

商品流通企业会计模拟实习资料

赵英华 主编



中国物资出版社

95
F715.51
145
2

商品流通企业会计模拟实习资料

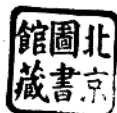
赵英华 主编

YAJ10/26



3 0078 7649 7

中国物资出版社



C

220551

(京)新登字 090 号

商品流通企业会计模拟实习资料

赵英华 主编

出 版 中国物资出版社

(北京市西城区月坛北街 25 号)

发 行 全国新华书店

印 刷 北京市巨山印刷厂

开 本 32 开 787×1092 毫米

印 张 9.5

字 数 10.6 千字

版 次 1995 年 2 月第 1 版 第 1 次印刷

印 数 8020 册

书 号 ISBN7-5047-0767-8/F·0300

定 价 7.60 元

《商品流通企业会计模拟实习资料》编委会

主 任：郭健羚

副主任：陆尚任 刘全福 张健民 李晓秋

主 编：赵英华

副主编：张好刚 刘 雁

主 审：张英杰 侯丽生 薛至尚

编 委：王 宏 张祖辉 郭素英 庄新明 张 哲

推荐说明

为了帮助学生更好地学习商品流通企业会计,熟练掌握会计基本技能,华北财会教学研讨会组织编写了《商品流通企业会计模拟实习资料》。本书直接以原始凭证反映经济业务的发生,目的在于帮助学生更好地认识原始凭证,弥补在教学和其他练习中以文字说明处理经济业务的不足,进一步理论联系实际增强学生的动手能力,提高教学质量。

本书结合多年教学实际,按照教学规律,采用借贷记帐法,科目汇总表核算形式。共分为现金业务、转帐业务、进货业务、销售业务等四部分,既可做为章节练习使用,也可做为全部课程学完后综合练习、校内实习使用,融会贯通,为学生毕业后走上工作岗位奠定基础。资料采用活页装订,便于操作时将各原始凭证做为附件,附于相应的记帐凭证后面,具有真实感,可更好地配合教学,增强学生的学习兴趣。

本书初稿编成后,经我司组织有关专家审阅,特向广大学校推荐可作为国内贸易部系统中等专业学校财会专业的配套教材。也可作为各类成人学校实习教学参考书。

本书附有总分帐户期末余额答案和会计报表答案,以备参考。由于时间仓促,资料在编写过程中可能有缺点、错误,欢迎批评指正。

国内贸易部教育司
一九九五年一月

一、要 求

1. 审核下列原始凭证,并为加盖相应的印章。
2. 根据下列各原始凭证编制记帐凭证。
3. 根据记帐凭证每十日编制一份科目汇总表。
4. 建总帐,并根据科目汇总表登记总帐。
5. 建现金日记帐和银行存款日记帐,并登记。
6. 根据经济业务开设相应的明细帐,并登记。
7. 根据总帐和有关明细帐编制 12 月份的“资产负债表”、“损益表”、“财务状况变动表”、“利润分配表”。

二、资 料

光明公司 12 月 1 日各帐户期初余额如下：

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
资产类					
现金		1,765.97			
银行存款		341,891.78			
其他货币资金		52,760.00			
	银行汇票存款		52,760.00		
短期投资		10,000.00			
应收票据		160,458.00			
	飞跃集团		76,029.00		
	本市建筑公司		36,800.00		
	太华公司		47,629.00		
应收帐款		37,723.60			
	长城机械供销公司		3,535.00		

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
	红旗工厂		12,910.00		
	长江电料厂		7,460.00		
	宏大五金公司		12,600.00		
	黄浦公司		1,218.60		
坏帐准备				1,183.62	
予付帐款		38,870.00			
	中山机床厂		14,300.00		
	江东工具厂		24,570.00		
其他应收款		1,280.32			
	总务备用金		800.00		
	应收利息		480.32		
商品采购		102,620.00			
	甲类		81,180.00		
	乙类		21,440.00		
库存商品		364,384.00			
	甲类		352,974.00		

