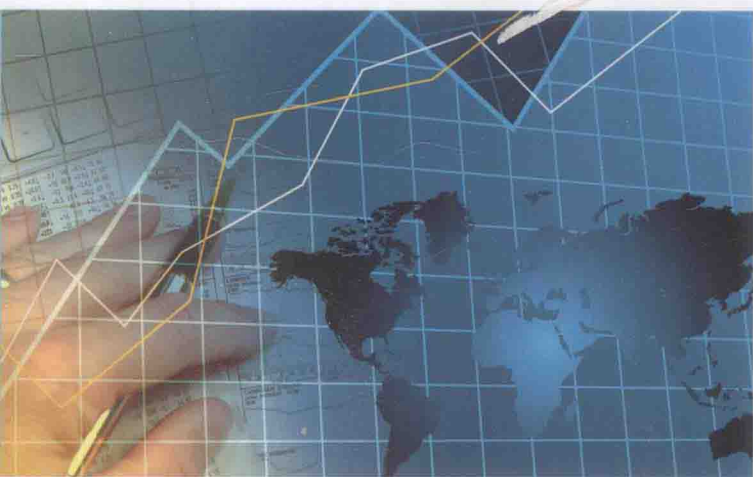


21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材



浙江省重点教材

# 商品流通企业 会计实战资料



主 编 赵同剪

SHANGPIN LIUTONG QIYE  
KUAJI SHIZHAN ZILIAO

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材  
浙江省重点教材

# 商品流通企业会计实战资料

主 编 赵同剪

副主编 周振娥 茹 冲

中国人民大学出版社

• 北京 •



# 目 录

---

|      |                    |       |
|------|--------------------|-------|
| 附录 1 | 浙江鸿达棉业公司实战资料 ..... | (1)   |
| 附录 2 | 昌荣百货公司实战资料 .....   | (149) |
| 附录 3 | 杭州食品商店实战资料 .....   | (263) |
| 附录 4 | 上海钟表店实战资料 .....    | (289) |
| 附录 5 | 杭州欣欣电脑公司实战资料 ..... | (295) |



## 附录 1

# 浙江鸿达棉业公司实战资料



## 实战资料

### 一、企业概况

#### (一) 企业信息

企业名称：浙江鸿达棉业有限公司

企业类型：有限责任公司

纳税识别号：330202166692050

法定代表人：张世坤

地址及电话：杭州市西湖大道 80 号 0571-8829318

开户行及账号：基本存款户：农行中山支行 4590010012666

专用存款户（存出投资款）：杭州招商银行华浙支行 1370076342837

经营范围：棉花、棉麻、丝棉等商品批发

职工情况：职工 38 人。其中：管理及财务人员 8 人；业务部门人员 10 人；仓储部门人员 20 人。

#### (二) 账套信息

账套号：999；启用会计期：2009 年 12 月。

核算类型：记账本位币为人民币（RMB）；企业类型为商业；行业性质为“2007 年新会计制度科目”；账套主管为：陈晓旭；按行业性质预置科目。

基础信息：该企业无外币核算，进行经济业务处理时，需要对存货进行分类。

分类编码方案：科目编码级次：42222

存货分类编码级次：123

### 二、会计机构及人员

会计人员岗位及权限如表 1—1 所示。

表 1—1

会计人员岗位及权限

| 姓名 | 岗位   | 岗位职责                                                | 用友 ERP 系统的操作权限                                   |
|----|------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 张建 | 财务经理 | 主管财务部全面工作，制定公司会计政策，负责公司资金调度，审查公司财务成本计划执行情况以及财务分析工作。 | 系统管理员：负责整个 ERP 系统的整体运行与维护工作。负责用户及其权限的设置与企业账套的建立。 |

续前表

| 姓名  | 岗位          | 岗位职责                                 | 用友 ERP 系统的操作权限                                                                        |
|-----|-------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 陈晓旭 | 总账会计        | 负责凭证审核、记账、账簿查询与月末结账工作及报表的编制。         | 账套主管：具有系统所有模块的全部权限。<br>负责 ERP 系统初始设置工作；负责总账系统的凭证审核、记账、账簿查询、月末结账工作；负责报表的编制。            |
| 刘伟  | 制单          | 审核原始凭证、填制记账凭证，以及期末转账业务。              | 具有“总账—凭证—凭证处理”的全部权限，具有“总账—凭证—查询凭证、打印凭证、科目汇总、摘要汇总表、常用凭证、凭证复制”权限，具有“总账—期末—转账设置、转账生成”权限。 |
| 江宁  | 出纳          | 办理现金和银行存款收付款业务、负责票据和有价值证券的保管。        | 具有“总账—凭证—出纳签字”权限，具有“总账—出纳”的全部操作权限。                                                    |
| 汪华维 | 商品、成本、收入、费用 | 审核商品收发凭证，组织成本核算，负责商品、成本、收入、费用明细账的登记。 | 具有存货核算模块的全部操作权限。                                                                      |
| 王玲  | 工资、往来、固定资产等 | 负责职工薪酬的核算，登记固定及往来明细账。                | 具有工资与固定资产模块的全部操作权限。                                                                   |

### 三、会计政策

#### （一）会计核算原则

- （1）会计年度：自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。
- （2）记账本位币：以人民币为记账本位币。
- （3）记账基础和记账方法：以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

（4）会计要素计量原则：一般采用历史（实际）成本计量，需要采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，必须保证会计要素金额能够取得并可靠计量。

#### （二）会计处理程序

科目汇总表会计处理程序，每旬汇总一次，编制科目汇总表、登记总账。

#### （三）会计核算具体政策

##### 1. 存货

（1）取得存货按实际成本初始计量。

存货实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中采购成本包括购买价款，以及运输费、装卸费、保险费、相关税费等进货费用。

进货费用应当在发生时采用直接认定法（无法直接认定的进货费用，也可以按当期的存货采购比例进行分摊），计入相应存货的采购成本。已售存货的进货费用，计入当期损益（主营业务成本）。

存货仓储费用在发生时确认为当期损益（销售费用），不计入存货成本。

(2) 发出存货的成本结转方法。

除低值易耗品或包装物等周转材料外，发出存货的成本结转采用加权平均法，对大宗采购的商品也可以采用个别计价法。一种存货的计价方法一经确定，一个会计年度内不得变更。

(3) 低值易耗品或包装物等周转材料的核算。

周转材料采用五五摊销法计入当期损益（管理费用）。

(4) 存货的跌价准备。

按存货类别计提跌价准备。计提、转回以及对已售存货结转存货跌价准备，一年一次，于年末进行。

(5) 存货数量采用永续盘存制，实地盘点每年不少于两次。

## 2. 长期股权投资

长期股权投资分为成本法核算和权益法核算。

## 3. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的范围。

为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产纳入投资性房地产核算。包括：已出租的建筑物、土地使用权，持有并准备增值后转让的土地使用权。不包括：自用房地产；租入后转租的；出租部分和自用部分难以划分的；出租给职工居住的宿舍。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量。

(3) 投资性房地产后续计量。

投资性房地产后续计量采用成本模式。

在成本模式下，应当按照“固定资产”和“无形资产”的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销，并单独设置“投资性房地产累计折旧/或摊销”科目，“投资性房地产累计折旧/或摊销”科目比照“累计折旧”或“累计摊销”等科目进行处理。

(4) 投资性房地产的转换。

发生投资性房地产转换的，在转换日进行确认，并以转换前资产的账面价值作为转换后资产的入账价值，同时结转相应的减值准备及累计折旧。

①投资性房地产开始自用，应当转换为其他资产（固定资产或无形资产等）。转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或经营管理的日期。

②下列相关资产应当转换为投资性房地产：作为存货的房地产改为出租；自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；自用建筑物停止自用，改为出租。转换日为租赁期开始日。

## 4. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件。

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一年，且单位价值 3 000 元以上或构成企业主要生产资料的有形资产。

(2) 固定资产的初始计量。

固定资产应当按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (3) 固定资产的后续计量。

①固定资产采用年限平均法按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

②根据固定资产类别，本公司固定资产折旧年限和净残值率如下：

| 固定资产类别    | 折旧年限 | 净残值率 |
|-----------|------|------|
| 房屋建筑物     | 30 年 | 5%   |
| 其中：简易建筑   | 20 年 | 5%   |
| 机器机械等生产设备 | 10 年 | 5%   |
| 汽车等运输工具   | 5 年  | 5%   |
| 电子设备      | 4 年  | 5%   |
| 家具等其他器具   | 5 年  | 5%   |

## 5. 无形资产

### (1) 无形资产的确认。

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括专利权、非专利技术、商标、著作权、土地使用权和特许权等。

