



中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

建筑会计 综合实践

建筑经济管理专业

主编 徐田

中国建筑工业出版社

148

1082686

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定
全国建设行业中等职业教育推荐教材

建筑会计综合实践

(建筑经济管理专业)

主 编 徐 田
责任主审 刘伟庆
审 稿 冒乔玲 王前锋

中国建筑工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑会计综合实践/徐田主编.—北京:中国建筑
工业出版社, 2003
中等职业教育国家规划教材. 建筑经济管理专业

ISBN 7-112-05409-5

I. 建... II. 徐... III. 建筑业—工业会计
IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 007655 号

中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定
全国建设行业中等职业教育推荐教材

建筑会计综合实践

(建筑经济管理专业)

主 编 徐 田

责任主审 刘伟庆

审 稿 冒乔玲 王前锋

*

中国建筑工业出版社出版 (北京西郊百万庄)

新华书店总店科技发行所发行

北京市彩桥印刷厂印刷

**

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 5 1/4 字数: 137 千字

2003 年 5 月第一版 2003 年 5 月第一次印刷

印数: 1—2,000 册 定价: 7.00 元

ISBN 7-112-05409-5

· TU·4733 (11023)

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题, 可寄本社退换

(邮政编码 100037)

本社网址: <http://www.china-abp.com.cn>

网上书店: <http://www.china-building.com.cn>

中等职业教育国家规划教材出版说明

为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神，落实《面向21世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划，根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》（教职成〔2001〕1号）的精神，我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和80个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写，从2001年秋季开学起，国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和80个重点建设专业主干课程的教学大纲（课程教学基本要求）编写，并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想，从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发，注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本，努力为教材选用提供比较和选择，满足不同学制、不同专业和不同办学条件的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材，并在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

教育部职业教育与成人教育司

2002年10月

前 言

《建筑会计综合实践》教材，是根据中等职业学校建筑经济管理专业教学的需要，按照建设部颁发的《建筑会计综合实践》教学大纲的要求，以及现行的施工企业会计制度与国家有关方针、政策、规章制度的规定，结合部分学校多年的会计教学实践经验而编写的。本书编写充分考虑到中等职业教育的特点与需要，尽量采用与会计实际工作接近的各种原始资料，以增强学习者的感性认识，提高实际操作能力，大大缩短了课堂教学与实际工作的距离，因此本教材具有较强的实用性及一定的系统性。

全书共分两部分及三个附录，第一部分总论，主要阐明了建筑会计综合实践的目的、要求、方法；第二部分主要是建筑会计综合实践所需的资料；附录部分介绍部分会计法规及制度。特别要说明的是财政部规定从2001年起上市股份制企业执行《企业会计制度》，考虑到目前除了上市的施工企业之外，大部分施工企业都采用现行的《施工企业会计制度》，故书中的实践资料也着重了这一点，实践时可选择一种会计制度使用。

本书由广西建设职业技术学院徐田（高级讲师）主编，负责拟定编写大纲并参加了大部分内容编写及最后的总纂与修改工作，山西建筑职业技术学院李耀珍（副教授）、广西建设职业技术学院蔡明礼（讲师）也参加了部分内容的编写。

本书在编写中得到了广西建工集团财务处、广西建设职业技术学院建安公司财务科、广西建设职业技术学院财务处的大力支持和帮助，在此表示衷心的感谢。由于时间仓促，加之我们水平有限，书中一定存在许多缺点与问题，恳请读者指正。

编者

目 录

第一部分 总论	1
一、建筑会计综合实践的目的	1
二、建筑会计综合实践要求	1
三、建筑会计综合实践的内容	3
四、建筑会计综合实践的方法	3
第二部分 建筑会计综合实践资料	4
一、会计主体	4
二、会计主体的基本情况	4
三、账户及相关资料	4
四、2001 年 12 月份发生的经济业务	10
五、2001 年 12 月份发生的经济业务的原始凭证 (原 1~原 64)	13
六、记账凭证样本 (供指导教师选用)	59
七、各种格式的账页样本 (供指导教师选用)	63
附录一 中华人民共和国会计法	65
附录二 会计基础工作规范	71
附录三 施工企业会计制度与企业会计制度常用会计科目对照表	84

