

立信会计丛书



施工企业会计

模拟实习

殷惠芬 编写

立信会计出版社

SHIGONG QIYE KUAIJI MONI SHIXI

施工企业会计模拟实习

殷惠芬 主编

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

施工企业会计模拟实习/殷惠芬编写. —上海:立信
会计出版社, 2005. 6

ISBN 7-5429-1483-9

I. 施... II. 殷... III. 施工单位—基本建设会计
IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 066575 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	15.5
字 数	371 千字
版 次	2005 年 6 月第 1 版
印 次	2005 年 6 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1483-9/F·1337
定 价	23.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

本书模拟施工企业的经济业务情况,按照会计核算工作程序进行编写,旨在培养学生综合、系统地运用会计基本方法,独立进行会计核算的能力。

本书涉及的一些工厂、商店等单位的名称和数字等,纯属虚构。

本书在编写的过程中,陆勇康、张琼做了大量的基础工作,在此一并表示感谢。

本书可作为财经专业院校的会计实习教材,也可作为相关行业会计人员的自学用书。

鉴于编者水平,书中如有差错或不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2005 年 7 月

目 录

第一部分 实习指导	1
一、实习目的	1
二、实习程序及参考进度	1
三、实习主体基本概况	1
四、实习要求	2
五、实习规范	3
六、评分参考标准	4
第二部分 主要会计政策和税收政策	5
一、主要会计政策	5
二、主要税收政策	6
第三部分 建账资料	8
一、施工企业会计科目表	8
二、施工企业会计账户及其账页格式	9
三、资产类账户期初余额表	10
四、成本类账户期初余额表	11
五、负债类账户期初余额表	11
六、所有者权益类账户期初余额表	12
七、利润表各项 1~11 月份累计发生额	12
八、有关明细账期初余额	13
第四部分 主要经济业务	15
第五部分 外来原始凭证及自制凭证	23
第六部分 由本书提供的空白凭证、计算表、科目汇总表及会计报表	137
一、银行转账支票(18 张)	137
二、银行贷记凭证(11 张)	149
三、银行进账单(3 张)	161
四、电汇凭证(2 张)	163
五、信汇凭证(1 张)	165
六、空白发票(1 张)	167

七、商业承兑汇票(1 张)	167
八、银行本票申请书(1 张)	169
九、银行还款凭证(1 张)	169
十、贴现凭证(1 张)	171
十一、工资分配表(1 张)	171
十二、周转材料计算表(1 张)	173
十三、库存材料发料成本计算表(1 张)	173
十四、科目汇总表(3 张)	175
十五、资产负债表(1 张)	181
十六、利润表(1 张)	183
十七、利润分配表(1 张)	185
十八、现金流量表(1 张)	185
十九、现金流量表台账(6 张)暨 11 月 30 日现金流量表补充资料(1 张) ...	191
二十、企业所得税纳税申报表(1 张)	199
二十一、企业所得税汇算清缴工作底稿(2 张)	201
二十二、主要税金明细表(1 张)	203
 第七部分 实习参考答案	 205
一、11 月份资产负债表	205
二、12 月份资产负债表	207
三、12 月份利润表	209
四、现金流量表各项目 12 月份累计发生额台账	210
五、11 月份现金流量表	214
六、2003 年度现金流量表	216
七、2003 年度企业所得税汇算清缴工作底稿	218
八、2003 年度库存材料明细账	220
九、2003 年度工程施工明细账	223
十、12 月份科目汇总表	225
十一、上海科达建筑安装有限公司 12 月份主要税金明细表	228
十二、2003 年度利润分配表	229
 第八部分 需外购的空白会计凭证及账页	 230
一、收款凭证	230
二、付款凭证	230
三、转账凭证	231
四、记账凭证封面及封底	231
五、账簿启用及接交表	232
六、现金、银行存款日记账	233
七、总分类账	235

