

商品流通企业会计实训

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI SHIXUN

白周清 编著



中国人民大学出版社

商品流通企业 会计实训

白周清 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计实训/白周清编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 8
ISBN 978-7-300-17712-0

I. ①商… II. ①白… III. ①商业会计 IV. ①F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 140837 号

商品流通企业会计实训

白周清 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京诚顺达印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2014 年 1 月第 1 版
印 张	25.25	印 次	2014 年 1 月第 1 次印刷
字 数	327 000	定 价	39.00 元

前言

商品流通企业包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、烟草商业、石油商业、医药商业、图书发行以及外贸企业，具有数量多、分布广的特点，在国民经济中具有重要的地位，有着广泛的就业前景。为了更好地适应高等院校会计教学工作的需要，拓宽学生的就业方式，使学生毕业后既能从事工业企业会计工作，又能适应商品流通企业会计工作，进一步提高学生在校期间的实际动手能力，促进会计专业理论和实际操作相结合，以满足学生就业及就业后尽快适应所在单位不同岗位会计工作的需要，编者编写了本书。

本书包括实训指导、企业内部会计制度、期初有关资料和本期经济业务资料四部分内容。在第四部分“本期经济业务资料”中设置了 201 道经济业务题、433 份原始凭证，具体包括银行票据和结算凭证类、发票类、工资薪金类、固定资产类、成本计算类、库存商品类、税收类、结转类、商品流通企业专用类、文字类和其他类十一类原始凭证。商品流通企业既有和工业及其他行业共同使用的银行票据和结算凭证类、发票类、固定资产类、税收类、文字类及其他类等原始凭证，也有本行业专用的成本计算类、库存商品类及专用类等原始凭证。通过审核原始凭证、填制记账凭证、登记账簿和编制财务报表等实务操作，可以使实训人员较全面地掌握一个商品流通企业会计核算的全过程，学会不同会计岗位的实际操作技能。

本书在编写过程中注重理论结合实际，体现了财政、税收、金融等法规新的要求。本书的编写特点主要有以下几方面。

一、理论结合实际，反映了商品流通企业会计核算的特点

商品流通企业的资金运动是商品从购进到销售的过程。商品流通企业一方面从生产企业购进商品，另一方面向商品使用者售出商品并收回销货款，反映了企业从货币资金转化为商品资金，又从商品资金转化为货币资金的资金运动过程。商品流通企业包括批发、零售和批零兼营三种形式，其中批零兼营企业又包括批发企业兼营零售业务和零售企业兼营批发业务两种类型，本书中所指的商品流通企业属于后一种类型。该类企业在实际经营中每天都会发生不同的零售业务，由于篇幅有限，在发生经济业务的月份仅设置了 17 天的商品销售业务，以便于教师讲解和学生实际操作。

编者作为一名曾对商品流通企业进行行业管理的高级会计师、注册会计师和担任过商品流通企业会计教学的教师，更为关注会计理论和实际操作相结合的问题。教材中商品销售的方式不仅包括批发、零售，还包括平销、受托代销、削价处理、买一送一、以旧换新等方式。如对收到平销商品现金返利的业务，不仅设置了信汇凭证（收账通知）和收据，



还设置了现金返利转出增值税计算表；月末计算增值税销项税额时，不仅包括开具普通发票的销售收入，还包括以旧换新收回的旧家电收入，但不包括以旧换新收回的旧金银首饰收入。这样既符合企业的实际做法，又符合税法的规定。

二、设置了较为实用的实训指导

在第一部分“实训指导”中编写了商品购销存业务的会计处理，实训程序、要求和时间安排。商品流通企业在货币资金、应收账款、工资薪金、固定资产及其折旧、税费的计算与缴纳、财产清查、利润及利润分配等方面与工业企业的会计核算基本相同，所不同的是商品购销存业务的核算方法。在该部分的会计处理中，介绍了库存商品的核算方法，包括数量进价金额核算法、数量售价金额核算法、售价金额核算法和进价金额核算法；商品购进的核算；商品入库的核算；商品销售的核算；商品售价成本的核算等内容。该部分内容对实训人员学习本门课程具有重要的指导意义。

三、设置了较为完善的企业内部会计制度

第二部分“企业内部会计制度”是根据第四部分“本期经济业务资料”的 201 道经济业务题的核算内容设置的。包括货币资金的管理、应收款项的管理、库存商品的管理、受托代销商品的管理、低值易耗品的管理、商品进销差价的核算、固定资产及其折旧的核算、成本计算、货币性职工薪酬的计提标准、非货币性职工薪酬的提取、社会保险费及住房公积金的计算与缴纳、银行借款及借款利息支付、税费的计算与缴纳、期间费用的管理、营业收入的管理、财产损益的处理、利润及利润分配的核算、记账凭证的填制及账簿登记、财务报表的编制及报送、其他 20 项内容。该部分内容既有较强的可操作性，又可以使实训人员了解商品流通企业内部会计制度的设计方式，便于在实际工作中将其作为参照设置相应的企业内部会计制度。

四、提供了实际应用的期初资料

在第三部分“期初有关资料”中提供了本次实训涉及的会计科目及适用的账页格式、上月末有关账户余额表、上月末有关明细账资料和上年末有关报表资料，便于操作人员规范使用会计科目，设置有关账簿及登记期初余额，编制年度财务报表等。

五、设置了较为全面的税收凭证

为了使实训人员熟悉商品流通企业有关税收的计算、缴纳等工作，在第四部分“本期经济业务资料”中设置了增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、个人所得税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、车辆购置税 11 种税费的纳税申报表及税收通用缴款书等原始凭证，便于在实际操作过程中掌握税款的核算。

六、设置了较为完善的银行票据、结算凭证及其他种类银行凭证

为了使实训人员较全面地掌握银行结算业务，在第四部分“本期经济业务资料”中设置了现金支票、转账支票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、银行汇票、银行汇票申请书等银行票据；电划托收承付、邮划托收承付、电划委托收款、邮划委托收款、电汇凭证、信汇凭证、拒绝付款理由书等结算凭证；借款凭证、还款凭证、贷款利息通知单、存款利息通知单、银行进账单等其他票据。这些原始凭证的设置，有利于实训人员系统地学习不同种类的银行结算业务。

七、设置了较为完善的调整类原始凭证

本书的经济业务设置在 12 月，目的是让实训人员掌握商品流通企业年末有关转账业务的核算。在第四部分“本期经济业务资料”中设置了库存现金盘点报告表、存货盈亏盘

存表、存货盈亏结转表、固定资产盈亏盘存表、盘盈固定资产结转表、长期借款利息计算表、坏账准备提取表、存货跌价准备结转表、预收款项结转表、收入收益结转表、成本费用结转表、所得税费用结转表、盈余公积结转表、盈余公积提取表、盈余公积调整表、应付股利计算表、本年利润结转表和利润分配结转表等调整凭证。

设置不同种类的调整凭证，目的是满足相关经济业务的需要。如盈余公积结转表，是在企业的法定盈余公积达到注册资本的50%以上时不能进行相应提取，经批准将部分公积金转增资本时使用；盈余公积调整表，是在固定资产盘盈时调增盈余公积时使用；盈余公积提取表，是在年末依据净利润及其规定比例提取盈余公积时使用。

八、对有关原始凭证的样式进行了改进和创新

第四部分“本期经济业务资料”中的原始凭证，大部分为商品流通企业通常使用的凭证。为了适应经济业务的需要，编者对相当一部分原始凭证进行了改进和创新，如对现金缴款单、商品验收单等原始凭证样式进行了改进，使其更符合实际需要。

根据本书经济业务的需要，编者进行了创新，设计了商品采购成本计算表、现金返利转出增值税计算表、盈余公积调整表、盈余公积结转表、零售商品增值税销项税额计算表、非货币性福利计算表等独立的原始凭证，以及出售设备的固定资产清理单、出售设备增值税计算表、出售设备净损失计算表等设备处置系列的原始凭证。经过改进和创新的原始凭证既符合本书经济业务的需要，又可以作为商品流通企业会计人员在实际工作中的参考。

