

实训一 品种法技能训练

(一) 目的：练习品种法的应用

(二) 资料：

宏大食品机械厂是一家中型的大量生产杀菌锅和夹层锅的企业。该厂设有三个基本生产车间，基本生产车间按其铸锻车间、机加工车间、装配车间（将机加工车间生产的各种零部件以及外购件组装成杀菌锅和夹层锅）。该企业产品的生产工艺流程是：首先由铸锻车间根据生产计划生产各种毛坯件（生产铸铁件、铸铜件、锻钢件），经验收合格后送交机加工车间；机加工车间用各种毛坯件，加工成各种零部件，经验收合格后直接送交装配车间，装配车间将机加工车间生产的各种零部件以及外购件组装成杀菌锅和夹层锅，经验收合格后送交产成品仓库，各步骤半成品没有独立的经济意义。另设有供汽和机修两个辅助生产车间和其他职能科室及服务部门。

该企业材料日常收发核算采用实际成本计价；固定资产采用直线法计提折旧；低值易耗品采用一次摊销法；辅助生产车间在核算上不单设“制造费用”科目，为提供劳务发生的各项间接费用记入“辅助生产成本”科目。

根据该企业生产的特点和管理的要求，其产品成本计算采用品种法。

2008年12月有关成本计算资料如下：

1. 月初在产品成本月初在产品成本资料见表-1

表-1

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
夹层锅月初在产品成本	5850	1300	2100	9250
杀菌锅月初在产品成本	78500	5600	6450	90550

2. 本月产量资料见表-2

表-2

产品生产情况表

项 目	计量单位	杀菌锅	夹层锅
月初在产品	件	15	12
本月投入	件	200	300
本月完工	件	190	290
月末在产品	件	25	22

3. 本月份发生的有关费用如下：

(1) 根据领用单汇总编制“发出材料汇总表”，月末根据“发出材料汇总表”编制“材料费用分配表”。

表-3

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月1日

编号：12-1

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	生铁	吨	21	21	1000	21000	
用途		铸铁件					

第二联 记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：李林

表-4

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月1日

编号：12-2

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	黄铜	吨	15	15	7000	105000	
用途		铸铜件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：陈东

表-5

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月1日

编号：12-3

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	锻钢	吨	25	25	4000	100000	
用途		锻钢件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：刘明

表-6

领料单

领料部门：机加工车间

2008年12月1日

编号：12-4

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	轨钢	吨	2	2	5200	10400	
用途		杀菌锅					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：李新

表-7

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月1日

编号：12-5

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	焦炭	吨	25	25	650	16250	
用途		铸造件					

第二联
记账联

仓库负责人：王永福

发料：张立

领料：刘明

表-8

领料单

领料部门：供汽车间

2008年12月1日

编号：12-6

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	原煤	吨	100	100	600	60000	
用途		供汽					

第二联
记账联

仓库负责人：王永福

发料：张立

领料：许文涛

表-9

领料单

领料部门：机加工车间

2008年12月8日

编号：12-7

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	轨钢	吨	14	14	5200	72800	
用途		夹层锅					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：李新

表-10

领料单

领料部门：机加工车间

2008年12月8日

编号：12-8

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	润滑油	千克	100	100	6	600	
用途		机器设备维护					

第二联
记账联

仓库负责人：马晓

发料：张士林

领料：李新

表-11

领料单

领料部门：机修车间

2008年12月8日

编号：12-9

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	润滑油	千克	200	200	6	1200	
用途		机器设备维修					

第二联
记账联

仓库负责人：马晓

发料：张士林

领料：孙杰

表-12

领料单

领料部门：机修车间

2008年12月8日

编号：12-10

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	汽油	升	700	700	4	2800	
用途		机器设备维修					

第二联
记账联

仓库负责人：马晓

发料：张士林

领料：孙杰

表-13

领料单

领料部门：供汽车间

2008年12月21日

编号：12-11

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	原煤	吨	200	200	600	120000	
用途		供汽					

