

高 职 高 专 规 划 教 材

JIANZHU QIYE KUAIJI
DANXIANG MONI SHIXUN

建筑企业会计单项模拟实训

黄雅平 满 莉 主编



化学工业出版社

F42.952
H795

高职高专规划教材

建筑企业会计单项模拟实训

黄雅平 满 莉 主 编
骆竹梅 李爱华 副主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

本教材是化学工业出版社出版、由黄雅平和李爱华主编的高职高专规划教材《建筑企业会计实务》的配套实训教材。编者以建筑企业生产经营过程中发生的经济业务为依据,将会计岗位工作内容作为会计实训内容编写而成。全书共分三篇:第一篇为单项模拟实训的基本要求及准备工作;第二篇为实训项目,共包括16个实训项目,实训资料及数据均来源于建筑施工生产全部过程;第三篇为模拟实训用的凭证、账簿等样本。

本教材的编写目的是强化对学生进行会计岗位操作技能的训练,有针对性地培养学生职业岗位能力的形成,在校内完成会计理论知识和会计实践工作的结合,完成岗前的培训,缩短业务工作的磨合期。

本教材可作为高职高专建筑经济管理、建筑会计、工程造价、建筑工程管理等专业的实训教材,也可作为建筑企业会计人员和其他管理人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

建筑企业会计单项模拟实训/黄雅平,满莉主编. —北京:
化学工业出版社,2013.7

高职高专规划教材

ISBN 978-7-122-17669-1

I. ①建… II. ①黄…②满… III. ①建筑企业-工业会
计-高等职业教育-教学参考资材 IV. ①F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第134192号

责任编辑:王文峡

文字编辑:王爽

责任校对:宋玮

装帧设计:刘丽华

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印装:北京云浩印刷有限责任公司

787mm×1092mm 1/16 印张16¼ 插页1 字数408千字 2013年9月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:28.00元

版权所有 违者必究

前 言

随着高等职业教育的发展,各院校对强化学生能力的培养提出了更高的要求,加强实践教学,培养学生的实际动手操作技能成为各职业院校的培养目标,实训教材的建设是实现培养目标的基础保障之一。

本书是化学工业出版社出版、由黄雅平和李爱华主编的高职高专规划教材《建筑企业会计实务》的配套实训教材,教材编写的指导思想是以培养学生的职业操作技能为核心,根据企业会计工作过程的具体内容组织教材的编写工作。在校内为学生创建一个仿真的手工模拟实训环境,对学生进行阶段性的、针对性、规范性的仿真模拟训练,强化职业能力的培养,实现理论教学与实践教学的完美结合。通过实训,学生可全方位地接触会计实践活动,对会计工作环境及其工作内容有亲身体验,完成上岗前的必需训练,缩短业务工作的磨合期,实现高职教学的培养目标。

本书的编写人员是有多年建筑企业财务工作经历的教学一线的专职教师,实训资料来源于建筑企业,实训内容与建筑企业会计岗位工作的内容一致,使用了大量的仿真原始凭证。本教材内容新颖,具有仿真性、实用性、规范性的特点。

本书由辽宁建筑职业学院黄雅平、黑龙江建筑职业技术学院满莉任主编,浙江广厦职业技术学院骆竹梅、河南建筑职业学院李爱华任副主编,参加编写的人员还有中审国际会计师事务所有限公司中州分公司赵恂、辽阳市财政局梁丽娟、辽阳锻压机床股份有限公司高华。具体编写分工如下:第一篇和第三篇由高华编写,第二篇的实训一、二、三、五、六、七由黄雅平编写,实训四由梁丽娟编写,实训八、九、十由李爱华、赵恂编写,实训十一、十二、十三由满莉编写,实训十四、十五、十六由骆竹梅编写,全书由黄雅平进行统稿和修改工作。

在本教材出版之际,特别感谢化学工业出版社的大力支持和帮助。

由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,敬请广大读者提出宝贵意见,以便修订时改进。谢谢!

编 者

2012 年 4 月

目 录

第一篇 建筑企业会计单项模拟实训的要求及准备·····	1
第二篇 建筑企业会计单项模拟实训项目·····	3
实训一 会计凭证的填制与审核训练·····	3
实训二 现金收支核算的训练·····	15
实训三 银行存款收付核算的训练·····	25
实训四 交易性金融资产核算的训练·····	45
实训五 应收款项核算的训练·····	51
实训六 实际成本法下存货收发核算的训练·····	75
实训七 计划成本法下存货收发核算的训练·····	107
实训八 长期股权投资核算的训练·····	109
实训九 固定资产核算的训练·····	121
实训十 负债核算的训练·····	139
实训十一 所有者权益核算的训练·····	171
实训十二 工程成本核算的训练·····	179
实训十三 期间费用核算的训练·····	199
实训十四 收入核算的训练·····	209
实训十五 利润核算的训练·····	223
实训十六 财务报表编制的训练·····	231
第三篇 模拟实训用记账凭证及账簿样本·····	247
参考文献·····	255

第一篇 建筑企业会计单项模拟实训的要求及准备

一、单项模拟实训的目的

“建筑企业会计”课程是建筑类院校建筑经济管理、工程造价、财务会计等专业开设的一门“理实一体”的专业课程。教师在传授会计核算理论和方法的同时，配合有针对性的模拟实训，不仅在校内完成了会计基本理论与会计实践工作的完美结合，而且培养了学生的岗位能力，学会基本操作技能，毕业就可以顶岗工作。

会计单项模拟实训是利用校内会计模拟实训室，在一个仿真的模拟实训环境中，通过与理论教学同步的模块化的实训，使学生具备会计岗位核算的技能操作，培养学生良好的会计专业基本功，为将来从事实际工作奠定良好的基础。

通过单项模拟实训，学生能熟练掌握不同会计岗位的操作规程，能对会计不同岗位工作的经济业务进行核算，形成岗位核算能力。通过单项模拟实训，学生在校内完成会计顶岗培训，为今后从事建筑企业会计工作打下良好的基础。

二、单项模拟实训主体的基本情况

企业名称：江滨市宏伟建筑工程公司（以下简称宏伟建筑工程公司）

法定代表人：张宏伟

注册地址：江滨市江滨东路 668 号

开户银行：中国建设银行江滨分行（以下简称建设银行江滨分行）

银行基本户账号：666666888888

税务登记号：112011848140889

主管会计：李芳 出纳员：林之冰 稽核：刘华军

邮政编码：500118

会计核算遵守权责发生制原则，以人民币为记账本位币，金额单位为元，采用借贷记账法。

三、单项模拟实训的要求

1. 会计书写规范

（1）文字书写的要求 文字书写应以楷书或行书为主，字迹正确、工整、清晰，不得任意自造简化字。

（2）数字汉字大写的书写要求

① 数字的汉字大写字体标准为：壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、零、整等，一律用正楷或者行书体书写，不得用〇、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等简化字代替。

② 大写金额数字到“元”或者“角”为止的，在“元”或者“角”字之后应当写“整”字或者“正”字，大写金额数字有分的，分字后面不写“整”或者“正”字。如¥3500，大写应写为叁仟伍佰元整。

③ 大写金额数字前未印有货币名称的,应当加填货币名称,货币名称与金额数字之间不得留有空白。

④ 阿拉伯金额数字中间有“0”时,汉字大写金额要写“零”;阿拉伯数字金额中间连续有几个“0”时,汉字大写金额中可以只写一个“零”;阿拉伯金额数字元位是“0”,或者数字中间连续有几个“0”,元位也是“0”,但角位不是“0”时,汉字大字可以只写一个“零”字。如¥1001.00,应写为壹仟零壹元整。

(3) 数字小写的书写要求

① 阿拉伯数字应当一个一个地写,字迹工整清晰,不得连笔写。阿拉伯金额数字前面应当书写货币币种或者货币名称的简写和币种符号,币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留有空白。凡阿拉伯数字前写有币种符号的,数字后面不再写货币单位。

② 所有以“元”为单位的阿拉伯数字,除表示单价等情况外,一律填写到角分。无角分的,角位和分位可写“00”,或者符号“—”;有角无分的,分位应当写“0”,不得用符号“—”代替。

③ 会计数字书写要有一定的斜角度,向右倾斜45度为宜,上面要留有适当空格,不要写满格,一般应占行距的二分之一或者三分之二,主要是为改错留有余地。如下图所示。

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

数字小写的书写表示方法图

(4) 凭证及账簿的书写一律用钢笔或碳素笔,禁止使用圆珠笔和铅笔。

2. 使用凭证、账簿及报表的要求

学生在模拟实训中一律使用具有正规格式的凭证、账簿、报表等资料,错账采用正确的方法更正,主要有划线更正法、红字更正法、补充登记法,学生要根据凭证、账簿错误的不同情况选用不同的错账更正方法,禁止刮、擦、涂、抹。

四、单项模拟实训的组织及准备

单项模拟实训是在“建筑企业会计”理论教学的同时安排的同步仿真模拟实训,可以分组由几个学生共同完成,也可以由一名学生独立完成不同岗位的核算工作。

指导教师实训前应及时与实训员取得联系,准备好相关的实训资料及消耗品。实训资料包括记账凭证封皮、记账凭证、会计账簿、会计报表、科目汇总表及模拟印鉴等。其中记账凭证包括收款凭证、付款凭证、转账凭证、通用记账凭证(现在企业通常使用通用记账凭证)。会计账簿包括订本式总账、订本式银行存款及现金日记账、活页三栏式明细账、活页多栏式明细账、活页工程施工明细账、活页数量金额式明细账等。会计报表包括资产负债表、利润表、利润分配表、现金流量表等。模拟印鉴包括预留模拟银行的财务专用章和法人名章、发票专用章等。消耗品包括装订机、尺子、笔、胶水、大头钉、裁纸刀、口取纸、装订绳、印泥等。

第二篇 建筑企业会计单项模拟实训项目

实训一 会计凭证的填制与审核训练

【实训目的】

会计凭证是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据,包括原始凭证和记账凭证。原始凭证是证明经济业务发生情况的书面证明,如发货票、收款收据、入库单、领料单、差旅费报销单、银行各种结算票据、各种分配表等。记账凭证是根据审核无误的原始凭证,按照经济业务的内容加以归类,并据以确定会计分录,填制会计凭证,是登记账簿的依据。正确填制会计凭证是会计人员必备的基本技能之一。通过实训,使学生会填写和使用原始凭证,能读懂每张原始凭证所反映出来的经济业务,具有填制和审核会计凭证的能力。

【实训资料】

江滨市宏伟建筑工程公司 2012 年 4 月发生如下的经济业务。

① 4 月 2 日,收到职工王凯交来的赔偿款 200 元,填写收款收据一张。原始凭证见表 1-1。

② 4 月 2 日,赊销给宏兴物资经销处 425 # 水泥 20 吨,300 元/吨,填写销售发票一张。原始凭证见表 1-2。

③ 4 月 2 日,销售给兴旺采购经销站钢材 10 吨,售价 4 100 元/吨,收到转账支票一张计 40 000 元,现金 1 000 元,均已存入银行,填写发票及进账单。原始凭证见表 1-3、表 1-4。

④ 4 月 4 日,购入红松木方 8 立方米,单价 1 200 元/立方米,已验收入库,填写收料单一张。原始凭证见表 1-5。

⑤ 4 月 8 日,第一项目部 1 号住宅楼工地从仓库领用 2 立方米红松木方,单价 1 200 元/立方米,计划单位为 1 100 元/立方米,填写领料单一张。原始凭证见表 1-6。

⑥ 4 月 15 日,李宾从上海出差归来,报销差旅费。出差时间是 4 月 8 日,总借款计 5 000 元,从江滨市到上海市往返路费 1 080 元,住宿费每天 240 元,共 5 天,市内交通费包干,每天 30 元,伙食补助每天 50 元,会务费 1 000 元,其余款项返回,填写出差旅费报销表一张。原始凭证见表 1-7。

⑦ 4 月 20 日,技术科王强到北京开会,借差旅费现金 5 000 元,填写借款单一张。原始凭证见表 1-8。

⑧ 4 月 25 日,出纳员林之冰签发现金支票一张,从银行提取现金 6 000 元备用。原始凭证见表 1-9。

⑨ 4 月 26 日,归还江滨水泥制品厂水泥款 4 500 元,签发转账支票一张。原始凭证见表 1-10。

⑩ 4 月 27 日,将现金 2 640 元送存到开户银行,填写现金交款单一张。原始凭证见表 1-11。

⑪ 4 月 28 日,收到建设单位正泽股份有限公司的 300 000 元转账支票一张,见表 1-12,系当月工程款,填写进账单,见表 1-13,存入开户银行。

⑫ 4 月 29 日,委托开户银行签发银行汇票 50 000 元,到冰城市木器厂购木门,开户行及账号为工行 1122334455,填写委托书。原始凭证见表 1-14。

⑬ 4 月 30 日,将 30 000 元电汇到重庆市繁荣建材公司购木材,账号 334433443344,填写电汇凭证。原始凭证见表 1-15。

表 1-1 专 用 收 款 收 据
收款日期 年 月 日

付款单位		收款单位		收 款 项 目								
人民币 (大写)			百	十	万	千	百	十	元	角	分	结算方式
事由								经办部门				
								经办人员				
上述款项照数收讫无误。 收款单位财务章		会计主管		稽 核		出 纳		交领款人				

表 1-2 江滨省江滨市商业发票
发 票 联
购货单位 年 月 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金 额								
					十	万	千	百	十	元	角	分	
合计金额大写													
结算方式				开户银行账号									

销货单位盖章 收款人 开票人

表 1-3 江滨市增值税专用发票
发 票 联
开票日期 年 月 日

购货 单位	名 称				纳税人登记号														
	地 址				开户银行及账户														
货物或应税 劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额							税 额								
				十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分
合计(大写)												税 率		17%					
供货单位名称					开户银行及账号														

收款单位盖章 收款人 开票人

表 1-4 中国建设银行进账单
年 月 日

付款人	全 称		收款人	全 称								
	账 号			账 号								
	开户银行			开户银行								
人民币（大写）			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分									
票据种类						收款人开户银行盖章						
票据张数												
单位主管 会计 复核 记账												

表 1-5 收 料 单

供货单位 年 月 日 收料单号: 001

材料 名称	材料 规格	计量 单位	实收 数量	实 际 成 本		
				买 价		总 计
				单价	合计	
合 计						

记账 收料 制单

表 1-6 领 料 单

领料部门 年 月 日 领料单号: 051

用 途								
材 料 类 别	名 称	规格	计量 单位	实发 数量	单 价		金 额	
					计划	实际	计划	实际
	合 计							

领料 发料 项目经理

表 1-7 出差旅费报销表

单位
年 月 日

月	日	时间	出发地	月	日	时间	到达地	机票费	车船费	卧铺费	夜行车补	市内交通费	宿费			出差补助		合计		
											小时	金额	实支	包干	标准	实支	提成扣减	天数	金额	
出差任务		报销金额(大写)															预借金额			
		单位领导		部门领导		出差人		报销金额												
																	结余或超支			

表 1-8 借 款 单

年 月 日

借款单位		姓 名		出差地点天数	
事 由		借款金额大写			
单位负责人 签 章		借款人签章			
		注意事项 1. 由借款人填写。 2. 凡借用公款必须使用本单。 3. 第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章。 4. 出差返回后三日内结算。			

表 1-9 现 金 支 票

中国建设银行 现金支票存根 XII000888002	中国建设银行 现金支票 XII000888002	
科 目 对方科目 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	本支票付款期限 十天	出票日期 年 月 日 收款人 人民币 (大写) 用途: 上述款项从我单位账户中支付.
		付 款 行 账 号
		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		科 目 对方科目
		出 纳 复 核 记 账
	贴对号单处 XII000888002	

表 1-10 转 账 支 票

中国建设银行 转账支票存根 XII000666001		中国建设银行 转账支票 XII000666001	
科目		出票日期 年 月 日 付款人	
对方科目		收款人 账 号	
出票日期 年 月 日		人民币 (大写)	
收款人: _____		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额: _____			
用 途: _____		科 目	
单位主管 会计		对方科目	
		出纳 复核 记账	
		贴对号单处 XII000666001	

表 1-11 中国建设银行 现金交款单

币别		年 月 日		流水号	
单位	收款单位	交款人			
填写	账 号	款项来源			
券 别	(大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
银行确认 填写栏					

收款银行盖章

收款人 张维

表 1-12 转 账 支 票

中国建设银行 转账支票 XII000658100	
出票日期 贰零壹贰 年 零肆 月 贰拾捌 日	
付款行江滨市工商银行新城办事处	
收款人:江滨市宏伟建筑工程公司	
账 号 111111222222	
人民币 (大写) 叁拾万元整	
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
¥ 3 0 0 0 0 0 0 0	
用 途: 工程款	
科 目	
对方科目	
上述款项从我	
单位账户中支付.	
出纳 复核 记账	
贴对号单处 XII000658100	