为了便于使用本书的实训人员对相关业务题的学习，编者根据第四部分201道经济业务题编写了参考答案，连同实训过程中使用的记账凭证、账簿和财务报表样式置放于出版社网站，使用者可登录网站下载使用。

本书适用于高等院校本专科的会计、审计、财务管理等专业的学生学习，也可作为商品流通企业会计人员的学习参考用书，还可作为有关培训机构的教材。

由于书中内容丰富，编者水平有限，虽几易其稿，但书中仍难免存在一些不妥之处，敬请广大读者批评指正。

白周清



教师信息反馈表

为了更好地为您服务，提高教学质量，中国人民大学出版社愿意为您提供全面的教学支持，期望与您建立更广泛的合作关系。请您填好下表后以电子邮件或信件的形式反馈给我们。

您使用过或正在使用的我社教材名称		版次	
您希望获得哪些相关教学资料			
您对本书的建议（可附页）			
您的姓名			
您所在的学校、院系			
您所讲授课程的名称			
学生人数			
您的联系地址			
邮政编码		联系电话	
电子邮件（必填）			
您是否为人大社教研网会员	☐ 是，会员卡号：_____ ☐ 不是，现在申请		
您在相关专业是否有主编或参编教材意向	☐ 是 ☐ 否 ☐ 不一定		
您所希望参编或主编的教材的基本情况（包括内容、框架结构、特色等，可附页）			

我们的联系方式：北京市海淀区中关村大街 59 号文化大厦 1508 室

中国人民大学出版社教育分社

邮政编码：100080

电话：010-62516312

网址：<http://www.crup.com.cn/jiaoyu>

E-mail：crupwhl@163.com

目 录

第一部分 实训指导	1
一、商品购销存业务的会计处理	1
二、实训程序	4
三、实训要求	6
四、实训时间安排	7
第二部分 企业内部会计制度	9
一、货币资金的管理	9
二、应收款项的管理	10
三、库存商品的管理	10
四、受托代销商品的管理	11
五、低值易耗品的管理	11
六、商品进销差价的核算	11
七、固定资产及其折旧的核算	12
八、成本计算	12
九、货币性职工薪酬的计提标准	13
十、非货币性职工薪酬的提取	14
十一、社会保险费及住房公积金的计算、缴纳	14
十二、银行借款及借款利息支付	14
十三、税费的计算与缴纳	14
十四、期间费用的管理	16
十五、营业收入的管理	16
十六、财产损益的处理	17
十七、利润及利润分配的核算	18
十八、记账凭证的填制及账簿登记	19
十九、财务报表的编制及报送	19



二十、其他	20
第三部分 期初有关资料	21
一、本次实训涉及的会计科目及适用的账页格式	21
二、上月末有关账户余额表	22
三、上月末有关明细账资料	23
四、上年末有关报表资料	27
第四部分 本期经济业务资料	29



商品流通企业是在组织商品流通的经营过程中获取一定的利润,并依法纳税的经济实体。商品流通是指商品通过买卖,从生产领域向消费领域的转移过程。商品流通企业一方面从生产企业购进商品,另一方面向商品使用者售出商品并收回销货款,反映了从货币资金转化为商品资金,又从商品资金转化为货币资金的资金运动过程。商品流通包括批发、零售和批零兼营三种形式,其中批零兼营又包括批发企业兼营零售业务和零售企业兼营批发业务两类。

商品流通企业分布较广、数量较多,在国民经济中占有重要的地位。学习“商品流通企业会计实训”课程,应对商品购销存业务的会计处理、实训程序和实训要求等内容进行相应的了解。

一、商品购销存业务的会计处理

商品流通企业的资金运动是商品从购进到售出的过程,也就是对商品购进、销售、储存的管理。商品流通企业与工业企业的货币资金、应收款项、固定资产及其折旧、职工薪酬、税费的计算与缴纳、财产清查、利润及利润分配等方面的会计核算基本相同,区别较大的是对商品购销存业务的相关会计处理。

