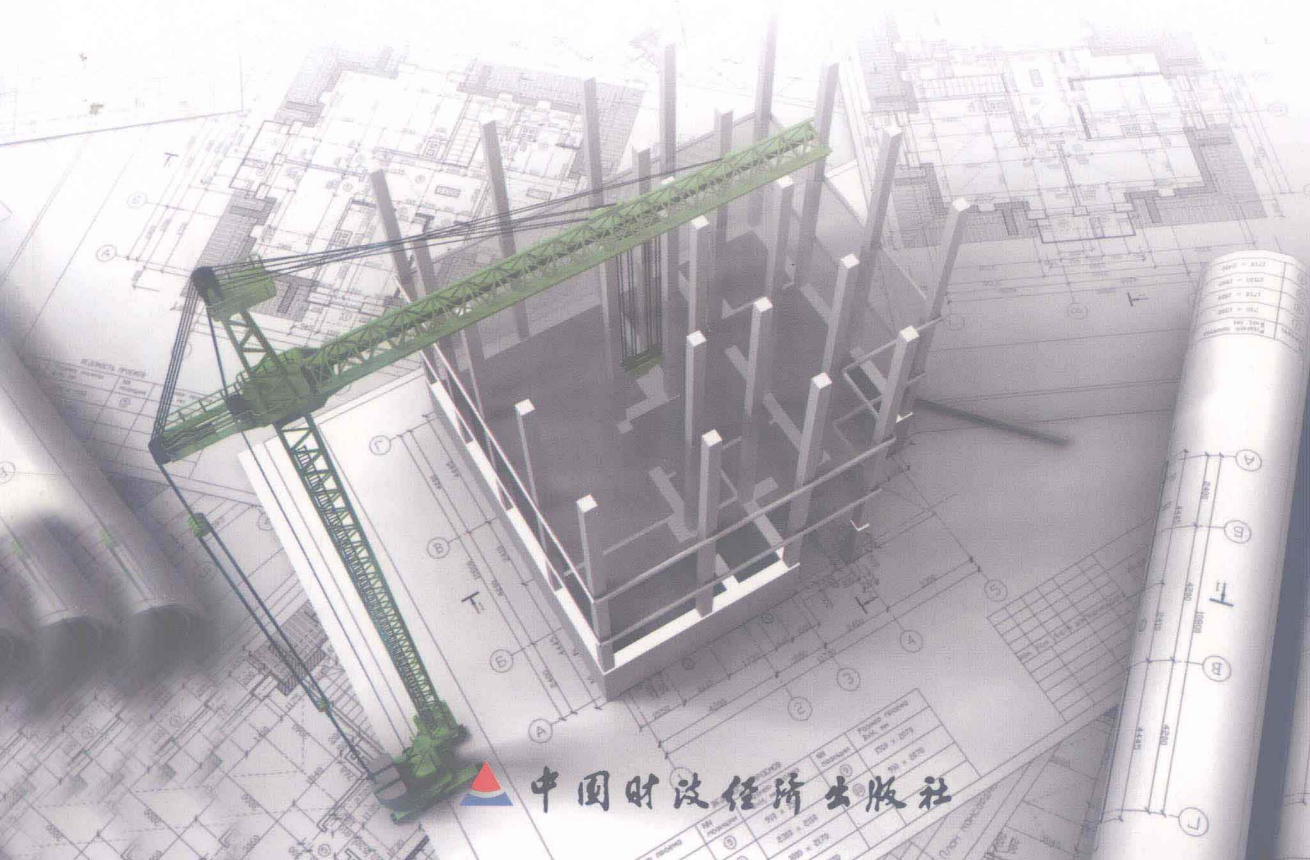


财经版“十二五”规划教材

JIANZHUGONGCHENGXIANGMUHESUAN
MONISHIXUN

建筑工程项目核算 模拟实训

主 编 刘元方



中国财政经济出版社

财经版“十二五”规划教材

建筑工程项目核算模拟实训

主 编 刘元方

副主编 艾桂华 周 斌

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑工程项目核算模拟实训/刘元方主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 6

财经版“十二五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2918 - 8

I. ①建… II. ①刘… III. ①建筑工程 - 成本计算 - 教材 IV. ①TU723.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 100765 号

责任编辑: 马 真

责任校对: 徐艳丽

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

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 6 印张 137 000 字

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 3 000 定价: 12.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2918 - 8/F · 2473

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

《建筑工程项目核算模拟实训》取材于中铁系统某工程项目部的核算资料，是作者根据财政部 2006 年最新《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《中国铁道建筑总公司会计核算办法》、《中国中铁股份有限公司会计核算办法》和税制的要求，结合多年从事财务、审计及教学工作的经验，对大量真实的核算资料进行分析、筛选、补充、整理编写而成。本实训通过对该建筑工程项目从投标、中标、组建项目经理部开始，一直到工程竣工全过程的经济业务实训，使学习者在短期内就能全面、系统、完整地熟悉建筑工程项目核算业务，使其上岗后就具备适应工程项目部会计核算工作的能力。

由于作者水平所限，难免存在不妥之处，恳请广大读者批评指正。

本书配有电子版实训参考答案，订购本教材的学校或教师可与本书出版社 ZhaoLi @ cfeph. cn 联系。

作 者

2011 年 5 月

目 录

第一部分 建筑工程项目核算实训指导书	(1)
一、实训任务与目的	(1)
二、实训内容与安排	(1)
三、实训程序与要求	(1)
四、实训操作规范	(2)
五、实训成绩评定	(5)
第二部分 建筑工程项目概况及核算办法	(7)
一、建筑工程项目概况	(7)
二、内部会计核算办法	(7)
三、现金流量科目表	(8)
四、会计科目名称及编号	(9)
第三部分 施工期间发生的主要经济业务	(12)
一、2009 年发生的主要经济业务	(12)
二、2010 年发生的主要经济业务	(19)
三、2011 年发生的主要经济业务	(20)
第四部分 经济业务涉及的主要凭证账表	(22)
一、2009 年经济业务涉及的主要凭证	(22)
二、2009 年经济业务涉及的主要账表	(57)
三、2010 年经济业务涉及的主要凭证	(79)
四、2011 年经济业务涉及的主要凭证	(83)

第一部分 建筑工程项目核算实训指导书

一、实训任务与目的

本实训是在完成财务会计和建筑工程项目核算课程学习后，所进行的一项专业综合实训。其任务是通过对施工企业从投标、中标、组建项目经理部开始施工，到工程竣工的经济业务实训，使学生系统地掌握建筑工程项目核算的基本理论与方法，完成从理论到实践的过渡，使之毕业踏上会计工作岗位后，就能很快适应工程项目部的会计核算工作。

通过本实训应达到如下目的：

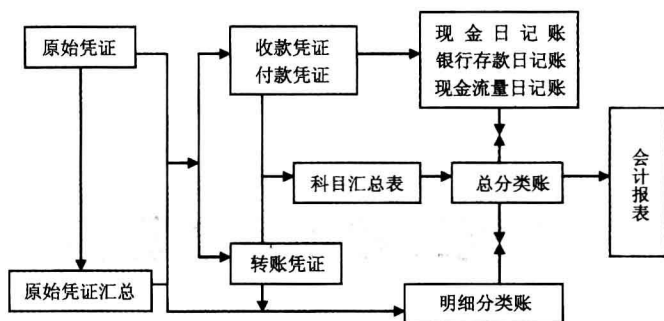
1. 掌握工程项目部新开工项目的建账方法；
2. 掌握工程项目部的主要经济业务的核算；
3. 掌握工程项目部的各种凭证的填制和审核方法；
3. 掌握工程项目部的各种账簿的设置、登记、结账方法；
4. 掌握工程项目部的资产负债表、利润表及现金流量表的填列方法。

二、实训内容与安排

序号	实训项目名称	课时
1	阅读指导书，了解实训主体情况，掌握实训要求，建账	2
2	分析经济业务，填制收款、付款、转账凭证	16
3	登记日记账、明细账，编制科目汇总表，登记总账、现金流量账	6
4	编制“账户期初余额、本期发生额、期末余额”试算平衡表	2
5	根据会计资料，编制“资产负债表”、“利润表”、“现金流量表”	3
6	装订好凭证、账簿、报表资料及实训报告，交实训指导老师	1
合 计		30

三、实训程序与要求

1. 认真阅读第二部分工程项目部概况、内部会计核算办法，熟悉和了解工程项目部概况及内部会计办法、会计科目的设置。
2. 工程项目部采用科目汇总表的核算程序。



3. 根据第二部分“会计科目名称及编号”，按科目汇总表的要求开设总分类账、明细分类账、现金日记账及银行存款日记账。

4. 根据第三部分提供的经济业务资料，分类编制“收款凭证、付款凭证和转账凭证”，自制“原始凭证”应附于有关的记账凭证之后，记账凭证一律用蓝、黑墨水填写、登记。

为了便于将各类凭证按业务发生的时间顺序装订成一册，各类记账凭证应按业务顺序号编号，其编号方法如下：

假定业务顺序第 16 笔为现金收款业务，收款凭证编号为：现收字 16 号。

假定业务顺序第 40 笔为银行付款业务，付款凭证编号为：银付字 40 号。

假定业务顺序第 60 笔为转账业务，转账凭证编号为：转字 60 号。

5. 根据收款凭证、付款凭证登记现金日记账、银行存款日记账和现金流量日记账。

登账过程中如发现错账，应根据具体情况，分别采用划线更正法、红字更正法和补充登记法更正错账，切勿刮、擦、挖、补和涂改。

6. 根据所编制的记账凭证陆续顺序登记有关明细账。明细账的设置应严格按照第二部分中的“会计科目名称及编号”的要求设置。

7. 按照科目汇总表核算程序要求，根据记账凭证定期于每月 10 日、20 日、月末汇总一次，编制“科目汇总表”，并利用科目汇总表进行试算平衡。

8. 根据“科目汇总表”登记各总分类账（只登记 2009 年总分类账）。

9. 结出各类账簿的账户本期发生额及期末余额，编制试算平衡表。

10. 根据核对相符的总分类账、明细分类账以及第二部分提供的资料，编制工程项目部 2009 年资产负债表、利润表及现金流量表。

11. 撰写实训报告。主要总结自己在实训中的收获体会。

实训报告由三部分构成：（1）实训内容；（2）实训过程；（3）实训体会。

四、实训操作规范

（一）记账凭证规范

根据财政部《会计基础工作规范》第五十一条的规定精神，记账凭证必须具备如下内容：

1. 填制凭证的日期：收款凭证和付款凭证的填制日期要按货币资金的实际收入日期、实际付出日期填写；转账凭证的填制日期可以按收到原始凭证的日期填写，也可以按编制记账凭证的日期填写。

2. 凭证编号：记账凭证必须编号，便于查找。
3. 经济业务摘要：摘要是对经济业务的简要说明。
4. 会计科目：会计科目是账户的名称，正确使用会计科目是进行账务处理的基础环节。
5. 金额：记账凭证所列金额是会计核算的基础，关系到会计账簿、会计报表的正确与否。为此，计算必须准确，书写清楚、符合要求。
6. 所附原始凭证的张数：原始凭证是编制记账凭证的依据，必须在记账凭证上填写所附原始凭证的张数，两者必须相符。
7. 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员的签名或盖章：以便于明确经济责任。

（二）账簿规范

1. 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人员姓名并签章。
2. 内容准确完整。登记会计账簿时，应当将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项计入账内，做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。账簿记录中的日期，应该填写记账凭证上的日期；以自制的原始凭证（如收料单、领料单等）作为记账依据的，账簿记录中的日期应按有关自制凭证上的日期填列。
3. 登记账簿要及时。一般情况下，总账可以三五天登记一次；明细账的登记时间间隔要短于总账，日记账和债权债务明细账一般一天就要登记一次。现金、银行存款日记账，应根据收、付款记账凭证，随时按照业务发生顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。经管现金和银行存款日记账的专门人员，必须每日掌握银行存款和现金的实有数，谨防签发空头支票和影响经营活动的正常用款。
4. 注明记账符号。登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账。在记账凭证上设有专门的栏目应注明记账的符号，以免发生重记或漏记。
5. 书写留空。账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格，一般应占格距的1/2。这样，在一旦发生登记错误时，能比较容易地进行更正，同时也方便查账工作。
6. 正常记账使用蓝黑墨水。登记账簿要用蓝黑墨水笔或者碳素墨水笔书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。
7. 特殊记账使用红墨水。依据财政部《会计基础工作规范》的规定，下列情况可以用红色墨水记账：（1）按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；（2）在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数；（3）在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额；（4）根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。
8. 顺序连续登记。各种账簿应按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”、“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。
9. 结出余额。凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”等栏内写明

