年 3 月第 2 次印刷

印数: 1—10000 定价: 16.00 元

*

(如有印装质量问题可更换)

编写说明

为满足《商品流通企业会计》教学的需要，现以财政部颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《商品流通企业会计制度》为依据，根据《商品流通企业会计》教材的内容，以批零兼营的商品流通企业为会计核算实体，选用实际会计业务资料，设计了这套《商品流通企业会计模拟实习题》。该实习题包括期初帐簿的有关资料、原始凭证和参考答案三部分内容。用于财会专业、经济管理专业学生在会计实验室进行实习操作，也可供在职财会人员工作参考。这次出版，根据会计改革的新要求进行了系统地修改。

《商品流通企业会计模拟实习题》由刘尚林和杨泽荣设计。对于习题中存在的错误和不妥之处，欢迎用书单位提出宝贵意见。

实习使用的全套帐、表、凭证由湖北商业高等专科学校教材发行站供应。

本实习题在编写过程中，得到了有关方面的热情支持和协助，在此一并致谢。

编者

1998年8月

目 录

一、实习操作目的·····	(1)
二、实习操作要求·····	(1)
三、实习操作资料·····	(1)
四、实习操作需用的凭证、帐页、表格名称和数量·····	(6)
附录一：操作用凭证、帐页及参考格式·····	(7)
附录二：实习方案 ·····	(18)
五、原始凭证 ·····	(22)

一、实 习 操 作 目 的

《商品流通企业会计模拟实习题》是在完成《商品流通企业会计》教材基本内容的教学后，组织学生在校内进行模拟实习的操作资料。目的在于使学生熟练掌握所学《商品流通企业会计》的基本内容，熟悉会计帐务处理程序，提高识别原始凭证、编制记帐凭证、登记会计帐簿和编制会计报表的操作技能。

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，在摘要栏写“承前页”。
2. 根据资料（二）开设明细分类帐户，并将余额记入各帐户的余额栏，在摘要栏写“承前页”。
3. 根据资料（三）向阳纺织品公司本年12月份发生经济业务的原始凭证逐笔编制记帐凭证。
4. 根据记帐凭证或有关原始凭证登记日记帐和明细帐。
5. 根据记帐凭证每十日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，根据总帐资料编制总分类帐户本期发生额和余额试算平衡表。
8. 根据总帐和明细帐资料编制资产负债表（假设实习操作资料（一）为年初数，资产负债表的年初数按资料（一）填列）、损益表和现金流量表。

三、实 习 操 作 资 料

设向阳纺织品公司（系批零兼营企业，该企业属一般纳税人）有关资料如下：

（一）19××年11月30日总帐各帐户余额如下

资产类帐户	余 额	负债类帐户	余 额
现 金	1 000. 00	短 期 借 款	4 008 934. 00
银 行 存 款	434 784. 00	应 付 票 据	15 000. 00
应 收 票 据	16 000. 00	应 付 帐 款	130 000. 00
应 收 帐 款	304 000. 00	预 收 帐 款	45 000. 00
坏 帐 准 备	-1 512. 00	代 销 商 品 款	40 600. 00
预 付 帐 款	40 000. 00	其 他 应 付 款	11 521. 00
其 他 应 收 款	8 500. 00	应 付 福 利 费	12 400. 00
商 品 采 购	184 600. 00	应 交 税 金	29 050. 00
库 存 商 品	3 839 400. 00	应 付 利 润	7 217. 00
受 托 代 销 商 品	40 600. 00	其 他 应 交 款	348. 00
商 品 进 销 差 价	-148 600. 00	长 期 借 款	200 000. 00
商 品 削 价 准 备	-17 762. 00	所有者权益类帐户	
分期收款发出商品	160 000. 00	实 收 资 本	1 100 000. 00
材 料 物 资	5 125. 00	盈 余 公 积	67 880. 00
低 值 易 耗 品	46 875. 00	本 年 利 润	192 000. 00
待 摊 费 用	10 000. 00	利 润 分 配	26 560. 00
长 期 投 资	30 000. 00		
固 定 资 产	1 100 000. 00		
累 计 折 旧	-200 000. 00		
递 延 资 产	30 000. 00		
待处理财产损溢	3 500. 00	小 计	1 386 440. 00
总 计	5 886 510. 00	总 计	5 886 510. 00

