

$$\text{本期社会印件销售成本额} = \frac{\text{本期社会印件}}{\text{商品产值成本率}} \times \text{本期社会印件销售额}$$

③社会印件库存成本额的计算:

$$\text{本期末社会印件库存成本额} = \text{本期初社会印件库存成本额} + \text{本期社会印件生产成本额} - \text{本期社会印件销售成本额}$$

根据上述核算方法相应改革社会印件的帐务登记结报方法和核算程序是必要的。

1. 社会印件完工验收入库时, 入库单应填明货号、印件名称、订印单位、印件数量, 还必需填明印件的出厂价。

2. 设置社会印件保管明细帐。入库时, 按入库单内容序时逐项记载。销售出库时, 查号平行记录销帐。凡未销号的印件, 均为社会印件的月末库存数。

3. 月终社会印件保管明细帐进行月结。将本月验收入库的商品产值和发出销售的销价结出本月发生额, 库号未注销的(即客户未提走的印件), 应逐宗分行结转过入次月, 为下月初的库存印件。发出销售时, 继续平行记录销帐。

4. 编制社会印件入库发出结存明细报表, 随入库单送财务稽核。报表亦可简化为月初按印件明细目填列, 本月入库发出填发生额合计数, 月末尚未销出的库存要填明细印件数, 以利于财务稽核凭单和报表, 保证记录正确无误。

月终结帐将当月未销出去的库存印件逐件结转过入下月, 虽然有些麻烦, 但有许多好处: (1) 通过结转利于次月发出销售平行记录销帐, 帐目清楚, 便于管理。(2) 对客户当月和以前月份未提去的印件, 通过过次月结转, 库存时间长短心中有数, 可督促客户抓紧提货, 能加速货款回笼。(3) 通过结转进行一次月终清查盘点, 有利于帐实相符, 发现问题及时查清。

财务对社会印件收发存报表、凭单的稽查核实相符, 相应取得生产社会印件当月的商品产值数据, 即可计算出社会印件的商品产值成本率, 从而简化了社会印件的生产成本和销售成本的核算。

财会短讯

浙江省会计学会于 11 月 2 日至 8 日在杭州举办了会计知识更新讲座, 邀请了一些会计、财经界的著名专家、学者作了学术报告。全省财税机关、会计学会、企业财会部门的有关人员共 600 多人参加了这次学习活动。

(胡少先)

国营小型印刷企业产品成本核算的一种方法

周曾辅 郑小娟

目前有些印刷企业的产品成本核算对象是全部印件, 不分产品类别, 只核算生产总成本。月末结转产品销售成本时, 采用期末产品成本倒轧法。这样结算出来的销售成本, 是从月末库存“定额”引算出来的, 正确性差, 不能反映成本的实际, 也会掩盖产品在储存、销售、保管过程中所发生的问题。

据了解县地方国营印刷厂的印刷业务, 大致分为两大类, 一类是产品相对固定, 批量较大, 或者按大类划分具有可比性的印件, 此类印件可用最终产品为成本核算对象。另一类是承接外来客户订印的社会印件(指客户订印的表、单、票、刊等不固定、批量小的印件。为与相对固定、批量较大的印件相区别故名为社会印件)。此类社会印件每宗含量互不相同, 内容各异, 用纸质量高低不一, 价格悬殊, 印件繁多多变, 只能按大类核算产品生产成本。因此, 县级印刷企业的产品成本可分两大类进行核算, 采取前者从细, 后者从简的原则。本文就社会印件类成本核算进行初步探索。

鉴于印件价格是在纸料成本基础上, 加各加工过程的定额成本费用核定的。即每宗印件的成本费用 ÷ 每宗印件的商品产值 = 每宗印件商品产值成本率。类推, 社会印件类的全部成本费用 ÷ 社会印件类的全部商品产值 = 社会印件类的商品产值成本率。运用这一比率乘社会印件类的销售额可求得销售成本, 然后, 相应求得社会印件的库存成本。这样核算的销售成本比较实际, 正确性、可靠性也提高了, 而且简便易行。其计算公式如下:

①社会印件商品产值成本率的计算:

$$\text{本期社会印件商品产值成本率} = \frac{\text{本期初社会印件库存成本额} + \text{本期社会印件生产成本额}}{\text{本期初社会印件商品产值} + \text{本期社会印件商品产值}}$$

②社会印件销售成本额的计算: