

中国商业出版社

中国商业出版社

前 言

会计是一门实践性很强的学科。学习财务会计专业的学生,要将所学的理论知识化为实际能力,必须经过实习环节。本资料正是为帮助学生全面熟悉会计核算过程,融汇贯通理论知识,提高专业技能,增强综合能力而设计。

基于上述目的,本资料以《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,按新税制的要求,以一个小型商品流通企业为对象,模拟了一个月的经济业务,其内容复盖了所有的各种主要经济业务,且有相当的深度,体现了全面、系统、实用等特点。

本资料配备全部的凭证、帐簿附件,方便实习的进行,部份经济业务有关数据附有随机数,要求学生根据自己的学号查用相应数据进行操作,防止实习中数据的抄袭。学生只要能认真按要求进行实习操作,独立完成,就可取得有益的成效。

本资料适合大、中专学校、职业中学的财会专业学生和财会干部培训班学员模拟实习之用。

限于水平,本资料难免有错误和不妥之处,热忱欢迎使用者提出宝贵意见,以便再版时修正。

本资料由广东省中专教学研究会财经分会组织编写。编写组由广东省供销学校蔡必恭(高级讲师)、管理洪(讲师),广州市第一商业中专学校刘淑珍(讲师),广东国际金融学校林奕桂(高级讲师),江门市财贸学校罗会明(讲师),广州市供销学校余抗(讲师),深圳市财经学校包玉珠(讲师)、焦晓钟(讲师),广东省商业学校罗会传(助理讲师)等同志组成。主编蔡必恭,副主编管理洪、刘淑珍。资料集中后由刘淑珍、管理洪、罗会明、余抗等同志进行总纂,并由蔡必恭终审定稿。

编 者

1994年4月

第一部分：基本情况说明

一、资料说明：

(一)全部经济业务分为七类。〔A〕类为批发商品经营业务。〔B〕类为零售商品及鲜活商品经营业务,〔C〕类为农副产品购销业务,〔D〕类为非商品存货业务,〔E〕类为固定资产业务,〔F〕类为负债及所有者权益业务,〔G〕类为其他业务。业务识别标志附于经济业务文字说明之后。

(二)部份经济业务附有随机数。学员根据自己的学号查出相应数据填入经济业务说明之后再进行实习操作。

(三)开设帐簿的说明

本资料附有各种格式帐簿或帐页,其开设帐簿的说明如下:

1. 总帐每个帐户一面帐页。(一张帐页按两面计,下同)
2. 日记帐。现金日记帐两面帐页,其余作银行存款日记帐。
3. “商品采购”使用平行式帐页。
4. 批发部、收购站的“库存商品”明细帐,“包装物”、“低值易耗品”明细帐使用数量金额式帐页,每个明细帐户各占一面。
5. “固定资产”、“累计折旧”使用联合式帐页。
6. “经营费用”、“管理费用”、“财务费用”使用多栏式帐页。
7. “应交税金——应交增值税”采用专用帐页。
8. 其他明细帐使用三栏式帐页。
9. 只有一个子目的帐户,也要求开设明细帐,以便反映详细的发生额。

二、实习操作步骤及要求:

1. 根据资料一(指第二部份资料,下同),开设总分分类帐,登记六月份帐户期初余额,在总帐摘要栏上注明“上月结转”。

2. 根据资料一,开设“现金”、“银行存款”日记帐,在摘要栏上注明“上月结转”。

3. 根据资料三,开设各种明细帐,在摘要栏上注明“上月结转”。

4. 根据资料四,开设损益科目明细帐。(损益科目无期初余额)

5. 根据第三份“经济业务”,用借贷记帐法编制6月份复式记帐凭证。

(1)部份业务附有原始凭证,进行有关计算后,完成原始凭证的填制。(如资料提供不详细的,在填制原始凭证时可忽略)

(2)记帐凭证编制完毕,将原始凭证从资料中剪下,附在有关记帐凭证后,作为附件。

(3)记帐凭证的起编号为1号。

6. 根据记帐凭证,和原始凭证逐笔登记日记帐、明细帐。

7. 每五天根据记帐凭证编制一次记帐凭证汇总表。26日—30日的汇总表只汇总到

结转利润前的业务。结转利润后的经济业务另编一次汇总表,共汇总七次。

8. 根据记帐凭证汇总表登记总分类帐。

9. 由学员运用已学知识,自行编制“批发部已销商品成本计算表”、“零售分柜组已销商品进销差价计算表”、“固定资产折旧计算表”、“零售销售销项税金计算表”,计算出有关数据编制会计分录,并将以上计算表作为记帐凭证的附件。

10. 结出各帐户本期发生额和期末余额,并在最后一行划上单红线。

11. 总分类帐与明细帐、日记帐互相核对。

12. 自行编制总分类帐6月末余额试算平衡表。

13. 根据帐簿资料和资料二,编制6月份资产负债表和损益表。

14. 装订6月份记帐凭证。每张汇总表所附的全部凭证装订成一册。

三、企业概况及内部财务制度。

宏发公司是一个零售为主的商业企业,经营批发、零售和农副产品采购业务,是一般纳税人,纳税人登记号:3301,增值税率17%,开户银行为东明市郊工商银行,帐号23228,企业法人代表(公司经理):张峰,会计主管:吕东,出纳员:吴芳。采用记帐凭证汇总表核算程序。

(一)商品批发业务

1. 采用数量进价金额核算,按商品品名开设商品明细帐,不设类目帐;

2. “库存商品”、“商品销售收入”、“商品销售成本”均设“批发”子目,核算批发业务经营成果(核算到毛利);

3. 商品销售均使用增值税发票(削价直接销售给消费者除外),税率17%;

5. 需自定售价时,采用加成率计算法,公式如下:

不含税(指增值税,下同)售价=不含税进价 $\times$ (1+加成率)

加成率如下:

童服、西裤 20%;

自行车 15%;

彩电 25%;

饼干 18%;

毛巾 16%;

床单 12%;

其他商品 14%;

(二)商品零售业务

1. 采用售价金额核算,分设百货、五交、副食三个营业组,销货款采用集中收款方式。

2. “库存商品”、“商品销售收入”、“商品销售成本”均设“零售”子目;

3. “库存商品”、“商品进销差价”、“商品销售收入”、“商品销售成本”均按三个营业组开设明细帐;

4. 商品购进使用增值税发票,税率17%,本训练题中零售购进的进价除注明外,均为不含税的进价;

5. 商品销售实行税价合一;

6. 库存商品按含税项税售价记帐, 含税项税售价与不含税进价间的差额记入“商品进销差价”, 平时商品销售收入反映的是含税销售额, 月末再调整为不含税销售额。(注)

7. 商品含税售价的计算公式如下:

不含税进价 $\times (1 + \text{加成率}) \times 1.17$

加成率如下:

百货组 30%;

五金交电组 35%;

副食组 25%;

8. 采用分柜组差价率计算和分摊已销商品进销差价, 按柜组核算商品经营成果(核算到毛利)。

(三) 农副产品购销业务

1. 采用数量进价金额核算, 按商品品名开设商品明细帐, 不设类目帐;

2. “库存商品”设“收购站”子目; “商品销售收入”、“商品销售成本”均设“农采”子目, 核算农副产品购销业务的经营成果(核算到毛利);

3. 商品销售成本采用个别计价法;

4. 收购资金采用定额备用金制;

5. 销售商品使用增值税发票, 税率 17%。本训练题中列示的售价均为不含税售价;

6. 购进支付的收购款包括 10% 的增值税。

(四) 水产组商品采用“进价核算、盘存计销”办法核算。

(五) 包装物, 低值易耗品采用一次摊销法。购进时, 记入“在库”帐户, 发出使用时一次摊销。

(六) 材料物资财会部门只设总帐, 不设明细帐。具体品种数量的构成, 由物料仓设备查簿登记。

(七) 固定资产折旧采用平均年限法。

(八) 对外长期投资收益采用权益法。

(注) 此项可根据本地区企业的情况改为:

