

湖南省中等职业教育教材编审委员会审定

会计专业技能训练教程

(第三册·商品流通企业会计综合模拟实践)



湖南出版社

[湘] 新登字 001 号

责任编辑：张莉

装帧设计：廖铁

会计专业技能训练教程

（第三册商品流通企业会计综合模拟实践）

湖南省中等职业教育教材编审委员会审定

★

湖南出版社出版、发行

（长沙市河西银盆南路 67 号）

湖南省新华书店经销 湖南省教育印刷厂印刷

1997 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：7.5

字数：100000 印数：1—5000

ISBN7—5438—1398—X
G·300 定价：5.30 元

绪 言

我国社会主义市场经济体制的建立与发展,对财务会计工作提出了新的更高的要求,《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布与实施,会计制度与国际接轨,要求更新和丰富会计教学内容,改革会计教学方式。会计学科既是一门形成了一个严密科学体系的学科,又是一门具有鲜明的实践性和显著的技术性的学科。会计教学,不止于知识的传授,而应促使知识向能力转化。近年来,我省职业学校会计专业发展迅速,每年需组织数以千计的学生到企业财务会计部门实习,难度愈来愈大。因此,各校建立会计模拟实验室,进行会计模拟实践,便成为一个较为理想的选择,也是会计教学中一个极为重要的环节,它为促进中等职业学校财会专业学生所学知识向能力转化,开辟了一条崭新通道。

编者根据湖南省中等职业学校教学计划和教学大纲的要求,在科学理论指导下,按照教学规律,分别设计了《会计基础模拟实践》、《财务会计专题模拟实践》、《工业企业会计综合模拟实践》和《商品流通企业会计综合模拟实践》。这四个部分既相对独立,又相互联系,使学生所学书本知识与模拟实践的内容相统一。在内容安排上,紧密联系企业生产经营中常见的经济活动设计会计事项,注重会计行为规范,其设计由简到繁,由易到难,从摹仿到创造,循序渐进,逐步提高。学生既可以根据教学进度,分别独立完成各个专题的模拟实践;又可以在全部课程结束后,按照财会部门的人员分工,全班同学进入会计模拟实验室,综合模拟一个企业的全部会计工作。

我深信,这套会计模拟实践的出台,将使我省财经类职业学校财会专业的学生得到更加严格的、系统的、仿真性的会计操作技能训练,提高会计工作动手能力;大大缩短会计工作上岗的适应期。今年,正值《会计法》颁布十周年,又将召开全国第四次会计工作会议,这套模拟实践的出台,也将是迎接这两个喜庆节日的一份厚礼!正由于此,我向大家推荐这套《会计模拟实践》,并为它作序。

何学锋

一九九五年五月四日

目 录

第一部分 批发商品流转模拟实习	(1)
一、模拟实习企业的概括	(1)
二、模拟实习资料	(1)
三、模拟实习操作程序	(4)
原始凭证	(5)
第二部分 零售商品流转模拟实践	(46)
一、模拟实习企业概括	(46)
二、模拟实习资料	(46)
三、模拟实习操作程序	(54)

第一部分 批发商品流转模拟实习

一、模拟实习企业的概况：

企业名称：湘江电器有限责任公司

地 址：湘南市湘江路 8 号

性 质：集体企业

经营范围：家电批发业务

纳税登记号：01428

开户银行：工行湘南市支行

帐 号：3001002345

财会人员：财务科长郭峰；会计：王吾；出纳员：张珊

会计核算程序：采用科目汇总表会计处理程序

二、模拟实习资料

(一)湘江公司各总分类帐户年初及十一月末的余额资料如下：

会计科目	借 方		贷 方		备 注
	年初	十一月末	年初	十一月末	
现 金	23400	26000			
银 行 存 款	950000	740,000			
短 期 投 资	100000	50000			
应 收 票 据	12000	40000			
应 收 帐 款	117000	410000			
坏 帐 准 备			11700	41000	
其 他 应 收 款	35000	10000			
预 付 帐 款	150000	110000			
库 存 商 品	900000	950000			
包 装 物	50000	40000			
低 值 易 耗 品	49700	40000			
待 处 理 财 产 损 益	600	5000			(为流动资产损益)
长 期 投 资	200000	100000			(无一年内到期的)
固 定 资 产	8,236,400	15855000			
累 计 折 旧			3162400	2590000	
长 期 借 款			1072000	2000000	无一年内到期的
递 延 资 产		500000			
短 期 借 款			31700	40000	
应 收 票 据			10000		
应 付 帐 款			180000	129000	(明细帐均无借方余额)
预 收 帐 款			203700	141000	
其 他 应 收 款			9800	8700	
应 付 工 资			3800	4300	
应 付 福 利 费			13100	4000	

会计科目	借 方		贷 方		备 注
	年初	十一月末	年初	十一月末	
应交税金			19200	33000	
应付利润			40000	100000	
预提费用			10000	30000	
应付利润			40000	100000	
预提费用			12700	30000	
实收资本			4450000	4000000	
资本公积			700000	400000	
盈余公积			814000	720000	
本年利润				8,465,000	
利润分配			40000	40000	(年初未分配利润)
合 计	10824100	18876000	10824100	18876000	

(二)十一月末湘江电器有限公司有关明细帐的余额如下:

总帐科目	明细科目	借或贷	金 额	备 注
应收帐款	A 公司	借	210000	
	B 公司	借	200000	
库存商品	甲商品	借	300000	300 台
	乙商品	借	300000	100 台
	丙商品	借	350000	100 台

(三)十一月份湘江公司损益类帐户全年累计发生额如下:

科目名称	1—11 月累计发生额		
	借 方	贷 方	
商品销售收入		41000000	
商品销售成本	28000000		
经营费用	2010000		
商品销售税金及附加	15000		
管理费用	2040000		
财务费用	75000		
投资收益		600	
营业外收入		34400	
营业外支出	15000		
所得税	415,000		

(四)十二月份湘江电器有限公司发生如下业务:

1. 12月1日,向长虹公司购入甲商品50台,买价及增值税已通过银行承付,商品由市货运公司运回仓库,已验收入库,运杂费以现金付清。

2. 12月2日,开出现金支票一份,提现后发放工资。
3. 12月3日,向市金龙商场出售甲商品100台,收到转帐支票,交存银行。
4. 12月4日,向长剑公司购入乙商品20台,商品已验收入库,货款暂未支付。
5. 12月5日,向银行借入三个月期限的贷款200000元,存入结算户。
6. 12月6日,提取现金备用。
7. 12月6日,开出转支一张,偿还本月4日所欠长剑公司的货款。
8. 12月8日,李勇出差南昌,借支差旅费,以现金支票付讫。
9. 12月9日,向本市A单位出售乙商品80台,货款暂未收到。
10. 12月10日,开出转帐支票,上交上月所欠所得税33000元。
11. 12月11日,李勇出差回到单位,实报差旅费250元,余款交回。
12. 12月12日,开出现金支票,提现金备用。
13. 12月14日,开出转帐支票支付市电视台广告费。
14. 12月16日,上月因洪水灾害造成库存商品净损失4000元,保险公司同意赔偿85%,收到保险公司开来的转帐支票一份,交存银行,其余损失经批准转为营业外支出,增值税进项税额上月已转出。
15. 12月17日,收到市A单位上月欠款210000元,转帐支票已送存银行。
16. 12月19日,按购销合同向滨江市B单位(白云公司)发出丙商品50台,代垫运费以支票支付,已委托银行办妥托收手续。
17. 12月20日,购入包装箱一批,货款及运杂费均开出转帐支票支付,包装箱全部验收入库。
18. 12月20日,从仓库领用修理用材料物资400元。
19. 12月21日,收到A单位用于偿还本月9日购货款的转帐支票,金额为327600元送存银行。
20. 12月22日,向汉市春兰电器公司购进丙商品一批50台,开出银行承兑汇票一张付讫,运杂费以现金支票支付。
21. 12月23日,湘江公司向南市长岛公司购入甲商品,收到银行转来长岛公司托收凭证及所附的发票帐单等,审核后承付全部款项,商品尚未验收入库。
22. 12月24日,收到长岛公司发来的甲商品,经验收有一台损坏报废,经查明属运输机责任,运输机构同意赔偿并收到转帐支票,金额为1170元,送存银行。
23. 12月24日,湘江公司向上海某电器公司采购乙商品一批40台,全部款项以银行汇票结算方式支付,商品已验收入库。
24. 12月25日,发现本月22日向汉市春兰公司购入的丙商品有2台有严重的质量问题与春兰公司联系退货,价税退款暂未收到。
25. 12月26日,开出转帐支票,从市百货大楼购回电脑一台,交付财会部门使用。
26. 12月26日,开出转帐支票,从市百货大楼购回防寒用品一批,当即发放给职工。
27. 12月26日,接银行通知,银行已从结算户扣除第四季度利息10000元,10月11日已经预提了借款利息6000元。
28. 12月27日,修理营业设备,用现金支付修理费。

29. 12月27日,收到银行通知,银行已代企业支付本月电话费。
30. 12月27日,收到银行通知,银行已代企业支付本月应负担的水费。
31. 12月28日,购买现金支票3张,转帐支票2本,直接从结算户扣除存款。
32. 12月28日,向外地长胜商场销售甲商品100台,以银行转帐支票支付代垫运杂费,货款及税金已委托银行办妥托收手续。
33. 12月28日,开出现金支票提取现金备用。
34. 12月29日,报销职工医药费200元,以现金支付。
35. 12月30日,向本市红卫商场出售甲商品200台,收到转帐支票,交存银行。
36. 12月30日,发放独生子女费,以现金支付。
37. 12月31日,本月职工工资计40000元,其中行管人员3000元,其余为经营人员工资。
38. 12月31日,按工资总额的14%计提本月职工福利费。
39. 12月31日,摊销本月应负担的报刊订阅费450元,财产保险费4000元。
40. 12月31日,根据前面的资料计算本月应交城建税,教育费附加(适用城建税率7%,教育费附加率5%)。
41. 12月31日,上月出借给长征商场的包装物,对方声明已遗失,没收其存入保证金3510元。
42. 12月31日,根据前面资料确定的“应收帐款”年末余额,按照千分之五的比例计提坏帐准备。
43. 12月31日,开出转帐支票,向社会救灾机构捐款。
44. 12月31日,结算本月的商品销售收入其他业务收入,营业外收入。
45. 12月31日,结转本月商品销售成本,(均采用加权平均法)其他业务支出,商品销售税金及附加,经营费用,管理费用,财务费用。
46. 12月31日,计算利润总额,按税法规定应调整项目20000元(向社会救灾机构捐款)计算应交所得税及净利润。
47. 12月31日,按全年净利润的10%计提盈余公积,按5%计提公益金。
48. 12月31日,按全年净利润的50%分配给投资人利润。
49. 12月31日,计算并结转未分配利润。

三、模拟实习操作程序

(一)根据上述资料开设有关总分类帐,“应收帐款”和“库存商品”明细帐并登记期初余额。
{资料见资料(一)(二)}

(二)根据资料(四)的资料,审核各业务原始凭证(注意:请将原始凭证剪下,各凭证均附有业务的编号)编制记帐凭证,并按旬汇总记帐凭证,编制科目汇总表。

(三)根据记帐凭证登记银行存款日记帐和现金日记帐。

(四)根据记帐凭证及所附的原始凭证登记“应收帐款”和“库存商品”明细帐。

(五)根据科目汇总表登记各总分类帐户并结帐。

(六)根据帐簿记录编制“发生额及余额试算平衡表”。

(七)编制 12 月份和年度的资产负债表和损益及利润分配表。

(原始凭证附后)

1-1

* * 省增值税专用发票

开票日期:

1994 年 5 月 23 日

№0045334

购货	名 称	湘江工厂				纳税人识别号				01428														
单位	地址电话	2256103				开户行及帐号				3001002345														
货物或应税 劳务名称		计量 单位	数 量	单 价	金 额								税率 %	金 额										
					千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
甲商品		台	50	1000				5	0	0	0	0	0	0	17				8	5	0	0	0	0
合 计								5	0	0	0	0	0	0	17				8	5	0	0	0	0
价税合计(大写)		* 拾伍万捌仟伍佰零拾零元零角零分 ￥58500.00																						
销货	名 称	长虹公司				纳税人识别号				046325														
单位	地址电话	3359663				开户行及帐号				60020001289														
备注																								

收款人:张晴

开票单位

1-2

湘江公司商品验收单

199 * 年 12 月 1 日

收字第 1 号

供应者:长虹公司		发票号 0045334 号		199 * 年 12 月 1 日收到			
编号	商品名称	规格	原发数量	实收数量	单位	单价	金 额
	甲商品	25	50	50	台	1000	50000
备注			验收人签章 李峙			合计	50000

会计

复核

记帐

制单 王红

公路运输运费收据

1994年4月15日

托运单位	湘江公司		起站	湘南市	讫站	湘南市
货物名称	件数	计费量	吨公里	计费单价	车号	003002—312
甲商品	50	4000		0.40		
金额:(大写)壹仟陆百元整 ¥1600.00 元					备注	

主管: 会计:周在 复核:李一 开票:王大红

中国工商银行托收承付结算凭证(支款通知)

