

小型综合印刷企业 如何核算销售成本

匡少兵

综合性的小型印刷厂，一般生产各类图书杂志，产品样本，统计资料，办公用品，学生用本，商标和零杂件印刷，以及为外单位制版，等等，产品的样式、规格、色次、加工工艺的繁简以及印数各不相同，价格不等，盈利水平不一，各类产品品种变化频繁，均无可比性。由于印刷企业产品生产具有上述特殊性，就给产品成本核算和产品销售成本核算造成一定的困难。

据笔者的工作体会，小型综合印刷企业销售成本的计算方法可采用按大类产品成本价值比率法。具体作法是：

(1) 按照综合印刷厂的生产工艺流程情况将其产品分为下面三大类：第一类，是平版彩色印刷品，它通过照相制版，平版印刷，装订整理等工序。第二类，是凸版彩色印刷品，它通过照相制版、凸版印刷、装订整理等工序。第三类，是铅印零杂件印刷品，它通过铅字排版、铅印印刷、装订整理等工序。

(2) 产品销售按照以上三大类进行明细核算，计算各自的销售收入。

(3) 月末将各大类结存的产品进行盘点，按销售价格计算其存货价值。

(4) 月末按大类分别统计其发出商品价值（按销售价格计算），在计算销售成本时视同存货价值。

(5) 分别计算各大类产品的产品成本与销售价值、存货价值的比率，我们将其称为成本价值比率。

$$\text{成本价值比率} = \frac{\text{本月完工产品成本} + \text{月初产成品余额}}{\text{本月销售价值} + \text{月末存货价值} + \text{发出商品价值}} \times 100\%$$

(6) 计算各类产品销售成本：

销售成本 = 本月销售收入 × 成本价值比率

现举例说明如下：

我厂6月份实现产品销售收入60万元，其中平版印刷品20万元，凸彩印刷品28万元，铅印印刷品12万元。月底通过成本计算，本月完工产品成本如下：平彩印刷品18万元，凸彩印刷品25万元，铅印印刷品15万元。各大类产品月初产成品余额为：平彩印刷品11.5万元，凸彩印刷品18万元，铅印印刷品9万元。月底成品库进行盘点，平彩印刷品价值10万元，凸彩印刷品15万元，铅印印刷品8万元。月底统计发出商品：平彩印刷品为7万元，凸彩印刷品8万元，铅印印刷品为7万元。根据以上资料，各类产品的成本价值比率分别计算如下：

$$\text{平彩印刷品成本价值比率} = \frac{18 + 11.5}{20 + 10 + 7} \times 100\% = 79.73\%$$

$$\text{凸彩印刷品成本价值比率} = \frac{25 + 18}{28 + 15 + 8} \times 100\% = 84.31\%$$

$$\text{铅印印刷品成本价值比率} = \frac{15 + 9}{12 + 8 + 7} \times 100\% = 88.89\%$$

各类产品销售成本为：

$$\text{平彩印刷品的销售成本} = 20 \times 79.73\% = 15.95 \text{ (万元)}$$

$$\text{凸彩印刷品的销售成本} = 28 \times 84.31\% = 23.61 \text{ (万元)}$$

$$\text{铅印印刷品的销售成本} = 12 \times 88.89\% = 10.67 \text{ (万元)}$$

财会短讯

△经财政部批准，工商行政管理局注册登记，中源会计师事务所最近在北京成立，并已正式开业。该所依法承办注册会计师业务，主要是查帐验证业务，企业解散、破产清算业务，鉴别经济案件证据业务，财务会计咨询业务，以及代培财会、审计、价格等专业人员，代办纳税申报等业务。

(谷源宗)

△财政部驻山西省财政厅晋城中央企业财政驻厂员组，从四月份起实行“日常工作卡”制度，取得好效果。“日常工作卡”主要是记载驻厂员日常工作的情况，包括监督检查中发现的问题及其处理情况；帮助企业开展双增双节运动中的合理化建议的效果等，年终由企业签字报中企组。截止六月中旬：已纠正企业各种违纪行为42起，违纪金额37万元；提出合理化建议11条，已被企业采纳7条。

(阎海林 赵建国)