

21世纪

普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

投资基建业务核算

TOUZI JIJIAN YEWU HESUAN

黎向华 华耀军 陈彬 编著



西南财经大学出版社

21世纪

普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

投资基建业务核算

TOUZI JIJIAN YEWU HESUAN

黎向华 华耀军 陈彬 编著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

投资基建业务核算/黎向华,华耀军,陈彬编著. —成都:西南财经大学出版社,2009.12

ISBN 978-7-81138-603-5

I. 投… II. ①黎…②华…③陈… III. 基本建设项目—投资—业务核算—高等学校—教材 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 227670 号

投资基建业务核算

黎向华 华耀军 陈 彬 编著

责任编辑:向小英

封面设计:王正好

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	170mm×240mm
印 张	7.75
字 数	150 千字
版 次	2009 年 12 月第 1 版
印 次	2009 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-81138-603-5
定 价	18.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

投资基建业务核算是基于工作过程开发的一门课程，是会计电算化专业的核心课程。通过对投资基建工作岗位能力和典型工作任务的分析，结合高职教育的特点，我们编写了这本符合高职教学的书。本书以投资基建会计的工作过程为依据，以培养学生对投资基建业务核算工作能力为出发点，设计操作资料 and 介绍会计知识，有利于在教学过程中充分实现教学做一体化。

全书分为七章，前六章分别是对外投资的核算、固定资产增加的核算、固定资产运用的核算、固定资产减少的核算、无形资产的核算、投资基建资产的清查。最后一章是投资基建业务综合操作，目的在于让学生独立完成一套综合、全面、系统的工作任务。

本书在编写方式上，按照先提出任务，提供相关素材和环境，再介绍需要完成任务的相关知识，并对任务的重点难点部分进行分析和操作提示，然后，学生在教师的引导下完成任务。各学习单元按照会计业务由简到繁、相关知识由浅入深、操作技能由低到高、处理过程接近实际工作流程来设计，在知识和技能方面涵盖了相关职业资格标准所要求的内容，有利于帮助读者有目标、分阶段、循序渐进地学习，也较好地方便教师采用任务驱动、教学做合一的教学模式。

本书由黎向华、华耀军、陈彬编著。第一、二、三章由黎向华编写，第五、六、七章由华耀军编写，第四章由陈彬编写，全书由黎向华进行了审定。

本书的内容和编写方式是一次改革和尝试，由于作者水平有限，一定有不少错误和遗漏之处，敬请专家、读者及同行提出宝贵意见，以便修订完善。

编著者

2009年7月20日

序

传统的以学科构建的课程体系，以及在此基础上形成的教材体系，正在受到强烈的冲击。高职生一般逻辑思维能力相对较差而形象思维能力相对较强，所以高职教材的编写，应符合行动导向的教学需要，按工作过程系统化构建教材内容，以形成适合高职教学特点的教材体系。

为适应高职教育教学改革的要求，黄冈职业技术学院和武汉交通职业学院的会计教师们联手，深入会计工作实际，会同会计行业专家，对会计职业岗位工作任务进行具体分析，提炼典型工作任务，确立行动领域，并结合高职会计教学的特点，构建了会计专业工作过程系统化的课程体系。在此基础上，编写了一套基于工作过程系统化的教科书。这一系列教科书包括：《会计核算方法》、《出纳业务核算》、《供应销售业务核算》、《往来结算业务核算》、《投资基建业务核算》、《融资业务核算》、《利润及股东权益业务核算》、《会计报表编制》等。这套教材具有如下特点：

1. 教材内容实践理论一体化。这套教材没有按传统方法将其划分为理论教材和实训教材，而是将两者有机地结合起来。在理论知识和实践操作的处理上，是以实践操作的设计来引领的，理论知识不按其逻辑联系排序，而是按实践操作所需要知识的先后进行排序；理论知识的多少及其深度以实践操作的需要为度。通俗地讲，就是理论随着实践走，知识随着操作走。