第二联
记账联

仓库负责人：王永福

发料：张立

领料：许文涛

表-14

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月21日

编号：12-12

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	生铁	吨	20	20	1000	20000	
用途		铸铁件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：李林

表-15

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月21日

编号：12-13

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	黄铜	吨	5	5	7000	35000	
用途		铸铜件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：陈东

表-16

领料单

领料部门：铸锻车间

2008年12月21日

编号：12-14

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	锻钢	吨	40	40	4000	160000	
用途		锻钢件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：刘明

表-17

领料单

领料部门：厂办

2008年12月24日

编号：12-15

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
周转材料	办公桌	张	8	8	500	4000	

第二联
记账联

用途		办公桌更新					

仓库负责人：张红

发料：张红

领料：李扬

表-18

领料单

领料部门：厂办

2008年12月24日

编号：12-16

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
周转材料	办公椅	张	8	8	200	1600	
用途		办公椅更新					

第二联
记账联

仓库负责人：张红

发料：张红

领料：李扬

表-19

领料单

领料部门：装配车间

2008年12月26日

编号：12-17

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
原材料	油漆	千克	30	30	50	1500	
用途		铸铜件					

第二联
记账联

仓库负责人：王丽

发料：张杰

领料：林华

表-20

领料单

领料部门：材料仓库

2008年12月28日

编号：12-18

材料		单位	数量		单位成本	金额	备注
类别	名称		请领	实发			
周转材料	磅秤	台	2	2	800	1600	
用途		磅秤更新					

第二联
记账联

仓库负责人：张红

发料：张红

领料：赵立华

表-21

材料费用分配表

年 月

产品名称	产量	分配标准		分配率	分配额
		单位重量	总重量		
合 计					

表-22

材料费用分配表

年 月

产品名称	产量	分配标准		分配率	分配额
		单位定额	定额耗用		
合 计					

注：铸锻车间 按产品重量分配，本月投产量：铸铁件 10000 件、铸铜件 20000 件、锻钢件 13000 件；单件重量：铸铁件 2.1 千克、铸铜件 0.8 千克、锻钢件 2 千克，装配车间领用按杀菌锅、夹层锅油漆定额费用量分配。杀菌锅 200 个，单位油漆消耗定额 5 元；夹层锅 300 个，单位油漆消耗定额 2 元。

(2) 外购动力费用的分配（按实际生产工时比例分配）

表-23

生产工时统计汇总表

2008 年 12 月

车间类别 产品名称	铸锻车间	加工车间	装配车间
铸铁件	700		
铸铜件	1300		
锻钢件	1750		
杀菌锅		3200	
夹层锅		810	
杀菌锅			4000
夹层锅			790
小计	3750	4010	4790

表-24

中国工商银行转账支票存根

VI1102249788

科 目

对方科目

出票日期 2008 年 12 月 20 日

收款人：蓬莱供电公司
金 额：¥74018.30
用 途：电费

单位主管 会计

表-25

山东增值税专用发票

发票联

开票日期 2008 年 12 月 20 日

购 货 单 位	名 称：宏大食品机械厂	密 码 区	6*06-<6-4150-7>5+8 加密版本：01	第三联：
	纳税人识别号：1331076813536		81-294+96364/6+/-<6+81-664>310	
	地址、电话：烟台市解放路 26 号 6230355		+/-28><6<523700081140<	
	开户行及账号：工行 156567536		7028/-41469/79/6>>05 02175944	

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	发票联 购货方记账凭证
电	照明	千瓦时	5570	0.55	3063.50	17%	520.80	
电	生产	千瓦时	86000	0.7	60200.00	17%	10234.00	
合计					¥63263.50		¥10754.80	
价税合计(大写)		柒万肆仟零壹拾捌元叁角整				(小写) ¥74018.30		
销货单位名称	蓬莱供电公司				备注			
纳税人识别号	1301178812568							
地址、电话	蓬莱市长江路 18 号 5760368							
开户行及账号	工行蓬莱之行 760186588							
收款人:	复核:	开票人: 魏强			销货单位: (章)			
说明: 抵扣联略								

