

从入门到精通系列

一学就会

# 报表编制业务

BIAOBIANZHIZHUYEWU

真账实操

● 模拟案例 ● + ● 真实表格 ●

||

● 轻松上手 ●

代义国◎编著

一书在手，无师自通

广东省出版集团  
广东经济出版社

从入门到精通系列

一学就会

报表编制业务

真账实操

代义国◎编著

广东省出版集团  
广东经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

一学就会, 报表编制业务真账实操 / 代义国编著. —广州: 广东经济出版社, 2013. 9

(从入门到精通系列)

ISBN 978—7—5454—2700—4

I. 一… II. ①代… III. 会计报表—编制 IV. F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 211751 号

|      |                                   |
|------|-----------------------------------|
| 出版发行 | 广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼) |
| 经销   | 全国新华书店                            |
| 印刷   | 惠州报业传媒印务有限公司 (惠州市江北文华 1 路惠州日报社)   |
| 开本   | 787 毫米×1092 毫米 1/16               |
| 印张   | 16.75 1 插页                        |
| 字数   | 410 000 字                         |
| 版次   | 2013 年 9 月第 1 版                   |
| 印次   | 2013 年 9 月第 1 次                   |
| 印数   | 1~5 000 册                         |
| 书号   | ISBN 978—7—5454—2700—4            |
| 定价   | 36.00 元                           |

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

## 编委会名单

主编 代义国

编委 代 伟

代玉叶

刘石生

王换景

王月芳

代义国

董会芳

孙宏芹

王利辉

张永春

代义明

李 艳

王秀敏

王冬建

代绍习

李胜平

王 兰

王月坤

# 目 录

## 第一章 会计核算报表编制

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 一、库存现金盘点报告表 .....     | 1  |
| 二、差旅费报销单 .....        | 2  |
| 三、借款单 .....           | 3  |
| 四、产品出库单 .....         | 4  |
| 五、材料入库单 .....         | 6  |
| 六、财产物资盈亏报告单 .....     | 6  |
| 七、原材料成本差异计算表 .....    | 8  |
| 八、原材料发出汇总表 .....      | 9  |
| 九、低值易耗品发出汇总表 .....    | 10 |
| 十、费用报销单 .....         | 11 |
| 十一、代销商品入库单 .....      | 12 |
| 十二、短缺材料损失计算表 .....    | 13 |
| 十三、委托加工收料单 .....      | 14 |
| 十四、固定资产竣工验收单 .....    | 15 |
| 十五、固定资产出售单 .....      | 16 |
| 十六、固定资产清理损益计算表 .....  | 19 |
| 十七、职工社会保险基金结算表 .....  | 21 |
| 十八、短期借款申请书 .....      | 22 |
| 十九、工资结算汇总表 .....      | 23 |
| 二十、无形资产摊销计算表 .....    | 24 |
| 二十一、坏账损失审批表 .....     | 24 |
| 二十二、坏账准备计算表 .....     | 26 |
| 二十三、固定资产减值准备计提表 ..... | 27 |
| 二十四、存货跌价准备计提表 .....   | 28 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| 二十五、银行存款余额调节表 .....  | 29 |
| 二十六、公允价值变动表 .....    | 29 |
| 二十七、进货退出及折让证明单 ..... | 31 |
| 二十八、代销清单 .....       | 32 |

## 第二章 成本费用报表编制

|                      |    |
|----------------------|----|
| 一、基本生产成本明细账 .....    | 35 |
| 二、辅助生产成本明细账 .....    | 39 |
| 三、制造费用明细账 .....      | 47 |
| 四、原材料费用分配表 .....     | 49 |
| 五、工资费用分配表 .....      | 50 |
| 六、废品损失计算表 .....      | 51 |
| 七、在产品收、发、存台账 .....   | 53 |
| 八、产品成本计算单 .....      | 53 |
| 九、在产品数量约当产量计算表 ..... | 56 |
| 十、完工产品成本汇总表 .....    | 57 |
| 十一、产品系数计算表 .....     | 58 |

## 第三章 财务管理报表编制

|                     |    |
|---------------------|----|
| 一、销售预算表 .....       | 60 |
| 二、生产预算表 .....       | 60 |
| 三、直接材料预算表 .....     | 61 |
| 四、直接人工预算表 .....     | 61 |
| 五、直接成本预算表 .....     | 62 |
| 六、制造费用预算表 .....     | 62 |
| 七、销售费用预算表 .....     | 63 |
| 八、管理费用预算表 .....     | 63 |
| 九、财务费用预算表 .....     | 63 |
| 十、现金流量预算表 .....     | 64 |
| 十一、利润预算表 .....      | 65 |
| 十二、应收账款周转率计算表 ..... | 65 |
| 十三、存货周转率计算表 .....   | 68 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| 十四、流动资产周转率计算表 .....  | 68 |
| 十五、非流动资产周转率计算表 ..... | 69 |
| 十六、总资产周转率计算表 .....   | 69 |
| 十七、总资产利润率计算表 .....   | 70 |
| 十八、每股收益计算表 .....     | 70 |
| 十九、市盈率计算表 .....      | 71 |
| 二十、净资产收益率计算表 .....   | 71 |

## 第四章 审计报表编制

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 一、货币资金业务报表编制 .....  | 73  |
| 二、销售与收款业务报表编制 ..... | 79  |
| 三、采购与付款业务报表编制 ..... | 122 |
| 四、存货与仓储业务报表编制 ..... | 134 |
| 五、筹资与投资业务报表编制 ..... | 154 |

## 第五章 税务报表编制

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 一、增值税报表编制 .....    | 176 |
| 二、消费税报表编制 .....    | 195 |
| 三、营业税报表编制 .....    | 207 |
| 四、城建税报表编制 .....    | 229 |
| 五、教育费附加报表编制 .....  | 230 |
| 六、资源税报表编制 .....    | 232 |
| 七、土地增值税报表编制 .....  | 234 |
| 八、房产税报表编制 .....    | 240 |
| 九、印花税报表编制 .....    | 242 |
| 十、契税法报表编制 .....    | 244 |
| 十一、车船税报表编制 .....   | 245 |
| 十二、车辆购置税报表编制 ..... | 248 |
| 十三、土地使用税报表编制 ..... | 250 |
| 十四、企业所得税报表编制 ..... | 252 |
| 十五、个人所得税报表编制 ..... | 257 |

第一章 会计核算报表编制

一、库存现金盘点报告表

例 1. 2013 年 1 月 31 日，顶好公司进行现金盘点，发现库存现金多出账面余额 100 元，经反复核实，发现少发员工工资，取得原始凭证并编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 1 月 31 日 第 号

| 摘 要    | 总账科目        | 明细科目          | 借方金额 |   |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   | √ |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------|-------------|---------------|------|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|        |             |               | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十    | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 |   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 发现现金溢余 | 库存现金        |               |      |   |   |   |   | 1 | 0    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 待处理财产<br>损益 | 待处理流动资<br>产损益 |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|        |             |               |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        |             |               |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计    |             |               |      |   |   |   |   | ¥ | 1    | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   | ¥ | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

附  
单  
据  
1  
张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

记账凭证

2013 年 1 月 31 日 第 号

| 摘 要    | 总账科目        | 明细科目          | 借方金额 |   |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   | √ |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------|-------------|---------------|------|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|        |             |               | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十    | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 |   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 处理现金溢余 | 待处理财产<br>损益 | 待处理流动资<br>产损益 |      |   |   |   |   | 1 | 0    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 其他应付款       |               |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|        |             |               |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        |             |               |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计    |             |               |      |   |   |   |   | ¥ | 1    | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   | ¥ | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

附  
单  
据  
1  
张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 1 张：库存现金盘点报告表 1 张。

库存现金盘点报告表

盘点日期：2013 年 1 月 31 日 单位：元

| 实存金额                                   | 账存金额     | 盈亏情况   |     | 备 注    |
|----------------------------------------|----------|--------|-----|--------|
|                                        |          | 盘盈数    | 盘亏数 |        |
| 2 659.00                               | 2 559.00 | 100.00 |     | 漏发员工工资 |
|                                        |          |        |     |        |
|                                        |          |        |     |        |
|                                        |          |        |     |        |
| 处理意见：补发员工漏发的工资。 <div>清查小组组长签字：张帆</div> |          |        |     |        |
| 监盘：                                    | 复点：      | 核点：    |     |        |

二、差旅费报销单

例 2. 2013 年 2 月 13 日，业务员陈新出差回来，报销出差借款 1 000 元，取得原始凭证并编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 2 月 13 日 第 号

| 摘 要   | 总账科目  | 明细科目 | 借方金额 |   |   |     |     |   |     |   |   |     | 贷方金额 |   |     |   |   |   |   |   |   |   | √                         |
|-------|-------|------|------|---|---|-----|-----|---|-----|---|---|-----|------|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------|
|       |       |      | 千    | 百 | 十 | 万   | 千   | 百 | 十   | 元 | 角 | 分   | 千    | 百 | 十   | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |                           |
| 报销差旅费 | 销售费用  | 差旅费  |      |   |   |     | 1   | 0 | 0   | 0 | 0 | 0   |      |   |     |   |   |   |   |   |   |   | 附<br>单<br>据<br><br>1<br>张 |
|       | 其他应收款 | 陈新   |      |   |   |     |     |   |     |   |   |     |      |   | 1   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |                           |
|       |       |      |      |   |   |     |     |   |     |   |   |     |      |   |     |   |   |   |   |   |   |   |                           |
|       |       |      |      |   |   |     |     |   |     |   |   |     |      |   |     |   |   |   |   |   |   |   |                           |
|       |       |      |      |   |   |     |     |   |     |   |   |     |      |   |     |   |   |   |   |   |   |   |                           |
| 合 计   |       |      |      |   |   |     | ¥ 1 | 0 | 0   | 0 | 0 | 0   |      |   | ¥ 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |                           |
| 会计主管： |       |      | 记账：  |   |   | 出纳： |     |   | 复核： |   |   | 制单： |      |   |     |   |   |   |   |   |   |   |                           |

附单据 1 张：差旅费报销单 1 张。

差旅费报销单

2013 年 2 月 13 日

|               |        |          |    |              |      |        |    |                         |        |    |        |            |  |
|---------------|--------|----------|----|--------------|------|--------|----|-------------------------|--------|----|--------|------------|--|
| 出差人：陈新        |        | 共 1 人    |    | 职务：市场专员      |      | 部门：采购部 |    |                         | 审批人：王月 |    |        |            |  |
| 出差事由          |        | 采购原材料    |    |              |      | 出差起止日期 |    | 自 2013 年 2 月 11 日起      |        |    |        |            |  |
| 到达地点          |        | 石家庄      |    |              |      |        |    | 至 2013 年 2 月 13 日止共 3 天 |        |    |        |            |  |
| 项目金额          | 交通工具   |          |    |              |      | 其他     |    |                         | 住宿费    |    | 出差补助   |            |  |
|               | 火车     | 汽车       | 轮船 | 飞机           | 市内交通 | 餐饮     | 会议 | 保险费                     | 住宿 3 天 | 天数 | 金额     |            |  |
|               | 172.00 |          |    |              |      | 228.00 |    |                         | 450.00 | 3  | 150.00 |            |  |
| 总计人民币（大写）壹仟元整 |        |          |    |              |      |        |    |                         |        |    |        | ¥ 1 000.00 |  |
| 原借款金额         |        | 报销金额     |    | 交结余金额人民币（大写） |      |        |    |                         |        |    |        |            |  |
| 1 000.00      |        | 1 000.00 |    | 支超支金额人民币（大写） |      |        |    |                         |        |    |        |            |  |

三、借款单

例 3. 2013 年 2 月 11 日，采购部门员工陈新出差借款 1 000 元，根据公司开出的借款单编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 2 月 11 日

第 号

| 摘 要   | 总账科目  | 明细科目 | 借方金额 |   |   |   |     |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   | √ |     |   |   |   |   |   |   |
|-------|-------|------|------|---|---|---|-----|---|------|---|---|---|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|
|       |       |      | 千    | 百 | 十 | 万 | 千   | 百 | 十    | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 |   | 十   | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 预支差旅费 | 其他应收款 | 陈新   |      |   |   |   | 1   | 0 | 0    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |
|       | 库存现金  |      |      |   |   |   |     |   |      |   |   |   |   |   |   | 1   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|       |       |      |      |   |   |   |     |   |      |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |
|       |       |      |      |   |   |   |     |   |      |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |
|       |       |      |      |   |   |   |     |   |      |   |   |   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |
| 合 计   |       |      |      |   |   |   | ¥ 1 | 0 | 0    | 0 | 0 | 0 |   |   |   | ¥ 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |

附单据 1 张

会计主管：                  记账：                  出纳：                  复核：                  制单：

附单据 1 张：借款单 1 张。

借款单

资金性质 现金

2013 年 2 月 11 日

|                   |                     |                                              |
|-------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| 借款单位：采购部门         |                     |                                              |
| 借款理由：出差           |                     |                                              |
| 借款数额：人民币（大写）壹仟元整  |                     |                                              |
| 单位负责人意见：同意 王月     |                     | 借款人（签章）：陈新                                   |
| 机关首长批示：<br><br>杨毅 | 会计主管人员核批：<br><br>董华 | 付款记录：<br><br>2013 年 2 月 11 日以第 号<br>现金支出凭单付给 |

四、产品出库单

例 4. 2013 年 3 月 3 日，顶好公司销售给甲超市面包 100 箱，每箱 200 元，共计价款 20 000 元，开出增值税专用发票注明增值税 3 400 元，产品出库单如下，编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 3 月 3 日

第 号

| 摘 要   | 总账科目 | 明细科目            | 借方金额 |   |   |     |   |   |     |   | 贷方金额 |     |   |   |   |   |   |   | √ |   |   |                       |
|-------|------|-----------------|------|---|---|-----|---|---|-----|---|------|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|
|       |      |                 | 千    | 百 | 十 | 万   | 千 | 百 | 十   | 元 | 角    | 分   | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 |   | 十 | 元 | 角                     |
| 销售产品  | 银行存款 |                 |      |   |   | 2   | 3 | 4 | 0   | 0 | 0    | 0   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 附<br>单<br>据<br>1<br>张 |
|       | 库存商品 |                 |      |   |   |     |   |   |     |   |      |     |   | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |                       |
|       | 应交税费 | 应交增值税<br>(销项税额) |      |   |   |     |   |   |     |   |      |     |   |   | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |                       |
|       |      |                 |      |   |   |     |   |   |     |   |      |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |
|       |      |                 |      |   |   |     |   |   |     |   |      |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |
| 合 计   |      |                 |      |   |   | ¥   | 2 | 3 | 4   | 0 | 0    | 0   | 0 |   | ¥ | 2 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0                     |
| 会计主管： |      |                 | 记账：  |   |   | 出纳： |   |   | 复核： |   |      | 制单： |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                       |



五、材料入库单

例 5 2013 年 3 月 22 日，顶好公司购进面粉 10 吨，取得的增值税专用发票上注明税价合计 11 700 元，材料已验收入库，填制材料入库单和记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 3 月 22 日 第 号

| 摘 要   | 总账科目 | 明细科目            | 借方金额 |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   | √ |
|-------|------|-----------------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|
|       |      |                 | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百    | 十 | 元 | 角 | 分 |   |
| 购买原材料 | 原材料  |                 |      |   |   | 1 | 0 | 0    | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|       | 应交税费 | 应交增值税<br>(进项税额) |      |   |   | 1 | 7 | 0    | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|       | 银行存款 |                 |      |   |   |   |   |      |   | 1 | 1 | 7 | 0 |
|       |      |                 |      |   |   |   |   |      |   | 0 | 0 | 0 | 0 |
|       |      |                 |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |
| 合 计   |      |                 |      |   |   | ¥ | 1 | 1    | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|       |      |                 |      |   |   |   |   |      |   | ¥ | 1 | 1 | 7 |
|       |      |                 |      |   |   |   |   |      |   | 0 | 0 | 0 | 0 |

附单据 1 张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 1 张：材料入库单 1 张。

材料入库单

供货单位：北京市面粉厂 2013 年 3 月 22 日 编号： 单位：元

| 材料<br>编号 | 材料名称 | 计量<br>单位 | 数 量 |    | 金 额   |     |        |       |
|----------|------|----------|-----|----|-------|-----|--------|-------|
|          |      |          | 应收  | 实收 | 买价    | 运杂费 | 总成本    | 单位成本  |
| 1002     | 面粉   | 吨        | 10  | 10 | 1 000 | 0   | 10 000 | 1 000 |
|          |      |          |     |    |       |     |        |       |
|          |      |          |     |    |       |     |        |       |
|          |      |          |     |    |       |     |        |       |

② 记账联

部门负责人： 验收： 保管：

六、财产物资盈亏报告单

例 6. 2013 年 4 月 6 日，顶好公司盘盈一台八成新的加工机器，经反复核查发现原因不明。

该类机器目前市场价格为5 000元，已计提折旧1 500元。填制了固定资产盘盈报告单如下所示，要求编制记账凭证。

记账凭证

2013年4月6日

第 号

| 摘 要    | 总账科目       | 明细科目         | 借方金额 |   |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   | √ |   |   |   |   |   |   |   |
|--------|------------|--------------|------|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|        |            |              | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十    | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 |   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 盘盈固定资产 | 固定资产       |              |      |   |   |   | 5 | 0 | 0    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 待处理财产<br>溢 | 待处理固定资<br>产溢 |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|        | 累计折旧       |              |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |
|        |            |              |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        |            |              |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计    |            |              |      |   |   |   | ¥ | 5 | 0    | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   | ¥ | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

附  
单  
据  
1  
张

会计主管：                  记账：                  出纳：                  复核：                  制单：

附单据 1 张：固定资产盘盈盘亏报告单 1 张。

固定资产盘盈盘亏报告单

2013年4月6日

单位：元

| 名称       | 型号   | 单位           | 盘盈 |          |          | 盘亏   |    |          | 原因 | 备注        |
|----------|------|--------------|----|----------|----------|------|----|----------|----|-----------|
|          |      |              | 数量 | 市场<br>价格 | 价值<br>损耗 | 数量   | 原值 | 已提<br>折旧 |    |           |
| 加工<br>机器 |      | 台            | 1  | 5 000    | 1 500    |      |    |          | 不明 | 生产车<br>间用 |
|          |      |              |    |          |          |      |    |          |    |           |
|          |      |              |    |          |          |      |    |          |    |           |
|          |      |              |    |          |          |      |    |          |    |           |
|          |      |              |    |          |          |      |    |          |    |           |
| 处理<br>意见 | 使用部门 | 清查小组         |    |          |          | 审批部门 |    |          |    |           |
|          | 一车间  | 原因不明，计入营业外收入 |    |          |          |      |    |          |    |           |

七、原材料成本差异计算表

例 7. 2013 年 4 月 30 日，顶好公司计算本月原材料成本差异率，编制“本月发出材料应负担的成本差异计算表”，结转本月份发出材料应负担的成本差异。编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 4 月 30 日 第 号

| 摘 要            | 总账科目   | 明细科目 | 借方金额 |   |   |     |   | 贷方金额 |   |   |   |   | √                     |
|----------------|--------|------|------|---|---|-----|---|------|---|---|---|---|-----------------------|
|                |        |      | 千    | 百 | 十 | 万   | 千 | 百    | 十 | 元 | 角 | 分 |                       |
| 结转发出材料应负担的成本差异 | 材料成本差异 | 原材料  |      |   |   | 4   | 6 | 5    | 0 | 0 | 0 |   | 附<br>单<br>据<br>2<br>张 |
|                | 基本生产成本 |      |      |   |   |     |   |      |   |   | 4 | 2 |                       |
|                | 辅助生产成本 |      |      |   |   |     |   |      |   |   | 1 | 5 |                       |
|                | 制造费用   |      |      |   |   |     |   |      |   |   | 2 | 4 |                       |
|                |        |      |      |   |   |     |   |      |   |   |   |   |                       |
| 合 计            |        |      |      |   |   | ¥ 4 | 6 | 5    | 0 | 0 | 0 |   |                       |

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 2 张：原材料成本差异计算表 1 张，本月发出材料应负担的成本差异计算表 1 张。

原材料成本差异计算表

2013 年 4 月 30 日 单位：元

| 项目  | 计量单位 | 月初材料成本差异 | 本月购入材料成本差异 | 月初材料计划成本 | 本月购入材料计划成本 | 本月材料成本差异率 |
|-----|------|----------|------------|----------|------------|-----------|
| 鲜奶  | 吨    | —        | -2 000     | 5 000    | 132 000    | —         |
| 面粉  | 吨    | —        | -6 000     | 4 000    | 79 000     | —         |
| 白砂糖 | 吨    | —        | -3 000     | 3 000    | 27 000     | —         |
|     |      |          |            |          |            |           |
|     |      |          |            |          |            |           |
| 合 计 |      | +3 500   | -11 000    | 12 000   | 238 000    | -3%       |

本月发出材料应负担的成本差异计算表

2013 年 4 月 30 日 单位：元

| 产品或部门（用途） | 计划价格    | 差异率 | 差异额    |
|-----------|---------|-----|--------|
| 玉米切片      | 60 000  | -3% | -1 800 |
| 虎皮蛋糕      | 45 000  | -3% | -1 350 |
| 椰蓉面包      | 37 000  | -3% | -1 110 |
| 基本生产车间    | 8 000   | -3% | -240   |
| 辅助生产车间    | 5 000   | -3% | -150   |
| 合 计       | 155 000 |     | -4 650 |

八、原材料发出汇总表

例 8. 2013 年 3 月底，顶好公司根据领料凭证汇总表，编制了原材料发出汇总表，如下表所示。编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 3 月 31 日 第 号

| 摘 要  | 总账科目   | 明细科目 | 借方金额 |   |   |   |   |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   |   |   |   | √ |   |   |
|------|--------|------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|      |        |      | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分    | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |   | 角 | 分 |
| 归集费用 | 基本生产成本 | 蛋糕   |      |   |   | 2 | 7 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|      |        | 枣糕   |      |   |   | 3 | 7 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|      |        | 切片   |      |   |   | 7 | 4 | 4 | 6 | 0 | 0 | 0    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|      | 原材料    |      |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   | 1 | 3 | 9 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |   |   |
|      |        |      |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计  |        |      |      | ¥ | 1 | 3 | 9 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0    |   | ¥ | 1 | 3 | 9 | 4 | 7 | 0 | 0 | 0 |   |

附单据 1 张

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 1 张：原材料发出汇总表 1 张。

原材料发出汇总表

2013 年 3 月

单位：元

| 领用单位及用途 | 原料及主要材料 | 辅助材料   | 燃料     | 合计      |
|---------|---------|--------|--------|---------|
| 一车间——蛋糕 | 15 460  | 8 600  | 3 400  | 27 460  |
| ——枣糕    | 23 900  | 11 000 | 2 650  | 37 550  |
| 二车间——切片 | 54 000  | 15 400 | 5 060  | 74 460  |
| 合 计     | 93 360  | 35 000 | 11 110 | 139 470 |

审批人：

领料人：

制单：

九、低值易耗品发出汇总表

例 9. 2013 年 4 月 4 日，顶好公司行政管理部门领用一般劳动工具 2 件，车间管理部门领用 4 件，车间领用 6 件，共计总成本 60 元。编制记账凭证如下。

记账凭证

2013 年 4 月 4 日

第 号

| 摘 要     | 总账科目 | 明细科目  | 借方金额 |   |   |   |   |   | 贷方金额 |   |   |   |   |   | √ |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------|------|-------|------|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|         |      |       | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十    | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 |   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 发出低值易耗品 | 管理费用 |       |      |   |   |   |   |   | 1    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|         | 制造费用 |       |      |   |   |   |   |   | 2    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|         | 生产成本 |       |      |   |   |   |   |   | 3    | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|         | 周转材料 | 低值易耗品 |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 6 | 0 | 0 | 0 |   |
|         |      |       |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计     |      |       |      |   |   |   |   |   | ¥    | 6 | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |   | ¥ | 6 | 0 | 0 | 0 |

会计主管：

记账：

出纳：

复核：

制单：