

简易综合成本 的计算方法

朱锦堂



生产多种产品的工业企业，要计算每种产成品的单位成本，是一项复杂细致的技术工作。对于那些会计核算水平较低的企业，我认为可以采用综合成本来计算产成品成本和产品销售工厂成本。

所谓综合成本方法，就是生产多种产品的企业，不分别计算每种产成品的单位成本，只计算各种产成品的总成本；产品销售后，也不计算每种产品销售的工厂成本，只计算各种产品销售的工厂总成本。现将具体计算方法详述于后：

一、产成品综合成本的计算方法

本月产成品总成本 = 借(增)方余额(即上月末在产品成本) + 本月借(增)方发生额 - 本月末盘存在产品成本

二、产品销售综合工厂成本的计算方法

1. 先算出月末盘存产成品的售价总金额：

月末盘存产成品售价总金额 = \sum 每种产成品盘存数量 × 该产品单位售价

2. 算出售价成本率：

售价成本率 = $\frac{\text{产成品帐户月初借方余额} + \text{本月入库产成品总成本}}{\text{本月产品销售收入} + \text{产品售价总金额}} \times 100\%$

3. 算出本月产品销售工厂成本：

本月产品销售工厂成本 = 本月产品销售收入 × 售价成本率

三、举例计算

1. 某工厂生产甲、乙、丙三种产品，9月份有关各项数字如下：

①基本生产帐户月初借(增)方余额10 500元，本月借(增)方发生额63 250元，月末盘存在产品12 000元；

②产成品帐户月初借方余额11 000元，本月完工入库产成品：甲2 000斤、乙3 000斤、丙4 000斤，成本未知；

③月末盘存产成品：甲200斤、乙500斤、丙400斤；

④单位产品(斤)售价：甲12元、乙11元、丙10元；

⑤产品销售收入83 800元。

2. 根据上述资料9月份甲、乙、丙三种产成品总成本为：

$$10\,500 + 63\,250 - 12\,000 = 61\,750 \text{元}$$

3. 根据上述资料9月份产品销售工厂成本计算如下：

①月末盘存产成品售价总金额为：

$$\text{甲产品} = 200 \times 12 = 2\,400 \text{元}$$

$$\text{乙产品} = 500 \times 11 = 5\,500 \text{元}$$

$$\text{丙产品} = 400 \times 10 = 4\,000 \text{元}$$

$$\text{合计} = 2\,400 + 5\,500 + 4\,000 = 11\,900 \text{元}$$

$$\text{②售价成本率} = \frac{11\,000 + 61\,750}{83\,800 + 11\,900} \times 100\% = 76\%$$

$$\text{③9月份产品销售工厂成本} = 83\,800 \times 76\% = 63\,688 \text{元}$$

四、说明

计算售价成本率，不要用下列两个公式：

公式一：

$$\text{售价成本率} = \frac{\text{本月入库产成品总成本}}{\sum \text{本月入库产成品数量} \times \text{单位售价}} \times 100\%$$

公式二：

$$\text{售价成本率} = \frac{\text{产成品帐户月初借(增)方余额} + \text{本月入库产成品总成本}}{\sum (\text{上月末盘存产成品数量} + \text{本月入库产成品数量}) \times \text{单位售价}} \times 100\%$$

理由是，公式一使用的是本月数字，而一般企业上月都有产成品结存，此外，两个公式中的分子都是实际成本金额，而两个公式中的分母还不是实际销售金额，因为有的产品入库后到出售前会发生数量升耗，有的产品出售时会因损坏或质次而降价销售。如用这两个公式，算出的售价成本率就不够准确。