本书的会计实训资料是郑州枫叶商场某年度12月份的有关资料,该单位属于零售兼营批发业务的企业,库存商品的核算采用数量售价金额核算法,商品销售存在零售、批发、削价处理、受托代销、平销、买一送一、以旧换新等多种形式,操作人员应重点掌握以下方面的核算内容。

(一) 库存商品的核算

库存商品作为商品流通企业的主要资产,是企业会计核算的主要对象。库存商品的明细核算一般分为数量金额核算和金额核算。由于库存商品记账价格分为进价金额和售价金额,因此数量金额核算可以分为数量进价金额核算法和数量售价金额核算法;金额核算可以分为进价金额核算法和售价金额核算法。

1. 数量进价金额核算法

数量进价金额核算法是指库存商品明细账按商品的品名、规格、等级分设账户,同时记录商品实物数量和进价金额的一种核算方法。这种方法从商品数量和进价两方面对商品进行管理,可以较好地保证库存商品的安全与完整。由于这种方法核算工作量大,一般适用于规模较大的批发企业。



2. 数量售价金额核算法

数量售价金额核算法是指库存商品明细账按商品的品名、规格、等级分设账户，同时记录商品实物数量和售价金额的一种核算方法。由于这种方法以实物数量和售价金额记账，库存商品的售价与进价之间会形成差额，因此企业应设置“商品进销差价”账户进行核算。这种方法核算工作量较大，一般适用于经营金银、珠宝首饰、古玩字画以及大件商品的零售企业。

3. 进价金额核算法

进价金额核算法也称进价记账、盘存计销制，是指库存商品明细账按实物负责人分设账户，记录商品进价金额，不记录商品实物数量的一种核算方法。这种方法对正常情况下商品发生的损耗、溢余、价格变动都不进行账务处理，对发生的责任事故，应查明原因及时处理。月末或定期结转销售成本时进行商品盘点，以存挤销计算已售商品的销售成本。相关计算公式为：本期商品销售成本=期初库存商品进价总额+本期进货进价总额-期末库存商品进价总额。这种方法的会计处理简便，但不利于库存商品的管理，一般适用于经营蔬菜瓜果、肉食禽蛋和鱼虾类鲜活商品的企业。

4. 售价金额核算法

售价金额核算法也称售价记账、实物负责制，是指库存商品明细账按营业柜组或实物负责人分设账户，记录商品售价金额，不记录商品实物数量的一种核算方法。这种方法应按营业柜组或实物负责人设置“商品进销差价”账户，以核算商品进价与售价的差额。由于库存商品明细账户不反映商品数量，简化了会计核算工作，但对发生的商品损溢不易查明原因，一般适用于综合性零售企业。

数量进价金额核算法、数量售价金额核算法和售价金额核算是建立在永续盘存制基础上的，进价金额核算是建立在实地盘存制基础上的。

(二) 商品购进的核算

采用数量售价金额核算法的企业购进已支付款项的商品时，按商品进价（包括买价和扣除增值税抵扣税额后的运杂费）借记“在途物资”科目，按可以抵扣的增值税（增值税专用发票税额和运费抵扣的进项税额）借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，按实际支付的款项贷记“银行存款”、“预付账款”、“其他货币资金”等科目。购进尚未支付款项的商品时，如取得防伪税控增值税专用发票的，增值税进项税额也应进行相应的抵扣，按商品进价借记“在途物资”科目，按可以抵扣的增值税额借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，按尚未支付的款项贷记“应付账款”、“应付票据”等科目。对购进尚未支付款项的商品，如取得非防伪税控增值税专用发票的，则增值税进项税额暂不能进行抵扣。

(三) 商品入库的核算

采用数量售价金额核算法的企业，对验收入库的商品，按商品售价借记“库存商品”科目，按商品进价贷记“在途物资”科目，按商品进价与售价的差额贷记“商品进销差价”科目。所谓售价，是指商品的零售价，包括购进商品的进价、预计实现的商品销售毛利和增值税销项税额。

(四) 商品销售的核算

企业各营业柜组每日销售商品收到的现金应在当日送存银行。财务部门对各营业柜组

送交的现金缴款单（回单）、转账支票、银行汇票，如已开具增值税专用发票的，按实收款项借记“银行存款”科目，按增值税专用发票注明的金额贷记“主营业务收入”科目，按增值税专用发票注明的税额贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目。对未开具增值税专用发票的，按全部收入款项借记“银行存款”科目，贷记“主营业务收入”科目。对收回以旧换新的旧商品，按其收回价值借记“库存商品——××旧商品”科目，贷记“主营业务收入”科目。

月末对开具增值税普通发票或未开具发票的商品销售收入（不含收回旧金银首饰的商品价值），按适用增值税税率计算的增值税销项税额，借记“主营业务收入”科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目，进行价税分离，确认应转入本年利润的商品销售收入。

对采用平销方式收到的现金返利，借记“银行存款”科目，按适用税率计算的应转出增值税进项税额，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目；按收到的现金返利减去应转出的增值税进项税额的差额，贷记“主营业务收入”科目。

（五）商品销售成本的核算

采用数量售价金额核算法的企业，对按零售价、批发价、削价处理、以旧换新方式售出的商品，当日均按售价借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”科目；对按买一送一方式售出的商品，转出的库存商品成本应包括收到货款商品和赠送商品的成本，平时“库存商品”、“主营业务成本”科目反映的均为售价。月末，计算售出商品应分摊的进销差价，借记“商品进销差价”科目，贷记“主营业务成本”科目，将“主营业务成本”科目的售价调整为进价，确认应转入本年利润的实际商品销售成本。

批零兼营企业的商品购销存业务处理较为复杂，可用图 1—1 反映其核算过程。

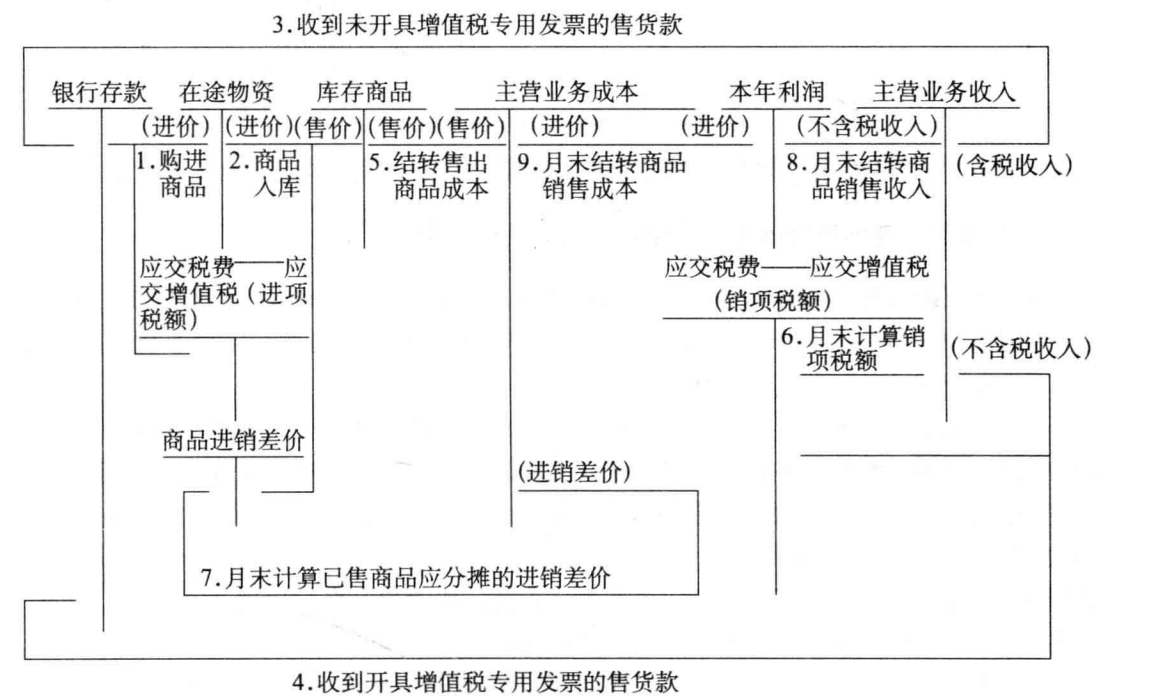


图 1—1 批零兼营企业的商品购销存业务处理



二、实训程序

商品流通企业会计操作程序和其他企业一样,应根据企业本身经营规模的大小、经济业务的多少,从记账凭证核算程序、科目汇总表核算程序、汇总记账凭证核算程序、多栏式日记账核算程序、日记总账核算程序等不同核算程序中选择适合自己的方式。郑州枫叶商场属于零售兼营批发业务的企业,经济业务量较多,应采用科目汇总表核算程序对本企业发生的经济业务进行核算。操作人员应熟悉该种核算程序,以便进行实际操作。这种方式的具体程序如图 1—2 所示。

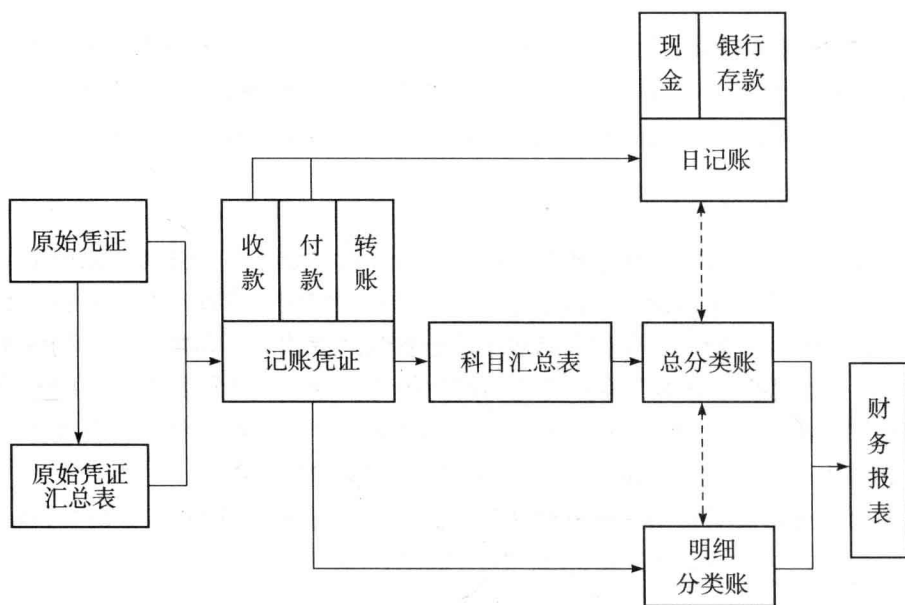


图 1—2 科目汇总表核算程序

从图 1—2 可以看出,本书的实训程序主要有下述几个方面。

(一) 设置完整的账簿体系,登记有关账户期初余额

企业的账簿设置一般在年初进行。由于本书的实训资料是郑州枫叶商场 11 月末的有关账簿资料和 12 月发生的经济业务,因此应根据提供的资料设置总分类账、现金日记账、银行存款日记账、各种明细分类账和有关备查账等。

按照有关规定,采用科目汇总表核算程序,总分类账、现金日记账和银行存款日记账适用三栏式订本式账簿;各种明细分类账应采用活页式账簿,并根据不同账户的核算要求分别采用三栏式、数量金额式和多栏式账页;“在途物资”、“库存商品”、“固定资产”、“应交增值税”、“应付职工薪酬”、“本年利润”、“利润分配”等账户的明细分类账应采用特定格式的账页。此外,还应设置应付票据备查簿,代管商品登记簿等备查账簿,形成一套具有订本式账簿、活页式账簿和备查账簿的完整账簿体系。

总分类账、现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账的期初余额,是根据本书第三部分提供的郑州枫叶商场 11 月份有关账户余额表和明细分类账的资料登记的,



并在摘要栏注明“承前页”字样。由于增值税纳税申报表应反映当月数和全年累计数等有关资料,年度利润表应反映全年的营业收入、成本费用、所得税费用和净利润等项目金额,因此应交增值税明细账和本年利润明细账还要登记 11 月份的“本年累计”栏的金额。

(二) 填制和审核原始凭证

1. 填制原始凭证

本书的技能操作需要填制的原始凭证主要分为两类:一类是从金融、税务等部门领取的表格,如从税务部门领取的增值税、营业税等纳税申报表;另一类是企业自制的有关表格,如分柜组商品进销差价计算表、现金返利转出增值税计算表、坏账准备提取表、应付股利计算表等。实训人员应根据有关账簿资料正确填写。

2. 审核原始凭证

会计人员主要审核外来原始凭证和企业已填制的原始凭证。对外来原始凭证不仅应审核原始凭证的正确性,而且要审核其完整性。完整性既包括凭证内容填制的完整性,又包括凭证份数的完整性。如购买商品取得的增值税专用发票是否包括发票联和抵扣联,运费发票是否包括付款人记账凭证和抵扣凭证,凭证填写的内容是否符合规定、有无计算错误、大小写金额是否一致等,以便期末以增值税专用发票的抵扣联、运费发票的付款人抵扣凭证到国税部门认证抵扣增值税。对客户购买商品送交的银行汇票,不仅应审核凭证内容的正确性,而且应审核是否包括汇票正本和解讫通知,以便填写银行进账单后到开户银行办理收入转账手续。

对自制原始凭证,既要审核填写内容的正确性,又要审核填写内容是否符合有关法规的规定。如法定盈余公积达到注册资本的 50% 以上时可不再提取,经批准转入实收资本后留存余额不得低于转增资本前注册资本的 25%,转入资本金的数额应按各投资方出资比例进行分配等,根据上述规定,检查盈余公积结转表填写的正确性。

(三) 填制记账凭证

实训人员应对每道业务题中同一性质的原始凭证在凭证整理单上规范粘贴并整理,根据现金或银行存款增加的原始凭证,填制现金或银行存款的收款凭证;根据现金或银行存款减少的原始凭证,填制现金或银行存款的付款凭证;根据现金和银行存款相互转化的原始凭证,填制现金或银行存款的付款凭证;对于不涉及现金和银行存款的原始凭证,应据其填制转账凭证。

(四) 编制科目汇总表

科目汇总表按旬编制,根据该旬的收款凭证、付款凭证和转账凭证,首先编制科目汇总表工作底稿,经试算平衡后,再据以编制科目汇总表。

(五) 登记账簿

登记账簿应根据审核无误的收款凭证、付款凭证、转账凭证进行,具体要求如下:

(1) 总分类账根据该旬编制的科目汇总表分别在 10 日、20 日、31 日(或 30 日)进行登记。



(2) 现金日记账根据现金收款凭证、现金付款凭证、提取现金的银行存款付款凭证每日逐笔进行登记,做到日清月结、账实相符。

(3) 银行存款日记账根据银行存款收款凭证、银行存款付款凭证、缴存现金的现金付款凭证,每日逐笔登记,做到日清月结。期末应与银行对账单逐笔进行核对,查出未达账项,据以编制银行存款余额调节表。

(4) 库存商品明细账要求每日根据有关记账凭证逐笔进行登记,计算各种商品的收、发、存数量和余额,以便与实物数量核对,保证库存商品的安全与完整。

(5) 其他明细分类账应根据有关记账凭证每3天或5天进行定期登记,但应能满足有关原始凭证的填制要求。

(6) 应付票据备查簿根据本期签发的商业汇票、已到期结清款项的商业汇票在相应栏次内进行登记。代管商品登记簿应根据有关资料进行相应登记。

(六) 结账、对账和错账更正

期末,将本期填制的记账凭证全部登记入账后,分别结出总分类账、现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账的本期借方、贷方发生额及期末余额,并根据总分类账记录编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表进行试算平衡,如不平衡,说明总分类账记录有错误,应根据科目汇总表逐笔核对,对错误的账簿记录应用划线更正法进行更正,确保总分类账的记录正确无误后,才能与其他账簿进行账账核对。

总分类账的记录经核对无误后,以库存现金、银行存款总分类账户的本期借(贷)方发生额、期末余额与现金日记账、银行存款日记账的本期借(贷)方发生额及期末余额分别核对;将库存现金、银行存款以外的其他总分类账户的本期借(贷)方发生额、期末余额分别与所属明细分类账本期借(贷)方发生之和及期末余额之和核对。如不一致,应及时查明原因,对现金日记账、银行存款日记账、各种明细分类账记录发生的错误,应按照相应的错账更正方法进行更正,切实做到账账相符。

(七) 编制财务报表

期末,应根据核对无误的总分类账和有关明细分类账编制郑州枫叶商场的月度和年度财务报表。

本实训需要编制的财务报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注。

三、实训要求

“商品流通企业会计实训”是一门提高学生实际操作能力、应用性较强的会计实践课程。学生通过实际操作,可以初步将会计理论与实际操作相结合,较全面地掌握一个商品批零兼营企业的会计核算过程,有利于更好地进行就业及就业后尽快适应商品流通企业不同岗位的会计实际工作。该课程的实训要求包括下述几方面。

(一) 进一步促进会计专业理论和实际操作相结合

学生在学习该门课程的过程中,应将所学的“基础会计”、“财务会计”、“银行会



计”、“税务会计”、“管理会计”、“财务管理”等课程的专业理论知识运用到会计实际操作中,并通过实际操作进一步巩固所学的会计专业理论,将会计理论和实际操作有效进行结合。

(二) 依据《会计基础工作规范》的要求学会技能操作方法

学生在实训过程中,应按照《会计基础工作规范》的有关规定,设置总分类账,现金、银行存款日记账和各种明细分类账;依据提供的实训资料学会审核原始凭证、填制记账凭证、登记账簿和编制财务报表;初步掌握出纳、往来结算、商品核算、工资薪金核算、固定资产及其折旧核算、收入核算、费用核算、财务成果核算、总账报表、会计主管等不同岗位的实际操作工作。

(三) 掌握商品批零兼营企业购销存业务的会计处理

商品流通企业在资金结算、工资管理、纳税管理、固定资产管理、利润及利润分配等方面的会计处理与工业企业基本相同,所不同的是成本计算和商品管理等方面。

工业企业的成本包括物资采购成本、产品生产成本和商品销售成本三个方面。商品流通企业不进行产品生产,不需要进行产品生产成本的计算,但需要对其他两种成本进行计算。由于对商品的核算方法不同,因此对商品销售成本的计算两者也存在一定的差别。

商品是商品流通企业主要的会计核算对象,商品批零兼营企业对商品购销存的核算方法与工业企业也存在较大的差别。学生在实训过程中,应切实掌握好商品购销存的会计处理。

(四) 按照国家有关法规和企业内部会计制度的要求规范处理各项经济业务

第二部分“企业内部会计制度”是根据国家有关法规的规定,并结合第四部分“本期经济业务资料”提供的 201 道业务题制定的,较详细地规定了有关经济业务的会计处理方法。学生在实训过程中应熟悉企业内部会计制度的有关规定,严格按照国家财政、税收、金融等法规的要求规范处理各项经济业务,在会计核算过程中加深对相关法规的理解并熟练运用。

(五) 熟悉《会计档案管理办法》的有关规定

学生应对实训过程中填制的记账凭证、登记的活页式账簿和编制的财务报表进行规范装订,并熟悉《会计档案管理办法》的有关规定。

四、实训时间安排

“商品流通企业会计实训”是一门综合性的会计实践课程,涉及 201 道业务题和 433 张原始凭证(不含续表)。由于操作月份为 12 月,不仅要求对增值税、营业税等 11 种纳税申报表进行填制,而且需要对年末财产清查中发生的损益,坏账准备的计提,盈余公积的计提、调整、结转,利润及利润分配等各种转账业务的原始凭证进行填制,因此,填制各种记账凭证、编制科目汇总表、登记有关账簿的业务量也相应增大。另外,还需要根据



有关账簿资料编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注，相应增加了实训的难度。

为了使学生更好地进行实训，需要保持较为合理的实训时间，建议每周实训时间为4课时，全学期为72课时左右，以保证该门课程的正常教学需要。