八、三栏式明细分类账.....	236
九、数量金额式明细分类账.....	237
十、多栏式明细账.....	238

第一部分 实 习 指 导

一、实习目的

通过实习,使学生系统地练习施工企业会计核算的基本程序和具体方法,加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,达到理论教育与会计实务的统一。通过记账、算账、报账、用账的实际操作,为毕业后踏上工作岗位打下坚实的基础。

二、实习程序及参考进度

为了保证实习质量,使实习顺利进行,请仔细阅读第一部分——实习指导,并严格按实习程序规定步骤去做,切不可自行其是。(1天)

1. 按表2的要求,开设好各种格式的账页。(半天)
2. 把表3、表4、表5、表6的期初数逐笔过人各日记账、明细账及总账,并认真核对,以防过账错误。(半天)
3. 根据经济业务的要求或提示,找到或填制原始凭证,然后根据原始凭证编制记账凭证。(5天)
4. 根据表2提示的账页格式要求,根据记账凭证登记各种明细账,并及时与本实习的答案提示核对,正确无误后方可进行下一步工作。(1天)
5. 汇集并分摊各项费用,计算库存材料成本,结转辅助生产、工程结算成本和工程结算收入。(1天)
6. 结出各种账户的余额并将各损益类账户结转“本年利润”账户;计算本年实现的利润;计算调整本年企业所得税应纳税所得额;完成年末企业所得税汇算清缴;进行年末利润分配及有关账户处理。(2天)
7. 记账凭证做完后,据此继续登记日记账及各类明细账。(3天)
8. 将1~10日、11~20日、21~31日的所有记账凭证,根据经济业务发生额按科目每10天汇总一次,并据此编制科目汇总表,然后根据科目汇总表登记总分类账。(2天)
9. 月末,总分类账与有关明细账及日记账核对无误后,最后编制资产负债表、利润表、利润分配表;根据现金、银行收付凭证账逐笔登记现金流量表台账;据此编制现金流量表。(2天)
10. 填好凭证封面,装订凭证,将所有实习资料完整地交给老师。(1天)

三、实习主体基本概况

本实习主体为“上海科达建筑安装有限公司”。(企业代码:410112458)

（一）机构及人员

公司在册员工为 168 人。其中：管理人员 16 人；总务后勤 8 人。

（二）主营业务范围及注册资本

主营业务范围：房屋建筑、市政公用工程施工、设备安装。

注册资本人民币 1800 万元。

（三）财务部概况

1. 人员：现金、银行出纳员各 1 人，记账 1 人，经理 1 人（兼成本核算）。

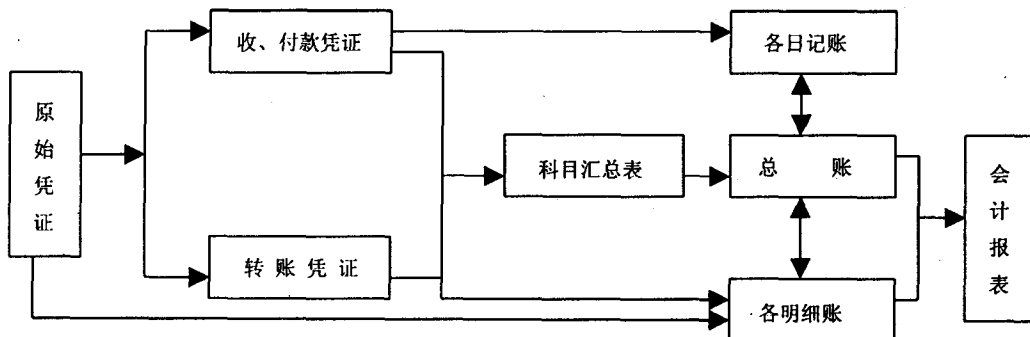
2. 银行开户：中国建设银行长宁区愚园路分理处（建行愚分处）。银行存款结算户账号：100-7866533。

3. 银行结算方式：根据中国人民银行规定自 1989 年 4 月 1 日起施行的结算方式，采用标准的票据格式（为简化本实习，不设银行票据登记簿，银行结算手续费从略）。

