



江西财经职业学院
国家骨干高职院校建设项目成果

工业会计实训

戴光明 主编

GongYe KuaiJi ShiXun



经济科学出版社
Economic Science Press

工业会计实训

戴光明 主 编
高丽丽 王华珍 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

工业会计实训 / 戴光明主编. —北京: 经济科学出版社,
2012. 9

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2338 - 8

I. ①工… II. ①戴… III. ①工业会计 IV. ①F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 201451 号

责任编辑: 凌 敏

责任校对: 杨 海

责任印刷: 李 鹏

工业会计实训

戴光明 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191343 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [lingmin@ esp. com. cn](mailto:lingmin@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 36 印张 460000 字

2012 年 9 月第 1 版 2013 年 2 月第 2 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2338 - 8 定价: 78.60 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

《工业会计实训》选择九江市艾迪印刷有限公司为会计主体,设计了从接交建账到凭证处理、从会计事项记录到产品成本计算、从费用成本归集分配到收支损益计算结转、从吸收投资到股利分配、从财务报表编制到纳税申报表填列的工业企业会计核算的完整过程。

《工业会计实训》包括业务指导、原始凭证和空白表格,设置了 90 笔经济业务、436 张外来与自制原始凭证、整套企业财务报表和纳税申报表。不仅能使参训者运用会计理论知识和核算方法进行识别、判断、分析、审核原始凭证并正确地编制记账凭证、登记各种账簿、进行试算平衡、填列财务和税务报表等实务技能演练,而且参训者能以主办会计的身份全方位地亲历会计核算过程的全部具体工作,使参训者对加工制造企业会计核算过程有一个比较系统和完整的体验,最终达到对会计理论和技能运用融会贯通的境界。

为区别于《小企业会计准则》的实施与执行,《工业会计实训》设置了交易性金融资产、投资性房地产、长期股权投资、债转股等相应经济业务的会计处理,强化了财务报告的实训内容,对实训者提出了在编制资产负债表、利润表和现金流量表的基础上出具书面财务报表附注的要求。

因考虑到教材的时效性,将会计期间定为 2013 年 1 月,有条件出具书面财务报表附注的可根据前任主办会计移交的 2012 年度财务报表、总账与明细账年末余额、企业内部相关的会计政策与财务制度编制 2012 年度报表附注。

编者希望《工业会计实训》能显示出会计技能操作综合性、完整性、时效性、实干性的特点,最大程度地体现会计实训“真刀真枪”的“实战”状况。

《工业会计实训》在编制和使用过程中得到了出版社编辑人员、会计界资深人士和各财经院校专业教师的鼎力相助,在此表示真挚的感谢!

编 者

2012 年 8 月

目 录

业务指导	1
第一部分 企业基本情况	3
第二部分 相关会计政策	4
第三部分 供货商信息	7
第四部分 购货商信息	8
第五部分 前任主办会计移交的会计资料	9
第六部分 2013 年 1 月份发生的经济业务及会计处理提示	19
原始凭证.....	25
空白表格	495

业务指导

第一部分 企业基本情况

企业名称：九江市艾迪印刷有限公司

法人代表：郑大鹏

经营地址：九江市九湖路 666 号

注册资本：人民币 2 000 万元

纳税资质：增值税一般纳税人

开户银行：九江银行长江支行

注册号码：360400210003698

经营期限：2007 年 1 月 1 日起

经营电话：0792 - 87326666

经济性质：有限责任

税 号：360402159317552

账 号：7271601001000211666

地税管理码：36041408

经营范围：纸张平面印刷、平面商标印制、包装纸盒、纸箱加工制造及印刷品销售
本公司占地面积 26 667m²，享有 50 年土地使用权（土地使用权账面原值 2 000 万元）。

下设三个封闭式基本生产车间：一是胶印车间，生产纸印刷品和不干胶商标两类产品；二是热压车间，印制激光防伪商标；三是纸箱车间，生产各类纸质包装盒、包装箱。另有两个辅助生产车间：一是动力车间，负责全厂水电供应；二是机修车间，负责全厂机器设备维修保养并对外提供维修劳务。公司行政主要职能部门设有财务部、生产部、供应部、销售部、质检部、厂长办、材料库、成品库等职能部门。

在编在岗职工 106 人，短期临时工 8 人。
各职能部门主要岗位及权责分工如下表：

部门	姓名	权责分工	部门	姓名	权责分工
厂长办	郑大鹏	法人代表 全面负责	销售部	黄金辉	部长 负责市场营销
	陈厚生	副总 主管供销		张 强	专职业务员
	付春生	副总 主管生产与技术		杨茜茜	成品仓库保管
	林红珊	主任 主管后勤与福利		李小豪	专职货车司机
	王晓亮	专职小车司机	财务部	李 霞	财务部长
热压车间	万牧原	工程师 车间主任		实习者	主办会计
	王茂亮	工程师 负责工艺技术		邹振刚	出 纳
	章 华	质检与统计兼领料员	供应部	廖春平	部长 负责材料供应
	(工人)	16 人（含临工 8 人）		赵 海	专职采购员
胶印车间	李多欢	工程师 车间主任		王海珍	材料仓库保管
	凌文志	工程师 负责工艺技术	质检部	李建平	部长 负责成品质量（2 人）
	金 燕	质检与统计兼领料员	生产部	刘 玲	部长 组织调度生产
	(工人)	24 人		陈 明	生产统计
纸箱车间	蔡和森	工程师 车间主任	机修车间	徐师杰	工程师 车间主任
	朱俊英	工程师 负责工艺技术		(工人)	6 人
	梅文婷	质检与统计兼领料员	动力车间	严世明	工程师 车间主任
	(工人)	34 人		(工人)	4 人

第二部分 相关会计政策

一、本公司属于中型包装印刷加工制造企业，处于申请上市的财务准备阶段。会计核算执行 2007 年版的《企业会计准则》，会计报表按《企业会计准则》统一口径列报。

二、本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

三、采用科目汇总表（每月汇总一次）账务处理程序组织日常会计核算。

四、固定资产按类别和使用部门组织分类明细核算，固定资产分类月折旧率为：房屋建筑物类 0.4%，机器设备类 0.8%，运输设备类 1%，办公设备类 2%。

五、存货计价：

1. 原材料按计划成本核算，采用综合差异率。

2. 购进材料平时按计划成本入库，月末一次性汇总结转入库材料成本差异；出库材料成本差异也在月末计算分配。

3. 平时非生产耗用的材料出库按月初差异率结转价差。

4. 其他存货按实际成本核算，出库计价采用月末一次加权平均法。

六、单项价值 2 000 元以下的工具仪器和办公用具列低值易耗品核算，按五五摊销法进行会计处理。

七、费用归集和成本计算：

1. 产品成本计算采用分批法（即订单法），个别批号中有不同规格型号的产品结合系数法计算该批号中各规格型号的完工产品成本。

2. 生产成本科目只核算基本生产车间的生产成本，按车间名称设置生产成本二级账，按生产任务通知单和产品名称设置产品成本计算单（即生产成本明细账），成本项目设直接材料、直接人工、动力费用和制造费用。

3. 基本生产车间的间接费用按车间名称设多栏式费用明细账进行核算，月末各车间制造费用以本车间各产品所耗生产工时为标准进行分配。

4. 各基本生产车间生产工人工资均以本车间各批次产品所耗生产工时为标准进行分配（其中热压车间计件人员的计件工资按加工对象直接计入，计件人员的其他工资列计时工资分配）。

5. 原二级科目“辅助生产成本”提升为一级科目“辅助生产”，按辅助生产车间名称设置多栏式费用明细账分别核算动力车间和机修车间的全部费用成本。辅助生产费用分配采用一次交互分配法。

6. 材料费用分配：按生产任务通知单领用的材料按计划成本直接计入生产成本，此外领用的材料在月末汇总分配计入相关的成本费用账户。所有发出用于生产经营的材料成本差异在月末分配结转。

八、差旅费报销的有关规定：

1. 从本厂到目的地的火车硬座票、动车坐票、硬卧票（6 小时以上），汽车坐票、卧票，三等舱以下（含三等舱）轮船票等往返车船票，实报实销。

2. 飞机普通舱位票、火车软卧票、动车商务票、三等舱以上（不含三等舱）轮船票等往返机车船票，须报厂长特批后按审批意见报销。

3. 以自备车为交通方式须报厂长特批后，买路票和汽油费据实报销。

4. 在目的地的住宿费每人每天定额 120 元，节约归己，超支自付（凭住宿费发票中住宿天数计算）。遇特殊情况或会议安排，须报厂长特批后按审批意见报销。
5. 出差餐饮补助每人每天定额 60 元，按出差天数算头计尾。
6. 出差期间公交车票据实报销，出租车票往返各报销一次，50 元内据实报销，遇特殊情况须报厂长特批后按审批意见报销。
7. 出差人在出差前须填写“公务出差申请单”并报经业务主管和总经理批准。

九、职工薪酬计算的有关规定：

1. 计时工资计算采用倒扣法，日工资额由岗位工资、职务工资、技术津贴、工龄工资和厂龄工资五项构成，按年平均每月法定工作日（21 天）计算。
2. 月全勤奖 200 元。请假缺勤 3 天以内（含 3 天）日扣 10 元，3 天以上扣除 200 元。迟到 30 分钟以内，第一次扣奖金 50 元、第二次扣奖金 100 元、三次以上待岗学习（学习期间一个月，只发生活费 800 元，考试合格后方能重新上岗）；迟到 30 分钟以上，按旷工处理。旷工一次（8 小时以内）扣除全勤奖 200 元，两次（含两次）以上待岗学习。
3. 病假期间，3 天以内（含 3 天）按日工资 60%、10 天以内（含 10 天）按日工资 40% 计发病假工资，10 天以上按长期病假只计发 60% 岗位工资。
4. 婚、丧、探、产等福利假期间扣发职务工资和技术津贴，月全勤奖按第 2 条、质量奖按第 7 条规定计算，其他工资照发。
5. 加班工资按日工资计时计发。
6. 工资附加费计提项目及比例：养老保险金 22%（其中个人负担 3%）、医疗保险金 11%（个人 2%）、住房公积金 8%（个人 4%）、失业保险费 1.5%（个人 0.5%）、工伤保险费 0.8%、职工福利费 5%、工会经费 2%、职工教育经费 2.5%（注：工资附加费项目中的养、医、房、失、伤五项按九江市平均月薪 2 000 元及相关比例计缴，其他项目按本月应付工资额计提）。
7. 月质量奖 100 元。出现产品质量事故的按质检部门书面通知扣发；实行计件工资制的按第 8 条规定计算；缺勤期间日扣 10 元，扣完为止。
8. 热压车间模切班实行计件工资制：

（1）激光防伪商标计件单价：春柳激光标 0.08 元/百枚

科林激光标 0.12 元/百枚

金良激光标 0.20 元/百枚

（2）定额废品率 0.5%，超过废品定额（不含料废）的每枚激光标扣罚 0.10 元，同时扣发当月质量奖金。

（3）模切班职工加班按 3.00 元/工時計付加班津贴。

十、应税种类及税率：

1. 产品销售和材料（含边角废料）销售缴纳增值税，税率 17%，实行进项抵扣（运费可抵扣 7%）。
2. 租赁收入等其他收入缴纳营业税，税率 5%。
3. 企业所得税税率 25%。
4. 按本月应交增值税和营业税计提附加三税，税率：城建税 7%、教育费附加 3%、地方教育附加费 2%。
5. 房产税计缴有两种，一是对外出租的房屋按租金收入的 12% 计缴；二是经营自用的房屋按账面原值七折后的年率 1.2% 计缴。
6. 城镇土地使用税按公司占地面积和单位面积税额 0.80 元/平方米/年计缴。

7. 个人所得税：月薪酬收入 3 500 元以上的部分为应纳税所得额，各级税率见下表：

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 1 500 元的部分	3	0
2	1 500 元以上至 4 500 元以下的部分	10	105
3	4 500 元以上至 9 000 元以下的部分	20	555
4	9 000 元以上至 35 000 元以下的部分	25	1 055
5	35 000 元以上至 55 000 元以下的部分	30	2 755
6	55 000 元以上至 80 000 元以下的部分	35	5 505
7	超过 80 000 元以上的部分	45	13 505

注：个人负担的三险一金免交个人所得税。

以上各税中按月计提按月申报的是增值税、营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加费、个人所得税；按月计提按季申报的是房产税、土地使用税和企业所得税。

十一、借款年利率：银行短期借款 7.2%、个人长期借款 12%。

十二、关于会计核算的其他要求：

1. 采用通用记账凭证，按“一号法”进行凭证编号。

2. 明细账设置：应收应付类账户设三栏式明细账（其中应付职工薪酬和应交增值税单设多栏式专用明细账），存货类账户设数量金额式明细账，间接费用和期间费用类账户及辅助生产费用设多栏式明细账，生产成本账户下设产品成本计算单，其他会计科目按需要设置三栏式明细账。

3. 编制现金流量表可采用“工作底稿法”。

4. 处理经济业务时，有企业内部制度的按企业内部制度执行；没有企业内部制度的，按《企业会计准则》执行；以上两种制度无法参照时，按会计行业潜规则（惯例）执行。

5. 装订凭证时，要把科目汇总表工作底稿（“T”形账）和科目汇总表（试算平衡表）装订在首页，因为科目汇总表也属于汇总记账凭证。

第三部分 供货商信息

单位名称（明细科目）	地址、电话（税号）	开户银行（账号）
河南银鸽纸业有限责任公司 （银鸽纸业）	河南省漯河市银鸽大道 66 号 0395 - 3201470369 (411100123456789)	工行漯河支行银鸽分理处 (024100103231147369 - 1)
江西永修虎山造纸有限公司 （虎山造纸）	江西省永修县虎山工业园东区 12 号 0792 - 36465676 (360412100112002)	农行永修支行虎山营业所 (0336006010465676002)
南昌三木纸业集团九江公司 （九江三木）	江西省九江市十里大道 368 号 0792 - 62527868 (360402452612001)	工行九江支行大树下分理处 (0236100005278683012)
九江新华印刷物资有限公司 （九江新华）	江西省九江市浔阳东路 101 号 0792 - 85734963 (360403100234567)	工行九江支行浔阳东路营业部 (0236100002030405111)
九江港瑞劳保服装有限公司 （港瑞服装）	瑞昌市工业园创业路 18 号 0792 - 73621751 (360408000300026)	九江银行瑞昌支行营业部 (7271605002030405111)
湖北武汉市江汉复合材料厂 （江汉复合）	武汉市汉口杨汉港村 027 - 85878562 (420103200136277)	农行武汉支行江汉办事处 (0342000111201180411)
福建省福州市第三印刷公司 （福州三印）	福建省福州市五一南路 265 号 0591 - 32685699 (350103100110360)	工行福州市支行花亭营业部 (0235300000600223301)
九江光明电力器材有限公司 （光明电器）	九江市庐山区莲花镇莲花路 128 号 0792 - 71119999 (360402736362557)	农行九江八里湖支行浔西分理处 (14 - 044301040001448)
景德镇印机制造厂九江公司 （九江景印）	九江市十里大道 682 号 0792 - 82219196 (360403159323899)	工行九江支行大树下分理处 (0236100005278689196)
九江长运集团公司货运公司 （九江货运）	九江市浔阳东路 311 号 0792 - 82216168 (360403119200121)	九江银行浔阳支行 (7271601001010987621)

第四部分 购货商信息

单位名称（明细科目）	地址、电话（税号）	开户银行（账号）
江西皓丰食品工业有限公司 （皓丰食品）	南昌市长凌工业区西一路 120 号 0791 - 36002222 (360122612447486)	农行新建支行工业区营业部 (0336000071002200789)
江西省春柳食品有限公司 （春柳食品）	江西樟树市药都大道 80 号 0795 - 86832446 (362203705739024)	工行樟树支行火车站分理处 (023610000332250033 - 9)
江西省教育出版社 （赣教出版）	江西南昌市青山路 969 - 2 号 0791 - 88186633 (360010002100023)	工行南昌支行青山路营业一部 (0236101010272896633)
安徽省合肥市科林酿酒有限公司 （合肥科林）	安徽合肥市蚌埠路 1110 号 0551 - 82876311 (340101862000301)	合肥工行蚌埠西路营业部 (0234100010002876311)
星子县秀峰风景区管理处 （星子秀峰）	九江市星子县秀峰路 1 号 0792 - 48911999 (3604043000800035)	农行星子县支行点将台营业部 (0336040400001234567)
九江市同济会计实用技术有限公司 （同济会计）	九江市浔阳区湖滨小区五栋 101 0792 - 81878578 (360403669779087)	九江银行长江支行 (7271602002000114109)
湖北省黄梅县文化用品批发站 （黄梅文批）	湖北黄梅县小池镇精品街 36 号 0714 - 37028161 (420306789022022)	农行黄梅支行小池营业所 (0342080007001298765)
九江市财政局 （市财政局）	九江市九威大道 18 号 0792 - 85821408	交通银行九江支行营业部 (0636041001000111002)
九江信华实业集团房地产开发公司 （信华房产）	九江市青年路 1 号 0792 - 81113333 (360403001113333)	中国银行九江支行青年路营业部 (6013826501001113333)
中国移动通信集团九江有限公司 （九江移动）	九江市浔阳中路 1098 号 0792 - 85810000 (360403710937404)	工行九江支行烟水亭分理处 (0236100002121230001)
江西南昌啤酒有限责任公司 （南昌啤酒）	南昌市长凌工业区东一路 1 号 0791 - 36009999 (360122612449999)	南昌银行新建支行 (8280001005000300021)
九江市住房公积金管理中心 （公积金中心）	九江市九威大道 666 号 0792 - 85881698	交通银行九江支行营业部 (0636041001000111006)
江西省四特酒业股份有限公司 （四特酒厂）	江西樟树市四特大道 8 号 0795 - 86819199 (362203705739999)	工行樟树支行火车站分理处 (0236100003322519199)

第五部分 前任主办会计移交的会计资料

表 1

2012 年 12 月 31 日总账余额表

账号	会计科目	月末余额	账号	会计科目	月末余额
1001	库存现金	56 583. 33	2001	短期借款	10 000 000. 00
1002	银行存款	4 973 102. 64	2201	应付票据	1 000 000. 00
1012	其他货币资金	1 000 000. 00	2202	应付账款	3 502 452. 78
1101	交易性金融资产	8 000 000. 00	2203	预收账款	600 000. 00
1121	应收票据	600 000. 00	2211	应付职工薪酬	456 764. 00
1122	应收账款	4 208 578. 09	2221	应交税费	257 020. 30
1123	预付账款	400 000. 00	2231	应付利息	930 000. 00
1131	应收股利	333 990. 00	2232	应付股利	
1221	其他应收款	72 720. 00	2241	其他应付款	40 000. 00
1231	坏账准备	- 42 812. 98	流动负债科目余额合计		16 786 237. 08
1401	材料采购		2501	长期借款	
1403	原材料	5 885 200. 00	2701	长期应付款	25 000 000. 00
1404	材料成本差异	467 576. 00	长期负债科目余额合计		25 000 000. 00
1405	库存商品	5 650 850. 00	4001	实收资本	20 000 000. 00
1406	发出商品	56 000. 00	4002	资本公积	12 750 000. 00
1408	委托加工物资		4101	盈余公积	5 000 000. 00
1411	周转材料	80 870. 00	4104	利润分配（未分配）	2 778 770. 00
5001	生产成本	3 525 560. 00	4103	本年利润	0. 00
1471	存货跌价准备		所有者权益科目余额合计		40 528 770. 00
流动资产科目余额合计		35 268 217. 08	5002	辅助生产	
1511	长期股权投资		5101	制造费用	
1512	长期股权投资减值准备		6001	主营业务收入	
1521	投资性房地产		6051	其他业务收入	
1522	投资性房地产折旧与摊销		6111	投资收益	
1601	固定资产	32 060 156. 00	6301	营业外收入	
1602	累计折旧	- 13 047 573. 00	6401	主营业务成本	
1603	固定资产减值准备		6402	其他业务成本	
1604	在建工程	9 120 765. 00	6403	营业税金及附加	
1605	工程物资	313 442. 00	6601	销售费用	
1606	固定资产清理		6602	管理费用	
1701	无形资产	20 000 000. 00	6603	财务费用	
1702	累计摊销	- 1 400 000. 00	6701	资产减值损失	
1703	无形资产减值准备		6711	营业外支出	
1801	长期待摊费用		6801	所得税费用	
非流动资产科目余额合计		47 046 790. 00	6901	以前年度损益调整	
资产总计		82 315 007. 08	负债和所有者权益总计		82 315 007. 08

表 2

2012 年 12 月 31 日应收款项明细账余额表

总账科目	明细科目	月末余额	总账科目	明细科目	月末余额
1101	西北石油	3 000 000.00	1123 预付账款	银鸽纸业	280 000.00
交易性	长安汽车	5 000 000.00		港瑞服装	20 000.00
金融资产	合 计	8 000 000.00		九江景印	100 000.00
				合 计	400 000.00
1122 应收账款	春柳食品	520 860.60	1221 其他应 收款	中国人寿保险	12 720.00
	赣教出版	234 000.00		机修车间	6 000.00
	同济会计	35 100.00		动力车间	6 000.00
	信华房产	50 000.00		胶印车间	6 000.00
	南昌啤酒	1 429 740.00		热压车间	6 000.00
	四特酒业	1 813 500.00		纸箱车间	6 000.00
	皓丰食品	53 008.40		林红珊	15 000.00
	合肥科林	72 369.09		黄金辉	3 000.00
	合 计	4 208.578.09		李多欢	3 000.00
1131 应收股利	西北石油	112 890.00		蔡光红	3 000.00
	长安汽车	221 100.00		王晓亮	1 500.00
	合 计	333 990.00		李晓红	1 500.00
1121 应收票据	皓丰食品	400 000.00		李 霞	3 000.00
	合肥科林	200 000.00		合 计	72 720.00
	合 计	600 000.00			

表 3

2012 年 12 月 31 日应付款项明细账余额表

总账科目	明细科目	月末余额	总账科目	明细科目	月末余额
2241 其他 应付款	李 琳	2 000.00	2202 应付 账款	虎山造纸	950 000.00
	赵 琪	2 400.00		九江三木	127 980.00
	张 晶	1 800.00		九江新华	700 900.00
	宋 华	1 800.00		华艺纸行	56 000.00
	周 玉	1 600.00		江汉复合	200 000.00
	邵 兰	1 200.00		福州三印	1 190 342.78
	万 敏	1 200.00		光明电器	17 230.00
	王 红	2 000.00		估价入账	260 000.00
	高宝兰	6 000.00		合 计	3 502 452.78
	程 峰	20 000.00	2203 预收 账款	公积金中心	400 000.00
	合 计	40 000.00		同济会计	200 000.00
2701 长期 应付款	郑 琪	20 000 000.00		合 计	600 000.00
	郑 芳	5 000 000.00	2231 应付 利息	九江银行	180 000.00
	合 计	25 000 000.00		郑 琪	600 000.00
2201 应付票据	九江景印	1 000 000.00		郑 芳	150 000.00
	合 计	1 000 000.00		合 计	930 000.00

表 4

2012 年 12 月 31 日应交税费明细账余额表

一级科目	二级科目	明细科目	月末余额
2221 应交税费	应交增值税	未交税额	(贷) 58 361. 80
		进项税额	(借) 37 000. 64
	应交营业税		1 000. 00
	应交城建税		4 155. 33
	应交教育附加费		1 780. 85
	应交地方教育费附加		1 187. 24
	应交房产税		2 400. 00
	应交企业所得税		220 537. 25
	应交个人所得税		1 265. 09
	应交城镇土地使用税		3 333. 38
合 计			257 020. 30

表 5

2012 年 12 月 31 日原材料明细账余额表

材料编号	材料名称	规格型号	单位	库存数量	计划单价	月末余额
Z - 001	80g 双胶纸	880 × 1230	令	950	260. 00	247 000. 00
Z - 002	55g 双胶纸	787 × 1089	令	2 000	190. 00	380 000. 00
Z - 003	80g 牛皮纸	880 × 1230	令	500	240. 00	120 000. 00
Z - 004	60g 牛皮纸	787 × 1089	令	500	200. 00	100 000. 00
Z - 005	128g 双面铜版纸	880 × 1230	令	2 000	350. 00	700 000. 00
Z - 006	250g 双面铜版纸	880 × 1230	令	2 000	550. 00	1 100 000. 00
Z - 007	350g 白板纸	880 × 1230	张	100 000	6. 00	600 000. 00
Z - 008	350g 灰板纸	880 × 1230	张	150 000	4. 50	675 000. 00
Z - 009	兰 50g 压感上纸	787 × 1089	令	1 500	220. 00	330 000. 00
Z - 010	红 50g 压感中纸	787 × 1089	令	1 500	250. 00	375 000. 00
Z - 011	黄 50g 压感下纸	787 × 1089	令	1 500	230. 00	345 000. 00
Z - 012	原浆 100g 牛皮纸	2 000mm/ 卷筒	吨		4 700. 00	
Z - 013	原浆 80g 牛皮纸	2 000mm/ 卷筒	吨	2	4 700. 00	9 400. 00
Z - 014	混浆 200g 瓦楞纸	200 × 136/ 平板	吨		3 000. 00	
M - 001	离型金膜	200mm	kg	3 000	60. 00	180 000. 00
M - 002	离型银膜	200mm	kg	3 000	55. 00	165 000. 00
M - 003	离型底纸	200mm	kg	6 000	13. 50	81 000. 00
M - 004	离型水溶胶	50kg	桶	118	250. 00	29 500. 00
M - 005	亚光膜	600mm/ 50kg	卷	90	2 500. 00	225 000. 00
M - 006	双层防伪加密膜		m ²	10 000	12. 00	120 000. 00
Y - 001	四色彩印套墨	2 500g × 4	套	50	700. 00	35 000. 00
Y - 002	油墨冲淡剂	2 500g/ 桶	桶	30	90. 00	2 700. 00
Y - 003	聚酯速固胶		kg	100	160. 00	16 000. 00
Y - 004	1005 黑墨	20kg/ 桶	桶	14	800. 00	11 200. 00
Y - 005	润滑脂	10kg/ 桶	桶	24	100. 00	2 400. 00
B - 001	Ps 印版	600 × 900	块	400	40. 00	16 000. 00
B - 002	Ps 印版	450 × 600	块	1 000	20. 00	20 000. 00
【 “令”：纸张计量单位 1 令 = 500 张】				月末余额合计		5 885 200. 00

表 62012 年 12 月 31 日库存商品明细账余额表

存放仓库	产品名称	规格型号	单位	库存数量	单位成本	月末余额
1# 成品库	一年级语文课本	JX2012/2 - 1YW	本	60 000	11. 28	676 800. 00
	一年级数学课本	JX2012/2 - 1SS	本	60 000	10. 50	630 000. 00
	二年级语文课本	JX2012/2 - 2YW	本	50 000	12. 11	605 500. 00
	二年级数学课本	JX2012/2 - 2SS	本	50 000	10. 32	516 000. 00
	三年级语文课本	JX2012/2 - 3YW	本	65 000	10. 74	698 100. 00
	三年级数学课本	JX2012/2 - 3SX	本	65 000	8. 98	583 700. 00
2# 成品库	四年级语文课本	JX2012/2 - 4YW	本	62 500	8. 25	515 625. 00
	四年级数学课本	JX2012/2 - 4SX	本	62 500	7. 85	490 625. 00
	五年级语文课本	JX2012/2 - 5YW	本	55 000	7. 45	409 750. 00
	五年级数学课本	JX2012/2 - 5SX	本	55 000	6. 45	354 750. 00
营业 部仓库	语文中考复习资料	8k/60p	本	10 000	6. 00	60 000. 00
	数学中考复习资料	8k/75p	本	10 000	7. 50	75 000. 00
	政治中考复习资料	8k/35p	本	10 000	3. 50	35 000. 00
合 计						5 650 850. 00

表 72012 年 12 月 31 日发出商品明细账余额表

委托代销单位		发出商 品名称	单位	发出 数量	单位 成本	月末 余额
名 称	明细账户					
德安县河西文化用品批发站	德安文批站	蛇年 挂历	本	2 000	8. 00	16 000. 00
修水县宁红文化用品批发站	修水文批站		本	3 000	8. 00	24 000. 00
星子县秀峰文化用品批发站	星子文批站		本	1 000	8. 00	8 000. 00
都昌县玉珠文化用品批发站	都昌文批站		本	1 000	8. 00	8 000. 00
合 计				7 000	8. 00	56 000. 00

表 82012 年 12 月 31 日生产成本明细账余额表

生产 车间	生产 批号	产品 名称	投入 产量	成本项目				
				直接材料	直接人工	动力费用	制造费用	合计
胶印	121109	公积金卡	200 万份	727 547. 70	110 234. 58	50 563. 00	214 000. 52	1 102 345. 80
	121210	财政史	2 000 本	71 600. 00	16 470. 39	8 586. 00	13 151. 81	109 808. 20
	121016	实训资料	8 000 套	257 989. 30	48 427. 80	22 113. 36	40 025. 54	368 556. 00
	二级账余额			1 057 137. 00	175 132. 77	81 262. 36	267 177. 87	1 580 710. 00
纸箱	121106	四特酒盒	120 万只	1 032 000. 00	150 687. 00	33 009. 00	253 117. 00	1 468 813. 00
	121206	四特酒箱	100 000 个	250 000. 00	24 800. 00	19 908. 00	56 990. 70	351 698. 70
	121223	科林酒盒	100 万只	87 700. 00	11 230. 00	8 008. 30	17 400. 00	124 338. 30
	二级账余额			1 369 700. 00	186 717. 00	60 925. 30	327 507. 70	1 944 850. 00
总账余额				—	—	—	—	3 525 560. 00