委托日期: 19* * 年11月31日 承付期限
96年12月1日

收款人	全 称	L 长虹公司	付款人	全 称	湘南市湘江电器公司																				
	帐 号	0331623		帐 号	3001002345																				
	开户银行	L 市工商银行*支行		开户银行	工商行湘南市支行																				
人民币 (大写)※拾伍万捌仟伍佰元整				<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>5</td><td>8</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				¥	5	8	5	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
			¥	5	8	5	0	0	0																
附件:发票		商 品 发 运 情 况		合 同 号 码																					
票据 2 张		托 运		02467																					
单位 会 复 记 主管 计 核 帐 收款人开户行盖章																									

此联是付款单位的支款凭证
向开户银行

工 资 结 算 表

单 位:

序 号	姓 名	工 资 级 别	应 付 工 资												代扣款项			实 发 金 额	签 名	
			工资标准			加班 工资	计件 工资	奖金		津贴和补贴			缺 勤		合 计	房 租 费	水 电 费			合 计
			月工资	日工资	综合奖			夜班	副食	事假	病假									
1	彭成辉		430.00	20.31	142.17		60.00		23.80	30.00				685.97	12	10	22	663.97	彭成辉	
2	王玉华		418.00	19.74	138.18		60.00		23.80	30.00				669.98	13	11	24	645.98	×××	
3	李光明		418.00	19.74	59.22		60.00		23.80	30.00				591.02	14	10	24	567.02	×××	
4	陈 静		406.00	19.18	57.54		54.00		23.80	30.00		3.84		567.50	15	12	27	540.5	×××	
5	张小英		382.00	17.95	53.85		48.00		23.80	24.00	35.90			495.75	10	13	23	472.75	×××	
6														：	：	：	：	：		
7														：	：	：	：	：		
：														：	：	：	：	：		
30														：	：	：	：	：		
合 计															40000	300	360		39340	

中国工商现金支票存根

支票
号码 湘 * AS0012543255

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 19××年 12月 2日

收款人:湘江电器有限公司
金 额:39340.00
用 途:备发工资
备 注:

单位主管 郭 峰 会计 王 吾

复 核 记 帐

3-1

* * 省增值税专用发票

开票日期:

199 * 年 12月 3日

№004534534

购货单位	名 称	湖南金龙商场			纳税人识别号			03856																	
	地址电话	4456445			开户行及帐号			050004300174																	
货物或应税 劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额							税率 %	金 额													
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
甲商品	台	100	1200					1	2	0	0	0	0	17					2	0	4	0	0	0	0
合 计								1	2	0	0	0	0	17					2	0	4	0	0	0	0
价税合计(大写)		壹拾肆万零仟肆佰零拾零元零角零分 ￥140400.00																							
销货单位	名 称	湘江电器有限公司			纳税人识别号			01428																	
	地址电话	2256103			开户行及帐号			3001002345																	
备注																									

收款人:张珊

开票单位

* * *

中国工商银行进帐单(收帐通知)

填送日期:19** 年12月3 日 3 第 1号

收款人	全 称	湘江电器有限公司	付款人	全 称	湖南金龙商场																				
	帐 号	3001002345		帐 号	050004300174																				
	开户银行	工行湖南省支行		开户银行	工行湖南省支行																				
人民币 (大写) 壹拾肆万零肆佰元整 <table border="1" style="float: right;"> <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>1</td><td>4</td><td>0</td><td>4</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		¥	1	4	0	4	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	1	4	0	4	0	0	0	0																
票据种类		转帐支票		*** 收款人开户行盖章																					
票据张数		1																							
单位主管 ☐ 会 计 ☐ 复 核 ☐ 记 帐																									

此收帐通知是收款人开户银行交收款人的

4-1

**省增值税专用发票

开票日期:

1994年5月23日

№0045334

购货单位	名 称	湘江电器有限公司	纳税人识别号	01428																				
	地址电话	2256103	开户行及帐号	3001002345																				
货物或应税劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额						税率 %	金 额													
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
乙商品	台	20	3000				6	0	0	0	0	0	0	17				1	0	2	0	0	0	0
合 计							6	0	0	0	0	0	0	17				1	0	2	0	0	0	0
价税合计(大写)		* 拾柒万零仟贰佰零拾零元零角零分 ¥70200.00																						
销货单位	名 称	长剑电器公司	纳税人识别号	046325																				
	地址电话	4454663	开户行及帐号	50020001289																				
备注																								

开票单位

收款人:王晴

湘江公司商品验收单

199 * 年 12 月 4 日

收字第 2 号

供应者:长剑公司			发票号 45021		199 * 年 12 月 4 日收到		
编号	商品名称	规格	原发数量	实收数量	单位	单价	金 额
	乙商品	S3.1	20	20	台	3000	60000
备注			验收人签章 李峙			合计	60000