四、实习要求

1. 会计核算程序：

该企业的会计核算采用科目汇总表会计核算程序。



2. 记账方法及科目设置：

记账方法：采用借贷记账法。

会计科目：采用 1993 年 7 月 1 日财政部统一规定的会计科目名称和编号，损益类科目增设“所得税”账户。（详见第三部分建账资料中的表 1）

3. 记账凭证的编号，以数字横线式表示。横线前数字表示凭证种类，“1”表示现金收入，“2”表示现金付出，“3”表示银行存款收入，“4”表示银行存款付出，“5”表示其他货币资金收入，“6”表示其他货币资金付出，“7”表示转账。横线后数字表示各类凭证的顺序号。如，“1—1”表示现金收入凭证的第一号，“7—1”表示转账凭证的第一号，以此类推。

4. 现金支票、转账支票、银行本票、银行承兑汇票、进账单、收料单等原始凭证，须根据经济业务自行填制。

5. 从本教材第五、第六部分取得完整、正确的原始凭证及空白记账凭证后，方可序时编制收入、付出、转账凭证，同时，将原始凭证裁下附在记账凭证后面。现金、银行存款两者间的业

务划转,只需填制付出凭证。

6. 开设三栏式现金、银行存款日记账。

7. 根据表1提供的总账科目开设三栏式总分类账。每10天将所有记账凭证汇总在“科目汇总表”内(为保证科目汇总表借、贷发生额数据一致,本模拟实习对个别经济业务的账户处理作了统一要求)。根据科目汇总表登记总分类账。

8. 根据表2规定的实习使用账户格式开设有关明细分类账。根据会计凭证逐笔登记,月末结账,并与总账核对。

9. 各总分类账,明细分类账,日记账等核对无误。编制下列报表:资产负债表、利润表、利润分配表、现金流量表。

五、实习规范

(一) 账簿启用

账簿启用时,应在其扉页上载明企业名称、启用日期、起讫页数、会计主管人员和记账员姓名并签章。

(二) 簿记规则

1. 记账凭证的内容登入账簿后,同时应在记账凭证的“过账”栏内注明账簿的页码或作“√”标记,以免重登、漏登,并便于查阅。

2. 账簿必须用蓝黑墨水笔书写,凭证可用圆珠笔书写。

3. 账簿必须按页码顺序连续登记,不得隔页、跳行,如发生类似情况,应在空页或空行处用红色墨水笔划对角线。

4. “摘要”栏文字应简明扼要。“金额”栏数字如“元”后无“角”、“分”,应写作“00”,不能空格或用“-”代替。数字和文字的大小一般占书写行行距的三分之二,以保证账簿记录清晰、整洁,并为更正错误留有余地。

5. 每登满一页账页,应在最末一行加计本页发生额及余额,并在“摘要”栏内注明“转下页”,同时在下一页的首行记入上页的发生额及余额,并在“摘要”栏内注明“承上页”。

6. 登账时或登账后如发现差错,应根据错误的具体情况,采用“划线更正法”、“红字更正法”或“补充登记法”进行更改。不得刮擦、挖补、涂改。良好的记账习惯,既是从事会计工作必须具备的基本职业素质,也是就业应聘时应对考试的利器。

(三) 职责分工

本实习可采用二人一组或四人一组进行,每张凭证至少有二人经手,一名在记账员或经手人栏签章,一名在复核人栏签章,在四人一组的状况下应有一人在财务主管栏签章,以明确相互的职责。

(四) 装订成册

1. 记账凭证按类别(现金、银行存款、转账)编号顺序装订,科目汇总表夹入其中。记账凭

证可分别装订成四册,也可合并装订成一册。装订前要加上封面、封底。

2. 账页按总账、日记账、明细账分类归并,再按科目编号和账页编号次序装订成一册,装订前要加上扉页。

六、评分参考标准

1. 分数等级:优上——95 分以上

优——90~95 分

优下——85~89 分

良——80~84 分

良下——75~79 分

中——70~74 分

中下——65~69 分

及格——60~64 分

不及格——60 分以下

2. 分数比例:正确性 40 分

及时性 10 分

整 洁 10 分

规范化 20 分

实习态度 10 分

实习纪律 10 分

3. 扣分标准:

①正确性:在实习过程中要求计算正确,关键数据,每错一笔扣 5 分;一般数据,每错一笔扣 2 分;借贷分录搞错,每错一笔扣 5 分。

②及时性:要求按时交实习,每超过规定进度一天扣 2 分,超过 3 天后不得分。

③整洁:要求字体书写整齐、清楚,不能顶格并不得涂改,或用刀刮等,如不符合要求,每笔扣 1 分。

④规范化:填制凭证及登记账册,必须按照规范化要求,如不符合要求,每笔扣 1 分。

⑤实习态度:上课时必须认真听课及按时做好实习,要自己动手做,不能抄袭他人。

⑥实习纪律:实习期间不得迟到、早退及无故缺课。如有以上情况,迟到、早退每次扣 1 分,无故缺课每次扣 2 分。

第二部分 主要会计政策和税收政策

一、主要会计政策

(一) 公司执行《企业会计准则》和《施工企业会计制度》

(二) 会计年度:自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日

(三) 记账原则和计价基础:以权责发生制为记账原则,以历史成本为计价基础

(四) 存货核算

1. 材料采购核算:按实际成本计价,材料成本由买价、外地运杂费组成,购入存货时借记库存材料账户及其所属明细账户。

2. 材料领用核算:工程项目领用材料,其成本按加权平均方法计算。

3. 周转材料按本实习提示要求分次摊销;低值易耗品采用一次摊销法。

(五) 固定资产核算

固定资产按平均年限法分类计提折旧,净残值率均为 4%。各类固定资产预计使用年限如下:

房屋、建筑物	20 年
运输设备	5 年
一般设备	10 年

固定资产增加必须填制固定资产验收交接单,并办理有关手续。

(六) 工资核算

(1) 发放工资数见“工资汇总表”。

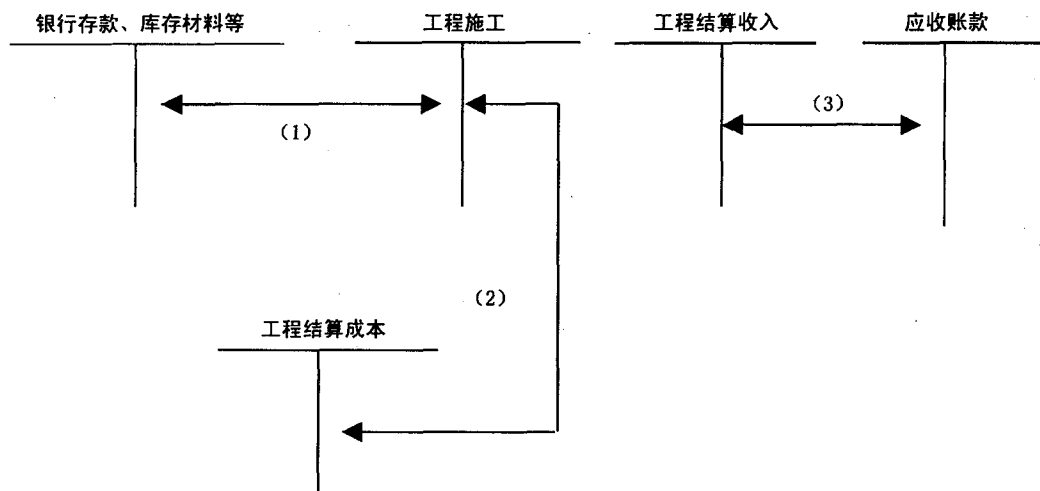
(2) 与工资有关的各项经费、基金的计提(均指企业负担的部分):

项 目	计 提 基 数	计 提 比 率
应付福利费	本月工资总额	14%
工会经费	本月工资总额	2%

教育经费	本月工资总额	1.5%
养老基金	上年月平均工资	22.5%
住房公积金	上年月平均工资	7%
医疗保险金	上年月平均工资	12%
失业保险金	上年月平均工资	2%