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
	其中： E 商品 2800 个 @110.00 B 商品 600 件 @41.16 A 商品 250 件 @45.20 D 商品 100 套 @86.00 C 商品 100 套 @3.78				
	乙类		11,410.00		
	其中： A 商品 100 个 @54.00 B 商品 200 个 @30.05				
商品削价准备				903.12	
材料物资		14,965.00			
低值易耗品		28,568.20			
	在库低值易耗品		21,426.20		
	在用低值易耗品		14,284.00		
	低值易耗品摊销				7,142.00
待摊费用		2,168.00			
	报刊杂志费		168.00		
	预付保险费		2,000.00		

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
长期投资		270,000.00			
	债券投资		224,000.00		
	应计利息		46,000.00		
固定资产		986,420.00			
累计折旧				475,610.80	
在建工程		54,652.58			
	锅炉安装工程				
	其中：				
	材料		54,652.58		
	40,000.00				
	其他 费用				
	14,652.58				
无形资产		31,871.00			
递延资产		904.00			
资产类合计		2,023,604.91			
负债类					
短期借款				360,000.00	
应付票据				166,161.00	
	天虹量具厂				38,900.00
	本市拖拉机厂				46,725.00
	振华公司				80,536.00
应付帐款				58,950.00	

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
	东风工具厂				58,950.00
予收帐款				37,943.10	
	安东贸易公司				37,943.10
其他应付款				1,543.49	
	应付工会费				800.00
	房租				443.49
	应付住房基金				300.00
应付福利费				18,273.17	
应交税金				62,751.00	
	应交增值税				40,115.15
	应交营业税				195.85
	应交所得税				22,440.00
应付利润				16,598.00	
其他应付款				804.24	
	应交教育费附加				804.24
予提费用				8500.00	
	银行借款利息				8500.00
长期借款				170,700.00	
	本金				150,000.00

总帐科目	明细科目	借 方 余 额		贷 方 余 额	
		总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目
	利息				20,700.00
应付债券				123,000.00	
	债券面值				100,000.00
	应计利息				23,000.00
负债类合计				1,025,224.00	
所有者权益类					
实收资本				746,870.40	
资本公积				175,854.54	
盈余公积				40,089.05	
本年利润				476,596.73	
利润分配		441,029.81			
	提取盈余公积		47,659.67		
	应付利润		393,370.14		
所有者权益类合计				998,380.91	

光明公司 93 年 12 月份发生下列经济业务

（一）现金业务

业务 1:

预付款付出记帐凭证 ③

付款日期 1993 年 12 月 7 日

用 途:增加总务科备用金		
金 额:叁佰元整	¥ 300.00	
借款人:王平	93 年 12 月 7 日	
部门负责人批示:同意	张胜利	12.7
	会计	记帐 出纳

欠款依据
由会计保存作为记帐凭证不作

业务 2:

统 一 发 货 票

户名:光明公司

93 年 12 月 8 日

品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额						
				百	十	万	千	百	十	元 角 分
灯塔 1240 钢笔	支	10	4.77					4	7	7 0
东升 787×1092mm 笔记本	个	60	1.50					9	0	0 0
六色彩笔	套	3	1.39						4	1 7
大楷毛笔	包	10	15.00				1	5	0	0 0
合计(大写)贰佰玖拾壹元捌角柒分						¥	2	9	1	8 7

交购货单位(个人)

销货单位:(盖章)

制票人

收 料 单

93年12月8日

类 别	编 号	名 称	规 格	计 量 单 位	数 量		价 格	
					应 收	实 收	单 价	金 额
办公用品		钢笔	灯塔 1240	支	10	10	4.77	47.70
		笔记本	787×1092mm	个	60	60	1.50	90.00
		彩笔	6 色	套	3	3	1.39	4.17
		毛笔	大楷	包	10	10	15.00	150.00
		合计						¥ 291.87

统 一 发 货 票

户名:光明公司

年12月8日

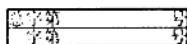
品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额								交 购 货 单 位 (个 人)		
				百	十	万	千	百	十	元	角		分	
电工使用手册	套	壹	35							3	5	0	0	
合计(大写)叁拾伍元整									¥	3	5	0	0	

