



模拟企业概况及 实训要求

一、模拟企业基本概况

企业概况

企业名称	广州光辉灯具有限责任公司	法人代表	李文亮
注册地址	广州市海珠区江南大道中 50 号	注册资本	1 000 万
企业类型	有限责任公司	经营产品	LED 灯具
经营方式	生产销售	开户行	中国工商银行广州江南大道中支行
账号	0124036184231234567	税务登记号	914401012325612199
纳税人类型	一般纳税人	增值税税率	13%

备注：模拟企业各项目核算均以 2019 年的业务为例。

企业销售产品及材料价目表

金额单位：元

产品名称	单位规格	不含税单价	原材料名称	单位规格	不含税单价
筒灯	箱（40 个/箱）	800.00	灯珠	箱（40 个/箱）	250.00
射灯	箱（40 个/箱）	1 000.00	筒灯外壳	箱（40 个/箱）	50.00
			射灯外壳	箱（40 个/箱）	100.00
			铝合金	箱（40 个/箱）	150.00

备注：由于采用实际成本法演练核算收发材料的成本，因此项目三材料价格可不按照该价目表，余各项目均参照该价目表。

产品及材料成本价目表

金额单位：元

产品名称	单位规格	单价	原材料名称	单位规格	单价
筒灯	箱（40 个/箱）	450.00	灯珠	箱（40 个/箱）	200.00
射灯	箱（40 个/箱）	600.00	筒灯外壳	箱（40 个/箱）	40.00
			射灯外壳	箱（40 个/箱）	80.00
			铝合金	箱（40 个/箱）	120.00

备注：该成本价目表也作为项目三材料的计划成本价目表。

供应商及客户信息资料

序号	单位名称	信息资料
1	广州南华灯具厂	纳税人识别号：914401106669912344 地址、电话：广州市白云区机场路 666 号 020-87650001 开户行及账号：中国工商银行机场路支行 2402000819864256960
2	深圳岭南材料厂	纳税人识别号：914403016669923455 地址、电话：深圳市红岭路 169 号 0755-87650002 开户行及账号：中国工商银行红岭支行 2402001609435632378
3	广州珠江灯具厂	纳税人识别号：914401066669934566 地址、电话：广州市天河区马场路 555 号 020-87650003 开户行及账号：中国工商银行马场路支行 2402007809468976543
4	珠海澳广材料厂	纳税人识别号：914404026669945677 地址、电话：珠海市香洲区桂花南路 777 号 0756- 877650004 开户行及账号：中国工商银行拱北支行 2402000629636489552
5	广州五羊设备厂	纳税人识别号：914401040123458888 地址、电话：广州市越秀区东风路 233 号 020-86632277 开户行及账号：中国工商银行东风路支行 2406323366611234567
6	广州建筑材料厂	纳税人识别号：914401140123457777 地址、电话：广州市花都区建设北路 333 号 020-87678893 开户行及账号：中国工商银行建设北路支行 240632336662765321
7	广州江湾材料厂	纳税人识别号：914401050123458877 地址、电话：广州市海珠区仲恺路 666 号 020-87678893 开户行及账号：中国工商银行江湾支行 2406323366637654321
8	广州市光科有限 责任公司	纳税人识别号：914401033258541888 地址、电话：广州市番禺区洛浦路 33 号 020-87671122 开户行及账号：中国工商银行番禺洛溪支行 2406323322268767112
9	广州明珠有限 责任公司	纳税人识别号：914401011258963144 地址、电话：广州市增城区新塘镇 020-87679952 开户行及账号：中国工商银行广州新塘汇美支行 2406323302588767995
10	时代责任有限 公司	纳税人识别号：914401011556904055 地址、电话：广州市番禺区市桥平康路 589 号 020-87670845 开户行及账号：中国工商银行番禺平康支行 2406323300228767084
11	中洁责任有限 公司	纳税人识别号：914420044552536033 地址、电话：中山市东风镇同安大道中 111 号 0760-88266897 开户行及账号：中国工商银行中山东风支行 2406323366638826689
12	顺德功成有限 责任公司	纳税人识别号：914406015623941422 地址、电话：顺德市容桂镇容奇大道北 62 号 0757-22838180 开户行及账号：中国工商银行顺德容桂支行 2406325507572283818
13	顺德九九物流有 限公司	纳税人识别号：914406032526788544 地址、电话：顺德市容桂镇桂州大道南 02 号 0757-2225689 开户行及账号：中国工商银行顺德容桂支行 2406326578852225689

续表

序号	单位名称	信息资料
14	东莞市泰鼎有限公司	纳税人识别号：914419005645281500 地址、电话：东莞市莞城街 158 号 0769-22831111 开户行及账号：中国工商银行东莞八达路支行 9558800565685228311
15	东莞华杰运输有限公司	纳税人识别号：914419032526788599 地址、电话：东莞市厚街西路 654 号 0769-22123654 开户行及账号：中国工商银行东莞厚街支行 9558800558546221236
16	佛山机械有限公司	纳税人识别号：914406015030895621 地址、电话：佛山市南海区桂城大道 58 号 0757-3369852 开户行及账号：中国工商银行南海桂华支行 2406325530893369852
17	中山市华洋有限公司	纳税人识别号：914420061812666833 地址、电话：中山市小榄镇工业大道中 99 号 0760-88268599 开户行及账号：中国工商银行中山市小榄支行 0282026548313688268
18	广州市灯具制造有限公司	纳税人识别号：914401013265789521 地址、电话：广州市荔湾区花地大道 87 号 020-87676602 开户行及账号：中国工商银行广州芳村支行 2406323325888767660
19	广州市妙勒塑料有限公司	纳税人识别号：914401098756432156 地址、电话：广州市海珠区江南大道 1 号 020-87678456 开户行及账号：中国工商银行广州江南大道中支行 2406323332568767845
20	广州市美嘉电器有限公司	纳税人识别号：914401018523965422 地址、电话：广州市花都区狮岭镇人民大道 88 号 020-8546632 开户行及账号：中国工商银行广州花都狮岭支行 2406323333968546632
21	中山市大华家电有限公司	纳税人识别号：914420062233568744 地址、电话：中山市小榄镇 285 号 0760-88265504 开户行及账号：中国工商银行中山市小榄支行 0035444589558823550
22	广州市中兴五金有限责任公司	纳税人识别号：914401125135719200 地址、电话：广州市花都区狮岭镇 33 号 020-8895621 开户行及账号：中国工商银行花都狮岭支行 0332065421588956211
23	广州市华联有限责任公司	纳税人识别号：914401025135719200 地址、电话：广州市越秀区德政北路 122 号 020-83356797 开户行及账号：中国工商银行越秀办 0332025781665521344
24	顺德灯饰有限责任公司	纳税人识别号：914406070013156722 地址、电话：顺德市大良东康路 121 号 0757-22336470 开户行及账号：中国工商银行大良办 0181016458212633185
25	汕头市华新有限责任公司	纳税人识别号：914405005608349563 地址、电话：汕头市太平路 15 号 0754-86236479 开户行及账号：中国银行太平路办 001510188283
26	珠海家乐福商场	纳税人识别号：914404034331072811 地址、电话：珠海市沿江路 40 号 0756-3330127 开户行及账号：中国银行沿江路办 112309332118
27	广州星艺装饰有限公司	纳税人识别号：914401041006538744 地址、电话：广州市白云区黄石路 18 号 020-86659482 开户行及账号：中国银行广州黄石路办 014203158331

二、核算要求

根据广州光辉灯具有限责任公司某月发生的业务，分项目进行任务演练。

1. 填制及审核原始凭证。
2. 填制记账凭证。
3. 登记明细账。
4. 进行任务评价。

三、实训环境

会计模拟实训室，配有相关原始凭证、记账凭证、账簿、实物展台等。

四、说明

1. 实训中会出现较多的增值税专用发票，而其记账联与抵扣联除了联次不同基本是一样的。鉴于印刷成本及外观美观性，仅在典型任务示例中保留抵扣联，而在任务演练中就没有重复出现抵扣联。

2. 由于银行现行实际当中只有普通支票，因此，实训中的支票都以普通支票呈现（无现金支票和转账支票）。普通支票可用于支取现金，也可用于转账。当用于转账时在普通支票左上角划两条平行线，作为划线支票。划线支票只能用于转账，不得支取现金。