(七) 水、电费分配;预提费用、待摊费用的预提、摊销按本实习提示要求核算

(八) 建造合同核算流程



流程说明：

1. 企业在施工过程中发生的各项费用包括人工费、材料费、机械使用费、其他直接费、间接费用等,应按成本核算对象和成本项目进行归集。借记“工程施工”科目,贷记“库存材料”、“应付工资”、“辅助生产”、“银行存款”等科目。
2. 和建设方结算已完工程,借记“工程结算成本”科目,贷记“工程施工”科目。
3. 按合同规定确认收入,借记“应收账款”等科目,贷记“工程结算”科目。

(九) 机修车间为独立核算单位,当月实际发生的料、工、费在月末按分配表分摊计入相关账户

(十) 长期投资采用权益法,股权投资差额分十年按月摊销

(十一) 年末利润分配按 10%计提公积金;5%计提公益金

(十二) 年末按应收账款 0.5%计提坏账准备金

二、主要税收政策

企业所得税采用应付税款法。

税务登记号为 310107100492022。

1. 企业所得税税率:33%。

2. 营业税税率:3%。

3. 城市维护建设税税率:7%。

4. 教育费附加:3%。

5. 河道维护管理费:1%。

6. 个人所得税:由企业根据职工的每月工资所得,按 9 级超额累计税率代扣代缴(详细资料见第四部分中的经济业务 51 工资汇总表)。

7. 年末企业所得税调整:

工资按财政核定的计税工资税前列支;其他工资性支出中福利费按计税工资 14%税前列支;工会经费按计税工资 2%税前列支;教育经费按计税工资 1.5%税前列支;超支部分调整应税所得。

广告费按营业收入的 2%税前列支;业务宣传费按营业收入的 0.5%税前列支;业务招待费按营业收入根据财政规定比例计提税前列支(1500 万元以下的按 0.5%计提,1500 万元以上按 0.3%计提)。

企业罚没支出、非公益性捐赠、赞助费用按规定调整应纳税所得额。

第三部分 建 账 资 料

一、施工企业会计科目表

表 1

施工企业会计科目表

序 号	科目编号	科目名称	序 号	科目编号	科目名称
一、资产类			35	204	预收账款
1	101	现金	36	209	其他应付款
2	102	银行存款	37	211	应付工资
3	109	其他货币资金	38	214	应付福利费
4	111	短期投资	39	221	应交税金
5	112	应收票据	40	223	应付利润
6	113	应收账款	41	229	其他应交款
7	114	坏账准备	42	231	预提费用
8	115	预付账款	43	241	长期借款
9	117	内部往来	44	251	应付债券
10	118	备用金	45	261	长期应付款
11	119	其他应收款	三、所有者权益类		
12	121	物资采购	46	301	实收资本
13	122	采购保管费	47	305	上级拨入资金
14	123	库存材料	48	311	资本公积
15	124	周转材料	49	313	盈余公积
16	129	低值易耗品	50	321	本年利润
17	132	材料成本差异	51	322	利润分配
18	133	委托加工物资	四、成本类		
19	137	库存产成品	52	401	工程施工
20	139	待摊费用	53	411	工业生产
21	141	长期投资	54	421	机械作业
22	145	拨付所属资金	55	431	辅助生产
23	151	固定资产	五、损益类		
24	155	累计折旧	56	501	工程结算收入
25	156	固定资产清理	57	502	工程结算成本
26	157	临时设施	58	504	工程结算税金及附加
27	158	临时设施摊销	59	511	其他业务收入
28	159	专项工程支出	60	512	其他业务支出
29	161	无形资产	61	521	管理费用
30	171	递延资产	62	522	财务费用
31	181	待处理财产损溢	63	531	投资收益
二、负债类			64	541	营业外收入
32	201	短期借款	65	542	营业外支出
33	202	应付票据	66	543	所得税
34	203	应付账款			