企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，应当将其转为投资性房地产。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物应当分别进行处理。外购土地及建筑物支付的价款应当在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，应当全部作为固定资产。

企业（房地产开发）取得土地用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权账面价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。

企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出：研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足相关条件的，确认为无形资产。

### (2) 无形资产的初始计量。

无形资产应当按照成本进行初始计量。

### (3) 无形资产的后续计量。

①企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，采用直线法按月计提摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。企业每年应对无形资产的使用寿命进行复核，如有变化应做相应的调整。

②根据本公司实际，规定无形资产的摊销年限一般为 10 年，但作为投资或受让的无形资产，有关法律规定或合同约定使用年限的，应当按规定或约定的年限分期摊销。

## 6. 职工薪酬

职工薪酬分为：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）社会保险费（医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费）；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）非货币性福利；（7）辞退福利（因解除与职工的劳动关系给予的补偿）；（8）其他（其他与获得职工提供的服务相关的支出）。

## 7. 借款费用

企业流动资金的借款利息采用资产负债表日按名义利率计提，直接在“财务费用”列支的方式。

长期借款资产负债表日按实际利率法计提利息。符合资本化条件的借款费用应予资本化，不符合资本化条件的应予以费用化。

## 8. 税费计算

企业为一般纳税人，主要经营农副产品的购进（非直接收购）和批发，适用的增值税税率为13%。

城市维护建设税税率7%；教育费附加比例为2%。

## 9. 金融资产的减值准备

### (1) 应收款项外的金融资产。

企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，发生减值的，应当计提减值准备。对单项金额重大的金融资产应当进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

按摊余成本计量的金融资产，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

### (2) 应收款项。

在资产负债表日对应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款）进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。具体采用账龄分析与个别认定相结合的方法：

①个别认定法。单项性质特殊、金额较大的应收款项，可以单独进行减值测试，计提减值准备。

②账龄分析法。除个别认定计提坏账准备以外的应收款项，按账龄计提坏账准备。计提比例如下：

| 账龄    | 计提比例 |
|-------|------|
| 1年及以内 | 5%   |
| 1~3年  | 10%  |
| 3年以上  | 50%  |

## 10. 企业所得税

企业所得税采用资产负债表债务法，所得税税率为25%。按月预缴（假设1~11月份无纳税调整事项）

## 11. 利润计算及分配

利润的计算采用“账结法”。

年终按全年实际净利润的10%提取法定盈余公积，按可供分配利润（含年初）的40%对投资者分配利润。

本实战资料所有计算结果保留两位小数，分配率保留四位小数。

## 四、基础档案信息

### (一) 部门档案 (见表 1—2)

表 1—2 企业部门档案

| 部门编码 | 部门名称 |
|------|------|
| 1    | 管理部门 |
| 2    | 业务部门 |
| 3    | 仓储部门 |
| 4    | 业务单位 |

### (二) 职员档案 (见表 1—3)

表 1—3 企业职员档案

| 职员编号 | 职员名称 | 所属部门 | 性别 | 人员属性 | 人员类别 | 是否业务员 |
|------|------|------|----|------|------|-------|
| 001  | 张天宇  | 管理部门 | 男  | 总经理  | 在职人员 | 是     |
| 002  | 吴昊   | 管理部门 | 男  | 助理   | 在职人员 | 是     |
| 003  | 张建   | 管理部门 | 男  | 财务经理 | 在职人员 | 是     |
| 004  | 陈晓旭  | 管理部门 | 女  | 总账会计 | 在职人员 | 是     |
| 005  | 刘伟   | 管理部门 | 男  | 制单   | 在职人员 | 是     |
| 006  | 江宁   | 管理部门 | 女  | 出纳   | 在职人员 | 是     |
| 007  | 汪华维  | 管理部门 | 男  | 收入会计 | 在职人员 | 是     |
| 008  | 王玲   | 管理部门 | 女  | 成本会计 | 在职人员 | 是     |
| 009  | 李明   | 业务部门 | 男  | 部门经理 | 在职人员 | 是     |
| 010  | 张芳   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 011  | 周占涛  | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 012  | 张娜   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 013  | 李平   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 014  | 张可   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 015  | 李燕   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 016  | 陈飞   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 017  | 肖剑   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 018  | 陈明   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 019  | 王晶   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 020  | 马方   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 021  | 赵斌   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 022  | 宋佳   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 023  | 孙健   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 024  | 王华   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 025  | 白雪   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 026  | 周月   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 027  | 李彤   | 业务部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |
| 028  | 张鹏   | 业务部门 | 男  | 经营人员 | 在职人员 | 是     |

续前表

| 职员编号 | 职员名称  | 所属部门 | 性别 | 人员属性 | 人员类别 | 是否业务员 |
|------|-------|------|----|------|------|-------|
| 029  | 李丽    | 仓储部门 | 女  | 经营人员 | 在职人员 | 否     |
| 030  | 赵强    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 031  | 刘英    | 仓储部门 | 女  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 032  | 张果    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 033  | 李明    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 034  | 王维    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 035  | 李亮    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 036  | 罗满    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 037  | 傅原    | 仓储部门 | 男  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 038  | 韩芳    | 仓储部门 | 女  | 仓管人员 | 在职人员 | 否     |
| 039  | 邢台铁路局 | 业务单位 |    | 其他   | 其他   | 是     |

(三) 客户与供应商档案 (见表 1—4)

表 1—4 企业客户及供应商档案

| 客户编号  | 客户名称       | 客户简称  | 地址            |
|-------|------------|-------|---------------|
| 001   | 杭州瑞丽丝绸厂    | 瑞丽丝绸  | 滨河路 8 号       |
| 002   | 浙江天盛纺织公司   | 天盛纺织  | 杭州石桥路 280 号   |
| 003   | 浙江浪莎针织公司   | 浪莎针织  | 义乌经发大道 308 号  |
| 004   | 上海第六棉纺厂    | 第六棉纺  | 浦东川沙镇新川路 58 号 |
| 005   | 浙江合利纺织公司   | 合利纺织  | 湖墅南路 188 号    |
| 供应商编号 | 供应商名称      | 供应商简称 | 地址            |
| 001   | 新疆阿克苏棉麻站   | 阿克苏棉麻 | 新疆阿克苏棉业公司     |
| 002   | 杭州鑫鑫丝棉有限公司 | 鑫鑫丝棉  | 天目山路 319 号    |
| 003   | 安徽繁昌棉麻有限公司 | 繁昌棉麻  | 芜湖三山镇后街       |
| 004   | 河北威县棉业有限公司 | 威县棉业  | 威县永安街 16 号    |
| 005   | 江苏恒运棉业公司   | 恒运棉业  | 徐州淮海西路 52 号   |
| 006   | 济宁棉业公司     | 济宁棉业  | 济宁和平路 18 号    |
| 007   | 房租         | 房租    | 杭州市西湖大道 80 号  |

(四) 仓库档案 (见表 1—5)

表 1—5 仓库档案

| 仓库编码 | 仓库名称 | 仓库属性 | 计价方式  |
|------|------|------|-------|
| 01   | 库存商品 | 普通仓  | 全月平均法 |

(五) 存货分类 (见表 1—6)

表 1—6 存货分类

| 分类编码 | 分类名称 |
|------|------|
| 1    | 棉麻   |
| 2    | 丝棉   |
| 3    | 皮棉   |

## （六）计量单位（见表 1—7）

表 1—7 计量单位组及单位

| 计量单位组编码 | 计量单位组名称 | 计量单位组类别 |
|---------|---------|---------|
| 1       | 无换算计量单位 | 无换算率    |
| 计量单位编码  | 计量单位名称  |         |
| 01      | 千克      |         |

## （七）存货档案（见表 1—8）

表 1—8 存货档案

| 存货编码 | 存货名称   | 计量单位组 | 主计量单位 | 存货分类 | 税率  | 存货属性  |
|------|--------|-------|-------|------|-----|-------|
| 01   | 158 棉麻 | 主计量单位 | 千克    | 1    | 13% | 销售、外购 |
| 02   | 258 丝棉 | 主计量单位 | 千克    | 2    | 13% | 销售、外购 |
| 03   | 229 皮棉 | 主计量单位 | 千克    | 3    | 13% | 销售、外购 |
| 04   | 328 皮棉 | 主计量单位 | 千克    | 3    | 13% | 销售、外购 |
| 05   | 329 皮棉 | 主计量单位 | 千克    | 3    | 13% | 销售、外购 |

## （八）出入库类别（见表 1—9）

表 1—9 出入库类别

| 类别编码 | 类别名称 | 收发标志 | 类别编码 | 类别名称 | 收发标志 |
|------|------|------|------|------|------|
| 1    | 入库类别 | 收    | 2    | 出库类别 | 发    |
| 11   | 采购入库 |      | 21   | 销售出库 |      |
| 12   | 退货入库 |      | 22   | 盘亏出库 |      |
| 13   | 盘盈入库 |      | 23   | 其他出库 |      |
| 14   | 其他入库 |      |      |      |      |

## （九）采购与销售类型（见表 1—10）

表 1—10 采购与销售类型

| 编码 | 名称 | 入库类别 | 编码 | 名称 | 入库类别 |
|----|----|------|----|----|------|
| 1  | 采购 | 采购入库 | 1  | 销售 | 销售出库 |

# 五、总账系统期初数据——公司 2009 年 12 月期初会计信息

总账系统的启用日期为 2009 年 12 月 1 日。

## （一）期初总账账户及部分明细账户余额（见表 1—11）

表 1—11 总账账户及部分明细账户期初余额

| 总账账户   | 明细账户   | 辅助核算    | 借方余额         | 贷方余额 |
|--------|--------|---------|--------------|------|
| 库存现金   |        | 日记账     | 52 116.00    |      |
| 银行存款   | 农行中山支行 | 日记账、银行账 | 4 500 098.00 |      |
| 其他货币资金 |        |         |              |      |

续前表

| 总账账户    | 明细账户                              | 辅助核算  | 借方余额          | 贷方余额          |
|---------|-----------------------------------|-------|---------------|---------------|
|         | 招商银行华浙支行<br>(存出投资款)               |       | 100 000.00    |               |
| 交易性金融资产 |                                   |       |               |               |
|         | 龙元建设股票<br>成本 (20 000 股, 10.2 元/股) |       | 204 000.00    |               |
| 应收票据    |                                   | 客户往来  | 400 000.00    |               |
| 应收账款    |                                   | 客户往来  | 2 606 370.00  |               |
| 其他应收款   |                                   | 个人往来  | 1 000.00      |               |
| 坏账准备    |                                   |       |               | 5 000.00      |
| 库存商品    |                                   |       | 1 036 100.00  |               |
|         | 158 棉麻                            |       | 205 000.00    |               |
|         | 258 丝棉                            |       | 277 500.00    |               |
|         | 229 皮棉                            |       | 294 000.00    |               |
|         | 328 皮棉                            |       | 186 000.00    |               |
|         | 329 皮棉                            |       | 73 600.00     |               |
| 固定资产    |                                   |       | 1 493 400.00  |               |
| 累计折旧    |                                   |       |               | 870 768.00    |
| 短期借款    |                                   |       |               | 4 000 000.00  |
| 应付账款    |                                   | 供应商往来 |               | 1 107 000.00  |
| 应付职工薪酬  |                                   |       |               | 229 440.00    |
| 应交税费    |                                   |       | 314 986.00    |               |
| 实收资本    |                                   |       |               | 2 500 000.00  |
|         | 杭州华农特产公司                          |       |               | 1 500 000.00  |
|         | 杭州华润发展公司                          |       |               | 1 000 000.00  |
| 盈余公积    | 法定盈余公积                            |       |               | 63 200.00     |
| 利润分配    | 未分配利润                             |       |               | 582 662.00    |
| 本年利润    |                                   |       |               | 1 350 000.00  |
| 合计      |                                   |       | 10 708 070.00 | 10 708 070.00 |

## (二) 明细账户余额

债权债务明细账期初余额如表 1—12 所示。

表 1—12 债权债务明细账期初余额

| 总账账户 | 明细账户     | 借方余额                                        | 贷方余额 |
|------|----------|---------------------------------------------|------|
| 应收票据 |          | 400 000.00                                  |      |
|      | 杭州瑞丽丝绸厂  | 400 000.00<br>(出票日 6 月 30 日, 到期日 12 月 30 日) |      |
| 应收账款 |          | 2 606 370.00                                |      |
|      | 杭州瑞丽丝绸厂  | 450 000.00                                  |      |
|      | 浙江天盛纺织公司 | 110 400.00                                  |      |
|      | 浙江浪莎针织公司 | 1 580 000.00                                |      |
|      | 上海第六棉纺厂  | 450 000.00                                  |      |
|      | 浙江合利纺织公司 | 15 970.00                                   |      |

续前表

| 总账账户   | 明细账户        | 借方余额                       | 贷方余额          |
|--------|-------------|----------------------------|---------------|
| 其他应收款  |             | 1 000.00                   |               |
|        | 张娜          | 1 000.00                   |               |
| 坏账准备   | 应收账款        |                            | 5 000.00      |
| 短期借款   |             |                            | 40 000 000.00 |
|        | 华夏信义支行      | 6 月 30 日借入, 利率 6%, 期限 6 个月 | 20 000 000.00 |
|        | 交行华浙支行      | 11 月 1 日借入, 利率 8%, 期限 9 个月 | 20 000 000.00 |
| 应付账款   |             |                            | 1 107 000.00  |
|        | 新疆阿克苏棉麻站    |                            | 490 000.00    |
|        | 杭州鑫鑫丝棉有限公司  |                            |               |
|        | 安徽繁昌棉麻有限公司  |                            | 325 000.00    |
|        | 河北威县棉业公司    |                            | 292 000.00    |
| 应付职工薪酬 |             |                            | 229 440.00    |
|        | 工资          |                            | 157 800.00    |
|        | 职工教育经费      |                            | 2 500.00      |
|        | 工会经费        |                            | 6 020.00      |
|        | 社会保险费——养老保险 |                            | 31 560.00     |
|        | 社会保险费——医疗保险 |                            | 15 780.00     |
|        | 住房公积金       |                            | 15 780.00     |
|        | 职工福利        |                            |               |
|        | 非货币性薪酬      |                            |               |
|        | 辞退福利        |                            |               |
| 应交税费   |             | 314 986.00                 |               |
|        | 未交增值税       |                            | 120 000.00    |
|        | 应交城建税       |                            | 8 400.00      |
|        | 应交教育费附加     |                            | 2 400.00      |
|        | 应交所得税       | 450 000.00                 |               |
|        | 应交个人所得税     |                            | 4 214.00      |

### (三) 会计科目

除余额表中列示的会计科目外, 还需要修改与增加的情况见表 1—13。

表 1—13 会计科目修改与新增一览表

| 总账账户 | 明细账户   | 辅助核算  | 总账账户 | 明细账户 | 辅助核算 |
|------|--------|-------|------|------|------|
| 预付账款 |        | 供应商往来 | 销售费用 | 差旅费  |      |
| 在途物资 | 158 棉麻 |       |      | 运杂费  |      |
|      | 258 丝棉 |       |      | 办公费  |      |
|      | 229 皮棉 |       |      | 职工薪酬 |      |
|      | 328 皮棉 |       |      | 折旧费  |      |
|      | 329 皮棉 |       |      | 办公费  |      |

续前表

| 总账账户   | 明细账户   | 辅助核算 | 总账账户   | 明细账户    | 辅助核算 |
|--------|--------|------|--------|---------|------|
| 预收账款   |        | 客户往来 | 管理费用   | 招待费     |      |
| 其他应付款  |        | 个人往来 |        | 差旅费     |      |
| 主营业务收入 | 158 棉麻 |      |        | 固定资产修理费 |      |
|        | 258 丝棉 |      |        | 职工薪酬    |      |
|        | 229 皮棉 |      |        | 折旧费     |      |
|        | 328 皮棉 |      | 主营业务成本 | 158 皮棉  |      |
|        | 329 皮棉 |      |        | 258 丝棉  |      |
| 资产减值损失 |        |      |        | 229 皮棉  |      |
|        |        |      |        | 328 皮棉  |      |
|        |        |      |        | 329 皮棉  |      |

(四) 利润表 (见表 1—14)

表 1—14

利 润 表

会企 02 表

编制单位:

2009 年 11 月 30 日

单位: 元

| 项 目                       | 行次 | 本月数        | 本年累计         |
|---------------------------|----|------------|--------------|
| 一、营业收入                    | 1  | 775 293.00 | 8 528 228.00 |
| 其中: 主营业务收入                | 2  | 775 293.00 | 8 528 228.00 |
| 其他业务收入                    | 3  |            |              |
| 减: 营业成本                   | 4  | 606 443.00 | 6 670 872.00 |
| 其中: 主营业务成本                | 5  | 444 545.00 | 4 890 000.00 |
| 其他业务成本                    | 6  |            |              |
| 营业税金及附加                   | 7  | 10 800.00  | 118 800.00   |
| 销售费用                      | 8  | 73 009.00  | 803 100.00   |
| 管理费用                      | 9  | 72 988.00  | 802 866.00   |
| 财务费用                      | 10 | 5 101.00   | 56 106.00    |
| 资产减值损失                    | 11 |            |              |
| 加: 公允价值变动收益 (损失以 “—” 号填列) | 12 |            |              |
| 投资收益 (损失以 “—” 号填列)        | 13 |            | -900.00      |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益       | 14 |            |              |
| 二、营业利润 (亏损以 “—” 号填列)      | 15 | 168 850.00 | 1 856 456.00 |
| 加: 营业外收入                  | 16 |            |              |
| 减: 营业外支出                  | 17 |            | 56 456.00    |
| 其中: 非流动资产处置损失             | 18 |            |              |
| 三、利润总额 (亏损总额以 “—” 号填列)    | 19 | 168 850.00 | 1 800 000.00 |
| 减: 所得税费用                  | 20 | 42 212.50  | 450 000.00   |
| 四、净利润 (净亏损以 “—” 号填列)      | 21 | 126 637.50 | 1 350 000.00 |

续前表

| 项 目                | 行次 | 本月数 | 本年累计 |
|--------------------|----|-----|------|
| 归属于母公司所有者的净利润      | 22 |     |      |
| * 少数股东损益（亏损以“-”填列） | 23 |     |      |
| 五、每股收益             | 24 |     |      |
| （一）基本每股收益          | 25 |     |      |
| （二）稀释每股收益          | 26 |     |      |

注：表中带\*项目为合并会计报表专用。

单位负责人：张世坤                      财务负责人：              复核：张建                      制表：陈晓旭

六、薪酬管理系统基础信息

（一）基本参数

无工资类别，工资核算本位币为人民币，不核算计件工资，代扣个人所得税，不进行扣零设置。

薪酬管理系统中的基本人员档案根据职员档案进行设置。

（二）工资项目与计算公式（见表 1—15）

表 1—15                                      工资项目及计算公式

| 工资项目名称 | 类型 | 长度 | 小数 | 增减项 | 计算公式                   |
|--------|----|----|----|-----|------------------------|
| 基本工资   | 数字 | 8  | 2  | 增项  |                        |
| 津贴     | 数字 | 8  | 2  | 增项  |                        |
| 奖金     | 数字 | 8  | 2  | 增项  |                        |
| 养老保险   | 数字 | 8  | 2  | 减项  | 养老保险=（基本工资+津贴+奖金）×0.08 |
| 医疗保险   | 数字 | 8  | 2  | 减项  | 医疗保险=（基本工资+津贴+奖金）×0.02 |
| 住房公积金  | 数字 | 8  | 2  | 减项  | 住房公积金=（基本工资+津贴+奖金）×0.1 |

七、固定资产管理系统基础信息

（一）基础参数

固定资产账套的启用日期为 2009 年 12 月 1 日。

参数设置如下：

- （1）采用“平均年限法（一）”计提折旧，折旧分配周期为 1 个月；
- （2）当“月初已计提月份=可使用月份-1”时将剩余折旧全补足；
- （3）固定资产编码方式为 2—1—1—2；
- （4）固定资产编码方式采用自动编码，编码方式为“类别编码+序号”，序号长度为 5；
- （5）要求固定资产系统与总账系统进行对账；
- （6）固定资产对账科目为“1501 固定资产”；

- (7) 累计折旧对账科目为“1502 累计折旧”；
- (8) 对账不平衡的情况下不允许固定资产月末结账。
- (二) 部门对应折旧科目 (见表 1—16)

表 1—16 部门对应折旧科目

| 部门名称 | 贷方科目      |
|------|-----------|
| 管理部  | 管理费用——折旧费 |
| 业务部  | 销售费用——折旧费 |
| 仓储部  | 管理费用——折旧费 |

(三) 固定资产类别 (见表 1—17)

表 1—17 固定资产分类表

| 类别编号 | 类别名称 | 使用年限 | 净残值率 | 计提属性 | 折旧方法  | 卡片样式 |
|------|------|------|------|------|-------|------|
| 01   | 运输设备 | 5    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 011  | 卡车   | 5    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 012  | 小汽车  | 5    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 02   | 办公设备 | 4    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 021  | 计算机  | 4    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 022  | 打印机  | 4    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 023  | 复印机  | 4    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |
| 024  | 扫描仪  | 4    | 5%   | 正常计提 | 平均年限法 | 通用样式 |

(四) 固定资产增减方式 (见表 1—18)

表 1—18 固定资产增减方式

| 增加方式  | 对应入账科目       | 减少方式       | 对应入账科目  |
|-------|--------------|------------|---------|
| 直接购入  | 银行存款——农行中山支行 | 出售、报废与捐赠转出 | 固定资产清理  |
| 投资者投入 | 实收资本         | 投资转出       | 长期股权投资  |
| 捐赠    | 资本公积         | 盘亏         | 待处理财产损溢 |
| 盘盈    | 待处理财产损溢      |            |         |

(五) 固定资产期初余额 (见表 1—19)

表 1—19 固定资产原始卡片信息

| 使用部门 | 类别编号 | 类别名称 | 品名规格  | 计量单位 | 数量 | 单位原价       | 原始价值合计     | 月折旧率(‰) | 累计折旧       |
|------|------|------|-------|------|----|------------|------------|---------|------------|
| 管理部门 | 012  | 小汽车  | 本田小汽车 | 辆    | 1  | 280 000.00 | 280 000.00 | 16      | 161 280.00 |
|      | 012  | 小汽车  | 大众小汽车 | 辆    | 1  | 160 000.00 | 160 000.00 | 16      | 92 160.00  |
|      | 021  | 计算机  | 台式电脑  | 台    | 3  | 6 000.00   | 18 000.00  | 20      | 12 960.00  |
|      | 022  | 打印机  | 惠普打印机 | 台    | 1  | 12 800.00  | 12 800.00  | 20      | 9 216.00   |
|      | 023  | 复印机  | 惠普复印机 | 台    | 1  | 18 000.00  | 18 000.00  | 20      | 12 960.00  |
|      | 024  | 扫描仪  | 惠普扫描仪 | 台    | 1  | 13 800.00  | 13 800.00  | 20      | 9 936.00   |

续前表

| 使用部门 | 类别<br>编号 | 类别<br>名称 | 品名规格   | 计量<br>单位 | 数量 | 单位原价       | 原始价值<br>合计  | 月折旧<br>率<br>(%) | 累计折旧       |
|------|----------|----------|--------|----------|----|------------|-------------|-----------------|------------|
| 业务部门 | 012      | 小汽车      | 丰田小汽车  | 辆        | 1  | 140 000.00 | 140 000.00  | 16              | 80 640.00  |
|      | 022      | 打印机      | 爱普生打印机 | 台        | 1  | 4 800.00   | 4 800.00    | 20              | 3 456.00   |
|      | 021      | 计算机      | 台式电脑   | 台        | 1  | 6 000.00   | 6 000.00    | 20              | 4 320.00   |
| 仓储部门 | 011      | 卡 车      | 东风卡车   | 辆        | 2  | 420 000.00 | 840 000.00  | 16              | 483 840.00 |
| 合 计  |          |          |        |          |    |            | 149 3400.00 |                 | 870 768.00 |

## 八、存货核算系统基础信息

### (一) 选项设置

存货核算系统的启用日期为 2009 年 12 月 1 日。

选项设置系统默认。

### (二) 期初数据

库存商品期初数见表 1—20。

表 1—20

库存商品期初数

| 总分类账户 | 二级明细账  | 期初余额    |           |              | 库存科目    |
|-------|--------|---------|-----------|--------------|---------|
|       |        | 数量 (kg) | 进价 (单位成本) | 金额 (元)       |         |
| 库存商品  | 158 棉麻 | 10 000  | 20.50     | 205 000.00   | 124 301 |
|       | 258 丝棉 | 1 500   | 185.00    | 277 500.00   | 124 302 |
|       | 229 皮棉 | 30 000  | 9.80      | 294 000.00   | 124 303 |
|       | 328 皮棉 | 20 000  | 9.30      | 186 000.00   | 124 304 |
|       | 329 皮棉 | 8 000   | 9.20      | 73 600.00    | 124 305 |
| 合计    |        |         |           | 1 036 100.00 |         |

## 九、公司会计部门 2009 年 12 月份发生经济业务取得或编制会计单证的情况

(仿真单证见表 1—21~表 1—189, 如在会计处理过程中需要增加其他原始凭证可自行增加)

12 月 1 日:

(1) 向杭州鑫鑫丝棉有限公司采购丝棉, 取得单证: 表 1—21~表 1—23。

(2) 向江苏恒运棉业公司采购, 按合同规定预付货款, 取得单证: 表 1—24。