

成本都是用相同的物价指数表述的,两项目都使用相同的换算倍数。设某公司传统的资产负债表中列示了如下表中“历史栏”的数字,本年末一般物价指数 113,购买房屋时指数 60,购买设备时指数 80,重新表述如下:

单位:万元

项目	历史的	换算倍数	重新表述的
设备	1 600	113/80	2 260
减折旧	240	113/80	339
净值	1 360		1 921
房屋	6 000	113/60	11 300
减折旧	1 500	113/60	2 825
净值	4 500		8 475
净值总额	5 860		10 396

预收应付款项。设某公司 10 月 1 日收到某项交易的预付款 24 万元,当时的一般物价指数为 110,如果年终时该项交易尚未完成,年终一般物价指数为 113,该项预收应付款在年终重新表述的余额应为: $24 \times \frac{113}{110} = 24.65$ 万元。

其他资产负债项目的调整方法与上述类同。

谈谈处理积压产品销售价格的制定

肖青

目前,由于市场“疲软”,许多企业产品滞销,成品资金大量增加,企业不得不考虑降价销售,以加速资金周转,避免更大损失。那么,企业处理积压产品时价格定到什么水平较好呢?下面谈谈自己的看法:

一、产品存储成本的内容

产品存储成本就是产成品在存储过程中所发生的与加工无关的费用,按其与存储量的关系,可分为固定存储成本,变动存储成本和混合存储成本。

固定存储成本就是成本总额不受产品存储量增减

变动影响而固定不变的成本。主要包括仓库保管人员的工资、办公费,仓库及仓库设备的折旧和修理费或仓库租赁费等。若一个仓库存放多种产品,则应按一定方法分配固定存储成本。

变动存储成本就是成本总额与产品存储量总数成正比比例增减变动关系的成本。主要包括:①资金占用费,指库存产品占用资金,按银行贷款利率和加息、结算罚款等计算。②存储损耗,指由于存储而产生的损耗,如因存储时间过长而变质的损耗,因存储过程保管不善所造成的损耗等。

混合存储成本,就是兼有固定存储成本和变动存储成本两种性质的成本。主要包括:①动力费,指保管过程中所产生的水、电等费用。②维护费,指保管过程中所发生的如低值易耗品等费用。混合存储成本,可以采用一定方法分摊到固定和变动存储成本之中。

二、积压产品销售价格的制定

积压产品不管通过什么方法,以原价销售是很困难的。只有考虑降价,才能刺激销售。那么,价格定到什么水平,积压产品能及时销售而又较经济呢?现假设:

降价后积压产品能及时全部销售出去,即:库存量 = 销售量

又设:

$$\left(\frac{\text{积压产品} - \text{积压产品降价}}{\text{原销售单价} - \text{后的销售单价}} \right) \times \text{积压品}$$

$$= \text{积压产品的存储成本总额}$$

$$= \text{积压产品单位} \times \text{积压产品} + \text{积压产品的固定} \\ = \text{变动存储成本} \times \text{库 存 量} + \text{存储成本总额}$$

得:

积压产品降价后的销售单价

$$= \frac{\text{积压产品的} - \text{积压产品的单位} \times \text{积压产品单位}}{\text{原销售单价} - \text{变动存储成本} + \text{固定存储成本}}$$

例:某厂生产电冰箱,库存积压 BC-137 型单门电冰箱几万台,预计两年时间才能陆续销完,经测算,每台的固定存储成本为 10 元,变动存储成本为 40 元,若原价为 900 元/台,现在降价销售,价格应定在:

$$900 \text{ 元/台} - (10 \text{ 元/台} + 40 \text{ 元/台}) = 850 \text{ 元/台}$$

即:定价不低于 850 元/台较经济。