库存商品按不含税售价记帐。收入的含税销售额, 按 $\frac{\text{含税销售额}}{1.17}$ 分离不含税销售额及销项税后, 再编制记帐凭证。

不含税售价 = 不含税进价 $\times (1 + \text{加成率})$

并相应作如下调整:

① 资料一总帐期初余额

库存商品 530000 改为 464761

商品进销差价 136800 改为 71561

② 资料三明细帐期初余额

库存商品——零售 449000 改为 383761

其中: 百货组 167000 改为 142735

五金交电组 162000 改为 138462

副食组 12000 改为 102564

商品进销差价——百货组 50100 改为 25835

五金交电组 56700 改为 33162

副食组 30000 改为 12564

相应删除 30 日第 217 笔核算零售销项税业务。

第二部分:期初帐户资料

一、资料一

总分类帐期初各帐户余额

199×年6月1日

帐 户 名 称	余 额	帐 户 名 称	余 额
现金	800	短期借款	510000
银行存款	208800	应付票据	20000
其他货币资金	20000	应付帐款	35000
短期投资	60000	预收帐款	20000
应收票据	20000	代销商品款	
应收帐款	35000	其他应付款	7000
坏帐准备	6000(贷方)	应付工资	
预付帐款	15000	应付福利费	8000
其他应收款	8000	应交税金	12000
商品采购	52000	应付利润	
库存商品	530000	其他应交款	200
受托代销商品		预提费用	7600
商品进销差价	136800(贷方)	长期借款	40000
商品削价准备	8000(贷方)	应付债券	25000
加工商品		长期应付款	12000
分期收款发出商品	12000	实收资本	320000
材料物资	3000	资本公积	100000
包装物	8000	盈余公积	40000
低值易耗品	14000	本年利润	106000
待摊费用	40000	利润分配	53000(借方)
长期投资	120000		
固定资产	280000		
累计折旧	110000(贷方)		
固定资产清理			
在建工程	30000		
无形资产	7000		
递延资产	5000		
待处理财产损溢	2000		
余额合计	1209800	余额合计	1209800

二、资料二

1至5月份损益类帐户发生额

帐户名称	借方净发生额	贷方净发生额
商品销售收入		3200000
商品销售成本	2560000	
销售折扣与折让	4000	
经营费用	224000	
商品销售税金及附加	30000	
其他业务收入		10000
其他业务支出	8000	
管理费用	196000	
财务费用	6000	
投资收益		3000
营业外收入		2000
营业外支出	27000	

三、资料三

各明细帐期初余额

科目	子目	金额	备注
现 金		800	
银行存款		108800	
其他货币资金	银行汇票存款	20000	
短期投资	光华公司股票	40000	
	大明公司债券	20000	
应收票据	东风工厂	20000	
应收帐款	市百货公司	15000	
	市副食品公司	20000	
预付帐款	华发商场	5000	
	预购款、李明	10000	
其他应收款	收购站	8000	
商品采购	新光针织厂	52000	
库存商品	零售	449000	
	其中一百货组	167000	
	一五交组	162000	
	一副食组	120000	
	水产组	20000	
	收购站	21940	见附表
	批发部	39060	见附表
商品进销差价	百货组	50100(贷方)	
	五交组	56700(贷方)	

科 目	子 目	金 额	备 注
分期收款发出商品	副食组	30000(贷方)	
包装物	李刚	12000	
低值易耗品		8000	见附表
待摊费用		14000	见附表
	保险费	25000	
	修理费	15000	
长期投资	发展公司股票	80000	
	东风公司债券	40000	
固定资产		280000	见附表
累计折旧	营业楼	40000	
	职工宿舍	30000	
	汽车	30000	
	柜台	10000	
在建工程	职工宿舍	30000	
无形资产	土地使用权	7000	
递延资产	固定资产装璜费	5000	
待处理财产损益	流动资产	1000(借方)	
	固定资产	1000(借方)	
短期借款	商品流转借款	500000	
	预购足金借款	10000	
应付票据	市日杂公司	20000	
应付帐款	南方工厂	20000	
	中汇公司	15000	
预收帐款	华达商品	20000	
其他应付款	陈华明	7000	
应付福利费		8000	
应交税金	应交增值税	11200(贷方)	
	应交城乡建设维护税	800(贷方)	
其他应交款	应交教育费附加	200	
预提费用	短期借款利息	7600	
长期借款	基建借款	40000	
应付债券	日光公司	25000	
长期应付款	东平工厂	12000	
实收资本	国家资本	300000	
	职工内部股本	20000	
资本公积		100000	
盈余公积		40000	
本年利润		106000	
利润分配	应交所得税	53000	

明 细 帐 附 表

科 目	子 目	金 额			备 注
		数 量	单 价	金 额	
库存商品	收购站			21940	
	—混级鸭毛	200千克	8.20	1640	
	—烟中	1000千克	11.00	11000	
	—黄麻	800千克	5.00	4000	
	—生漆	1000千克	5.30	5300	
	批发部			39060	
	—童装	200套	22.30	4460	
	—自行车	20辆	300.00	6000	
	—饼干	200千克	5.40	1080	
	—西裤	100条	62.90	6290	
	—床单	200张	48.60	9720	
	—彩电	10台	1151	11510	
包装物	麻袋	100条	16.00	1600	
	竹箩	250个	8.00	2000	
	木箱	50个	28.00	1400	
	铝桶	25个	120.00	3000	
低值易耗品	办公桌	15张	200.00	3000	
	椅子	10张	60.00	600	
	木床	5张	400.00	200	
	自行车	4辆	360.00	1440	
	磅称	10台	696.00	6960	
固定资产	营业楼	1幢		140000	年折旧率4%
	职工宿舍	1幢		70000	年折旧率4%
	汽车	1辆		50000	年折旧率10%
	柜台	10个	2000.00	20000	年折旧率16%

四、资料四

损益类明细帐户

科 目	子 目	科 目	子 目
商品销售收入	零售	管理费用	管理人员工资
	其中一百货组		管理人员福利
	五交组		业务招待费
	副食组		工会经费
	水产组	财务费用	利息
	批发		金融部门手续费
	农采		
商品销售成本	零售		
	其中一百货组		
	一五交组		
	一副食组	销售税金及附加	
	水产组	代购代销收入	
	批发	其他业务收入	
	农采	其他业务支出	
	商品削价准备	投资收益	
销售折扣与折让	销售折扣	营业外收入	
	销售折让	营业外支出	
经营费用	运杂费		
	包装费		
	保险费		
	商品损耗		
	经营人员工资		
	经营人员福利		
管理费用	劳动保险费		
	低值易耗品摊销		
	折旧费		
	无形资产摊销		
	修理费		

第三部份 经济业务

(1) 1 日, 向本市副食品厂购进饼干 100 千克, 单价(A)元, 以转帐支票支付, 同时支付 17% 的增值税, 商品未到。〔A〕

银行转帐支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人: _____

金 额: _____

用 途: _____

备 注: _____

单位主管 会计

复 核 记帐

增值税专用发票(发票联)

开票日期: 年 月 日

No

购货名称					纳税人识别号													
单位地址、电话					开户银行及帐号													
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额						税率 (%)	税 额							
				万	千	百	十	元	角		分	万	千	百	十	元	角	分
合 计																		
价税合计(大写)				万 千 佰 拾 元 角 分 毫														
销货名称					纳税人识别号													
单位地址、电话					开户银行及帐号													

收款人:

开票单位(未盖章无效)

学号	A	学号	A	学号	A
1	6	26	5	51	7
2	5	27	6	52	7
3	7	28	7	53	5
4	7	29	7	54	5
5	5	30	5	55	6
6	7	31	6	56	7
7	6	32	7	57	5
8	5	33	5	58	7
9	6	34	5	59	6
10	7	35	7	60	7
11	5	36	7	61	6
12	6	37	6	62	5
13	6	38	6	63	6
14	7	39	7	64	7
15	5	40	5	65	5
16	6	41	6	66	7
17	6	42	5	67	6
18	5	43	7	68	6
19	7	44	5	69	7
20	5	45	6	70	5
21	6	46	7		
22	7	47	5		
23	5	48	5		
24	5	49	6		
25	7	50	7		

(2)1 日,收购站报来收购凭证,内列向大旺农场收购小山果 3000 千克,购进单价 1.20 元,即开出现金支票补足业务周转金。〔C〕

银行现金支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人: _____
金 额: _____
用 途: _____
备 注: _____

单位主管 会计
复 核 记帐

农副产品收购汇总表

填报单位: 年 月 日 编号:

品 种	单 位	数 量	收 购 价		进项税	除 税 进 价	
			单 价	金 额		单 价	金 额
合 计			—			—	
收购价合计人民币:(大写)						¥ _____	

主管: 制表: 财会:

(3)1日,冲销上月末货到未付款挂帐的中汇公司12台彩电款共15000元,彩电上月已由五交组收货,每台售价(含税)1974.38元,共23692.56元。(凭证自制)(B)

(4)1日,销售给沿江商场西裤60条,收入转帐支票送存银行,(A)

中国工商银行 进帐单 (回单或收帐通知) 1

年 月 日 第 号

收款人	全 称		付款人	全 称																					
	帐 号			帐 号																					
	开户银行			开户银行																					
人民币 (大写)																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; 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> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
票据种类			收款人开户行盖章																						
票据张数																									
单位主管 会计 复核 记帐																									

增值税专用发票(记帐联)

开票日期: 年 月 日 No

购货单位	名 称				纳税人识别号											
	地址、电话				开户银行及帐号											
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额					税率 (%)	税 额						
				万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元
合 计																
价税合计(大写)		万 千 百 拾 元 角 分 ¥														
销货单位	名 称				纳税人识别号											
	地址、电话				开户银行及帐号											

收款人:

开票单位(未盖章无效)

(5)1 日,本公司平价发行为期两年的长期债券,债券面值 300000 元,年利率为 10%,每月付息一次。债券已委托金融部门售出。扣除发行费 5000 元后,其余款项转入本公司存款户内(交易所收手续费凭证略)(F)

中国工商银行 进帐单 (回单或收帐通知) 1

年 月 日

第 号

收款人	全 称		付款人	全 称																					
	帐 号			帐 号																					
	开户银行			开户银行																					
人民币 (大写)					<table border="1"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
票据种类			收款人开户行盖章																						
票据张数																									
单位主管 会计 复核 记帐																									

(6)1 日,前购入作为短期投资大明公司债券到期,本金 20000 元,利息 2000 元,款项已存入银行。(G)

中国工商银行 进帐单 (回单或收帐通知) 1

年 月 日

第 号

收款人	全 称		付款人	全 称																					
	帐 号			帐 号																					
	开户银行			开户银行																					
人民币 (大写)					<table border="1"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
票据种类			收款人开户行盖章																						
票据张数																									
单位主管 会计 复核 记帐																									

(7)2 日,与陈村猪场签订生猪预购合同,按规定发放预购定金 20000 元,用银行存款支付。(预购合同略)[C]

银行转帐支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人: _____
金 额: _____
用 途: _____
备 注:

单位主管 会计
复 核 记帐

领 取 预 购 定 金 收 据

年 月 日

收款单位(个人)		预购合同字号	
领 取 金 额	人民币 千 百 十 元 ¥ _____		

付款单位盖章:

经手人:

本收据一式两联:一联借款单位或领款人留存(存根)

一联作付款单位入帐凭证

(8)2日,各柜组交来含税销货款共49140元,其中:百货组11315元;五交组29250元;副食组8575元。货税款已送存银行。〔B〕

中国工商银行现金送款单

199 年 月 日填送 (回 单)

收 款 单 位	全 称											
	开户银行											
款项来源												
合 计 金 额	人 民 币 (大写)	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
券 别	十元	五元	二元	一元	五角	二角	一角	五分	二分	一分		
成把(百张)金额												
成叠(十张)金额												
尾数(散张)金额											(银行盖章)	

销货交款单

交款单位: 年 月 日 第 号

交 款 项 目	摘 要	金 额
合 计	人民币(大写)	

收款人:

实物负责人:

制单:

销货交款单

交款单位: 年 月 日 第 号

交 款 项 目	摘 要	金 额
合 计	人民币(大写)	

收款人:

实物负责人:

制单: