

21 世纪财经专业规划教材

商品流通企业会计实务设计

(第二版)

邓 姣 周仁仪 贺彩虹 编著

*Shangpin Liutong
Ziye Kuaiji Shiwu Sheji*



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪财经专业规划教材

商品流通企业会计实务设计

(第二版)

邓 姣 周仁仪 贺彩虹 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计实务设计/邓姣,周仁仪,贺彩虹编著.
—2版. —上海:立信会计出版社,2009.1
21世纪财经专业规划教材
ISBN 978-7-5429-1325-8

I. 商… II. ①邓… ②周… ③贺… III. 商业会计—
高等学校—教材 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 009474 号

责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

商品流通企业会计实务设计(第二版)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	21	插 页 8
字 数	407 千字	
版 次	2009 年 1 月第 2 版	
印 次	2009 年 1 月第 3 次	
印 数	7 001—10 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-1325-8/F·1207	
定 价	33.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

再 版 前 言

本次修订是在《商品流通企业会计实务设计》(第一版)的基础上,依据财政部最新发布的《企业会计准则——应用指南》,对原有内容进行了补充、修改和完善,使之更适合我国的企业会计准则体系。本次修订改动内容较大的是本书的第四部分。

编 者
2009 年 1 月

前 言

会计学是一门应用型的经济管理学科。会计学专业毕业的学生不仅要掌握系统的会计理论知识,更要有熟练的会计实务操作技术。在会计专业教学中,学生模拟实习是一个不能缺少的环节,它是实现理论与实践相结合,培养综合素质高和应用能力强的会计人才的一种有效方式。

我们设计的这套商品流通企业会计实务是以某企业一个月的经济业务为背景资料,按商品流通企业会计工作流程,共设计了审核和编制会计凭证、登记会计账簿和编制会计报表三大模块。学生在学完基础会计学 and 财务会计学两门专业课程的基础上,可以按照本书设计的经济业务,分三大模块的流程进行模拟操作,可以不出校门就能完全仿真学习会计核算工作的全过程。

本书的设计内容和模拟要点是我们多年从事会计教学研究和会计实践工作经验的总结。本书采用的会计业务内容取材于长沙市的一家商品流通企业,并经过筛选、补充而形成。与其他学习资料相比,本书具有两大特点:一是执行新的《企业会计准则》,从会计科目的应用到会计报表的编制全部按新会计准则及其应用指南设计;二是突出会计实务,学生通过短期的模拟操作,就能掌握商品流通企业会计核算的全过程。

本书适用于本科院校和高职高专院校的会计专业、财务管理专业及会计电算化专业的会计核算模拟实习,也可作为从事会计实际工作者的参考资料。本书在设计过程中得到了汤健、段琳、杨平波、彭轶达等学者的支持和帮助;在出版过程中,得到了立信会计出版社领导和编辑的大力支持,在此一并谨致衷心的感谢!

由于时间仓促,加之我们水平有限,书中难免存有疏漏和不足之处,诚挚希望读者批评指正,以使本书不断完善。

作 者

目 录

第一部分	模拟实习的目的、要求与操作程序	1
第二部分	常用会计科目表	3
第三部分	公司期初资料	5
第四部分	公司本期经济业务资料	17
第五部分	科目汇总表填制	143
第六部分	总分类账填制	147
第七部分	日记账填制	208
第八部分	明细分类账填制	216
第九部分	资产负债表编制	325
第十部分	利润表编制	327

第一部分 模拟实习的目的、要求与操作程序

一、模拟实习目的

在商品流通企业会计模拟实习中,学生是主体,对每笔经济业务都要独立思考,从识别原始票证、审核会计凭证、登记会计账簿、期末结账、编制会计报表等各环节都要求学生亲手操作。通过商品流通企业模拟实习,使学生熟悉并掌握商品流通企业会计流程的各个步骤及其具体操作程序,掌握原始凭证填制和审核以及根据原始凭证填制记账凭证,开设和登记账户,编制会计报表的基本操作技能,同时还掌握相关业务的计算机处理程序,掌握会计软件的操作方法。通过模拟实习将理论与实践联系,激发学生学习会计的兴趣,培养学生实际工作能力和分析解决问题的能力,缩短从校园走向社会的心理转型期。

二、模拟实习要求

学习在实生中要独立完成鉴别、填写、审核原始凭证,填制记账凭证,编制科目汇总表,登记各种明细账和总账,编制会计报表,依次完成整个会计循环,以提高自己的实际动手能力。在实习中要求学生做到以下几点:第一,在实习过程中态度端正,认真、细致地填制原始凭证;第二,学生将所学理论知识与实际相联系,根据新会计准则完成会计业务的手工操作;第三,手工业务操作完成后,学习运用所学的电算会计知识,在计算机上再进行会计业务的处理,在上机操作时,必须先设置好初始资料,然后输入模拟实习单位的会计期初余额资料,检查期初余额是否平衡,再进行记账凭证的填制、账簿的登记、会计报表的编制工作;第四,实习完成后,学生找出自身状况与社会实际需要的差距,写出实习总结,以便在今后的学习期间及时补充相关知识,为求职及参加工作做好知识、能力准备。

