

9. 编制会计报表	63
-----------------	----

六、会计核算电算实习步骤和要求 64

1. 会计实习软件的模块结构及其调用和登录方法	64
2. 输入记账凭证数据	70
3. 记账凭证数据检错和编辑	75
4. 日次综合余额汇总	78
5. 登记三栏式总账	81
6. 核对账簿记录	81
7. 继续编辑记账凭证数据	82
8. 试算平衡结账	82
9. 编制会计报表	84
10. 登记各种会计账簿	89
11. 打印各种账表	90
12. 定义编制新的会计报表	92
13. 设计与调试程序	94
14. 计算机阅卷评分	99

七、实习参考答案 101

1. 记账凭证清单(代记账凭证)	101
2. 收料清单(代收料单)	117
3. 领料清单(代领料单)	119
4. 材料成本差异分配率计算表	122
5. 产品入库和发出清单(代验收入库单和销货发票)	122
6. 产品成本计算资料	124
7. 产品销售成本计算	130
8. 科目汇总表清单	132
9. 三栏式总账清单	140

10. 各级账户余额清单	179
11. 原材料、包装物、产成品收发存明细账	191
12. 增值税进项税额、销项税额明细账	201
13. 基本生产、辅助生产多栏式明细账	203
14. 会计报表	206
15. 通用光带菜单调用模块参考程序 KAFn.PRG	221
八、实习用空白账表和凭证	223
1. 记账凭证	223
2. 收料单	237
3. 领料单	238
4. 产品入库验收单	240
5. 现金支票	241
6. 科目汇总表	241
7. 数量金额栏式明细账	249
8. 三栏式明细账	261
9. 基本生产多栏式明细账	264
10. 辅助生产多栏式明细账	265
11. 总分类账户发生额和余额对照表	266
12. 会计报表	268
附录 SMS.TX 文件内容(会计实习软件使用说明)	280

一、目的

为使学生系统地掌握会计核算的基本理论和方法,培养他们分析和解决实际问题的能力,现提供实习主体青山工厂××××年1月份的会计核算资料。要求首先认真阅读本教材,熟悉青山工厂的基本情况和有关资料,严格按照本教材手工会计操作实习与电算会计操作实习的要求和步骤进行实习,切不可自行其是。

学生在手工操作实习时,要通过从填制原始凭证和记账凭证、登记账簿、计算成本到编制科目汇总表和全部会计报表等会计业务的一系列完整操作,进一步系统了解和熟悉会计工作的程序和步骤。

学生在电算会计操作实习时,要上机使用与本教材相配套的《会计实习》软件(以下简称“实习软件”),调用记账凭证输入模块,运用本教材的会计科目编码将手工编制的记账凭证数据输入机内,要同时输入价值量与实物量,同时输入总分类核算与明细分类核算所需数据;调用科目汇总和余额汇总模块进行各种口径的电脑汇总;并调用总账、序时账模块各种账簿的记账功能,登记并核对各种账簿;进行电脑试算平衡和结账;调用会计报表模块编制全部会计报表,包括资产负债表、损益表、利润分配表、产品销售利润明细表、财务状况变动表、现金流量表、营运资金现金复合流量表、制造费用明细表等。通过会计电算的全面操作,进一步了解和熟悉会计电算工作的程序和步骤,全面提高会计电算的实际操作能力。

通过手工和电算操作实习,进一步巩固和加深对所学知识的理解,培养学生解决实际问题的动手能力,为今后从事财会实际工作打下良好的基础。

二、基本情况

青山工厂主要生产甲产品和乙产品,同时还生产甲产品配件和为外单位承做零件和加工。上年开始自制“701”设备一台,到本年1月底已完工交付使用。

青山工厂有型铸、锻造、加工、装配四个基本生产车间,还有机修辅助生产车间和企业管理部门。

甲产品的生产过程是:有的零件由型铸车间造型、熔炼、浇铸成铁、铝铸件,再经加工车间加工成各种零部件;有的零件下料后由锻造、冷作车间加工或再经加工车间继续加工;所有生产的零部件和一些外购零部件最后在装配车间装配成台。为满足社会对甲产品机械修理和更新零部件的需要,甲产品的部分零件作为配件销售给客户。全部甲产品的零件除装配成台和已出售给用户的以外,即为甲产品的期末在产品。

