# 实训一 直接材料费用分配实训

## 一、实训目的

通过实训使学生熟悉直接材料费用汇集与分配的程序,掌握直接材料费用计入产品成本的方法。

## 二、实训程序与要求

北京佳茂轮胎厂设置"生产成本"和"制造费用"明细账,"生产成本——基本生产成本"按生产步骤分别设置"胶料""生胎""成品轮胎"三个明细账;"生产成本——辅助生产成本"分别按产品、劳务设置"高压蒸汽""机修"两个明细账,"制造费用"按照车间分别设置"密炼车间""轮胎成形车间""硫化车间""动力车间""机修车间"明细账。

- 1. 根据"领料单"编制"材料费用分配表"(见表 1-1)。
- 2. 根据"材料费用分配表"编制发出材料的计划成本及分配材料成本差异相关的记账 凭证。
  - 3. 根据编制的记账凭证登记生产成本明细账和制造费用明细账(见表 1-2~表 1-14)。

## 三、实训说明

- 1. 实训形式:本实训由成本核算员一人独立完成,也可由两人组成一组,一人编制材料费用分配表,一人编制记账凭证,并据以登记有关账户。
  - 2. 实训材料:记账凭证。

## 四、实训资料

1. 北京佳茂轮胎厂原材料分为原料及主要材料、辅助材料、自制材料、外购半成品和入库前的包装材料等。原材料按计划成本核算,低值易耗品也采用计划成本核算。

原料及主要材料包括各种橡胶、乳胶、再生胶、帘布、帆布、补强剂、硫化剂等。辅助材料包括防老剂、软化剂、增塑剂、防焦剂、汽油、钢丝、气门嘴等。

- 2. 本月原材料成本差异率为 2%, 低值易耗品差异率为-1%。
- 3. 各基本生产车间只生产一种产品,因此领用的原材料作为直接材料费用,记入该产品 生产成本明细账的"直接材料"项目。辅助生产车间领用的原材料,可直接计入劳务的有关 成本中去。
- 4. 北京佳茂轮胎厂 2019 年 6 月份有关领料凭证(No.2798~No.2822)如凭证 1-1~凭证 1-25 所示。

5. 日常发出材料核算程序: 各用料单位填制"领料单",据以从材料仓库领用材料。月末,根据各种领退料凭证进行汇总,由财会部门编制"材料费用分配表"及登记相关明细账(见表 1-1~表 1-14)。

## 五、知识链接

材料按计划成本计价是指每种材料的收、发、存都按预先确定的计划单位成本计价。 材料计划成本的构成内容与材料实际成本相同。材料计划单位成本应尽可能接近实际单位成本。材料计划单位成本确定后,在一个会计年度内一般不予变动。

在按计划成本法计价时,企业应按计划成本对材料的收、发、存进行核算,并及时计算 材料实际成本与计划成本的差异。月份终了,再按照一定比例将上述差异分配于发出材料的 成本中,并将已发出材料的计划成本调整为实际成本。



## 料 单

领料部门:密炼车间

2019年6月3日

金额单位:元

No.2798

领料用	项料用途: 生产胶料 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·														
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	3			
	天然橡胶					П	ų́	80	80	8 500.00	680 000.00				
												- 5			
												×   多			
												ii			
												则			
				附件:	引	K			合	计	680 000.00	現			

部门主管:

会计:

发料: 栗 然

领料: 王 **芳** 

制单:

### 凭证 1-2

### 料 单

领料部门:密炼车间

2019年6月3日

金额单位:元

No.2799

领料用途:生	产胶料													3
编 号	品	名	规	格	单	位	请《	颁数量	实 发 数	量	计划单价	金	额	
	碳!	黑			ДĘ	ŧ		120	120		2 200.00	264 0	00.00	
														财
														务、、
														· 记 账
														联
	•	ļ	附件:	引	Ŕ					合	ìt	264 0	00.00	-118
部门主管:		会	计:		发料	料: 栗	然		领制	料: .	王 芳	制单:		18PM
								起	子	K	XEFT X		)- T	5

RI

#### 领 料 单

领料部	门:密	炼车间						2019年6月3日		金额单位:元	No.2800	-
领料月	月途: 2	生产胶料	4									(2)
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	3
		再生	E胶			П	ŧ.	8	8	2 500.00	20 000.00	
	丹生以											财
												务
												记
												账联
		l		附件:		张		I	合	计	20 000.00	-7/

部门主管:

会计:

发料: 栗 然

领料: 王 芳

制单:

### 凭证 1-4

#### 领 <u>料 单</u>

ì成型车间			20	019年6月5日		金额单位:元	No.2801	<u>.</u>
产帘布								3
品 名	规	格	单 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计划单价	金 额	] •
尼龙帘布			吨	38	38	4 500.00	171 000.00	
								财
								务
								- 记 - 账
								联联
	 附件:	张			台	计	171 000.00	
슺	· 计:		发料: 张	玫	领料:	姜 寒	制单:	-11/2
					45	业出	洪灰木	
	<ul><li>空帘布</li><li>品 名</li><li>尼龙帘布</li></ul>	产帘布 品 名 规	公市布   品名規格   尼龙市布   附件: 张	空帘布   品名規格单位   尼龙帘布 吨   附件: 张	立 市   品名規格单位请领数量   尼龙帘布 吨 38   附件: 张	公司 2 規 格 单 位 请领数量 实发数量   尼龙帘布 吨 38 38   附件: 张 合	公市布   品名規格单位请领数量实发数量计划单价   尼龙市布 吨 38 38 4500.00   附件: 张 合 计	A 名 規 格 单位 请领数量 实发数量 计划单价 金 额   尼龙帘布 吨 38 38 4500.00 171 000.00   附件: 张 合 计 171 000.00

RI

凭证 1-5

#### 领 料 单

领料部	门: 车	2胎成型	型车间					2019年6月	5 日	金额单位	: 元 No.2802	2
领料	用途:	胎圈成	型									3
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
		钢	<u>44</u>			Д	屯	24	24	2 000.00	48 000.00	
												财
												务
												记
												账
												联
				附件:		张			合	计	48 000.00	

部门主管:

会计:

发料:张玫

领料: 姜 寒

制单:

凭证 1-6

#### 领 料 单

	车间		20	019年6月6日		金额单位:	元 No.2803	-
领料用途:生产	"胶料				·		T	3
编号	品 名	规格	单 位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
	天然橡胶		吨	50	50	8 500.00	425 000.00	]
<u> </u>								财
								务 记
			$T_{\underline{}}$	$\prod$				. 账
								联
	附	件:	张		合	<del>ो</del>	425 000.00	
部门主管:	会计	†:	发料:	<del></del> 果 然	领料:	王芳	制单:	118
						. \ \	收入	水料

S. S.

凭证 1-7

### 领料单

领料部门:密炼车间

2019年6月6日

金额单位:元

No.2804

领料月	月途: 生	<b>上产胶料</b>										3
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
		増塑	]剂			рі	ŧ	6	6	9 200.00	55 200.00	
												财
												务
												记
-												账
												联
				附件:		张			合	计	55 200.00	

部门主管:

会计:

发料: 栗 然

领料: 王 芳

制单:

#### 凭证 1-8

## 领 料 单

领料部门:密炼车间

2019年6月9日

金额单位: 元 No.2805

颁料田徐. 4									
X1T/11X0: 3	生产胶料	•							3
编 号	品 名	规	格单	1 位	请 领 数 量	实 发 数 量	计划单价	金 额	
	软化剂			吨	8	8	3 800.00	30 400.00	
									财
									务
									- 记
	1								账联
	<u>.</u> L	 附件:	张			合	计	30 400.00	_ 4\
门主管:		会计:		发料:	乗 然	领料	: 王 芳	制单:	1
							- 111 1	HIXT	-12
					3	4		A	

RI

#### 料 单

领料部门: 硫化车间 2019年6月13日

金额单位:元

No.2806

3

财 务 记

领料月	领料用途:成品轮胎														
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额				
		硫化	<b>公剂</b>			千	400	400	120.00	48 000.00					
			ß	附件:		张		合	计	48 000.00					

部门主管:

会计:

发料: 贯研

领料: **李** 

制单:

凭证 1-10

#### 料 单 领

金额单位:元 领料部门: 硫化车间 2019年6月17日 No.2807

领料用途:成	品轮胎										
编号	品名	名	规	格	单 位	请领数	1 量	实发数量	计划单价	金	额
	汽油				升	185		185	5.80	1 073.0	
											财
											—————————————————————————————————————
											账
											联
		附	排件:	引	K			合	计	1 073.0	
部门主管:		会计	<b>才:</b>		发料:	贯 研		领料:	李 明	制单:	-118
						1	民	子工	ZEFT*	A KK	13

RI

凭证 1-11

### 料 单

领料部门:轮胎成型车间

2019年6月21日

金额单位:元

No.2808

领料用	]途:生	产生胎										
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 奢	
		补弘	虽剂			П	ŧ	9	9	9 750.00	87 750.0	0
												财
												务
												— ìc
												账
												联
			ļ	附件:	弓	K			合	计	87 750.0	0

部门主管:

会计:

发料:张 玫

领料: 姜 寒

制单:

### 凭证 1-12

#### 单 料

领料部门:密炼车间

2019年6月24日

金额单位:元

No.2809

领料月	用途:	生产胶	料											-
编	号	品	名	规	格	单	位	请 领 数 量	实发数	女 量	计划单价	金	额	3
		天然	乳胶			П	ŧ	6.50	6.50	)	15 500.00	100 7	50.00	
														财
														务
														记
														账
														联
				附件:		张				合	计	100 7	50.00	

部门主管:

会计:

发料: 栗 然

R.

### 料 单

领料部门: 硫化车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2810

领料用	月途:成	战品轮胎												3
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单	单价	金	额	
		气门	]嘴			/	<b>^</b>	160	160	15.00	0	2 40	0.00	
														财
														务
														记
														账
				VI 14	-									联
			β	付件:	3	K			合	计		2 40	0.00	

部门主管:

会计:

发料: 贯研

领料: 李明

制单:

#### 凭证 1-14

#### 单 料

领料部门: 动力车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2811

领料用途: 高	<b>Б</b> 压蒸汽							
编号	品 名	规 格	单 位	请领数量	实 发 数 量	计划单价	金 额	3
	煤		吨	500	500	160.00	80 000.00	
								财
								务 记
								账
								联
	ß	付件: 5	K		合	计	80 000.00	
部门主管:		<b>≩</b> ;	发料: ]	肖 柯	领料	: 王雨	制单:	相限
					Viv			17

& BY

## 料 单

领料部门: 动力车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2812

领料用	]途: 高	i压蒸汽										3
编	号	品	名	规	格	单	位	请 领 数 量	实发数量	计划单价	金 额	
		柴	油			П	ŧ	30	30	2 800.00	84 000.00	
												财
												务
												- 记
												账联
			ß	l 付件:	3	k			合	计	84 000.00	-   坎

部门主管:

会计:

发料: 肖 柯

领料: 王 雨

制单:

凭证 1-16

#### 料 单

领料部门: 动力车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2813

	高压蒸汽																3	
编号	品 名	规	格	单	位	请(	领 数	量	实 发 数	数 量	计	划单	价	金	客	颁	3	
	渣油			Д	ŧ		60		60			950.00	)	57	000.0	0		
																	财	
																	务 记	
																	. 账	
																	联	
	β	附件:	3	胀						合	计			57	0.000	0		
																	121	
									起	3			17		K.	な		

剧场

### 料 单

领料部门: 动力车间 2019年6月27日 金额单位:元 No.2814

领料月	月途: 高	5压蒸汽											3
编	号	品	名	规	格	单	位	请 领 数 量	实发数量	计划单价	金	额	
		联	胺			千	克	30	30	1 100.00	33 000	0.00	
													财
													务
													记
													账
													联
				附件:		张			合	计	33 000	0.00	

部门主管:

会计:

发料: 肖 柯

领料:王 雨

制单:

凭证 1-18

#### 料\_\_ 单

领料部门: 机修车间 2019年6月27日 金额单位:元 No.2815

	1修用										3
编 号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
	成型机	.胶轮			1	件	15	15	4.50	67.50	]
											财
											<b>→</b> 务 <b>→</b> 记
											」 账
											联
			附件:		张			合	计	67.50	
										٧.	あり
							מג	45		当版外	

大大

## 领 料 单

领料部门: 机修车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2816

领料月	月途: 朳	L修用												3
编	号	묘	名	规	格	单	位	请 领 数 量	实发数量	计划单	小价	金	额	
		设备配	件			/	<u> </u>	400	400	120.00	0	48 00	00.00	
														财
														务
														记
														账
-										1				联
				附件:		张			合	计		48 000.0	00	

部门主管:

会计:

发料: 蔡 迪

领料: 李 亚

制单:

### 凭证 1-20

#### 领 料 单

领料部门: 机修车间

2019年6月27日

金额单位:元

No.2817

CITHELS. DOE	> 11.1					2019   0 /3 2 / 1	-	並以 一	110,201	<u>-</u>
须料用途: 机	l修用									3
编号	品 名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
	润滑油			千	克	300	300	16.00	4 800.00	
										财
										务
										<ul><li>一 记</li><li>」 账</li></ul>
										联
	•	附件:		张			合	计	4 800.00	
门主管:		会计:			发料:	 <b>禁</b> 迪	领料	: 李 亚	制单:	_
						E	35	JET T	当版本	
							HIX	()-·		23

N. S.

#### 领 料 单

领料部门:密炼车间

2019年6月28日

金额单位:元

No.2818

									保	月途: 劳	领料月
金 额	计划单价	实 发 数 量	请领数量	位	单	格	规	名	品	号	编
6 365.00	95.00	67	67	Z.	3			乍服	工化		
灰											
务											
ì											
形 6 365.00	+				L k	2	(4.4±.	F	<u> </u>		
							粉件:	乍服		与	编 ————————————————————————————————————

部门主管:

会计:

发料: 栗 然

领料: 王 芳

制单:

#### 凭证 1-22

## 料 单

领料部门:轮胎成型车间

2019年6月28日

金额单位:元

No.2819

领料用途:劳						1	T	1	T	3
编号	品 名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 名	额
	工作服			套	K.	52	52	95.00	4 940.0	0
										财
		<u> </u>		 						务
		+							_	一 记
		<del>                                     </del>								账
		<u></u>		<u> </u>						联
		附件:	张					计	4 940.00	
门主管:	会	计:		发料	料: 张	玫	领料:	姜 寒	制单:	
								111 11	HIX	72
						胡	35	后行	ā	

大大

#### 领 料 单

领料部门: 硫化车间

2019年6月28日

金额单位:元

No.2820

领料用	]途: 劳	保										3
编	号	品	名	规	格	单	位	请 领 数 量	实发数量	计划单价	金 额	0
		工作	≡服			4	Š	76	76	95.00	7 220.00	
												财
												务
												记
												账
												联
			β	付件:	3	长			合	计	7 220.00	

部门主管:

会计:

发料: 贯研

领料: 李明

制单:

#### 凭证 1-24

#### 单 料

领料部门: 机修车间

2019年6月28日

金额单位:元

No.2821

领料用	]途: 劳	保										3
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
		工作	乍服			4	套	26	26	95.00	2 470.00	
												财
												务
												一记
												账
												联
				附件:	3	K			合	计	2 470.00	
200 200 200	t.L.			N.1			IN deal		477.4.1		4.1.77	

部门主管:

会计:

发料: 蔡 迪

S. S.

## 领 料<u>\_\_\_单</u>

领料部门: 动力车间 2019年6月28日 金额单位: 元 No.2822

领料用	]途: 劳	保										3
编	号	品	名	规	格	单	位	请领数量	实发数量	计划单价	金 额	
		工作	1 下服			4	套	29	29	95.00	2 755.00	
												财
												务
												一 记
												账
												联
			β	付件:	3	长			合	计	2 755.00	

部门主管:

合计

会计:

发料: 肖 柯

领料:王 雨

制单:

表 1-1 材料费用分配表

年	月	日														阜	单位:元
			原材料								低值易耗品			合 计		<del>}</del>	
,	並 借	科目	原料	及主要	材料	外	购半成	品	辅	助材	料	IK	且勿れ	тип	'	7	νI
			计划	差异	实际	计划	差异	实际	计划	差异	实际	计划	差异	实际	计划	差异	实际
			成本	额	成本	成本	额	成本	成本	额	成本	成本	额	成本	成本	额	成本
	基本	胶料															
		生胎															
生产		成品轮胎															
成本	辅助	高压蒸汽															
	生产 成本	机修															
	密	炼车间															
	轮胎	ì成形车间															-
制造费用	硫	化车间															17
贝川	动	力车间													11.5		1
	机	修车间												J.		1	7
								-			1			-			

RI

### 表 1-2 生产成本明细账

账户:基本生产成本 —— 胶料

单位:元

尸: 基	4年产成4	1——股科	ŀ					単位: π				
白	F	凭证	摘要		成 本 项 目							
月	日	号码	<b>過</b>	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合 计				
								47				
							1,11,1	() -				
						- 11	1777	•				
					4							
							. 10					

## 表 1-3 生产成本明细账

账户:基本生产成本——生胎

单位:元

尸: 垫	本生产成本	三——生胙	ì					甲位: 兀				
4	年 凭证		摘要		成本项目							
月	日	号码	摘 安	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合 计				
									_			
									-			
									_			
									1			
									-			
									1			
									-			
									4			
								المد				
							17.					
							44	1/2	15			
									10			

## 表 1-4 生产成本明细账

账户:基本生产成本——成品轮胎

单位:元

户:基	本生产成本	5——成品	轮胎						单位	<u>:元</u>		
4	F	凭证	摘	要	成 本 项 目							
月	日 号码	11利	女	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合	ìt			
									1	781		
									バボ			
								11/2	15.1	-IR		
								. 401	12.4	10		
					1			16				

## 表 1-5 生产成本明细账

账户:辅助生产成本——高压蒸汽

单位:元

户: 辅	助生产成本	z——高压	蒸汽						单位	: 元
3	年	凭证	摘	要			成本项目			
月	日	号码	3141	女	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合	计
										1
									*	12/1
								4	12	
									17.1	- KK
									111	7/201

N. S.

## 表 1-6 生产成本明细账

账户:辅助生产成本——机修

单位:元

户:辅	助生产成本	s——机修							单位	: 元
1	年	凭证	摘	要			成本项目			
月	日	号码	3161	女	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合	计
										_115
									•	オシト
									パピ	
									127	-124
									/1.	7/5
								16		

## 表 1-7 生产成本明细账

账户: 单位:元

户:								单位	江: 元	
左	F	凭证	摘要			成本项目				
月	日	号码	100 女	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合	计	
										10
									42	191
								, 7		
							11/2	15.1	-IR	
						- 1	. 401	14.	70	
			l		1		1/3	)		
					相门	RKX	11.4.			
					111	(不)	1			
					K	112				
									41	

RI

## 表 1-8 生产成本明细账

账户: 单位:元

长户:								单位:元	
白	F	凭证	摘要			成本项目			
月	日	号码	1 女	直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	合 计	
									_
									4
									-
									_
									-
									4
									-
									_
									-17F2
								275	1.6
							11.14	17.1.	R KID
						- 11			400.
					-1		1.10		_
					43.7	XXX	11.4.		
					1	公长人	"		
					K	12.1			
					1	~		43	

R.

### 表 1-9 制造费用明细账

车间:密炼车间 单位:元

		ı		1										1
左	F	凭证号码	摘 要					明细	项目					
月	日			工资及 福利费	办公费	水电费	修理费	机物料 消耗	折旧费	保险费	劳动 保护费	差旅费	其他	合计

### 表 1-10 制造费用明细账

车间: 硫化车间 单位:元

-	-J: 19	II IV 十四												4	·12: 76	_
:	年	凭证号码	摘	要					明细	项目						
月	日				工资及 福利费	办公费	水电费	修理费	机物料 消耗	折旧费	保险费	劳动 保护费	差旅费	其他	合计	
																1
																- TR
																3100
-														77		
-													111			
-												111		10.0		
										1			10			
									民	1.7	人大	LEF				
										1,					45	

S. S.

### 表 1-11 制造费用明细账

车间:轮胎成型车间

单位:元

í	F	凭证号码	摘	要					明细	项目					
月	日				工资及 福利费	办公费	水电费	修理费	机物料 消耗	折旧费	保险费	劳动 保护费	差旅费	其他	合计

### 表 1-12 制造费用明细账

车间:动力车间 单位:元

<u> </u>	: 49,1	77十四												4	型: 九	_
4	Ŧ	凭证号码	摘	要					明 细	项 目						
月	日				工资及 福利费	办公费	水电费	修理费	机物料 消耗	折旧费	保险费	劳动 保护费	差旅费	其他	合计	
																1
																18.
															1	2/2/2
														. 21	X ^	
													. 11.1	Q A		- FIX
															,	
										1			15			
									1			4	1			
										, ,	15					

表 1-13 制造费用明细账

车间:机修车间 单位:元

平凹	: 171	修牛門												毕	<b>业:</b> 兀
Í	F	凭证号码	摘	要					明细:	项 目					
月	日				工资及 福利费	办公费	水电费	修理费	机物料 消耗	折旧费	保险费	劳动 保护费	差旅费	其他	合计

## 表 1-14 制造费用明细账

单位:元 车间: 要 年 凭证号码 摘 明细项目 合计 工资及 机物料 劳动 月日 办公费 水电费 修理费 折旧费 其他 保险费 差旅费 福利费 消耗 保护费

附:

## 记 账 凭 证

						í	Ŧ	月	日													字	第	号	_
摘要	总账科目	明细科目					ſ	昔方	金額	<b>页</b>								1	於方	金額	须				
順安	总燃料目	坍细杆目	<b>√</b>	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	<b>√</b>	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
合 计																									
财务主管	记账			出	纳					ï	审核						制	单							•

# 记账凭证

							全	F	月	Ε													字	第	号	-
	摘要	总账科目	明细科目					f	昔方	金額	额								1	贷方	金額	页				
	泂女	心风行口	9341471	<b>√</b>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	
																										附
																										单
																										据
																										张
																										18
	合 计																									15 PIL
ij	财务主管	记账			出	纳		ı			1	审核	É	ı				制	单			6	K	>		不收
																		11	1			1				The last
														1								1				·
											X	1		5			1	6	1		1	3				
													,			K	Y									
																- 1										
																										51

# <u>记 账 凭</u> 证

						全	F	月	日													字	第	号	
摘要	总账科目	#B4m4\  FI					f	昔方	金客	页								£	扩方	金額	页				
<b>何</b> 安	心灰符目	明细科目	<b>√</b>	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	<b>√</b>	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	
																									肾
																									单
																									拼
																									引
																									n
<u></u> Д Д																									
合 计																									]

审核

制单

出纳

财务主管

记账

# 记 账 凭 证

	Ī					至	Ë	月	日													字	第	号	•
摘要	总账科目	明细科目					fi	旹方	金客	页								1	竞方	金額	须				
JIN X	EARTI	.215H4-1 F1	√	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
																									JK
合 计																									
<u></u>																									
财务主管	记账			出	纳					Ë	审核						制	单						1	AIP.
																									相似
																			1	Z.	1		)_'		- IC FIX
																4	1	1							1
													1								1				
										X	1		5				6	6	( 1						
										0	C				X										
														1	1										
													L												53

# <u>记 账 凭</u> 证

						全	F	月	日													字	第	号	_
摘要	总账科目	明细科目					f	告方	金客	页								5	扩方	金客	页				
順安	心灰符目		√	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	<b>√</b>	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
合 计																									

审核

制单

出纳

财务主管

记账

# 记 账 凭 证

	_		1			左	F	月	日													字	第	号	•
摘要	总账科目	明细科目					f	昔方	金額	预								1	竞方	金客	须				
洞女	心风行口	9724411	√	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	√	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
																									TK.
合 计																									1
																									11/2
财务主管	记账			出	纳					Ê	审核						制	单							APV.
																									1.61
																				Z,	1		)_'	1	有別
																	1	1							100
													1								1				
										X	1		5				6		( )						
										0	C			-	X	1									
														A	_//										
																									55

# <u>记 账 凭</u> 证

						ź	F	月	日													字	第	号	
摘要	总账科目	明细科目					fi	告方	金客	页								1	产方	金額	顶				
响安	心风行日	为细行日	√	千	旦	十	万	千	百	+	元	角	分	<b>√</b>	十	旦	+	万	千	百	十	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
																									1
合 计																									

审核

制单

出纳

财务主管

记账

# 记 账 凭 证

<b>T</b>						白	F	月	日													字	第	号	-
摘要	总账科目	明细科目					f	昔方	金客	页								1	竞方	金客	<b>页</b>				
洞女	10 XX 17 L1	973441 1	√	千	百	+	万	千	百	+	元	角	分	√	千	百	十	万	千	百	+	元	角	分	
																									附
																									单
																									据
																									张
																									JK
合 计																									
								<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>							<u> </u>							11/2
财务主管	记账			出	纳					É	审核						制	单							131
																					. 4.1				相似
																			1	7	1		-	1	-KKX
																	N	1							100
											4		2		7						3				
										X	1		5				6	1							
										0		,				Y	J								
															_'\										
													11												57
										3	3			3	S	3	S S S S S S S S S S S S S S S S S S S				Á				57