

SHIGONG QIYE KUAIJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN



施工企业会计 全程系统训练

刘元方 寇建华◎ 编著



中国财政经济出版社

SHIGONG QIYE KUAIJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN



施工企业会计 全程系统训练

刘元方 寇建华 © 编著



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

施工企业会计全程系统训练/刘元方, 寇建华编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 12

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1891 - 5

I. 施… II. ①刘…②寇… III. 施工单位 - 基本建设会计 - 习题
IV. F407.967.2 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 202386 号

责任编辑: 杨 静

责任校对: 胡永立

封面设计: 天女来

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 9.5 印张 225 000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3000 定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1891 - 5/F · 1579

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编写说明

本书是刘元方主编的《施工企业会计》（第二版）的配套用书。编写的目的是帮助读者更好地理解教材内容，掌握所学重点，并通过应用性训练增强对施工企业会计实务的操作能力。

本书按照《施工企业会计》（第二版）的章节顺序，针对教材的重点、难点，精心设计了该系统训练，内容包括：理解性训练、标准化训练（包括单项选择、多项选择）、应用性训练及参考答案。

在编写过程中，编者曾对中国铁建和中国中铁两大上市公司进行了大量实证考察。确保理解性训练、标准化训练、应用性训练凸显教材中的知识点，同时又贴近实际工作，具有实用性、可操作性。标准化训练参考答案力求准确，应用性训练参考答案在遵循准则和税法的基础上，充分考虑到企业核算与管理的实际要求，力求规范、实用。

由于我们水平所限，书中定会存在不足之处，希望读者批评指正。

编 者

2009年8月

目 录

第一章 施工企业会计概述	(1)
理解性训练	(1)
标准化训练	(1)
参考答案	(3)
第二章 货币资金	(4)
理解性训练	(4)
标准化训练	(4)
应用性训练	(5)
参考答案	(6)
第三章 金融资产	(9)
理解性训练	(9)
标准化训练	(9)
应用性训练	(11)
参考答案	(14)
第四章 存货	(20)
理解性训练	(20)
标准化训练	(20)
应用性训练	(22)
参考答案	(28)
第五章 长期股权投资	(41)
理解性训练	(41)
标准化训练	(41)
应用性训练	(43)
参考答案	(44)

第六章 固定资产	(48)
理解性训练	(48)
标准化训练	(48)
应用性训练	(50)
参考答案	(53)
第七章 无形资产及其他资产	(61)
理解性训练	(61)
标准化训练	(61)
应用性训练	(63)
参考答案	(64)
第八章 负债	(68)
理解性训练	(68)
标准化训练	(68)
应用性训练	(70)
参考答案	(74)
第九章 所有者权益	(82)
理解性训练	(82)
标准化训练	(82)
应用性训练	(84)
参考答案	(85)
第十章 成本、费用	(87)
理解性训练	(87)
标准化训练	(87)
应用性训练	(89)
参考答案	(91)
第十一章 收入	(100)
理解性训练	(100)
标准化训练	(100)
应用性训练	(102)
参考答案	(105)
第十二章 利润、所得税及其分配	(112)
理解性训练	(112)

标准化训练	(112)
应用性训练	(114)
参考答案	(115)
 第十三章 财务报表	 (119)
理解性训练	(119)
标准化训练	(119)
应用性训练	(121)
参考答案	(124)

第一章 施工企业会计概述



理解性训练

1. 什么是施工企业？如何理解施工企业会计的特点？
2. 会计计量属性应用原则有哪些？
3. 施工企业工程项目核算有哪些形式？
4. 会计法规由哪几部分构成？
5. 《企业会计准则》根据其适用范围，可以划分为哪几个层次？
6. 会计职业道德规范的主要内容有哪些？



标准化训练

(一) 单项选择

1. 施工企业采取分级管理、分级核算，是由（ ）特点决定的。
 - A. 施工生产受自然气候影响
 - B. 施工生产的长期性
 - C. 施工生产的流动性
 - D. 施工生产的单件性
2. 根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。
 - A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
 - B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
 - C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
 - D. 资产能够可靠地计量
3. 根据《企业会计准则》的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
 - B. 收入会影响利润，利得也会影响利润
 - C. 收入会导致经济利益的流入，利得不一定会导致经济利益的流入
 - D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加
4. 下列各项中，属于会计法律的是（ ）。
 - A. 《中华人民共和国会计法》
 - B. 《总会计师条例》
 - C. 《会计基础工作规范》
 - D. 《企业会计准则》
5. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用（ ）。

- A. 现值
 - B. 公允价值
 - C. 历史成本
 - D. 重置成本
6. 《中华人民共和国会计法》第二次修订后的执行时间是（ ）。
- A. 1985 年 1 月
 - B. 1993 年 12 月
 - C. 1999 年 10 月
 - D. 2000 年 7 月

(二) 多项选择

1. 下列各项中, 属于施工企业会计特点的是（ ）。
- A. 采取分级管理、分级核算
 - B. 单独计算每项工程成本
 - C. 工程价款结算方法独特
 - D. 成本开支受自然力影响
2. 财务会计的计量属性包括（ ）。
- A. 可变现净值
 - B. 历史成本
 - C. 现值
 - D. 公允价值
3. 施工企业与工程项目相匹配的核算形式有（ ）。
- A. 集团公司直属工程项目的核算形式
 - B. 公司直属工程项目的核算形式
 - C. 分公司直属工程项目的核算形式
 - D. 公司集中的核算形式
4. 我国会计法规体系包括（ ）。
- A. 会计法
 - B. 企业会计准则
 - C. 经济法
 - D. 单位内部核算办法
5. 下列各项中, () 属于会计职业道德的主要内容。
- A. 坚持准则
 - B. 提高技能
 - C. 参与管理
 - D. 强化服务
6. 我国企业会计准则体系框架包括（ ）。
- A. 基本准则
 - B. 具体准则
 - C. 会计准则应用指南
 - D. 企业会计准则解释
7. 在 2006 年财政部制定的《企业会计准则——应用指南》会计科目表中, 企业会计科目分为（ ）。
- A. 资产类、负债类
 - B. 所有者权益类
 - C. 成本类、损益类
 - D. 共同类
8. 下列各项中, 属于会计规范的有（ ）。
- A. 会计法律规范
 - B. 会计职业道德规范
 - C. 单位内部核算办法
 - D. 会计准则规范

参 考 答 案



理解性训练

(略)



标准化训练

(一) 单项选择

1. (C) 2. (D) 3. (A) 4. (A) 5. (C) 6. (D)

(二) 多项选择

1. (ABCD) 2. (ABCD) 3. (ABC) 4. (AB) 5. (ABCD) 6. (ABCD) 7. (ABCD)
8. (ABCD)

第二章 货币资金



理解性训练

1. 什么是货币资金？货币资金包括哪些内容？
2. 货币资金的管理与控制包括哪些内容？
3. 现金管理包括哪些内容？
4. 在现金清查中如发现现金短缺或溢余应如何处理？
5. 企业通过银行办理支付结算时，应遵守哪些要求？
6. 企业可采用的支付结算方式有哪些？
7. 什么是未达账项？在哪些情况下会产生未达账项？
8. 属于其他货币资金核算的内容有哪些？



标准化训练

（一）单项选择

1. 下列项目中，通过“银行存款”账户核算的有（ ）。

A. 外币现金	B. 外埠存款
C. 信用卡存款	D. 基本存款账户存款
2. 企业发现现金短缺属于无法查明原因，按照管理权限经批准处理时，应在（ ）科目核算。

A. 其他应收款	B. 财务费用
C. 营业外支出	D. 管理费用
3. 企业对无法查明原因的现金溢余，经批准应转入（ ）科目。

A. 营业外收入	B. 其他业务收入
C. 管理费用	D. 其他应付款
4. 下列结算方式中，只能用于同城结算的是（ ）结算方式。

A. 托收承付	B. 支票
C. 银行汇票	D. 汇兑

5. 银行汇票的提示付款期限为自出票日起（ ）。
- A. 2 个月 B. 1 个月
- C. 3 个月 D. 6 个月
6. 商业汇票按照（ ）不同，分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。
- A. 承兑人 B. 付款人
- C. 背书人 D. 收款人

(二) 多项选择

1. 企业银行存款日记账与银行对账单不符的主要原因有（ ）。
 - A. 存在企业已付银行未付的账项
 - B. 存在银行已付企业未付的账项
 - C. 存在企业已收银行未收的账项
 - D. 存在银行已收企业未收的账项
2. 下列项目中，通过“银行存款”账户核算的有（ ）。
 - A. 外埠存款
 - B. 信用卡存款
 - C. 基本存款账户存款
 - D. 支票
3. 商业承兑汇票的签发人可以是（ ）。
 - A. 收款人
 - B. 付款人
 - C. 销货方开户银行
 - D. 购货方开户银行
4. 下列项目中，通过“其他货币资金”账户核算的有（ ）。
 - A. 银行汇票
 - B. 商业汇票
 - C. 信用卡
 - D. 信用证保证金
5. 下列票据中，可以背书转让的有（ ）。
 - A. 转账支票
 - B. 现金支票
 - C. 银行汇票
 - D. 商业汇票
6. 货币资金控制的原则是（ ）。
 - A. 严格职责分工
 - B. 实行交易分开
 - C. 实施内部稽核
 - D. 实施定期轮岗
 - E. 不得轮换岗位



实训一

【实训目的】训练库存现金及银行存款核算的操作技能。

【实训资料】 振兴建筑公司 2009 年 3 月, 发生下列有关货币资金收付的经济业务:

1. 1 日, 开出现金支票一张, 向银行提取现金 2 000 元。
2. 4 日, 收到东方公司的银行汇票一张, 金额 100 000 元, 用以支付上月工程结算款。
3. 5 日, 行政部门张科出差, 借支差旅费 1 000 元, 以现金支付。
4. 8 日, 将多余库存现金 1 500 元送存银行。
5. 10 日, 职工张科出差回来报销差旅费 800 元, 余款退回。

6. 15 日, 开出转账支票一张, 用以偿还所欠正田公司的货款 30 000 元。
7. 18 日, 收到银行付款通知, 支付到期的商业承兑汇票 10 000 元。
8. 20 日, 签发转账支票一张, 支付购买的钢材款 25 000 元。
9. 30 日, 在现金清查中, 发现现金溢余 500 元, 原因待查。
10. 31 日, 经调查发现上述溢余现金中有 300 元属于应付给职工刘明的, 其余 200 元无法查明原因, 经批准转作营业外收入。

【实训要求】 根据上述经济业务, 作出有关货币资金收付的会计处理。

实训二

【实训目的】 训练银行存款余额调节表编制的操作技能。

【实训资料】 振兴建筑公司 2009 年 4 月 30 日“银行存款日记账”账面余额为 765 000 元, “银行对账单”余额 820 000 元。经核对, 存在未达账项如下:

1. 4 月 29 日, 公司开出转账支票一张, 用以支付购买材料款 50 000 元。持票单位尚未向银行办理手续。
2. 4 月 29 日, 公司收到转账支票一张, 金额 30 000 元, 银行尚未入账。
3. 4 月 30 日, 银行代公司收到工程结算款 40 000 元, 银行已经收到入账, 但公司尚未收到收账通知, 因而公司尚未入账。
4. 银行代公司支付水电费 5 000 元, 但公司尚未收到付款通知, 因而公司尚未入账。

【实训要求】 根据上述资料编制银行存款余额调节表。

参 考 答 案



理解性训练

(略)



标准化训练

(一) 单项选择

1. (C) 2. (D) 3. (A) 4. (B) 5. (B) 6. (A)

(二) 多项选择

1. (ABCD) 2. (CD) 3. (AB) 4. (ACD) 5. (CD) 6. (ABCD)



应用性训练

实训一

【实训目的】训练库存现金及银行存款核算的操作技能。

【实训要求】根据上述经济业务，作出有关货币资金收付的会计处理。

(1) 提取现金：

借：库存现金	2 000
贷：银行存款	2 000

(2) 收到上月工程结算款：

借：银行存款	100 000
贷：应收账款——应收工程款	100 000

(3) 职工借支差旅费：

借：其他应收款——张科	1 000
贷：库存现金	1 000

(4) 多余现金送存银行：

借：银行存款	1 500
贷：库存现金	1 500

(5) 职工报销差旅费：

借：管理费用——差旅交通费	800
库存现金	200
贷：其他应收款——张科	1 000

(6) 偿还购货款：

借：应付账款——正田公司	30 000
贷：银行存款	30 000

(7) 支付到期商业承兑汇票：

借：应付票据——商业承兑汇票	10 000
贷：银行存款	10 000

(8) 支付钢材款：

借：材料采购——主要材料（钢材）	25 000
贷：银行存款	25 000

(9) 现金溢余：

借：库存现金	500
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	500

(10) 现金溢余：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	500
贷：其他应付款——应付现金溢余（刘明）	300
营业外收入——其他	200

实训二

【实训目的】训练银行存款余额调节表编制的操作技能。

【实训要求】根据上述资料编制银行存款余额调节表（见图表 2-1）。

图表 2-1

银行存款余额调节表

2009 年 4 月 30 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业账面余额	765 000	银行对账单余额	820 000
加：银行已收、企业未收款项	40 000	加：企业已收、银行未收款项	30 000
减：银行已付、企业未付款项	5 000	减：企业已付、银行未付款项	50 000
调节后的存款余额	800 000	调节后的存款余额	800 000

第三章 金融资产



理解性训练

1. 什么是金融资产？金融资产包括哪些内容？
2. 交易性金融资产如何计量？金融资产计量税法中有哪些规定？
3. 什么是内部往来？核算时应注意什么问题？
4. 什么是票据贴现？如何计算贴现净值？
5. 什么是备用金？如何核算定额备用金？
6. 施工企业计提坏账准备的范围是什么？如何计提？



标准化训练

(一) 单项选择

1. 下列金融资产中，应按公允价值进行初始计量，且交易费用计入当期损益的是（ ）。
 - A. 交易性金融资产
 - B. 持有至到期投资
 - C. 应收款项
 - D. 可供出售的金融资产
2. 企业取得交易性金融资产，按其（ ）计入“交易性金融资产——成本”账户。
 - A. 公允价值
 - B. 公允价值 + 交易费用
 - C. 购买价格
 - D. 以上都不对
3. 下列项目中，应通过“内部往来”核算的项目有（ ）。
 - A. 拨付给企业各职能部门的备用金
 - B. 应向职工收取的各种垫付款项
 - C. 拨付内部独立核算单位的生产经营资金
 - D. 内部独立核算单位之间发生的应收暂付款项
4. 下列项目中，属于应收账款范围的是（ ）。
 - A. 应收工程质量保证金
 - B. 应收外单位的赔偿款
 - C. 应收投标保证金
 - D. 应向职工收取的各种垫付款项

5. 不设“预付账款”账户的企业, 可以将预付的款项计入 ()。
- A. “应付账款”账户的借方 B. “应付账款”账户的贷方
C. “应收账款”账户的借方 D. “应收账款”账户的贷方
6. 下列票据中应通过“应收票据”账户核算的是 ()。
- A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 商业汇票 D. 银行支票

(二) 多项选择

1. 交易性金融资产账户借方登记的内容有 ()。
- A. 取得交易性金融资产所产生的相关费用
B. 交易性金融资产的取得成本
C. 资产负债表日其公允价值高于账面余额的差额
D. 资产负债表日其公允价值低于账面余额的差额
2. 下列各项中, 应计入当期损益的事项有 ()。
- A. 交易性金融资产在持有期间获得的债券利息
B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值小于账面价值的差额
C. 持有至到期投资发生的减值损失
D. 购买交易性金融资产支付的佣金
3. 下列各项中, 可作为交易性金融资产的有 ()。
- A. 企业赚取差价为目的从二级市场购入的股票
B. 企业赚取差价为目的从二级市场购入的债券
C. 企业赚取差价为目的从二级市场购入的基金
D. 企业赊销商品确认的应收款项
4. 计算带息商业汇票的到期值时, 应考虑的因素有 ()。
- A. 票面利率 B. 票面金额 C. 票据期限
D. 贴现率 E. 贴现期限
5. 下列各项中, 应通过“其他应收款”账户核算的有 ()。
- A. 代购货单位垫付的运杂费 B. 投标保证金
C. 应收的各种赔款 D. 应向职工收取的各种垫付款
E. 履约保证金 F. 质量保证金
6. 下列各项中, 属于施工企业坏账准备计提范围的是 ()。
- A. 其他应收款 B. 应收票据
C. 内部往来 D. 应收利息
E. 应收股利
7. 企业的应收账款确认为坏账的条件是 ()。
- A. 债务人未能及时偿还欠款
B. 债务人发生严重的自然灾害导致停产而在短时间内无法偿还的债务
C. 债务人破产, 以其破产财产清偿后仍旧无法收回
D. 债务人较长时间内未履行其偿债义务, 有足够的证据表明无法收回的可能性极小