乙产品的生产过程是:在型铸车间造型、熔炼、浇铸后成为乙产品的铸铁件,稍加工再经油漆就可以包装出厂。

该厂由厂部实行一级成本核算,设置有“基本生产”、“辅助生产”、“制造费用”总账,并开设各生产费用明细账和按产品品种设置成本计算单。月终将“辅助生产(机修车间)”发生的全部费用按修理工时分配,分别转入“制造费用”和“管理费用”的修理费项目,再将“制造费用”本月发生额按实动工时分配,转入“基本生产”账户和分别记入各成本计算单。

基本生产设置有4个成本项目:原材料、燃料动力、工资福利、制造费用。

辅助生产设置有 5 个成本项目：工资、材料、折旧、水电、修理费。

制造费用设置有 17 个费用项目：工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、差旅费、保险费、取暖费、运输费、劳务费、业务招待费、低值易耗品摊销、其他。

管理费用设置有 49 个费用项目：工资、职工福利费、折旧费、办公费、差旅费、运输费、保险费、租赁费、修理费、咨询费、诉讼费、排污费、绿化费、机物料消耗、低值易耗品摊销、无形资产摊销、递延资产摊销、坏账损失、研究开发费、技术转让费、业务招待费、工会经费、职工教育经费、职工待业保险费、劳动保险费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、土地补偿费、审计费、存货盘亏、水电费、会议费、劳动保护费、养路费、检测费、废品损失、劳务费、仓库费用、独生子女费、消防费、工资增长费、存货毁损、上下班交通费、养老金、订货会费用、住房公积金、其他。

该厂甲产品和乙产品均有相当数量的期末在产品。因此，各期生产费用还要在本期完工的产成品和期末的在产品之间，按一定的分配方法进行分配。甲产品的生产费用在本月完工的产成品和月末的在产品之间采用“定额分配法”进行分配，借以确定本月甲产品的整台产成品、外售零配件和月末在产品的实际成本。乙产品的生产费用在本月完工的产成品和月末的在产品之间采用“约当产量法”进行分配。外协产品本月月末没有在产品，本月发生的生产费用就是外协完工产品的实际成本。

青山工厂的材料核算办法是：采用计划成本计价；外购材料验收入库的计划成本及其差异进行逐笔分别结转；发出材料月末编制“耗用材料汇总表”，根据汇总数分别结转发出材料的计划成本及其差异。在“原材料”一级科目下分类设置二级明细科目，每一个二级明细科目之下设置三级明细科目核算到材料品种。“材料采

购”按供应单位设置明细科目。该厂没有单独计价和周转使用的“包装物”。该厂的“低值易耗品”采用“五五”摊销法。

青山工厂属于增值税的一般纳税人,其增值税会计核算方法是:在应交税金总账科目下设置了“应交增值税”、“进项增值税额”、“销项增值税额”、“转出进项税额”、“出口退还税额”、“已交增值税额”等6个明细科目,平时发生有关增值税的会计业务使用后5个明细科目核算,到期末将后5个明细科目的余额全部转入综合性的结转编码“应交增值税”明细科目。转账以后,“应交增值税”明细科目可能会有余额结转下期,其余5个明细科目应没有余额结转下期。

为详细反映其他业务收入和其他业务支出,便于会计电算编制和核对“销售利润明细表”,将其他销售一并编入此表,该厂分别设置和使用“511 其他业务收入”、“512 其他业务成本”、“513 其他业务费用”、“514 其他业务税金及附加”4个总账科目,并设置了相应的明细科目。

青山工厂实行“账结法”,即月末将各损益账户的余额结转到本年利润账户,结转后各损益账户无余额。

三、资 料

1. 会计科目编码

编码年库(假定实习的会计核算期是1998年,下同。编码年库文件名为BM98.DBF)可以使用A与C两套科目编码。A类科目编码是指用于核算传统的价值量 and 不受会计恒等式所制约的非价值量数据的编码;C类科目编码是指用于核算受会计恒等式所制约的非价值量数据编码;同一会计主体的A与C类科目编码不允许有同码。青山工厂只使用A类科目编码,没有使用C类科目编码,因而其编码库只有A类科目编码。

(1) 资产类会计科目编码

青山工厂××××年资产类会计科目编码见图表1。

图表1

青山工厂资产类会计科目编码(A类)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数 位 码	数位码全称	宽度	会 计 科 目
			1	01	101	101	5	现金
			1	02	102	102	5	银行存款
			1	03	111	111	5	短期投资
			2	01	01	11101	5	国库券
			1	04	112	112	5	应收票据
			1	05	113	113	5	应收账款
			2	01	01	11301	5	青山农机公司
			2	02	02	11302	5	青山拖拉机厂
			2	03	03	11303	5	宏发公司
			1	06	114	114	3	坏账准备

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数 位 码	数位数全称	宽度	会 计 科 目
			1	07	119	119	5	其他应收款
			2	01	01	11901	5	本厂供应科吴跃进
			2	02	02	11902	5	本厂办公室苏田田
			2	03	03	11903	5	本厂供应科黄超越
			2	04	04	11904	5	本厂财务科王红燕
			1	08	121	121	5	材料采购
			2	01	01	12101	5	青山钢铁厂
			2	02	02	12102	5	吴通钢铁厂
			2	03	03	12103	5	重通钢铁厂
			2	04	04	12104	5	东风钢铁厂
			2	05	05	12105	5	湘龙钢铁厂
			2	06	06	12106	5	市五金厂
			2	07	07	12107	5	市水泵厂
			2	08	08	12108	5	市木工厂
			2	09	09	12109	5	市内燃机厂
			2	10	10	12110	5	市机械厂
			1	09	123	123	7	原材料
			2	01	01	12301	7	钢材类
	千克		3	01	01	1230101	7	冷拉钢
	千克		3	02	02	1230102	7	炭结钢
	千克		3	03	03	1230103	7	无缝钢管
	千克		3	04	04	1230104	7	圆钢
	千克		3	05	05	1230105	7	低锰钢
			2	02	02	12302	7	铸造材料类
	吨		3	01	01	1230201	7	生铁
	吨		3	02	02	1230202	7	废钢
	吨		3	03	03	1230203	7	废铁
	吨		3	04	04	1230204	7	型砂
			2	03	03	12303	7	外购牛类
	根		3	01	01	1230301	7	油泵顶柱

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数 位 码	数位数全称	宽 度	会 计 科 目
	根		3	02	02	1230302	7	机油总成
	个		3	03	03	1230303	7	射油泵嘴
	台		3	04	04	1230304	7	水泵
			2	04	04	12304	7	辅助材料类
	千克		3	01	01	1230401	7	圆钉
	千克		3	02	02	1230402	7	油漆
			3	03	03	1230403	7	其他材料
			2	05	05	12305	7	燃料类
	吨		3	01	01	1230501	7	焦炭
	吨		3	02	02	1230502	7	烟煤
			1	10	128	128	5	包装物
	具		2	01	01	12801	5	大木箱
	具		2	02	02	12802	5	小木箱
			1	11	129	129	5	低值易耗品
			2	01	01	12901	5	在库低值易耗品
			2	02	02	12902	5	在用低值易耗品
			2	03	03	12903	5	低值易耗品摊销
			1	12	131	131	3	材料成本差异
			1	13	133	133	5	委托加工材料
			1	14	137	137	5	产成品
	台		2	01	01	13701	5	甲产品
	万件		2	02	02	13702	5	乙产品
	件		2	03	03	13703	5	甲产品配件
	件		2	04	04	13704	5	外协加工
			1	15	138	138	3	分期收款发出商品
	台		2	01	01	13801	5	分期收款发出甲产品
	万件		2	02	02	13802	5	分期收款发出乙产品
	件		2	03	03	13803	5	分期收款发出甲配件
	件		2	04	04	13804	5	分期收款发出外协加工
			1	16	139	139	5	待摊费用

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数 位 码	数位码全称	宽 度	会 计 科 目
		长	2	01	01	13901	5	财产保险费
			1	17	151	151	5	长期投资
			2	01	01	15101	5	股票投资
			2	02	02	15102	5	债券投资
		长	2	03	03	15103	5	A 公司固定资产投资
			2	04	04	15104	5	B 公司无形资产投资
			2	05	05	15105	5	一年内到期债券投资
			1	18	151	161	5	固定资产
			2	01	01	16101	5	基本生产车间生产用
			2	02	02	16102	5	辅助生产车间生产用
		长	2	03	03	16103	5	企业管理部门生产用
			2	04	04	16104	5	企业管理部门非生产用
			2	05	05	16105	5	未使用机器设备
			2	06	06	16106	5	不需用的房屋建筑物
			1	19	165	165	3	累计折旧
		长	1	20	166	166	5	固定资产清理
			2	01	01	16601	5	出售固定资产清理
			2	02	02	16602	5	报废固定资产清理
			2	03	03	16603	5	毁损固定资产清理
		长	1	21	169	169	5	在建工程
		长	2	01	01	16901	5	自制 701 设备工程
			2	02	02	16902	5	仓库改造工程
			2	03	03	16903	5	刨床安装工程
			2	04	04	16904	5	库存工程物资
			1	22	171	171	5	无形资产
		长	2	01	01	17101	5	技术发明专利权
			2	02	02	17102	5	生产配方专利权
			1	23	181	181	5	递延资产
			2	01	01	18101	5	开办费
			1	24	191	191	5	待处理财产损益
		长	2	01	01	19101	5	待处理流动资产损益
			2	02	02	19102	5	待处理固定资产损益

为便于按直接反映方式编制现金流量表,图表 1 中的现金(101)和银行存款(102)有必要进行二级明细科目编码,直接使用现金流量表的行号编码如下(“109 其他货币资金”亦可比照此方法进行编码):

数位码全称	宽度	会 计 科 目
101	5	现金
10101	5	销售商品提供劳务收到的现金
10102	5	收到经营租赁的租金
10103	5	收到的销项税额和退回的增值税款
10104	5	收到除增值税以外的其他税费返还
10107	5	收到的其他与经营活动有关的现金
10109	5	购买商品接受劳务所支付的现金
10110	5	经营租赁所支付的现金
10111	5	支付给职工以及为职工支付的现金
10112	5	支付的增值税款
10113	5	支付的所得税款
10114	5	支付除增值税所得税以外的其他税费
10117	5	支付的其他与经营活动有关的现金
10120	5	收回投资所收到的现金
10121	5	分得股利或利润所收到的现金
10122	5	取得债券利息收入所收到的现金
10123	5	处置长期资产而收到的现金净额
10126	5	收到的其他与投资活动有关的现金
10128	5	购建长期资产所支付的现金
10129	5	权益性投资所支付的现金
10130	5	债权性投资所支付的现金
10133	5	支付的其他与投资活动有关的现金
10136	5	吸收权益性投资所收到的现金
10137	5	发行债券所收到的现金
10138	5	借款所收到的现金
10141	5	收到的其他与筹资活动有关的现金
10143	5	偿还债务所支付的现金
10144	5	发生筹资费用所支付的现金
10145	5	分配股利或利润所支付的现金
10146	5	偿付利息所支付的现金
10147	5	融资租赁所支付的现金
10148	5	减少注册资本所支付的现金
10151	5	支付的其他与筹资活动有关的现金
10198	5	货币资金科目内部结转
10199	5	上年结转的现金余额

(续表)

数位码全称	宽度	会 计 科 目
102	5	银行存款
10201	5	销售商品提供劳务收到的现金
10202	5	收到经营租赁的租金
10203	5	收到的销项税额和退回的增值税款
10204	5	收到除增值税以外的其他税费返还
10207	5	收到的其他与经营活动有关的现金
10209	5	购买商品接受劳务所支付的现金
10210	5	经营租赁所支付的现金
10211	5	支付给职工以及为职工支付的现金
10212	5	支付的增值税款
10213	5	支付的所得税款
10214	5	支付除增值税所得税以外的其他税费
10217	5	支付的其他与经营活动有关的现金
10220	5	收回投资所收到的现金
10221	5	分得股利或利润所收到的现金
10222	5	取得债券利息收入所收到的现金
10223	5	处置长期资产而收到的现金净额
10226	5	收到的其他与投资活动有关的现金
10228	5	购建长期资产所支付的现金
10229	5	权益性投资所支付的现金
10230	5	债权性投资所支付的现金
10233	5	支付的其他与投资活动有关的现金
10236	5	吸收权益性投资所收到的现金
10237	5	发行债券所收到的现金
10238	5	借款所收到的现金
10241	5	收到的其他与筹资活动有关的现金
10243	5	偿还债务所支付的现金
10244	5	发生筹资费用所支付的现金
10245	5	分配股利或利润所支付的现金
10246	5	偿付利息所支付的现金
10247	5	融资租赁所支付的现金
10248	5	减少注册资本所支付的现金
10251	5	支付的其他与筹资活动有关的现金
10298	5	货币资金科目内部结转
10299	5	上年结转的银行存款余额

上述“10198”和“10298”是核算货币资金科目内部结转的编码;“10199”和“10299”是核算上年结转余额的编码;其余的明细编码是“单向”编码,即平时只有借方(现金流入)或贷方(现金流出)的发生额,余额就是累计的发生额,到年末再将其余额和“98”编码一起转入“99”的二级明细编码,除“99”的二级编码有余额结转到下年以外,其余明细编码均无余额转入下年。

(2) 负债及所有者权益、成本和损益类会计科目编码

由于本实习软件凭证库采用的是“简单法”库结构,为比较方便地输入基本生产和辅助生产的成本结转,在“基本生产”总账科目下增设了一个二级明细科目“40105 成本结转”,在“辅助生产”总账科目下也增设了一个二级明细科目“40206 成本结转”。这两个成本结转科目带有中间过渡性质。其使用方法如下:

期末汇总本期发生的机修辅助生产费用,转入成本结转科目:

借: (40206)辅助生产(成本结转)
 贷: (40201)辅助生产(工资)
 (40202)辅助生产(材料) 平时发生的辅助生产
 (40203)辅助生产(折旧) 费用陆续归集在这儿
 (40204)辅助生产(水电) 一个会计科目的借方
 (40205)辅助生产(修理)

期末分配转出本月发生的机修辅助生产费用:

借: (40504)制造费用(修理费)
 (52109)管理费用(修理费)
 (16901)在建工程(自制设备 701 工程)
 贷: (40206)辅助生产(成本结转)

期末汇总本月完工产成品总成本,转入成本结转科目:

借: (40105)基本生产(成本结转)
 贷: (40101)基本生产(直接材料) 平时发生的基本
 (40102)基本生产(燃料动力) 生产费用陆续归
 (40103)基本生产(直接工资) 集在这几个会计
 (40104)基本生产(制造费用) 科目的借方

期末结转本月完工产成品成本:

借: (13701)产成品(甲产品)
 (13702)产成品(乙产品)
 (13703)产成品(甲产品配件)
 (13704)产成品(外协加工)
 (16901)在建工程(自制设备 701 工程)
 贷: (40105)基本生产(成本结转)

从以上会计分录对成本结转科目的使用中可看出,成本结转科目带有明显的过渡性质,转出后应无账户余额。当运用“简单法”凭证库结构、账户对应关系延伸到使用中的明细科目、出现了多借多贷、账户对应关系不清的情况时,才会使用上述成本结转科目。

负债及所有者权益、成本和损益类会计科目编码见图表 2。

图表 2

青山工厂负债及所有者权益、成本和损益类会计科目编码(A类)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数位码	数位码全称宽度	会 计 科 目
			1	25	201	201 5	短期借款
			2	01	01	20101 5	青山工商银行
			2	02	02	20102 5	青山信用联社
			1	26	202	202 5	应付票据
			1	27	203	203 5	应付账款
			2	01	01	20301 5	东风钢铁厂
			2	02	02	20302 5	红卫煤矿
			1	28	209	209 5	其他应付款
			2	01	01	20901 5	陈立人
			2	02	02	20902 5	市房产公司
			2	03	03	20903 5	工会经费
			1	29	211	211 3	应付工资
			1	30	214	214 3	应付福利费
			1	31	221	221 5	应交税金
			2	01	01	22101 5	应交所得税
			2	02	02	22102 5	应交增值税
			2	03	03	22103 5	进项增值税额
			2	04	04	22104 5	销项增值税额
			2	05	05	22105 5	转出进项税额
			2	06	06	22106 5	出口退还税额

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数位码	数位码全称	宽度	会计科目
			2	07	07	22107	5	已交增值税额
			2	08	08	22108	5	营业税
			2	09	09	22109	5	城建税
			2	10	10	22110	5	房产税
			2	11	11	22111	5	土地使用税
			2	12	12	22112	5	车船使用税
			1	32	223	223	5	应付利润
			2	01	01	22301	5	应付国家利润
			1	33	229	229	5	其他应付款
			2	01	01	22901	5	应交教育费附加
			2	02	02	22902	5	应交预算调节基金
			2	03	03	22903	5	应交能源交通基金
			1	31	231	231	5	预提费用
			2	01	01	23101	5	预提利息
		长	1	35	241	241	5	长期借款
			2	01	01	24101	5	青山工行设备借款
			2	02	02	24102	5	一年内到期长期借款
		长	1	36	251	251	5	应付债券
			2	01	01	25101	5	债券面值
			2	02	02	25102	5	债券溢价
			2	03	03	25103	5	应计利息
			2	04	04	25104	5	债券折价
		长长	1	37	270	270	3	递延税款
			1	38	272	272	5	专项应付款
		长长	1	39	275	275	3	住房周转金
		长	1	40	301	301	5	实收资本
			2	01	01	30101	5	国家资本
			2	02	02	30102	5	兴华公司
		长	1	41	311	311	3	资本公积
			1	42	313	313	5	盈余公积
			2	01	01	31301	5	一般盈余公积

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数位码	数位码全称	宽	会 计 科 目
损			2	02	02	31302	5	公益金
			1	43	321	321	3	本年利润
			1	44	322	322	5	利润分配
			2	01	01	32201	5	提取盈余公积
			2	02	02	32202	5	应付利润
			2	03	03	32203	5	应交特种基金
			2	04	04	32204	5	转作奖金的利润
			2	05	05	32205	5	归还借款的利润
			2	06	06	32206	5	企业单项留用的利润
			2	07	07	32207	5	未分配利润
			2	08	08	32208	5	盈余公积弥补亏损
			1	45	401	401	5	基本生产
			2	01	01	40101	5	原材料
			2	02	02	40102	5	燃料动力
			2	03	03	40103	5	工资福利
			2	04	04	40104	5	制造费用
			2	05	05	40105	5	成本结转
			1	46	402	402	5	辅助生产
			2	01	01	40201	5	工资
			2	02	02	40202	5	材料
			2	03	03	40203	5	折旧
			2	04	04	40204	5	水电
			2	05	05	40205	5	修理
			2	06	06	40206	5	成本结转
			1	47	405	405	5	制造费用
			2	01	01	40501	5	工资
			2	02	02	40502	5	职工福利费
			2	03	03	40503	5	折旧费
			2	04	04	40504	5	修理费
			2	05	05	40505	5	办公费

(续表)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数位码	数位码全称宽度	会 计 科 目
收			2	03	03	50403	5 甲产品配件
			2	04	04	50404	5 外协加工
			1	52	511	511	5 其他业务收入
			2	01	01	51101	5 材料让售
			2	02	02	51102	5 转让无形资产
支			1	53	512	512	5 其他业务成本
			2	01	01	51201	5 材料让售
			2	02	02	51202	5 转让无形资产
			1	54	513	513	5 其他业务费用
			2	01	01	51301	5 材料让售
支			2	02	02	51302	5 转让无形资产
			1	55	514	514	5 其他业务税金及附加
			2	01	01	51401	5 材料让售
			2	02	02	51402	5 转让无形资产
			1	56	521	521	5 管理费用
			2	01	01	52101	5 工资
			2	02	02	52102	5 职工福利费
			2	03	03	52103	5 折旧费
			2	04	04	52104	5 办公费
			2	05	05	52105	5 差旅费
			2	06	06	52106	5 运输费
			2	07	07	52107	5 保险费
			2	08	08	52108	5 租赁费
			2	09	09	52109	5 修理费
			2	10	10	52110	5 咨询费
			2	11	11	52111	5 诉讼费
			2	12	12	52112	5 排污费
			2	13	13	52113	5 绿化费
			2	14	14	52114	5 机物料消耗
			2	15	15	52115	5 低值易耗品摊销