

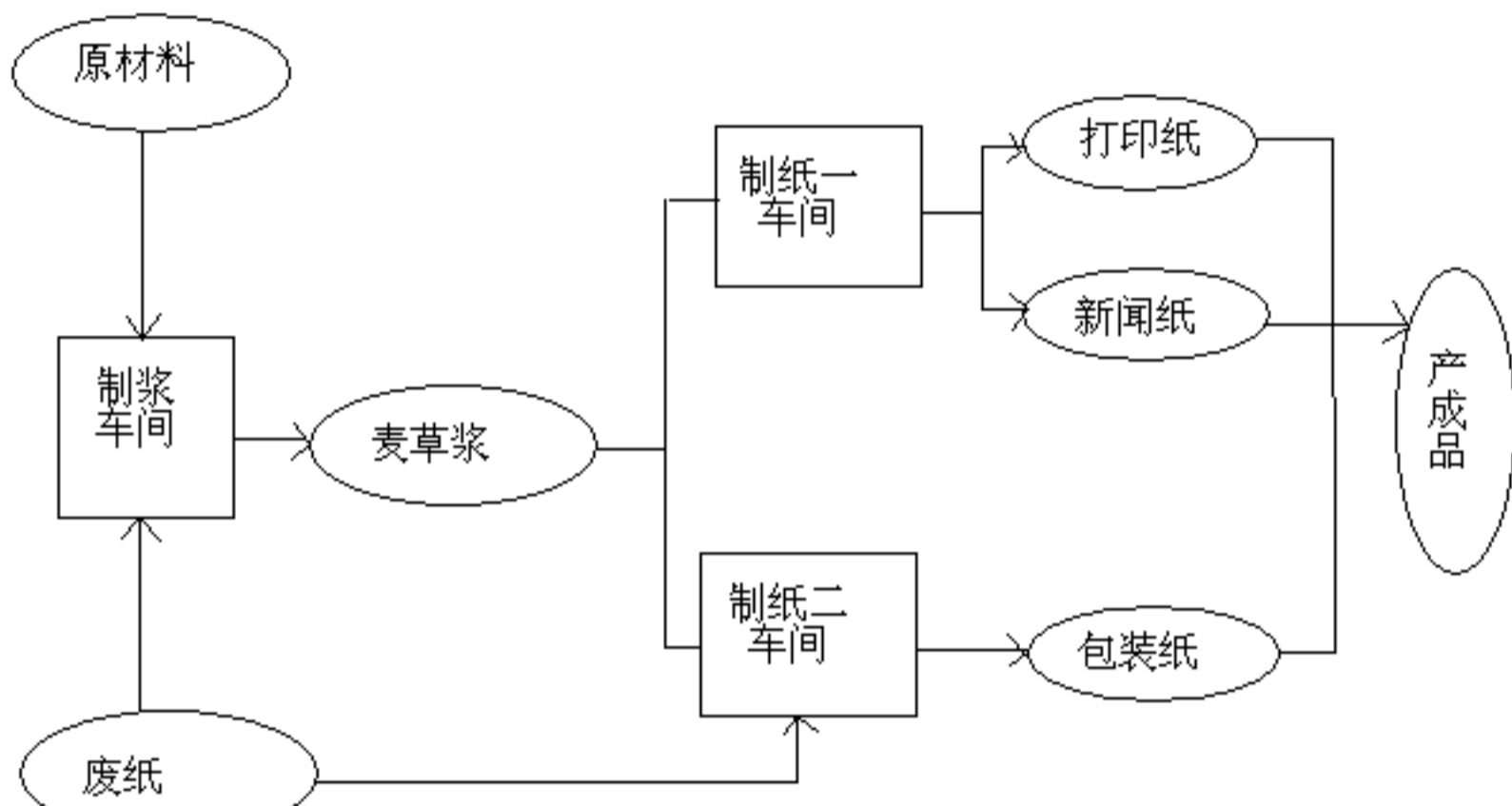
企业概况

温泉造纸厂是一个多步骤大量大批生产的股份有限公司，拥有固定资产 5000 多万元，职工近 500 人，该厂主要产品有：打印纸、新闻纸和包装纸。

生产过程由制浆和制纸两个步骤进行，设有制浆、制纸一、制纸二 3 个基本生产车间。另外，设有锅炉、供电、供水 3 个辅助生产车间。

生产工艺流程是：制浆车间将原材料（麦草）经备料、蒸煮、苛化、盘磨、成浆等工序制成麦草浆，全额供应给制纸一、二车间，由制纸一、二车间制成最终产品：打印纸、新闻纸和包装纸。制浆车间产生的浆渣将作为废物进行处理销售。

其工艺流程如下图所示。



该厂实行厂部一级核算，成本计算方法主要采用品种法。基本生产车间分别以麦草浆、打印纸、新闻纸和包装纸作为成本计算对象，设置基本生产明细账，归集与分配各项生产费用。

辅助生产车间以各自提供的劳务（蒸汽、电、水）作为成本计算对象，设置辅助生产明细账，归集与分配各项生产费用。各辅助生产车间不单独核算制造费用。生产车间机器设备的日常修理，由各车间自行组织进行，不通过辅助生产核算。

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）实训资料

1、温泉造纸厂材料存货分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、包装材料和其他材料五大类，按实际成本计价，发出材料实际成本采用月末一次加权平均法计算。

2、各生产车间生产一种产品，领用的原材料作为直接材料费用，计入该产品“基本生产成本明细账”的原材料项目；生产多种产品，领用的原材料为间接材料费用，按各产品产量（重量）比例分配计入。

3、制纸二车间期初在产品（包装原纸）成本 4218 元，其中原材料 2588.66 元，燃料和动力 492.34 元，工资及福利费 680.73 元，制造费用 456.27 元。制纸一车间本月完工产品产量为打印纸 180 吨，新闻纸 12.6 吨。

4、材料日常发出核算程序：各用料单位填制一式四联“领料单”，据以从材料仓库领用材料，月末由各用料单位专职人员根据各种领退料凭证进行汇总，财会部门材料核算员划价进行金额汇总。2010 年 4 月份材料发出核算汇总如下：

（1）原料及主要材料。

基本生产车间生产产品领用原料及主要材料汇总如下：

制纸车间领用原料及主要材料汇总表（一）

材料名称	单价	单位	2010 年 4 月		制纸二车间（包装纸）		合计	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额
滑石粉	225	T	54.4	12240				
硫酸铝	484	T	26.5	12826				
松香	4480	T	5.625	25200.00				
纯碱	1.85	Kg	896.64	1658.78				
柔软剂	4860	T			1.5	7290.00		
废黄板线	300	T			2.50	750.00		
合计	—	—						

主管：

审核：

制表：

制浆车间领用原料及主要材料汇总表（二）

2010年4月

位：元

材料名称	单位	单价	备料		蒸煮		苛化		盘磨		成浆		合计	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
麦草浆	T	75.00	758	56850										
烧碱	T	461.00			225.26	10384 4.86								
亚纳	T	657.25			12.83	8432.5 2								
硫化碱	T	1114.61			5.645	6291.9 7								
液氯	T	766.22					44.38	34004. 84						
白灰	T	65.00					63.42	4122.3						
石蜡	kg	4.67							150	700.5				
增白剂	T	29.50									560	16520		
洗衣粉	kg	4.70									26	122.2		
废纸	T	1400									0.56	784		
合计														

主管：

审核：

制表：

(2) 辅助材料。

温泉造纸厂领料单

领料部门：锅炉车间

工段

科室

2010年4月15日

编号	材料名称	规格	单位	数量	单价	金额
	工业盐		kg	4500	0.52	2340.00
用途	生产用			人民币（大写）	贰仟叁佰肆拾元整	

主管：王鹏

审核：刘刚

制表：谢小飞

发料：赵兰

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/586140222152010123>