第一部分 总 论

《建筑会计综合实践》课程是中等职业学校建筑经济管理专业一门关于建筑会计业务的实训课程,是学生在毕业前夕的一个重要的实践性教学环节,通过它既可以检验课堂上所学的会计基本原理及核算方法,又可以进一步学习掌握课堂上没有学到的许多知识,更重要的是能较全面系统地学习掌握近似实际会计核算工作的各种技能,因而大大缩短与实际工作的距离,为学生毕业后能迅速地适应实际工作打下坚实的实践基础,满足社会对应用型财会人才的需求。因此,我们应高度重视建筑会计综合实践的教学,按教学大纲要求按质按量完成其教学任务。

一、建筑会计综合实践的目的

由于受传统的财会教学方法的束缚,财经院校培养出的财会毕业生,要经过较长时间的“磨合”才能适应实际工作,这与我国社会主义市场经济的快速发展,社会急需大量高素质的应用型财会人才的要求是格格不入的,因此,学校在开设了会计专业理论课后,设置会计综合实践课是很有必要的,主要表现在以下两个方面:

(一) 理论联系实际,提高学生的学习兴趣,有利于培养高素质的财会人才

在会计综合实践中,按照会计制度及工作规范,要求学生亲自动手操作,把所学过的会计核算知识与具体的操作技能紧密地结合起来,提高他们的学习兴趣,激发他们的学习动机,促进学习,加深对建筑企业会计工作的认识 and 了解,既检验了学生的实际操作能力,又培养了学生遵纪守法、忠于职守、爱岗敬业、团结协作的精神,利于培养综合素质高的财会人才。

(二) 熟悉会计账务处理程序,掌握会计核算操作的基本技能

会计综合实践课,一般是在会计模拟实验室、教室等场所,在财会老师的指导下,学生进行模拟的会计核算实践,以使 学生巩固过去所学过的会计核算原理及方法,在综合实践中,学生必须熟悉会计账务处理程序,具体应做到以下几点:

1. 会填制与审核各种原始凭证。能按照会计法规制度,认真地填制与审核每笔经济业务的原始凭证,对于不合法、不合理、不规范的原始凭证能进行有效地处理。

2. 会编制与审核记账凭证。能根据审核无误的原始凭证(或原始凭证汇总表)编制记账凭证,能根据审核无误后的记账凭证编制科目汇总表(或汇总记账凭证)。

3. 会建账及记账。能根据核算需要建立新账,能根据审核无误的会计凭证登记现金日记账、银行存款日记账,各种格式的明细分类账、总分类账(逐笔登记或汇总登记)。会对账、调账、结账、错账更正等方法。

4. 能根据会计账簿资料,编制资产负债表、利润表、现金流量表、工程成本表,会编写财务报告说明书。

二、建筑会计综合实践要求

(一) 必须使用建筑施工企业财会部门所用的证、账、表

尽管建筑会计综合实践是在财会实验室或教室采用模拟形式进行,但为了增强模拟实践的真实性,增加学生的感性认识,缩短与实际工作的距离感,综合实践中必须使用真正的记账凭证、日记账、明细账及总账、报表来处理会计业务,这些证、账、表的来源是很容易解决的。

(二) 必须按经济法规、财会制度之规定处理会计业务

在综合实践中,要求学生了解相应的经济法规、财会制度、规定等,并在会计账务处理程序中严格执行,学生之间相互监督,以增强学生遵守财经制度的自觉性及责任心。

(三) 必须规范文字与数字的书写

为了保证证、账、表等会计核算资料的书面整洁、规范,维护会计工作的严肃性与重要性,必须按有关规定进行文字及数字的书写。

1. 对文字书写规范的要求

(1) 文字书写的字体,一般应以楷书为主,也可以用行书,但不应过分潦草,应接近楷书。

(2) 遵守国家的文字法,文字书写应严谨、认真,避免写错别字,不能写怪体字,也不要写自己或别人杜撰的简化字。

(3) 对数字大写的要求是:①大写金额前应冠以“人民币”字样,“人民币”与金额首位数字之间不能留空位,数字之间更不能留空位,大写数与读数顺序要一致。②人民币以“元”为单位,“元”后无角无分时应写上“整”字。③金额数字中间连续几个“0”字时,只写一个“零”字,如5008元,应写作人民币“伍仟零捌元整”。④表示位的文字前应写上数字,如“拾元整”应写作“壹拾元整”。⑤禁用其他字代替。如“元”不能用“块”代替,“角”不能用“毛”代替,“零”不能用“另”代替。

2. 对数字书写规范的要求

(1) 数字要大小匀称,必须一个一个地写,不能连笔写,字体一般自左向右略为倾斜,但倾斜度要前后一致(数字与底线一般成 $60^{\circ}\sim 70^{\circ}$ 倾斜)。