表-26

外购电费分配表
年 月

项目 应借科目	动力用电		照明用电	
	耗用量	分配额	耗用量	分配额
生产耗用	铸锻车间	21320		
	加工车间	21120		
	装配车间	22032		
	小计	64472		
	机修车间	10527		
	供汽车间	11001		
	小计	21528		
一般耗用	铸锻车间			350
	加工车间			360
	装配车间			360
	机修车间			360
	供汽车间			340
	小计			1770
厂部管理部门			3800	
合计	86000		5570	

表-27

生产车间动力费用分配表
年 月

单位: 元

车间、产品	实际生产工时	分配率	分配额
铸锻车间			
	小 计		

加工 车间				
	小 计			
装配 车间				
	小计			

(3) 分配职工薪酬 (按实际生产工时比例分配)
表-28

工资 结 算 汇 总 表
2008 年 12 月

单位: 元

部门人员		月标准	浮动	津贴和补贴		岗位	应扣工资		应付 工资	代扣款项		
部门名称	人员类别	工资	工资	物 价 补 贴	中夜班 津 贴	工资	病假	事假		社会 保险	住房 公积金	个 所
机 修 车 间	生产工人	84000	16000	4000	16000	4000	400	100	123500	20995	7890	3
	管理人员	12000	2500	700	2000	700	160	100	17640	2998. 8	980	7
供 水 车 间	生产工人	52500	10000	2500	10000	2500	150	50	77300	13141	4870	2
	管理人员	12000	2500	700	2000	700	100	50	17750	3017. 5	950	7
铸 造 车 间	生产工人	84000	16000	4000	16000	4000	350	50	123600	21012	7730	3
	管理人员	18000	3750	1050	3200	1050	0	50	27000	4590	1410	1
加 工 车 间	生产工人	126000	24000	6000	24000	6000	500	0	185500	31535	11105	5
	管理人员	24000	5000	1400	4000	1400	50	0	35750	60775	1890	1
装 配 车 间	生产工人	126000	24000	6000	24000	6000	150	100	185750	31577. 5	11099	5
	管理人员	24000	5000	1400	4000	1400	100	150	35550	6043. 5	1910	1
企业管理人员		180000	5000	10000	10000	10000	400	100	215500	36635	10210	11
营销人员		42500	6500	2000	5000	2000	50	0	58050	98685	2500	3
厂工会人员		5000	900	150	0	150	50	50	6100	1037	479	1
合 计									1108990	188528. 3	63023	42

表-29

社会 保 险 及 住 房 公 积 金 结 算 汇 总 表

年 月

单位: 元

生产部门		社会 保 险	住 房 公 积 金	合 计
基本 车 间	生产工人			
	管理人员			
供水车间				
管理部门				
合 计				

说明:

- ①社会保险和住房公积金单位负担比例如下：住房公积金：6%
 养老保险：20%，医疗保险：7%，失业保险：2%，生育保险：1%，工伤保险：1.1%
 ②该企业工会经费和职工教育经费按工资总额的2%和1.5%计提。

表-30

应借科目	职工薪酬			工会经费 (2%)	职工教育经费 (1.5%)	合计
	生产工时	分配率	分配金额			
基本生 产成本	杀菌锅					
	夹层锅					
	小计					
制造费用	基本车间					
辅助生 产成本	供气车间					
	机修车间					
管理部门						
合 计						

制表：

复核：

(4) 计提固定资产折旧

表-31

资产类别	月折 旧率 (%)	上月计提的折旧		上月增加额		上月减少额		本月应计提折旧额	
		原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额
房屋建筑物	0.2	900000	1800	—	—	—	—	900000	1800
机器设备	0.7	700000	4900	120000	840	20000	140	800000	5600
专用设备	0.8	400000	3200	70000	560	—	—	470000	3760
管理设备	0.9	200000	1800	—	—	50000	450	150000	1350
合计	—	2200000	11700	190000	1400	70000	590	2320000	12510