会计

复核

记帐

制单 王红

5-1

中国人民建设银行 行放款借据(付本)

转帐日期:19××年 12 月 5 日

借款单位	全 称	湘江电器有限公司	放 款 利 率	月息 6 ‰																				
	级 别		还 款 日 期																					
	主管部门	湘南市经贸委员会	放款种类与用途	周转借款																				
放 款 金 额	人民币: 贰拾万元整 (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>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</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		¥	2	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
	¥	2	0	0	0	0	0	0	0															
上项放款已于 12 月 5 日转存你单位帐号: 3001002345 请按规定用途使用。并按期 归还。 建设银行 (盖章) 行			会计分录: 收: 付: 复核员: 记帐员:																					

中国人民建设银行贷款转存凭证

贷款种类 周转借款

第×号

借款单位名称	湘江电器有限公司	贷款帐号	×××	存款帐号	3001002345
转存金额	人民币(大写)贰拾万元整			亿	千
				百	十
				万	千
				百	十
				元	角
				分	分
兹请将我单位在你行 周转 贷款转存 结算户 存款 借款单位(盖章) 年 月 日		信贷部门(盖章) 年 月 日		科目(贷) _____ 对方科目(借) _____ 复核 _____ 记帐 _____ 年 月 日	

第三联：银行作贷方凭证

中国工商银行现金支票存根

支票号码: AS0012543256

科目: _____

对方科目: _____

签发日期: 199×年12月6日

收款人: 湘江电器公司
金额: 500.00
用途: 备用
备注:

 单位主管 ☐ 会计 ☐
 复 核 ☐ 记帐 ☐

7-1

中国工商银行湖南省分行

支票号码:AS0012543256

科目:_____

对方科目:_____

签发日期:** * 年 12 月 6 日

收款人:长剑公司
金额:70200.00
用途:货款
备注:

 单位主管 ☐ 会计 ☐
 复核 ☐ 记帐 ☐

8-1

借 支 单

199 * 年 12 月 8 日

姓 名	李 勇	工作部门	厂 部	职务	
借款原因	去南昌出差		领导审批	同意 卢水波	
借支金额	人民币(大写)* 万 * 仟肆佰零拾零元零角零分				¥400.00
备 注					

借款人签名:李 勇

8-2

中国工商银行现金支票存根

支票号码:AS0012543257

科目:_____

对方科目:_____

签发日期:** * 年 12 月 8 日

收款人:李 勇
金额:400.00
用途:差旅费备用
备注:

 单位主管 ☐ 会计 ☐
 复 核 ☐ 记帐 ☐

12

* * 省增值税专用发票

开票日期:

19**年12月9日

No00045231

购货单位	名称	A公司		纳税人识别号		04286																			
	地址电话	4145321		开户行及帐号		030045678																			
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率	金 额																
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	%	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
乙商品	台	80	3500					2	8	0	0	0	0	17					4	7	6	0	0	0	0
合 计								2	8	0	0	0	0	17					4	7	6	0	0	0	0
价税合计(大写)		叁拾贰万柒仟陆佰零拾零元零角零分 ￥327600.00																							
销货单位	名称	湘江电器公司				纳税人识别号				01428															
	地址电话	2256103				开户行及帐号				3001002345															
备注																									

收款人:杨 晴

开票单位

盖 章

中华人民共和国
税 务 激 款 书(94)湘税
长国A字:
隶属关系:
经济类型:

No0156383

收入机关:税务一分局

填发日期:19××年12月10日

预 算 科 目	款 项	级 次		%	%	缴 款 单 位 (人)	代 码	01428
收款国库	市金库						全 称	湘江电器有限公司
税款所属时期 19××年 11 月 日						税款限缴时期 199××年 12 月 3 日		
品 目 名 称	课 税 数 量	计 税 金 额 或 销 售 收 入	税 率 或 单 位 税 额	应 缴 税 额	已 缴 或 扣 除 额	实 缴 税 额		
所得税					预交	千	百	十
						万	千	百
						元	角	分
金 额 合 计	大(写)叁叁万叁仟元整					千	百	十
						万	千	百
						元	角	分
缴款单位(人)	税务机关	上列款项已收妥并列转收款单位帐户				备 注		
(盖章)	分局	国库(银行)盖章						
经办人(章)	填票人(章)	年 月 日						

第一联:(收据)国库(经收处)收款盖章后退
缴款单位(人)作完税凭证

逾期不缴按税法规定加收滞纳金