2. 教材体系工作任务过程化。这套教材完全打破了传统的按知识的逻辑联系构建教材体系的做法，而是按典型工作任务的工作过程重构教材体系。教材分几个部分，每一部分都是按“要求做什么”、“根据什么做”、“应该怎样做”来进行设计编写的。“要求做什么”构成教材每一部分的标题。“根据什么做”都是经过认真设计并精心选择操作对象，让

序

学生根据选择设计的操作对象进行操作处理。“应该怎样做”是在教材中介绍相关的理论知识，主要介绍操作层面的知识，并且是按工作过程逻辑来编写的。知识介绍的深度和广度以“做什么”的需要而定，与此无关的知识一律不在此介绍。

3. 教材体现了教、学、做一体化。教材是供教师教、学生学的材料。这套教材是按会计的工作过程编写的，是以做事为切入点，而不是以学习知识为切入点，知识的介绍是以工作过程为线索的，知识的学习是通过做事来实现的。因此，这套教材有利于在教学过程中，教师在做中教，学生在做中学，充分实现教、学、做一体化。

编写工作过程系统化的会计教材，对于我们来讲是一个探索，为此我们付出了大量的时间、精力和心血。这套教材的面世，是我们辛勤劳动的结晶，更是高职教育教学改革的产物。由于我们水平有限，研究不够，这套教材可能存在不足乃至错误，热切希望同行特别是会计职教专家提出宝贵意见，以便修改完善。

余 浩

2009 年 6 月

目 录

1	对外投资的核算	(1)
1.1	对外投资的核算·任务	(1)
1.2	对外投资的核算·知识	(15)
2	固定资产增加的核算	(21)
2.1	固定资产增加的核算·任务	(21)
2.2	固定资产增加的核算·知识	(27)
3	固定资产运用的核算	(30)
3.1	固定资产运用的核算·任务	(30)
3.2	固定资产运用的核算·知识	(38)
4	固定资产减少的核算	(43)
4.1	固定资产减少的核算·任务	(43)
4.2	固定资产减少的核算·知识	(51)
5	无形资产的核算	(54)
5.1	无形资产的核算·任务	(54)
5.2	无形资产的核算·知识	(61)
6	投资基建资产的清查	(67)
6.1	投资基建资产的清查·任务	(67)
6.2	投资基建资产的清查·知识	(71)
7	投资基建业务综合操作	(74)
7.1	投资基建业务综合操作·资料	(74)
7.2	投资基建业务综合操作·要求	(118)

的该公司债券划分为持有至到期投资，该债券实际利率为 12%。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附
单
据

张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

3. 2007 年 1 月 20 日，收到拓展公司发放的现金股利 10 000 元，填“进账单”送存银行。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附
单
据

张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

4. 2007 年 1 月 31 日，从“华泰证券网上证券交易分析系统”获悉，拓展公司股票价格上涨，现为每股 10 元。编制“公允价值变动计算表”。

公 允 价 值 变 动 计 算 表

年 月 日

证券名称	账面价值	期末市价	公允价值变动

制表：

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

5. 2007 年 4 月 8 日，从“华泰证券网上证券交易分析系统”获悉，拓展公司宣告发放的现金股利为每股 0.40 元。编制“投资收益计算表”。

投 资 收 益 计 算 表

年 月 日

证券名称	持股数量	每股发放股利	投资收益

制表：

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

6. 2007 年 4 月 9 日，将持有的拓展公司的 2 万股股票全部售出，每股售价 10.30 元。收到“股票成交过户交割单”1 张，列明成交数量 2 万股，成交价格 10.30 元，佣金 580 元，印花税 1 030 元，附加费 90 元，共收金额 204 300 元（扣除税费）。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	✓
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据
张

7. 2007 年 6 月 1 日，从中国银行购入长城基金，收到“基金成交单”，注明成交价 300 000 元，佣金 300 元，附加费 70 元，共支付 300 370 元。本公司不准备长期持有长城基金。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	✓
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据
张

8. 2007 年 12 月 31 日，确认本年度向双赢公司的债券投资所带来的投资收益和应收的票面利息，采用实际利率法调整利息。填制“内部转账单”。（在备查簿将“双赢公司债券投资利息计算表”中各年利息计算出来）

双赢公司债券投资利息计算表（实际利率法）

日 期	期初摊余成本	实际利息 (投资收益)	现金流入 (应收利息)	期末摊余成本
①	②	③ = ② * %	④ = 面值 * %	⑤ = ② + ③ - ④

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

5

会计主管

记账

出纳

复核

制单

9. 2008 年 1 月 2 日，出具“收据”，注明收到双赢公司的债券利息 20 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

10. 2008 年 1 月 1 日，从活跃市场购入染白公司发行的 3 年期债券，收到“凭证式债券”1 张，票面面值为 5 000 000 元，票面利率为 8%，第三年末，一次还本付息。购买债券共支付 4 656 200 元，其中：债券售价 4 625 000 元，佣金 31 200 元。本公司在购买该债券时，预计发行方不会提前赎回。本公司将购入的染白公司的债券划分为持有至到期投资，该债券实际利率为 10%。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附
单
据

张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

11. 2008 年 1 月 2 日，出资 500 万元（签发“转账支票”），取得了贡慕公司 30% 的股份后，派出高管人员参与贡慕公司的生产经营决策，对贡慕公司施加重大影响，实施联营。购买股权时贡慕公司的所有者权益的账面总额为 15 000 000 元。（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同；两公司采用的会计政策相同）

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附
单
据

张

会计主管 记账 出纳 复核 制单

12. 2008 年 12 月 31 日，填制“内部转账单”确认本年度向染白公司及双赢公司的债券投资所带来的投资收益和应收的票面利息，采用实际利率法调整利息。（在备查簿上将“染白公司债券投资利息计算表”中各年利息计算出来）

染白公司债券投资利息计算表 (实际利率法)

日 期	期 初 摊余成本	实际利息 (投资收益)	现金流入 (应收本息)	期 末 摊余成本
①	②	③ = ② * %	④	⑤ = ② + ③ - ④

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据

张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

7

13. 2009年1月1日, 购入百志公司5%的股份, 收到“股份成交过户交割单”1张, 列明成交数量350万股, 成交价格2元/股, 佣金68 500元, 附加费2 550元, 共支付7 071 450元。百志公司的股权不存在活跃的市场价格, 本公司在投资后, 未参与百志公司的生产经营决策。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据

张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

14. 2009 年 1 月 2 日，开出“收据”，注明收到双赢公司的债券利息 20 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

15. 2009 年 4 月 20 日，“华泰证券网上证券交易分析系统”公告，百志公司宣告发放现金股利 1 200 000 元，本公司可以得到 60 000 元。百志公司 2008 年实现净利润 2 000 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

16. 2009 年 4 月 30 日，收到贡慕公司 2008 年度“利润表”，表上列示净利润为 2 000 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

17. 2009年5月1日,从“华泰证券网上证券交易分析系统”得知贡慕公司宣告发放现金股利1 100 000元,本公司可以分得330 000元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

18. 2009年5月21日,收到百志公司股利,现金60 000元,填“进账单”送存银行。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

19. 2009 年 12 月 31 日，填制“内部转账单”确认本年度向染白公司及双赢公司的债券投资所带来的投资收益和应收的票面利息。（依据备查簿“双赢公司债券投资利息计算表”及“染白公司债券投资利息计算表”的资料填制）

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

20. 2010 年 1 月 2 日，出纳开具“收据”，注明收到双赢公司的债券利息 20 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

21. 2010 年 4 月 25 日，“华泰证券网上证券交易分析系统”公告，百志公司宣告发放现金股利 1 500 000 元，本公司可以得到 75 000 元。百志公司 2009 年实现净利润 1 800 000 元。