二、施工企业会计账户及其账页格式

表 2

实习使用的会计账户及格式

科目编号	总账科目	子目	账 页 格 式	科目编号	总 账 科 目	子目	账页格式
101	现金		三栏式日记账	204	预收账款	设	三栏式
102	银行存款		三栏式日记账	209	其他应付款	设	三栏式
109	其他货币资金		三栏式	211	应付工资		三栏式
111	短期投资		三栏式	214	应付福利费		三栏式
112	应收票据		三栏式	221	应交税金	设	三栏式
113	应收账款	设	三栏式	223	应付利润		三栏式
114	坏账准备		三栏式	229	其他应交款	设	三栏式
115	预付账款		三栏式	231	预提费用		三栏式
117	内部往来		三栏式	241	长期借款		三栏式
118	备用金		三栏式	251	应付债券		三栏式
119	其他应收款	设	三栏式	261	长期应付款		三栏式
121	物资采购		属存货类账户详见附注				
122	采购保管费		三栏式	301	实收资本		三栏式
123	库存材料	设	见附注	305	上级拨入资金		三栏式
124	周转材料	设	三栏式	311	资本公积		三栏式
129	低值易耗品	设	见附注	313	盈余公积		三栏式
132	材料成本差异		三栏式	321	本年利润		三栏式
133	委托加工物资	设	见附注	322	利润分配		三栏式
137	库存产成品	设	见附注				
139	待摊费用		三栏式	401	工程施工	设	多栏式
141	长期投资		三栏式	411	工业生产		多栏式
145	拨付所属资金		三栏式	421	机械作业		多栏式
151	固定资产		三栏式	431	辅助生产	设	多栏式
155	累计折旧		三栏式				
156	固定资产清理		三栏式	501	工程结算收入	设	三栏式
157	临时设施	设	三栏式	502	工程结算成本	设	三栏式
158	临时设施摊销		三栏式	504	工程结算税金及附加		三栏式
159	专项工程支出		三栏式	511	其他业务收入		三栏式
161	无形资产		三栏式	512	其他业务支出		三栏式
171	递延资产		三栏式	521	管理费用		多栏式
181	待处理财产损益		三栏式	522	财务费用		多栏式
201	短期借款		三栏式	531	投资收益		三栏式
202	应付票据		三栏式	541	营业外收入		三栏式
203	应付账款	设	三栏式	542	营业外支出		三栏式

注：存货类账户总分类账采用三栏式，明细账采用数量金额式。

三、资产类账户期初余额表

表 3

资产类账户期初余额表

序 号	科 目 编 号	科 目 名 称	1 月 1 日余额	11 月 30 日余额	备 注
1	101	现金	35 648.28	3 532.35	
2	102	银行存款	1 868 987.76	5 279 505.14	
3	109	其他货币资金		210 000.00	
4	111	短期投资			
5	112	应收票据		500 000.00	
6	113	应收账款	22 689 564.00	12 710 532.56	
7	114	坏账准备	-113 492.82	-113 492.82	贷方余额用“负号”
8	115	预付账款	365 894.00		
9	117	内部往来			
10	118	备用金	98 600.00	98 600.00	
11	119	其他应收款		5 000.00	
12	121	物资采购			
13	122	采购保管费			
14	123	库存材料	377 653.71	2 029 472.60	
15	124	周转材料	568 943.00	663 897.00	
16	129	低值易耗品	785 643.00	606 984.28	
17	132	材料成本差异			
18	133	委托加工物资			
19	137	库存产成品			
20	139	待摊费用	18 956.00	24 000.00	
21	141	长期投资	15 800 000.00	16 155 000.00	
22	145	拨付所属资金			
23	151	固定资产	4 715 523.80	4 805 877.45	
24	155	累计折旧	-1 886 209.52	-2 366 693.24	
25	156	固定资产清理			
26	157	临时设施	879 352.00	1 265 983.00	
27	158	临时设施摊销	-527 719.20	-658 864.00	
28	159	专项工程支出			
29	161	无形资产			
30	171	递延资产			
31	181	待处理财产损溢			
合 计			45 677 344.01	41 219 334.32	