销货单位:(盖章)

制票人

说明:总务部门直接领用

业务 3:



中国工商银行现金支票存根

支票号码 0541665

签发日期 1993 年 12 月 10 日 开户银行名称: 工行某办

本支票有效期五天(签发日除外到期日
为例假者顺延)

收款单位 (或收款人)名称 市光明公司		签发单位帐号 457762									
人民币 (大写) 陆仟伍佰贰拾陆元叁角贰分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	6	5	2	6	3	2
用途或 预算科目 现金出纳计划项目: 发工资		备注:									
上列款项请由 帐户内付给 (签发单位名称)											
签发 签章											

业务 4:

工资结算汇总表

单位: 光明公司

1993 年 12 月

单位 部门	职工 人数	基本 工资	奖金	工资性 补贴	其他 补贴	应付 工资	代扣款项						实发 工资
							房租	水电费	工会费	公积金	保险费	合计	
行政管理	10	1,832.20	82.30	311.47	255.01	2,480.98	150.68	17.18	9.16	91.61	9.34	277.97	2,203.01
经营部门	8	1,381.70	216.36	234.89	199.81	2,032.76	120.78	15.33	6.91	69.09	7.05	219.16	1,813.60
单独核算车队	4	808.42	96.33	137.43	105.78	1,147.96	60.36	6.67	4.04	40.42	4.12	115.61	1,032.35

单位 部门	职工 人数	基本 工资	奖金	工资性 补贴	其他 补贴	应付 工资	代扣款项						实发 工资
							房 租	水 电 费	工 会 费	公 积 金	保 险 费	合 计	
医务 福利	2	529.78	33.94	90.06	59.70	713.48	30.44	3.98	2.65	26.49	2.70	66.26	647.22
在建 工程	2	442.36	3.12	75.20	28.90	549.58	34.48	6.53	2.21	22.12	2.26	67.60	481.98
工会	1	320.90	5.95	54.55	4.51	385.91	16.72	1.73	1.61	16.05	1.64	37.75	348.16
合计	27	5,315.36	438.00	903.60	653.71	7,310.67	413.46	51.42	26.58	265.78	27.11	784.35	6,526.32

会计主管: ×××

制表: ×××

业务 5:

中国工商银行现金支票存根

支票号码 0541666

签发日期 1993 年 12 月 11 日 开户银行名称: ×××办

本支票有效期五天(签发日除外到期日 为假期顺延)	收款单位 (或收款人)名称 光明公司		签发单位帐号 457762																					
	人民币 (大写) 捌佰元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	8	0	0	0	0
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
					¥	8	0	0	0	0														
用途或 预 算 科 目 另用 现金出纳计划项目:		备注:																						
上列款项请由 帐户内付给 (签发单位名称) 签发 位 章																								

业务 6:

门诊收据

93 年 12 月 3 日 编号:

项 金 额 目	姓名 宋增娣					
	万	千	百	十	元	角分
诊 费				4	9	1 0
中成药				5	8	2 5
西 药				4	1	7 5
合 计			¥ 1	4	9	1 0
大 写	壹佰肆拾玖元壹角整					

门诊收据

93 年 12 月 3 日 编号:

项 金 额 目	姓名 梁天喜					
	万	千	百	十	元	角分
诊 费				2	4	6 0
中成药				2	4	0 3
西 药						
合 计			¥ 4	8	6 3	
大 写	肆拾捌元陆角叁分					

负责人:同意 93 年 12 月 11 日 负责人:同意 93 年 12 月 11 日

说明:梁天喜是退休职工,医药费应记入管理费用。

门诊收据

93 年 11 月 29 日 编号:

项 金 额 目	姓名 张月琴					
	万	千	百	十	元	角分
诊 费				1	9	0 2
中成药				8	0	7 1
西 药						
合 计			¥ 1	2	9	7 3
大 写	壹佰贰拾玖元柒角叁分					

同意:93 年 12 月 11 日