“借”或者“贷”等字样。没有余额的账户，应当在“借或贷”等栏内写“平”字，并在余额栏内用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。一般说来，对于没有余额的账户，在余额栏内标注的“0”应当放在“元”位。

10. 过次承前。每一账页登记完毕结转下页时，应当结出本页合计数及余额，写在本页最后一行和下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样；也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“承前页”字样。也就是说，“过次页”和“承前页”的方法有两种：一是在本页最后一行内结出发生额合计数及余额，然后过次页并在次页第一行承前页；二是只在次页第一行承前页写出发生额合计数及余额，不在上页最后一行结出发生额合计数及余额后过次页。

财政部《会计基础工作规范》还对“过次页”的本页合计数的结计方法，根据不同需要作了规定：

第一，对需要结计本月发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数。这样做，便于根据“过次页”的合计数，随时了解本月初到本页末止的发生额，也便于月末结账时，加计“本月合计”数。

第二，对需要结计本年累计发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数，这样做，便于根据“过次页”的合计数，随时了解本年初到本页末止的累计发生额，也便于年终结账时，加计“本年累计”数。

第三，对既不需要结计本月发生额也不需要结计本年累计发生额的账户，可以只将每页末的余额结转次页，如某些材料明细账户就没有必要将每页的发生额结转次页。

11. 会计结账的操作

(1) 月结。

①日记账。应按日结出余额，日结可自然进行，既可逐笔结余额，也可每隔五笔结一次余额，每日的最后一笔应自然结出当日余额，不必另起一行。

现金、银行存款日记账的月结方法。即在本月最后一笔记录下面划一条通栏单红线，并在下一行的摘要栏中用红字居中书写“本月合计”，同时在该行结出本月发生额合计及余额，然后，在“本月合计”行下面再划一条通栏单红线。

②明细账。若某一明细账的业务量较大时，平时可每隔五天结一次余额。明细账在月结时应注意区别以下几种情况：

第一，本月没有发生额的账户，不必进行月结，不划结账红线。

第二，对需要按月结出本月发生额的账户，如库存商品、应交税费、生产成本、制造费用及各种损益类明细账等，由于会计报表须填写本月发生额，都要结出“本月合计”发生额及余额，并在“本月合计”行下面划一条通栏单红线。

第三，对需要结计本年累计发生额的账户，按月结出本年累计发生额，在“本月合计”字样下划一条通栏单红线后，下面一行摘要栏注明“本年累计”字样，并结出发生额及余额，并在“本年累计”行下划一条通栏单红线。

第四，不需按月结计本月发生额的账户，如各项应收、应付款及各项财产物资明细账等，在月末结出余额后，只需在本月最后一笔记录下面画一条通栏单红线，表示“本月记录到此结束”。

③总账。业务较多的总账账户，平时也可每隔五天结一次余额，月末结出月末余额，一

般月末可不结计“本月合计”，结出月末余额后，只需在本月最后一笔记录下面画一条通栏单红线，表示“本月记录到此结束”。但若是需要结计“本月合计”及本年累计发生额的账户，其结账方法与上述明细账所述结账方法相同。

(2) 年结。

①各账户封账。年终结账时，各账户按上述方法进行月结的同时，为了反映全年各项资产、负债及所有者权益增减变动的全貌，便于核对账目，要将所有总账账户结计全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在该行下面划通栏双红线，表示“年末封账”。

②结转新账。结转下年时，凡是有余额的账户，都应在年末“本年累计”行下面划通栏双红线，在下面摘要栏注明“结转下年”字样，不需编制记账凭证，但必须把年末余额转入下年新账。转入下年新账时，应在账页第一行摘要栏内注明“上年结转”字样，并在余额栏内填写上年结转的余额。

对于新的会计年度建账，一般说来，总账、日记账和多数明细账应每年更换一次。但有些财产物资明细账和债权债务明细账，由于材料品种、规格和往来单位较多，更换新账，重抄一遍工作量较大，因此，可以跨年度使用，不必每年更换一次，各种备查簿也可以连续使用。

(三) 凭证、账簿及报表装订规范

1. 收款、付款、转账凭证应折叠整齐，按业务顺序号排列，加具封面，装订成册。2009年装订一册、2010年、2011年合装一册。

2. 2009年的账页按总账、日记账、明细账、分类账分类归并，并按科目编号和账页编号次序，加上扉页加具封面装订成册。

3. 2009年会计报表按资产负债表、利润表、现金流量表及附表的顺序，加具封面装订成册。

五、实训成绩评定

本实训考核方式为考查，成绩分为五级分制（满分100分），即优秀、良好、中等、及格和不及格。考核时，根据学生在实训中处理经济业务的正确性，凭证、账簿、报表的填制及装订情况，实训纪律，实训报告的撰写等情况进行综合评定。其评分参考标准如下：

1. 分数等级：

优秀：90分以上；良好：80~89分；中等：70~79分；及格：60~69分；不及格：60分以下。

2. 分数比例：

正确性60分；规范化10分；整洁性10分；实训报告10分；实训纪律10分。

3. 扣分标准：

(1) 正确性：在实训过程中，要求独立完成实训任务，做到计算正确。关键数据出现差错，每错一笔扣10分，扣完60分为止，如发现抄袭他人数据60分全扣；

(2) 规范化：填制凭证、登记账簿、编制报表及装订，必须按照规范化要求操作。如不符合要求，每处扣5分，扣完10分为止；

(3) 整洁性：要求字体书写整齐、清楚，如出现差错，按规定进行更正。出现涂改，

每涂改一处扣 2 分，扣完 10 分为止；如字迹潦草、辨别不清 10 分全扣；

(4) 实训报告：按规定的内容撰写，视撰写情况扣分；

(5) 实训纪律：实训期间辅导时不得迟到、早退及无故旷课。早退每次扣 2 分，无故旷课 10 分全扣。

第二部分 建筑工程项目概况及核算办法

一、建筑工程项目概况

中铁集团第一工程有限公司于 2009 年 2 月中标华南公司招标的高速公路 H 合同段。其工程项目包括一座 900 延长米的桥梁、一座长度为 1 600 延长米的隧道及 2 800 米的路基。项目总造价 18 000 万元，其中，隧道 8 100 万元，桥梁 5 400 万元，路基 4 500 万元。工期 30 个月，合同规定，按计价结算工程款的 5% 扣留工程缺陷保证金，提前竣工一天业主奖励 50 000 元。该工程于 2009 年 3 月 1 日开工。

一公司为组织高速公路 H 合同段的施工，组建了华南项目经理部，并下设隧道、桥梁两个施工队和一个采石场。由于工期及其他因素的影响，经业主同意公司将路基分包给振华建筑工程有限公司施工。此外，公司调拨给项目经理部各类施工机械及运输设备一批，由项目经理部统一管理使用。施工项目经理部是企业派出的分支机构，属于内部独立核算单位，非独立的法人企业。

二、内部会计核算办法

1. 工程项目部设置财务部，配备财务部长、会计及出纳员。
2. 公司执行 2006 年 2 月财政部颁布的《企业会计准则》。
3. 原材料按计划成本核算，为简化计算，材料成本差异率按综合差异率计算；工程所需钢材和水泥主要由业主供应，其他材料自行采购。
4. 低值易耗品采用一次摊销法；为工程特制的周转材料按工期摊销。
5. 计提坏账准备采用账龄分析法，计提比例见表 2-1：

表 2-1

应收款项账龄分析表

编制单位：

年 月 日

单位：元

应收账款账龄	应收账款金额	预计损失	预计减值损失金额
1 年以内		0.5%	
1~2 年以内		5%	
2~3 年以内		10%	
3~5 年以内		30%	

续表

应收账款账龄	应收账款金额	预计损失	预计减值损失金额
5 年以上		50% ~ 80%	
合 计			

- 项目经理：财务负责人：制表人：
6. 该项建造合同的结果能够可靠地估计，其合同收入、费用、毛利根据《企业会计准则第十五号——建造合同》的规定，按完工百分比法在资产负债表日确认。
7. 年终决算时，项目经理部当年实现的利润通过“内部往来——利润往来（公司财务）”账户转账上交。
8. 项目经理部代扣个人“三险一金”和单位计提的职工薪酬，通过银行转账上交公司财务，代扣的个人所得税缴纳当地税务部门。
- “三险一金”代扣比例：养老保险金 8%、医疗保险金 2%、失业保险金 1%、住房公积金 10%；职工薪酬计提比例：医疗保险费 10%、养老保险费 20%、失业保险费 2%、住房公积金 10%、工会经费 2%、职工教育经费 1.5%。
9. 采石场不独立核算，采石场发生的各种费用期末按照各单位领用的数量进行分摊；临时设施按工期分摊。
10. 项目经理部使用公司调拨的各类施工机械，根据公司财务部《转账通知书》计提折旧，并转账上交公司财务部。
11. 项目经理部经批准自购管理用的固定资产，按折旧年限 5 年、残值率 5% 计提折旧。
12. 其他直接费按实际发生的工料机费比例分摊。
13. 间接费用期末按直接费（人工费、材料费、机械使用费、其他直接费）的比例分摊。
14. 结算工程价款时，由业主代扣“两税一费”（含代扣分包单位“两税一费”），税率为：营业税率 3%、城市维护建设税 1%、教育费附加 3%。
15. 适用的所得税率 25%。

三、现金流量科目表（表 2-2）

表 2-2 现金流量科目表		
经营活动	投资活动	筹资活动
1. 销售商品提劳收现	1. 收回投资收现	1. 吸收投资收现
2. 税收返还收现	2. 取得投资收益收现	2. 取得借款收现
3. 其他与经营有关收现	3. 处置长资收现净额	3. 其他与筹资有关收现
4. 购买商品接劳付现	4. 其他与投资有关收现	4. 偿还债务付现
5. 支給职工为职工付现	5. 购建长期资产付现	5. 分配股利偿利付现
6. 各项税费付现	6. 投资付现	6. 其他与筹资有关付现
7. 其他与经营有关付现	7. 其他与投资有关付现	7. 现金流量转换
8. 现金流量转换	8. 现金流量转换	

四、会计科目名称及编号（表2-3）

表2-3

会计科目名称及编号

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
(一)	资产类			140302	结构件
	1001	库存现金		140303	机械配件
	1002	银行存款		140304	燃料
	1012	其他货币资金		140305	其他材料
	1122	应收账款		1404	材料成本差异
	112201	应收工程款		1410	低值易耗品
	11220101	华南公司		141001	在用低值易耗品
	112202	应收质保金		141002	低值易耗品摊销
	11220201	华南公司		1411	周转材料
	1123	预付账款		141101	在库周转材料
	112301	预付工程款		14110101	定制模版
	11230101	振华公司		14110102	衬砌台车
	112302	预备备料款		141102	在用周转材料
	11230201	振华公司		14110201	定制模版
	1221	其他应收款		14110202	衬砌台车
	122101	投标保证金		141103	周转材料摊销
	122102	履约保证金		1471	存货跌价准备
	122103	押金（供电局）		147102	合同预计损失准备
	1225	内部往来		1601	固定资产
	122501	业务往来（公司财务）		160103	运输设备
	122502	利润往来（公司财务）		160106	其他固定资产
	1231	坏账准备		1602	累计折旧
	123101	应收账款		160203	运输设备（自购）
	123102	其他应收款		160206	其他设备（自购）
	1401	材料采购		1604	在建工程
	140101	主要材料		1606	固定资产清理
	140102	结构件		1616	临时设施
	140103	机械配件		161601	临时建筑物
	140104	燃料		1617	临时设施摊销
	140105	其他材料		1618	临时设施清理
	1403	原材料		1801	长期待摊费用
	140301	主要材料		1811	递延所得税资产

续表

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
(二)	负债类			2241	其他应付款
	2001	短期借款		224101	存入保证金
	2202	应付账款		224102	应付租金
	220201	应付工程款		224103	代扣个人养老险
	22020101	振华公司		224104	代扣个人医疗险
	220202	应付质保金		224105	代扣个人失业险
	22020201	振华公司		224106	代扣个人工伤险
	220203	应付购货款		224107	代扣个人住房公积
	2203	预收账款		224108	其他
	220301	预收工程款		2501	长期借款
	2203101	华南公司		250101	本金
	220302	预收备料款		250102	利息调整
	22030201	华南公司	(四)	所有者权益类	
	220303	预收销货款		4001	实收资本
	2211	应付职工薪酬		4101	盈余公积
	221101	工资及补贴		4103	本年利润
	221102	职工福利		4104	利润分配
	221103	社会保险费	(五)	成本费用类	
	221104	住房公积		5401	工程施工
	221105	工会经费		540101	合同成本
	221106	职工教育经费		54010101	隧道
	221109	其他		5401010101	人工费
	2221	应交税费		5401010102	材料费
	222104	应交营业税		5401010103	机械使用费
	222109	应交车船使用税		5401010104	其他直接费
	222110	应交城建税		5401010105	间接费用
	222111	应交所得税		54010102	桥梁
	222112	应交个人所得税		5401010201	人工费
	222113	应交教育费附加		5401010202	材料费
	222199	应交其他税费		5401010203	机械使用费
	2221	应付利息		5401010204	其他直接费
	2232	应付股利		5401010205	间接费用
	54010103	路基		600103	路基(分包)
	5401010301	分包成本		6401	主营业务成本

续表

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
	540102	合同毛利		640101	隧道
	54010201	隧道		640102	桥梁
	54010202	桥梁		640103	路基（分包）
	54010203	路基（分包）		6403	营业税金及附加
	540103	间接费用		640301	隧道
	54010301	职工薪酬		640302	桥梁
	54010302	办公费		640303	路基（分包）
	54010303	差旅费		6601	销售费用
	54010304	劳动保护费		660101	广告费
	54010305	资产摊销费		660102	移交工程保修费
	54010306	折旧修理费		6602	管理费用
	54010309	其他		660210	业务招待费
	5402	工程结算		660211	差旅费（投标）
	5403	机械作业		660222	税金
	540301	中型机械		660235	标书制作费
	5403010101	人工费		660236	合同公证费
	5403010102	燃料及动力费		660299	其他
	5403010103	折旧及修理费		6603	财务费用
	5403010104	其他直接费		660301	利息支出
	5403010105	间接费用		660302	利息收入
	5404	辅助生产		660304	金融机构手续费
	540401	采石场		660399	其他
	54040101	人工费		6701	资产减值损失
	54040102	材料费		670101	应收款项坏账损失
	54040103	其他直接费		670102	存货跌价损失
	54040103	间接费用		6801	所得税费用
（六）	损益类			680101	当期所得税费用
	6001	主营业务收入		680101	递延所得税费用
	600101	隧道			
	600102	桥梁		6901	以前年度损益调整

第三部分 施工期间发生的主要经济业务

中铁集团一公司从2009年3月1日前的投标、中标，到组建华南项目部开始施工，至2011年6月工程竣工，各年发生的主要经济业务资料如下：

一、2009年发生的主要经济业务

为便于填制记账凭证的日期以及进行会计电算化操作，将2009年3月1日前的投标、中标，到3月1日开工开始，至年末发生的主要经济业务，假定为12月发生的经济业务。填制所附原始凭证的日期时，为使其符合经济业务发生的先后顺序，除期末分配业务的原始凭证填制12月31日外，其余原始凭证的填制日期均按12月经济业务的发生日填列。

1. 12月1日，为确保华南公司高速公路H合同段的投标、施工，经公司研究批准，拨入该项目启动资金1 300 000元，款项通过银行已收。

要求附：填制的银行进账单（回单），开具的收款收据（记账联）。

2. 12月1日，签发现金支票，提取现金381 000元备用。

要求附：签发的现金支票存根。

3. 12月1日，以现金报销公司投标人员差旅费100 000元（其中：机票费20 000元、住宿费70 000元，出差补助10 000元）及业务招待费150 000元。

要求附：填制的差旅费报销单（机票费、住宿费发票略），填制的费用报销单（此单据为学生另购，在本书中不体现，下同）、投标人员的餐费发票（其他票据略）。

4. 12月2日，报销公司投标人员支付的购买标书、装订等费用30 000元，签发转账支票支付。

要求附：填制的费用报销单、转账支票存根、标书装订费发票。

5. 12月2日，投标人员提交标书时，签发转账支票交纳投标保证金800 000元。

要求附：填制的费用报销单、投标保证金收据（转账支票存根略）。

6. 12月2日，中标后，因交纳履约保证金，公司资金紧张，向银行借入短期借款8 200 000元。

要求附：中国工商银行进账凭证。

7. 12月3日，根据招标文件的规定，按合同金额的5%交纳履约保证金，并退还投标保证金。

要求附：填制的费用报销单、履约保证金收据。

8. 12月3日，签发转账支票补付履约保证金。