三、模拟实习操作程序

实践性教学是提高大学生综合素质的有效措施。我们设计的这套商品流通企业会计实务流程,是学生毕业实习的必备资料。在模拟操作过程中,要求按下列程序操作:

第一步:填制和审核原始凭证,并将原始凭证裁剪下来,作为记账凭证的附件。

第二步:依据审核无误的原始凭证,编制记账凭证,记账凭证按月编号。

第三步:根据会计凭证,登记有关日记账和明细分类账。

第四步:根据权责发生制进行账项调整,编制相关的记账凭证,并进行账证、账账核对。

第五步:根据记账凭证,编制科目汇总表。

第六步:根据科目汇总表登记总账。

第七步:按顺序号,将会计凭证装订成册。

第八步:编制期末余额试算平衡表。

第九步:编制资产负债表和利润表。

第十步:在进行手工模拟操作的同时,进行会计电算化实习。

第二部分 常用会计科目表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
		一、资产类	31	1708	长期待摊费用
1	1001	库存现金	32	1811	递延所得税资产
2	1002	银行存款	33	1901	待处理财产损溢
3	1012	其他货币资金			二、负债类
4	1101	交易性金融资产	34	2001	短期借款
5	1121	应收票据	35	2101	交易性金融负债
6	1122	应收账款	36	2201	应付票据
7	1123	预付账款	37	2202	应付账款
8	1131	应收股利	38	2203	预收账款
9	1132	应收利息	39	2211	应付职工薪酬
10	1221	其他应收款	40	2221	应交税费
11	1231	坏账准备	41	2231	应付利息
12	1402	在途物资	42	2232	应付股利
13	1405	库存商品	43	2241	其他应付款
14	1406	发出商品	44	2501	长期借款
15	1411	周转材料	45	2502	应付债券
16	1471	存货跌价准备	46	2701	长期应付款
17	1501	持有至到期投资	47	2801	预计负债
18	1502	持有至到期投资减值准备	48	2901	递延所得税负债
19	1503	可供出售金融资产			三、所有者权益类
20	1511	长期股权投资	49	4001	实收资本
21	1512	长期股权投资减值准备	50	4002	资本公积
22	1531	长期应收款	51	4101	盈余公积
23	1601	固定资产	52	4103	本年利润
24	1602	累计折旧	53	4104	利润分配
25	1603	固定资产减值准备			四、损益类
26	1604	在建工程	54	6001	主营业务收入
27	1606	固定资产清理	55	6051	其他业务收入
28	1701	无形资产	56	6101	公允价值变动损益
29	1702	累计摊销	57	6111	投资收益
30	1703	无形资产减值准备	58	6301	营业外收入

(续表)

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
59	6401	主营业务成本	65	6701	资产减值损失
60	6402	其他业务成本	66	6711	营业外支出
61	6403	营业税金及附加	67	6801	所得税费用
62	6601	销售费用	68	6901	以前年度损益调整
63	6602	管理费用			
64	6603	财务费用			

备注：在实习过程中可根据需要增加“待摊费用”和“预提费用”科目。

第三部分 公司期初资料

(一) 总分类账的余额(三湘商贸有限责任公司上一年度12月31日有关账户的余额)

会 计 科 目	借 方 余 额							会 计 科 目	贷 方 余 额							账页 或√				
	千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元
资产											负债及所有者权益									
库存现金					1	2	7	8	4	4	短期借款		1	0	6	0	0	0	0	0
银行存款			1	4	3	6	2	7	5	2	应付票据			4	6	8	5	0	7	4
其他货币资金			1	2	0	0	0	0	0	0	应付账款		1	2	0	4	7	7	4	3
交易性金融资产				7	8	0	0	0	0	0	预收账款			2	2	9	7	4	1	
应收票据				1	8	4	0	0	0	0	其他应付款				7	8	4	7	2	
应收账款			5	3	7	8	5	7	3	8	应付职工薪酬				5	5	4	2	0	
坏账准备			-	1	4	3	6	2	5	4	应交税费			1	8	2	7	2	1	
预付账款			1	4	0	0	0	0	0	0	长期借款		2	1	7	2	0	0	0	
其他应收款				1	6	4	0	0	0	0	递延所得税负债				2	5	4	3	7	
在途物资				8	2	2	0	5	1	1	7	实收资本	1	8	8	0	0	0	0	
库存商品		2	8	7	4	8	5	0	7	4	资本公积		2	6	4	6	8	1	2	
存货跌价准备			-	1	4	4	0	7	3	4	盈余公积			1	6	3	5	0		
周转材料				8	4	0	7	5	5	0	利润分配			6	2	8	2	4		
发出商品			1	0	7	4	5	2	9	0										
在建工程		1	8	7	5	4	8	0	0	0										
固定资产	1	9	3	3	4	6	8	9	0	0										
累计折旧	-	2	2	8	2	0	9	0	9	4										
持有至到期投资			1	0	0	0	0	0	0	0										
长期股权投资			5	8	0	0	0	0	0	0										
无形资产		3	2	8	6	0	0	0	0	0										
累计摊销		-	1	6	4	3	0	0	0	0										
合 计	2	7	6	4	5	0	0	1	8	3	合 计	2	7	6	4	5	0	0	1	