表-32

应借科目	制造费用	辅助生产成本		管理费用	合计
	基本生产车间	供气车间	机修车间		
应贷科目					
累计折旧					

(5) 分配辅助生产费用

各辅助车间提供的劳务量（注：机修车间提供的都属于费用化的修理服务；基本车间属于一般耗用蒸汽）以及分配表如下：

表-33

辅助	计量	受 益 对 象 耗 用 劳 务 量

	单位	机修车间	供汽车间	铸造车间	加工车间	装配车间	厂部	合计
机修车间	小时		200	2000	5000	10000	500	17700
供汽车间	立方	90		400	700	900	600	2690

表-34

辅助生产费用分配表（直接分配法）

年 月

辅助车间	待分配费用	劳务量	分配率	铸造车间		加工车间		装配车间		厂部	
				劳务量	金额	劳务量	金额	劳务量	金额	劳务量	金额
机修车间											
供汽车间											

(6) 制造费用的分配（按生产工时比例分配法分配）

表-35

制造费用分配表

年 月

车间名称：基本生产车间

单位：元

应借科目		生产工时	分配率	分配金额
基本生产成本	杀菌锅			
	夹层锅			
合计				

(7) 本月发生的其他费用

表-36

其他费用汇总表

2008年12月

单位：元

分配对象	办公费	设计制图费	差旅费	劳动保护费	市内交通费	其他支出	合计
基本生产车间	2580	5000	2400	4500	215	2125	16820
供水车间	1000			1850	115	600	3565
管理部门	6728		6508		2562	1200	16998
合计	10308	5000	8908	6350	2892	3925	37383

注：上述费用均以银行存款支付。

(8) 生产费用在完工产品与在产品之间的分配（注：两种产品均采用约当产量法分配，原材料在生产开始时一次投入，在产品平均完工程度均为50%。）

表-37

产品成本计算单

年 月

产品名称：夹层锅

产成品： 件

在产品： 件

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
----	------	------	------	----

本月发生生产费用				
生产费用合计				
完工产量				
在产品约当产量				
分配率				
完工产品总成本				
月末在产品成本				

表-38

产品成本计算单

年 月

产品名称：杀菌锅

产成品： 件

在产品： 件

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
生产费用合计				
完工产量				
在产品约当产量				
分配率				
完工产品总成本				
月末在产品成本				

表-39

完工产品成本汇总表

年 月

单位：元

成本项目	夹层锅（件）		杀菌锅（件）	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料				
直接人工				
制造费用				
合 计				

实训二 分批法技能训练

（一）目的：练习分批法的应用

（二）资料

大成公司根据购买单位订单小批生产 A、B 两种产品，采用分批法计算产品成本。2008 年 8 月份生产情况和生产费用支出情况的资料如下：

1. 本月份各批产品的生产情况见表-1

表-1

产品批号	产品名称	投产情况	完工情况
1011	A 产品	6 月份投产 8 台	本月全部完工
1012	A 产品	7 月份投产 20 台	本月完工 12 台，

			台
1022	B 产品	8 月份投产 16 台	计划 9 完工，本月提前完工 4 台

2. 各批产品的月初在产品费用见表-2

表-2

单位：元

产品批号	直接材料	直接燃料和动力	直接人工	制造费用	合计
1011	13120	14400	7280	3560	38360
1012	25720	20560	11740	7780	65800

3. 根据各种费用分配表，汇总各批产品本月发生的生产费用见表-3

表-3

单位：元

产品批号	直接材料	直接燃料和动力	直接人工	制造费用	合计
1011		6300	5960	1940	14200
1012		6560	12240	5460	25340
1022	18720	16360	11480	6020	52580