(二) 19××年 11 月 30 日有关明细分类帐户余额如下:

1. 应收票据明细帐余额

幸福供销社	10 000. 00
新时代服装厂	6 000. 00

2. 应收帐款明细帐余额

长征供销社	100 000. 00
跃进供销社	150 000. 00
长青供销社	20 000. 00
利民服装厂	30 000. 00
兴华纺织品站	2 000. 00

红星供销社	500.00
三八商店	1 500.00
3. 预付帐款明细帐余额	
创新服装厂	10 000.00
立新服装厂	30 000.00
4. 其他应收款明细帐余额	
更生服装厂	2 500.00
采购办事处	6 000.00
5. 商品采购明细帐余额	
兴国纺织品站	184 600.00
6. 批发库存商品明细帐余额如下表	

类目帐名称	余额(元)	品种帐名称	数 量	单 价	余额(元)
呢 绒 类	840 000	雪 花 呢	5 000 米	56.00	280 000
		大 衣 呢	4 000 米	50.00	200 000
		制 服 呢	6 000 米	60.00	360 000
化 纤 布 类	244 600	涤 棉 卡 叽	4 000 米	8.40	33 600
		纯 涤 纶 布	3 000 米	19.00	57 000
		中 长 花 呢	10 000 米	10.40	104 000
		涤 确 凉	5 000 米	10.00	50 000
棉 布 类	929 000	白 细 布	33 000 米	3.00	99 000
		被 单 布	50 000 米	5.00	250 000
		蓝 布	50 000 米	6.00	300 000
		青 布	20 000 米	6.00	120 000
		花 布	40 000 米	4.00	160 000
成 衣 类	870 000	男 夹 克	4 000 件	52.00	208 000
		男 长 裤	5 000 条	42.00	210 000
		女 夹 克	3 000 件	50.00	150 000
		女 长 裤	4 000 条	38.00	152 000
		童 装	5 000 件	30.00	150 000
针 织 品 类	505 800	毛 巾	16 000 条	1.60	25 600
		枕 巾	12 000 条	3.20	38 400
		卫 生 衣	17 000 件	10.40	176 800
		卫 生 裤	20 000 条	9.60	192 000
		弹 力 男 袜	15 000 双	3.00	45 000
		弹 力 女 袜	10 000 双	2.80	28 000
合 计	3 389 400	合 计			3 389 400

7. 零售库存商品和商品进销差价明细帐余额

库存商品明细帐户	余额 (元)	商品进销差价明细帐户	余额 (元)
布 匹 柜	180 000	布 匹 柜	64 200
成 衣 柜	170 000	成 衣 柜	54 400
针 织 品 柜	100 000	针 织 品 柜	30 000
合 计	450 000	合 计	148 600

8. 受托代销商品明细帐余额

新生服装厂	30 600	男 夹 克	300 件	52. 00	15 600
		女 夹 克	300 件	50. 00	15 000
更新纺织厂	10 000	白 细 布	2 000 米	3. 00	6 000
		花 布	1 000 米	4. 00	4 000
合 计	40 600	合 计			40 600

9. 分期收款发出商品明细余额

阳春商场 100 000 元

民生商场 60 000 元

10. 材料物资明细帐余额

木料 10 立方米 单价 400 元 4 000 元
 夹板 45 块 单价 25 元 1 125 元

11. 低值易耗品明细帐余额

办公桌 (在用) 20 张 单价 200 元 4 000 元
 电风扇 (在用) 30 台 单价 150 元 4 500 元
 文件柜 (在用) 18 个 单价 300 元 5 400 元
 货 柜 (在用) 85 个 单价 200 元 17 000 元
 计算器 (在库) 25 个 单价 100 元 2 500 元
 其他品名 (在库) 23 135 元
 低值易耗品摊销 -9 660 元

12. 待摊费用明细帐余额

130 汽车大修费 10 000 元

13. 长期投资明细帐余额

国库券 12 000 元
 重点企业债券 18 000 元

14. 固定资产明细帐余额

仓 库 3 600 平方米 340 000 元
 职工宿舍 3 000 平方米 230 000 元
 130 汽车 1 辆 30 000 元

营业大楼	3 000平方米	500 000元
15. 递延资产明细帐余额		
环城仓库大修费		30 000元
16. 待处理财产损溢明细帐余额		
兴中纺织品站		5 000元
布匹仓库		3 000元
针织品仓库		-2 000元
成衣仓库		-2 500元
17. 应付票据明细帐余额		
创新服装厂		10 000元
更新服装厂		5 000元
18. 短期借款明细帐余额		
商品周转借款		4 009 334元
19. 应付帐款明细帐余额		
兴国纺织品站		20 000元
新生服装厂		25 000元
兴华纺织品站		85 000元
20. 预收帐款明细帐余额		
跃进供销社		15 000元
幸福供销社		30 000元
21. 代销商品款明细帐余额		
新生服装厂		15 000元
更新纺织厂		5 000元
22. 其他应付款明细帐余额		
贸易局		7 129. 00元
工 会		190. 00元
社会养老保险基金		4 202. 00元
23. 应交税金明细帐余额		
应交增值税		11 600. 00元
应交所得税		15 400. 00元
应交城乡维护建设税		2 050. 00元
24. 应付利润明细帐余额		
应付国家利润		7 217. 00元
25. 其他应交款明细帐余额		
应交教育费附加		348. 00元
26. 长期借款明细帐余额		
基建借款		200 000元
27. 实收资本明细帐余额		
国家投资		1 095 000元
28. 盈余公积明细帐余额		

法定盈余公积	50 000 元
公益金	17 880 元
29. 利润分配明细帐余额	
提取盈余公积	28 800 元
应付利润	48 000 元
未分配利润	-103 360 元

30. 设置银行存款（帐号 61—1）、现金日记帐，并按其总分类帐户的期初余额记入余额栏内。

31. 设置累计折旧、坏帐准备、商品削价准备、应付福利费、本年利润明细帐，并按其总分类帐户的期初余额记入余额栏内。

32. 增设商品销售收入。销售折扣与折让、营业外收入、商品销售成本、经营费用、财务费用、管理费用、商品销售税金及附加、营业外支出明细分类帐户，并将 12 月份发生额记入。

33. 凡有发生额的增设帐户。

34. 低值易耗品中的计算器及其他品名采用一次摊销法；办公桌、电风扇、文件柜、货柜采用五五摊销法。

四、实习操作需用的凭证、帐页、表格名称和数量

1. 收款凭证 30 张。〔格式 1〕
2. 付款凭证 100 张。〔格式 2〕
3. 转帐凭证 100 张。〔格式 3〕
4. 通用格式的记帐凭证 230 张（用收、付、转记帐凭证就不用通用格式的记帐凭证，两者只需选择其一）。〔格式 4〕
5. 记帐凭证汇总表（也叫科目汇总表）3 张。〔格式 5〕。
6. 记帐凭证封面、封底各 3 张。〔格式 6—1, 6—2〕。
7. 总分类帐帐页 30 页（每面开设一个帐户）。〔格式 7〕
8. 现金日记帐 1 页。〔格式 8〕
9. 银行存款日记帐 15 页。〔格式 9〕
10. 库存商品品种明细帐 16 页（每面开设一个帐户）。〔格式 10〕
11. 受托代销商品、材料物资、包装物、低值易耗品，固定资产明细帐 12 页（每面开设一个帐户）。〔格式 11〕
12. 商品采购、加工商品明细帐 6 页（每面开设一个帐户）。〔格式 12〕
13. 经营费用、管理费用、财务费用明细帐 8 页。〔格式 13〕
14. 应交增值税明细帐 3 页。〔格式 14〕。
15. 批发库存商品类目帐、零售库存商品明细帐、商品销售收入、商品销售成本以及其他未单独说明的各帐户的明细分类帐 70 页（每面开设一个帐户）。〔格式 15〕
16. 总分类帐户余额试算平衡表 2 张。〔格式表 1〕
17. 资产负债表 1 张。〔格式表 2〕
18. 损益表 1 张。〔格式表 3-1〕
19. 现金流量表 1 张。〔格式表 4〕

附录一：

操作用凭证、帐页及参考格式

(一) 记帐凭证格式

〔格式 1〕

摘 要		贷 方 科 目		金 额	过 帐	附件
		一 级 科 目	二级或明细科目			

借方科目： 年 月 日 收字第 号

会计主管 记帐 出纳 审核 制证

张

〔格式 2〕

摘 要		借 方 科 目		金 额	过 帐	附件
		一 级 科 目	二级或明细科目			

贷方科目： 年 月 日 付字第 号

会计主管 记帐 出纳 审核 制证

张

〔格式 3〕

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

年 月 日 转字第 号

会计主管 记帐 出纳 审核 制证

张

〔格式 4〕

记 帐 凭 证

贷方科目： 年 月 日 字第 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额	贷方金额	过 帐	附件
	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目				

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。

(二) 记帐凭证汇总表格式

〔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

(三) 记帐凭证封面、封底格式

1. 封面〔格式 6—1〕

× × 单 位

记 帐 凭 证 封 面

19 年 月 日 — 19 年 月 日 编号

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

2. 封底〔格式 6—2〕

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						

(四) 总分类帐格式

〔格式 7〕

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					

(五) 日记帐格式

1. 现金日记帐

〔格式 8〕

现金日记帐

第 页

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

2. 银行存款日记帐

〔格式 9〕

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				

(六) 明细分类帐格式

1. 库存商品品种明细帐

〔格式 10〕

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					

2. 受托代销商品、材料物资、包装物、低值易耗品、固定资产明细帐

〔格式 11〕

明 细 帐

品名 _____

规格 _____

单位 _____

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

3. 商品采购、加工商品明细帐

〔格式 12〕

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			

4. 财务费用、经营费用、管理费用明细帐

〔格式 13〕

明 细 帐

第 页

年		凭 证		摘 要	明 细 项 目						
月	日	字	号								

5. 应交增值税明细帐

〔格式 14〕

应 交 税 金 明 细 帐

子细目: 应交增值税

年		凭 证			借 方			贷 方				借或贷	余 额
月	日	字	号		进项 税额	已交 税额	合 计	销项 税额	出口 退税	进项税 额转出	合 计		

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

〔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					

(七) 总分类帐户余额试算平衡表

〔格式表 1〕

总分类帐户余额试算平衡表

年 月 日

帐户名称	期 初 余 额		期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
合 计				

(八) 资产负债表

〔格式表 2〕

(九) 损益表

〔格式表 3-2〕

(十) 现金流量表

〔格式表 4〕

〔格式表 2〕

资 产 负 债 表

编制单位：

年 月

会 商 01 表

金额单位：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
		01	02			03	04
流动资产：	01			流动负债：	46		
货币资金	02			短期借款	47		
短期投资	03			应付票据	48		
应收票据	04			应付帐款	49		
应收帐款	05			预收帐款	50		
减：坏帐准备	06			其它应付款	51		
应收帐款净额	07			应付工资	52		
预付帐款	08			应付福利费	53		
应收出口退税							
应收补贴款							
其他应收款	09			未交税金	54		
存 货	10			未付利润	55		
待转其他业务支出	11			其他未交款	56		
待摊费用	12			预提费用	57		
待处理流动资产净损失	13			一年内到期的长期负债	58		
一年内到期的长期债券投资	14			其他流动负债	59		
其他流动资产	15				60		
					61		
流动资产合计	17				62		