

我们是怎样核算联营企业产品成本的

王光达

1985年初,我们先后与石家庄郊区农民合资建起了水泥厂、轧钢厂、塑料厂、家具厂等联营企业。由于上马仓促,我们在成本核算上没有照顾到联营企业的生产性质和经营特点,一律套用地质勘探成本核算方法,没考虑在产品成本和半成品成本对产品成本的影响,共同费用分配过于粗,致使联营企业产品成本不真实。不能正确反映联营企业的经济效益,影响双方受益分成和资金的收回。后来,我们根据工业会计成本核算原理,结合联营企业生产的经营特点,对联营企业成本核算方法进行了改革,收到了较好的效果。

一、用“逐步结转分步法”计算水泥产品成本

地处石家庄郊县的冀中水泥厂,五一七队投资11万元,灵寿县城关公社北关大队投资6万元。水泥属连续式大量生产,产品在生产过程中要经过生料、熟料和水泥几个步骤,除最后一个步骤生产出来的是产品外,其他步骤完成的都是半成品。因此,我们采用“逐步结转分步法”计算水泥产品成本。

我们将基本生产明细帐按水泥产成品品种和水泥

半成品品种来设置,生产费用发生后,分别归集到半成品和产成品的基本生产明细帐中,先算出半成品成本,然后再算出产成品成本。

第一个生产步骤生料车间月末在产品很少,经双方协商,可不计算在产品成本,所发生的费用可全部作为半成品成本。将本步骤完工半成品成本结转到下一个生产步骤熟料车间,熟料车间将上步骤转来的半成品成本,加上本步骤发生的费用,算出该步骤已完工的半成品成本和在产品成本。再将完工的半成品成本结转到第三个步骤。这样,水泥成本就比较真实地计算出来了。下面举例说明一下。

1、生料成本的计算:月末根据领料单编制“发出材料汇总表”,将有关数字记入生料成本计算单。

生料成本计算单 单位:元

材 料	石灰石	粘 土	铁 粉	合 计
生料成本	1 400.00	450.00	300.00	2 150.00

2、熟料成本的计算:

熟料成本计算单

单位:元

项 目	本 月 发 生			加:	合 计		半 成 品		在 产 品	
	生 料	煤	小 计		数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额
熟料成本	2 150.00	3 000.00	5 150.00	400.00	750	5 550.00	570	4 218.00	180	1 332.00

本月完工熟料570吨,月末在产品按约当产量计算折合熟料180吨,将期初与本月发生费用合计数按半成品和在产品的比例分配,计算公式表示如下:

$$\text{熟料单位成本} = \frac{\text{期初在产品成本} + \text{本期发生费用}}{\text{半成品数量} + \text{在产品约当量}}$$

$$\text{熟料总成本} = \text{单位成本} \times \text{半成品数量}$$

$$\text{期末熟料在产品成本} = \text{单位成本} \times \text{在产品约当量}$$

将数字代入公式:

$$\text{熟料单位成本} = \frac{400.00 + 5150.00}{750} = 7.40 \text{元}$$

$$\text{熟料总成本} = 570 \times 7.40 = 4218.00 \text{ (元)}$$

$$\text{熟料在产品成本} = 180 \times 7.40 = 1332.00 \text{ (元)}$$

3、水泥成本的计算:将完工熟料按本月成本转入水泥成本计算单。

水泥成本计算单

产量400吨

单位：元/吨

成本项目	原 材 料				工资及提取的职工福利基金	燃 料 及 动 力	管 理 费	车 间 经 费	合 计
	熟料	石膏	矿渣	小计					
总成本	4 218.00	1 000.00	5 000.00	10 718.00	2 840.00	7 000.00	4 200.00	5 200.00	29 958.00
单位成本	10.55	3.75	12.50	26.80	7.10	17.50	10.50	13.00	74.90

二、其他联营厂的产品成本计算

轧钢厂是大量生产且产品品种单一的企业，根据成本管理的要求，不需计算半成品成本。因此，我们采用了“品种法”来计算产品成本。品种法以产品为核算对象，按品种分别设置成本计算单，按成品计算单分别汇总生产费用和计算产品的总成本和单位成本。

家具厂品种、规格较多，常用同一种原料，在同一生产过程中同时生产出几种产品。难于按品种计算成本，所以成本计算用“分类法”。报告期产品品种多，可以按产品的性质分为几个类别进行核算。品种不太多，就统一归为一类核算。计算成本时，按产品类别设置成本计算单，分别汇总生产费用，计算各类产品成本。类内不同产品的成本采用分配方法确定，一般把定额消耗量、定额费用、售价、工资和产品的体积、面积等作为分配费用的标准。为保证分配费用更加合理，成本项目采用同一标准进行分配，有的也按成本项目的性质，分别采用不同的标准进行分配。例如：各种家具共同耗用的油漆，其耗用量主要决定于产品的面积，因此可按产品的面积比例来分配。

塑料厂的产品品种、规格较复杂，因此使用的是“系数法”。采用这种方法是将分配标准折算成相对固定的系数，按照固定系数分配类内各种产品的成本。确定系数时，是在产品中选择一种生产比较稳定或规格居中的产品作为标准产品，把这种产品的系数定为“1”，再求出其他产品与标准产品的比例，即“系数”。现举例说明如下：

塑料厂10月份生产岩心箱、图筒、方盒三种产品。三种产品共同耗用原材料颗粒，岩心箱定额耗用量6.30元，图筒1.40元，方盒0.45元，以岩心箱为标准产品，系数为1。

产品成本计算单

产品名称	产量	系数	折合标准产量	分配率	定额消耗	原材料总成本	原材料单位成本	备注
岩心箱	400	1	400			1 270.48	3.18	
图筒	1000	0.22	220			698.76	0.70	
方盒	4500	0.07	315			1 000.50	0.22	
合 计	—		935	3.1726	—	2 969.74	—	

财会短讯

△湖南省长沙市最近召开财政、财会工作表彰大会，对101个先进单位和600名先进个人进行了表彰；并对从事财政、财会工作30年以上的老同志颁发了荣誉证书和纪念章。

(程复衡)

△河北省廊坊地区会计学会和机械会计支会，改变了过去集中培训财会人员的做法，分别在各县就地办学习班，既节省了开支，又便于学员边学习边工作。

(张景良)

△成都市市政工程公司财务科，为方便职工存款、聚集闲散资金，支援四化建设，从五月份起创办“工资转存储蓄”业务。每月将实发职工工资开支票转入公司储蓄代办所，由代办所给每人开立活期储蓄帐户，职工可以一次或多次到代办所领取存款，未取存款按银行利率计息。既鼓励和方便了职工储蓄，又减轻了银行和财务科的工作量。

(李卫儒)

△贵州省财政厅、贵阳市财政局和省市会计学会等五单位共同举办《会计法》基本知识有奖竞赛，在《会计法》实施两周年之际，召开了发奖大会。反映不错，达到了预期的目的。

(郑守刚)