4. 在完工产品与在产品之间分配费用的方法

1012 批号 A 产品，本月未完工产品数量较大。原材料是在生产开始时一次投入，其费用按照完工产品与在产品实际数量比例分配；其他费用采用约当产量比例法在完工产品与在产品之间进行分配，在产品完工程度为 60%。

1022 B 产品，本月未完工产品数量为 2 台。为简化核算，完工产品按计划成本转出，每台计划成本资料表-4

表-4

单位：元

产品批号	直接材料	直接燃料和动力	直接人工	制造费用	合计
1022	2320	1840	1224	656	6040

5. 根据上述各项资料，登记各批产品成本明细账

表-5

基本生产成本明细账

产品批号：

产品名称：

投产时期：

生产批量：

完工时期：

年	月	日	凭证 字号	摘 要	直接材料	直接燃料 和动力	直接人工	制造费用	合 计
				(略)					

表-6

基本生产成本明细账

产品批号：

产品名称：

投产时期：

生产批量：

完工时期：

年	月	日	凭证 字号	摘 要	直接材料	直接燃料 和动力	直接人工	制造费用	合 计
				(略)					

-7

基本生产成本明细账

产品批号：

产品名称：

投产时期：

生产批量：

完工时期：

年		凭证 字号	摘 要	直接材料	直接燃料 和动力	直接人工	制造费用	合 计
月	日							
		(略)						

实训三 产品成本计算的逐步（综合）结转分步法技能训练

(一) 目的：练习逐步（综合）结转分步法的应用。

(二) 资料

远大工厂属于连续式复杂生产企业，设置两个连续的基本生产车间生产丙和丁两种产品。第一车间生产的半成品直接移送第二车间生产产成品。材料在第一车间生产开始时集中投入，各车间完工产品和在产品之间费用分配采用约当产量法，成本计算采用逐步（综合）结转分步法。完工产成品成本需要进行成本还原。2008年4月份成本核算有关资料如下：

- 1、本月生产的丙产品系以前月份投产的，本月份继续加工，月末，第一车间完工丙半成品80件，在产品25件，平均加工程度80%；第二车间本月完工丙产成品60件，在产品30件，平均加工程度50%。
- 2、本月第一车间生产的丁产品系本月份新投产的，月末尚未完工。
- 3、本月发生的有关费用如下：

(1) 本月领料如下：

领料单位或用途		材料类别	实际成本
第一车间	丙产品		—
	丁产品	主要材料	66000
	一般消耗	辅助材料	350
第二车间	丙产品		—
	丁产品		—
	一般消耗	辅助材料	150
合 计			66500

(2) 本月份工资

		应付工资
第一车间	生产工人工资	34200
	管理人员	1140
第二车间	生产工人工资	13680
	管理人员	1026
合 计		50046

第一车间生产工人工资费用分配表

产品名称	实用工时	分配率	应付工资
丙产品	6000		
丁产品	2000		
合计	8000		

(3) 本月计提折旧费：

车间或部门	折旧额
第一车间	2800
第二车间	2400
合 计	5200

(4) 本月以现金支付其他费用：

车间或部门	办公费	水电费
第一车间	280	200
第二车间	100	80
合 计	380	280

4、有关制造费用分配表、产品成本还原计算表和明细帐如下：

制造费用分配表

车 间	产品名称	实用工时	分配率	分配额
第一车间	丙产品	6000		
	丁产品	2000		
	小 计	8000		
第二车间	丙产品			

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	12680	1020	619	14319

基本生产成本明细帐

第一车间丁产品

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计

丙产成品成本还原计算表

项 目	还原分 配率	半成品	直接材 料	直接人 工	制造费 用	合计
还原前产成品成本						
按第一车 间丙半成 品成本进 行还原	本月完工丙 半成品成本 还原成本					
还原后产成品总成本						
还原后产成品单位成本						

(三) 实训程序及要求

- 1、分配要素费用，并登记有关明细帐；
- 2、分配制造费用，编制“制造费用分配表”，并登记有关明细帐；
- 3、在基本生产成本明细帐上计算并结转第一车间完工丙半成品成本于第二车间对应产品成本明细帐上；
- 4、计算并结转第二车间完工丙产成品成本；
- 5、编制丙产品成本还原计算表。

实训四 产品成本计算的逐步（分项）结转分步法技能训练

（一）目的：练习逐步（分项）结转分步法的应用。

（二）资料

1、企业概况：烟台大华公司是一个中型化工企业，该企业设有隔膜电解、离子膜、蒸发、氯产品四个基本生产车间和水汽、机电仪表两个辅助生产车间。隔膜车间主要负责一次性盐水、隔膜电解及本车间产出的氯氢干燥等工序；离子膜车间主要负责离子膜电解及本车间产出的氯氢处理和碱浓缩等工序；蒸发车间主要负责将隔膜电解转入的电解液蒸发浓缩成不同规格的液碱，并将部分液碱再熬制成固片碱；氯产品车间主要负责由隔膜电解车间和离子膜车间转入的氯气再加工，同时，将不能液化的尾氯再加工生产出盐酸和次氯酸钠；水汽车间主要制备纯水、氢气脱氧及提供公用工程等；机电仪车间主要是输变电、整流、机电仪维护保养等。

2、简要工艺流程：一次盐水制备后，分别送隔膜电解车间和离子膜车间，经电解后产出氯气、氢气和电解液（液碱）。产出的氯气干燥处理后送氯产品车间液化、汽化，尾氯加氧气燃烧制成盐酸，另一部分尾氯与液碱反应产出次氯酸钠；氢气干燥后送水汽车间脱氧后供出。离子膜车间产出的电解液（液碱）经本车间蒸发工序蒸发浓缩后产出离子膜烧碱。隔膜电解车间产出的电解液（液碱）转入蒸发车间蒸发浓缩后产出不同规格的液碱产品，部分液碱再经熬制工序加工产出固片碱。

3、产品成本计算和费用分配方法：产品成本计算属于联产品成本计算方法，步骤产品成本结转采用逐步（分项）结转分步法。由于氢产品成本所占比重较少，不分担联合成本，氢产品成本只计算氢干燥、氢气脱氧的成本。由于实训时间的关系，只要求计算有关离子膜生产工序生产的各种产品成本（也不包括盐酸的成本）。

盐水工序期末在产品成本只计算耗用实物原盐的成本，完工盐水的成本在隔膜电解和离子膜电解之间的分配：其中原材料费用中“实物原盐”按耗用原盐数量分配，“纯碱、三氯化铁、氯化钡”按折百碱产量分配，其余的原材料和燃动力费用以及工资福利费和制造费用均按耗用的精盐水产量进行分配；离子膜电解工序不计算期末在产品成本，本期完工产品成本按48和52比例在氯产品和碱产品之间（氢产品不计算联合成本）进行分配，分配转入碱产品的成本在32%碱和碱蒸发之间再按折百原盐产量进行分配；离子膜车间的液氯冷冻完工成本按氯含量的比例在商品液氯、盐酸和次氯酸钠之间进行分配；离子膜碱蒸发工序的完工成本按折百碱产量的比例在42%碱和48%碱之间进行分配。

各车间综合制造费用在各工序之间按生产工人工资的比例进行分配，水汽车间纯水制造费用在纯水站和蒸汽之间平均分配，水汽车间供水制造费用在循环水和仪表风之间平均分配，自来水不承担制造费用。

机电仪整流、水汽等辅助生产费用分配采用顺序分配法，分配顺序是自来水、电、循环水、仪表风、纯水、蒸汽。

4、2008年10月份有关成本、费用资料：

（1）月初、月末资料：

盐水工序：月初结存实物原盐数量921470千克，金额230368元；月末结存实物原盐数量630030千克，金额157508元。

（1）产量统计资料见表-1

表-1

2008年10月份产品产量统计月报表

产品名称	计量单位	总量	隔膜系统	离子膜系统
盐水工序精盐水	立方	37276.13	22891.73	14384.40
原盐本期投入量	吨	5728.44	3716.59	2011.85
氯干燥原氯	吨			1168.31
商品液氯	吨			1077.760
次氯酸钠耗用尾氯量（纯度58.12%）	吨			34.17
盐酸耗用尾氯量（纯度58.12%）	吨			66.11

次氯酸钠产量	吨			268.00
离子膜电解二次盐水产量	吨			1219.041
离子膜 32%烧碱	吨			1791.03
离子膜 42%烧碱	吨			1096.73
离子膜 48%烧碱	吨			386.01
隔膜 30%烧碱	吨		3166.47	
隔膜 42%烧碱	吨		2630.09	
隔膜 46%烧碱	吨		580.840	

(2) 10 月份耗用材料汇总如下:

表-2

领用备品、备件汇总表

2008 年 10 月

科目名称	车间或工段	机物料消耗	修理费用	合计
制造费用	1、隔膜电解车间	17421.75	12066.90	
	盐水	8138.99	11666	
	车间综合	9282.76	400.90	
	2、机电仪车间	17203.58	6.33	
	机电仪整流	73.85	6.33	
	车间综合	17129.73		
	3、水气车间	29150.71	69148.01	
	纯水站	2091.54		
	供水	2394.32	181.46	
	氢气脱氧	16047.08	7321.10	
	车间综合	8617.77	61645.45	
	4、离子膜车间	66438.95	5854.67	
	二次盐水(电解)	3522.12	683.76	
	氯处理	20987.30	3155.36	
	氢处理		27.43	
	液氯冷冻	125.55	79.13	
	次氯酸钠	20018.84	1573.12	
	蒸发	211	256.74	
	综合	21574.14	79.13	
	5、在建工程	40123.75		
在建工程	片碱改造	10395.59		
	物流改造	1318.75		
	空压站改造	2397.49		
	一次盐水	21244.31		
	次氯酸钠	58.09		
	液氯改造	3639.75		
	硫酸罐区	253.20		
	次氯小包装	816.57		
	合计	170338.74	87075.91	257414.65

表-3

在建工程流转税汇总表

2008 年 10 月

科目	工程项目	金额	税率	税额
----	------	----	----	----

在建工程	片碱改造		17%	
	物流改造			
	空压站改造			
	一次盐水			
	次氯酸钠			
	液氯改造			
	硫酸罐区			
	次氯小包装			
	合计			

表-4

领用外购主要材料汇总表
2008年10月

材料		隔膜 盐水	离子膜 电解	离子膜 氯干燥	机电仪 综合(制)	在建工程 液氯改造	合计
纯碱	数量(千 克)	37000					37000
	金额	51800					51800
氯化 钡	数量(千 克)	1100					1100
	金额	2103.19					2103.19
三氯 化铁	数量(千 克)	1950					1950
	金额	6893.25					6893.25
亚硫 酸钠	数量(千 克)		1800				1800
	金额		4154.40				4154.40
氮气 (罐 装)	数量(立 方)			1402	7.78		1409.78
	金额			2421	13.45		2434.45
盐	数量(千 克)	5728440					5728440
	金额	1432110					1432110
硫酸	数量(千 克)			21000		2700	23700
	金额			10500		1350	11850
金额合计		1492906.44	4154.40	12921	13.45	1350	1511345.29

表-5

耗用管道氮气费用汇总表
2008年10月

使用部门(或用途)	氮气		备注:
	数量(立方)	金额	
水气车间氢气脱氧	12530	16064.10	由聚氨酯公司提供,每月按实际耗用数预先计提,等收到发票时付款。
离子膜氯处理	5448	6984.61	

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/916222102141010212>