(2) 数字的书写,在印有金额线的证、账、表中,必须在金额线内填写,高度均占格子的二分之一或三分之二,使行与行之间有匀称的间隔,记录显得整齐美观,也为更正数字留有余地。除了7与9两字下端可以略为出格外,其余的都应写在格内,高低要相等,1与7,3、5与8,0与6等数字要严格区别,避免混淆,防止造成错账。对6、8、9、0这四个数字的圆圈必须封口,每个字的下端应紧贴底线,不可宕悬在格中间。

(四) 做好会计档案的保管工作

在会计综合实践中,学生处理经济业务所用的会计凭证、账簿、报表是重要的会计档案资料,必须按规定装订成册,妥善保管。

(五) 会计核算手段

1. 手工操作

要求熟练地用手工完成会计核算的全过程。同时为了强化珠算的应用,在计算时一律采用算盘,禁止笔算和使用计算器。

2. 会计电算化

要求熟悉财务会计软件的性能及操作方法,能利用财务会计软件完成整个会计核算过程。

(六) 严格按综合实践程序进行操作

弄清模拟实践的目的和要求,严格地按照要求和程序进行操作,认真履行工作职责,遵守会计职业道德,圆满完成综合实践任务。

三、建筑会计综合实践的内容

以一建筑企业发生的经济业务为例(详细资料见第二部分),进行系统的会计业务操作。

四、建筑会计综合实践的方法

建筑会计综合实践的方法可分为以下两种,可选择使用。

方法一

根据会计工作的特点,分设四个基本岗位,每个学生根据所给的资料按照会计岗位流程循环操作各个岗位的实训内容,每个岗位的操作内容与职责为:

1. 主办会计岗位

能审核原始凭证、填制记账凭证及处理期末会计调整事项、会装订会计凭证、能根据会计账簿资料编制会计报表。

2. 审核岗位

会审核原始凭证、记账凭证以及会计报表。

3. 出纳岗位

能根据现金及银行存款的收、付业务填制相应的结算凭证,会登记三栏式现金日记账、银行存款日记账。

4. 记账岗位

能根据原始凭证(原始凭证汇总表)、记账凭证登记明细分类账;根据记账凭证登记总分类账;会结账并进行试算平衡。

方法二

每个学生根据所给的资料按照规定的会计账务处理程序独立完成全部实训内容,出示一套形式上规范、内容上合格的会计凭证、会计账簿与会计报表的综合实践作业。

第二部分 建筑会计综合实践资料

一、会计主体

1. 单位名称：桂海市广厦建筑工程公司
2. 开户银行：工商银行建设路分理处
3. 账号：13667819131
4. 税务号：45010460084151

二、会计主体的基本情况

1. 公司是从事建筑工程施工承包的施工企业，设有经营科、财务科、生产科、材料供应科等职能科室，三个土建施工队、一个机械作业队、一个辅助生产队（主要任务是维修各种设备及保证施工现场供水供电）。公司实行二级管理一级核算。

2. 会计核算形式由指导教师根据教学大纲统一指定。

3. 材料收发按计划价格核算，验收入库业务在平时处理也可在月末集中处理。采购保管费按“实际采购保管费率”分配计入“物资采购”账户。材料成本差异按“本月材料成本差异率”分摊计入领料对象账户。

4. 低值易耗品及周转材料按实际成本核算，低值易耗品领用按五五摊销进行核算（注明一次摊销者除外）。

5. 公司承包的工程项目是长河工厂的甲工程与乙工程，工程价款实行月中预收月底结算方式。

6. 工程成本及损益采用按月结算方式。

三、账户及相关资料

1. 2001年1~11月总分类账户资料（见表一）。
2. 2001年1~11月明细分类账户资料（见表二）。
3. 已完成工程预算成本（见表三）。
4. 工程成本明细资料（见表四）。

2001年1~11月总分类账户资料

表一

账户名称	年初余额		1~11月份发生额		11月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
现金	1000	2103000	2100000	4000		
银行存款	408000		12016000	11800000	624000	
其他货币资金	50000		50000	80000	20000	
短期投资	55000		45000	50000	50000	
应收票据	200000		100000	250000	50000	
应收账款	220000		11000000	10800000	420000	

续表

账 户 名 称	年初余额		1~11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
坏账准备		2200		2500		4700
预付账款	100000		200000	250000	50000	
其他应收款	3000		9000	8000	4000	
物资采购	8000		8115000	8100000	23000	
采购保管费			165000	165000		
库存材料	320000		5700000	5600000	420000	
周转材料	120000		569000	549000	140000	
低值易耗品	130000		188000	148000	170000	
材料成本差异	31500		555500	549500	37500	
待摊费用	2000		100000	90000	12000	
长期股权投资	450000			450000		
固定资产	5200000		480000	180000	5500000	
累计折旧		600000	20000	260000		840000
固定资产清理			160000	160000		
临时设施	200000		130000	100000	230000	
临时设施摊销		60000	50000	40000		50000
无形资产	15000		85000	15000	85000	
长期待摊费用			315000	169000	146000	
待处理财产损益			3000	3000		
短期借款		389400	461900	341900		269400
应付票据		150000	150000	80000		80000
应付账款		308000	610000	696000		394000
预收账款			180000	180000		
其他应付款			136250	156250		20000
应付工资			1750000	1750000		
应付福利费		2000	240000	250000		12000
应交税金		33000	456700	468000		44300
应付利润		127000	120000	150000		157000
其他应交款		600	8100	8100		600
预提费用		240000	63400	53400		230000
实收资本		5038500		1423150		6461650
资本公积		750000				750000
盈余公积		614300		110000		724300
本年利润			7943850	8242900		299050
利润分配		54000				54000
工程施工	855500		7880000	6780000	1955500	
机械作业			645000	645000		
辅助生产			110000	110000		
工程结算收入			8145400	8145400		
工程结算成本			6780000	6780000		
工程结算税金及附加			292950	292950		

续表

账 户 名 称	年初余额		1~11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
其他业务收入			75000	75000		
其他业务支出			68000	68000		
管理费用			499500	499500		
财务费用			13400	13400		
营业外收入			20000	20000		
营业外支出			145000	145000		
投资收益			2500	2500		
所得税			145000	145000		
合计	8369000	8369000	79100450	79100450	10391000	10391000

2001 年 1~11 月明细分类账产资料

表二

账 户 名 称	年初余额		1~11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
其他货币资金—银行本票	50000		50000	80000	20000	
短期投资—债券	55000		45000	50000	50000	
应收票据—商业汇票	200000		100000	250000	50000	
应收账款 —应收工程款(长河工厂)	220000		11000000	10800000	420000	
预付账款 —市材料公司	100000		200000	250000	50000	
其他应收款	3000		9000	8000	4000	
—张山			3000	2500	500	
—李仕			3000	3000		
—押金	3000		3000	2500	3500	
物资采购—主要材料	8000		8115000	8100000	23000	
采购保管费			165000	165000		
—工资			100000	100000		
—工资附加费			3500	3500		
—办公费			6500	6500		
—差旅交通费			38000	38000		
—固定资产使用费			15000	15000		
—劳保费			2000	2000		
库存材料	320000		5700000	5600000	420000	
—主要材料	240000		4650000	4560000	330000	
—结构件	10000		880000	860000	30000	
—机械配件	50000		50000	80000	20000	
—其他材料	20000		120000	100000	40000	
周转材料	120000		569000	549000	140000	
—架料(在库)	5000		241000	236000	10000	
—架料(在用)	95000		236000	25000	306000	

续表

账 户 名 称	年初余额		1-11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
—模板 (在库)	3000		33000	33000	3000	
—模板 (在用)	57000		33000	3000	87000	
—周转材料摊销 (在用架料)		15000	23300	24900		240700
—周转材料摊销 (在用模板)		25000	2700	3000		25300
低值易耗品	130000		188000	148000	170000	
—生产用具 (在库)	4000		60000	50000	14000	
—生产用具 (在用)	36000		50000	13000	73000	
—管理用具 (在库)	51000		18000	12000	57000	
—管理用具 (在用)	94000		12000	7000	99000	
—劳保用品 (在库)	10000		40000	35000	15000	
—低值易耗品摊销 (在用生产用具)		18000	13000	25000		30000
—低值易耗品摊销 (在用管理用具)		47000	7000	6000		46000
材料成本差异	31500		555500	549500	37500	
—主要材料	26000		460000	458100	2790	
—结构件	1000		80000	76000	5000	
—机械配件	3000		5500	6400	2100	
—其他材料	1500		10000	9000	2500	
待摊费用	2000		100000	90000	12000	
—生产工具费	400		50000	45000	5400	
—劳保用品费	600		35000	33000	2600	
—管理用具费	1000		15000	12000	4000	
长期股权投资 —债券投资 (面值)	450000				450000	
固定资产	5200000		480000	180000	5500000	
—生产用固定资产	4000000				4120000	
[房屋 (材料仓库)]	300000				300000	
[房屋 (建筑物)]	1300000				1300000	
[施工机械]	2400000		480000	180000	2700000	
—非生产用固定资产	400000				400000	
—出租固定资产	800000				800000	
无形资产	15000		85000	15000	85000	
—专利技术	20000		85000		105000	
—无形资产摊销		5000		15000		20000
长期待摊费用 —办公楼装修费			315000	169000	146000	

续表

账 户 名 称	年初余额		1~11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
待处理财产损失 —待处理流动资产损益			3000	3000		
短期借款—周转借款		389400	461900	341900		269400
应付票据—商业汇票		150000	150000	80000		80000
应付账款		308000	610000	696000		394000
—市供电公司		6000	70000	84000		20000
—市自来水公司		2000	30000	32000		4000
—市水泥厂		40000	40000	90000		90000
—市红砖厂		30000	20000	40000		50000
—建新建材公司		230000	450000	450000		230000
其他应付款			136250	156250		20000
—工会经费			35000	35000		
—职工教育经费			11250	26250		15000
—代扣职工用水费			40000	40000		
—代扣职工用电费			85000	85000		
—押金				5000		5000
应付工资			1750000	1750000		
—施工生产工人工资			1080000	1080000		
—施工生产管理人员工资			120000	120000		
—机械作业人员工资			180000	180000		
—辅助生产人员工资			70000	70000		
—行政管理人员工资			200000	200000		
—材料部门人员工资			100000	100000		
应交税金		33000	605000	616300		44300
—应交营业税		20000	270000	270000		20000
—应交城市维护建设税		1400	18900	189000		1400
—应交所得税		11600	316100	327400		22900
应付利润—国家		127000	120000	150000		157000
其他应交款 —应交教育费附加		600	8100	8100		600
预收账款—预收工程款			1800000	1800000		
预提费用		240000	63400	53400		230000
—大修理费		240000	63400	40000		216600
—借款利息				13400		13400
利润分配—未分配利润		54000				54000

续表

账 户 名 称	年初余额		1~11 月份发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
机械作业			645000	645000		
—人工费			180000	180000		
—燃料及动力			270000	270000		
—折旧及修理费			187000	187000		
—其他直接费			8000	8000		
辅助生产			110000	110000		
—人工费			70000	70000		
—材料费			10000	10000		
—其他直接费			30000	30000		
工程结算收入			8145400	8145400		
—甲工程			4887240	4887240		
—乙工程			3258160	3258160		
工程结算成本			6780000	6780000		
—甲工程			4068000	4068000		
—乙工程			2712000	2712000		
其他业务收入			75000	75000		
—收固定资产租金						
其他业务支出			68000	68000		
—出租固定资产折旧						
管理费用			499500	499500		
—公司经费			350000	350000		
(其中:工资)			200000	200000		
(其中:福利费)			28000	28000		
—工会经费			4000	4000		
—职工教育经费			3000	3000		
—劳保费			40000	40000		
—税金			20000	20000		
—无形资产摊销			15000	15000		
—业务招待费			65000	65000		
—坏账损失			2500	2500		
财务费用—利息			13400	13400		
营业外收入			20000	20000		
—出售固定资产收益						
营业外支出			145000	145000		
—固定资产清理净损失						
投资收益—债券投资			2500	2500		

已完工程预算成本表

表三

2001年12月份

工程名称 \ 成本项目	人工费	材料费	机械使用费	其他直接费	直接成本小计	间接费	工程成本合计
甲工程	230000	1140500	120000	1500	1492000	8000	1500000
乙工程	150000	774000	70000	1000	995000	5000	1000000
合计	380000	1914500	190000	2500	2487000	13000	2500000

工程成本明细资料

表四

项 目	人工费	材料费	机械使用费	其他直接费	间接费	合计
年初未完施工实际成本	129700	598500	106000	11500	9800	855500
其中：甲工程	77820	359100	63600	7000	5880	513400
乙工程	51880	239400	42400	4500	3920	334210
1~11月份施工费用	1200000	5850000	700000	95000	35000	7880000
其中：甲工程	720000	3510000	420000	57000	21000	4728000
乙工程	480000	2340000	280000	38000	14000	3152000
1~11月份已完工工程实际成本	1018000	4930000	686000	105000	41000	6780000
其中：甲工程	610800	2958000	411600	63000	24600	4068000
乙工程	407200	1972000	274400	42000	16400	2712000
11月末未完工工程成本	311700	1518500	120000	1500	3800	1955500
其中：甲工程	187020	911100	72000	1000	2280	1173400
乙工程	124680	607400	48000	500	1520	782100
累计已完工程预算成本	1580160	7113200	987000	135000	60640	9876000
其中：甲工程	948096	4267920	592200	81000	36384	5925600
乙工程	632064	2845280	394800	54000	24256	3950400
累计已完成工程实际成本	1422100	6400000	888000	124000	54300	8888400
其中：甲工程	853260	3840000	532800	74400	32580	5333040
乙工程	568840	2560000	355200	49600	21720	3555360

四、2001年12月份发生的经济业务

- (1) 1日，李仕借现金3000元备作差旅费（见原1，注原始凭证简称为原，下同）。
- (2) 2日，签发现金支票提现4000元备用（见原2）。
- (3) 3日，收到上月工程款420000元存入银行（见原3-1、原3-2）。
- (4) 3日，签发转账支票支付前欠市水泥厂货款87750元（见原4-1、原4-2、原4-3）。
- (5) 4日，支付上月水费4800元给市自来水公司，其中代职工垫支800元，待发工资时再扣回（见原5-1、原5-2）。
- (6) 4日，支付上月电费21700元给市供电公司，其中1700元系代职工垫支，待发

工资时再扣回（见原 6-1、原 6-2）。

（7）5 日，报销经营科张山差旅费，并冲销其原借款项（出差补助每天为 20 元，见原 7-1、原 7-2、原 7-3、原 7-4）。

（8）5 日，以银行存款归还短期借款本金 269400 元，利息 14522 元（已预提 13400 元，见原 8-1、原 8-2）。

（9）6 日，签发转账支票支付上月营业税 20000 元、所得税 22900 元、城市维护建设税 1400 元、教育费附加 600 元（见原 9-1、原 9-2、原 9-3）。

（10）7 日，签发转账支票支付前欠建新建材公司货款 269100 元（见原 10-1、原 10-2、原 10-3）。

（11）8 日，外销一批积压的劳保用品得款 6000 元存入银行，劳保用品原进价为 6700 元（见原 11-1、原 11-2、原 11-3）。

（12）9 日，发放一次性摊销的劳保用品 1000 元（见原 12）。

（13）9 日，从市材料公司购进钢材 146250 元。货款上月已预付了 50000 元，签发转账支票付清余款，钢材按计划成本 145000 验收入库（见原 13-1、原 13-2、原 13-3、原 13-4）。

（14）9 日，以转账支票从桂海市木材贸易公司购进木材 5850 元，木材按计划成本 6000 元验收入库（见原 14-1、原 14-2、原 14-3、原 14-4）。

（15）9 日，报废在用模板，残料作价 30 元验收入库（见原 15-1、原 15-2）。

（16）10 日，签发转账支票支付前欠红砖厂部分货款 52650 元（见原 16-1、原 16-2、原 16-3）。

（17）10 日，支付办公电话费 2431 元（见原 17-1、原 17-2）。

（18）11 日，购进自卸汽车一辆价值 152100 元，当即投入使用，款以转账支票支付（见原 18-1、原 18-2、原 18-3、原 18-4）。

（19）12 日，工程领用木材 3000 元作支撑材料（见原 19）。

（20）12 日，预收本月工程进度款 150000 元，存入银行（见原 20-1、原 20-2）。

（21）13 日，按实发工资额 100000 元，签发现金支票提款发放工资，并将代扣职工的水电费进行处理（见原 21-1、原 21-2）。

（22）14 日，签发转账支票付水泥款 10530 元，水泥已按计划成本 10500 元验收入库（见原 22-1、原 22-2、原 22-3、原 22-4）。

（23）15 日，机械作业队领用电瓶价值 205 元（见原 23）。

（24）16 日，以现金支付业务招待费 500 元（见原 24）。

（25）17 日，签发转账支票支付红砖款 31590 元，红砖已按计划成本 31500 元验收入库（见原 25-1、原 25-2、原 25-3、原 25-4）。

（26）18 日，从市砂石公司进砂石，按计划成本 8500 元验收，货款尚未结算（见原 26）。

（27）19 日，转让机动翻斗车一辆，原值 7000 元，已提折旧 1000 元，转让收入 6200 元存入银行，最后结转“固定资产清理”账户（见原 27-1、原 27-2、原 27-3）。

（28）20 日，从建新建材公司进石灰，按计划成本 700 元验收。货款尚未结算（见原 28）。