(二) 有关明细账户的余额

应收账款明细资料表

单位：元

单 位	金 额
一、长沙顺意贸易有限公司	38 900.00
二、湖南省黄河有限公司	58 000.00
三、湖南省泰昌有限公司	60 500.00
四、湖南省商业总公司	107 400.00
五、湖南省一佳商业投资有限公司	129 000.00
六、长沙达美批发有限公司	85 700.00
七、株洲百货股份有限公司	58 357.38
合 计	537 857.38

周转材料——低值易耗品明细资料表

单位：元

品 名	数 量	单 价	金 额	摊 销 率	摊余价值
办 公 桌	50 张	520.00	26 000.00	50%	13 000.00
旧样品柜	26 个	860.00	22 360.00	50%	11 180.00
保 险 柜	2 个	970.00	1 940.00	50%	970.00
床 铺	21 个	180.00	3 780.00	50%	1 890.00
磅 秤	2 台	680.00	1 360.00	50%	680.00
档 案 柜	7 个	720.00	5 040.00	50%	2 520.00
沙 发	8 张	1 080.00	8 640.00	50%	4 320.00
椅 子	60 张	136.00	8 160.00	50%	4 080.00
新样品柜 ^①	50 个	908.71	45 435.50	50%	45 435.50
合 计					84 075.50

① 新样品柜尚未使用。

固定资产明细资料表

金额单位：元

品 名	单位	数 量	金 额	已提折旧	预计残值	预计使用年限	折旧方法	备 注
1号仓库	m ²	2 360.00	10 620 000.00	1 153 028.57	5%	35	年限平均法	已使用4年零1个月
劳动路383号门面	m ²	260.7425	3 128 910.00	396 328.60	5%	35		已使用4年零9个月
办公楼	m ²	910	5 096 000.00	605 150.00	5%	30		已使用3年零10个月
东风汽车	辆	1	140 000.00	35 364.58	3%	8		已使用2年零2个月
轿车	辆	1	128 400.00	20 758.00	3%	8		已使用1年零5个月
复印机	台	1	14 540.00	5 876.58	3%	5		已使用2年零2个月
打字机	台	2	5 600.00	1 629.60	3%	5		已使用1年零7个月
电脑	台	4	34 400.00	10 010.40	3%	5	年 数 总和法	已使用1年零7个月
增容变压器	台	1	166 839.00	53 944.61	3%	5		已使用1年零1个月
合 计			19 334 689.00	2 282 090.94				

应付账款明细资料表

单 位	摘 要	金 额(元)
一、浙江宁波洗衣机厂	购水晶宫洗衣机	420 000.00
二、上海自行车二厂	购凤凰65型自行车欠余款	280 000.00
三、合肥洗衣机厂	购“三洋”全自动洗衣机欠余款	14 000.00
四、广州五羊自行车厂	购“五羊”女式自行车欠余款	5 100.00
五、深圳康佳电视机厂	购康佳彩电欠余款	88 074.21
六、深圳快乐王子电视机厂	购快乐王子电视机欠余款	397 600.17
合 计		1 204 774.38

库存商品明细资料表

金额单位：元

产 地	品 名	单位	规 格	数量	单 价	金 额
浙江宁波洗衣机厂	水晶宫洗衣机	台	大波轮	60	420.00	25 200.00
合肥洗衣机厂	三洋全自动洗衣机	台	大波轮	120	1 800.00	216 000.00
合肥洗衣机厂	百花洗衣机	台	全自动	256	380.00	97 280.00
广州威力洗衣机厂	威力洗衣机	台	全自动全塑	400	410.00	164 000.00
上海自行车二厂	凤凰自行车	辆	QE65 型	125	350.00	43 750.00
上海自行车一厂	永久自行车	辆	QC440 型	680	360.00	244 800.00
广州五羊自行车厂	五羊自行车	辆	QW240 型	830	380.00	315 400.00
天津飞鸽自行车厂	飞鸽自行车	辆	QF240 型	1 000	390.00	390 000.00
常州自行车厂	金狮自行车	辆	QB950 型	800	328.00	262 400.00
广州万宝电冰箱厂	万宝电冰箱	台	双门 185 立升	100	1 800.00	180 000.00
怀化白云冰箱厂	白云电冰箱	台	双门 220 立升	12	2 200.00	26 400.00
长沙中意冰箱厂	中意电冰箱	台	双门 185 立升	50	1 700.00	85 000.00
			三门 220 立升	8	2 400.00	19 200.00
韶峰电视机厂	韶峰电视	台	34 英寸	100	2 100.00	210 000.00
深圳康佳电视机厂	康佳彩电	台	34 英寸	120	2 200.00	264 000.00
上海松下等离子显示器有限公司	松下彩电	台	TY-WK42PV3C	18	7 000.00	126 000.00
上海五金工具厂	小五金	箱		98	2 096.13	205 420.74
合 计						2 874 850.74

(注：采用数量金额式账页登记)