



小型印刷工业成本的核算

于连进

印刷工业一般分为制版、印刷、装订三个生产阶段，在生产过程上，主要是“印”和“刷”两个决定性环节。与其他行业相比小型印刷企业在生产经营上具有以下特点：（1）以销定产，客户要求是生产的依据；（2）规模小，产品规格繁多，印品很不固定；（3）产量零整不一，生产周期长短悬殊；（4）原材料因活而异，产品价格按不同要求区别对待。小型印刷工业的特点决定了各种产品在生产上既有相似之处，又存在生产方式、阶段、工艺上的重大差别。一般企业虽仅有百人左右，但每月的定单就有几百份，累计经过的生产工艺阶段则达上千个，采用分步法和分批法相结合的产品成本计算方法，分别计算每一阶段、每一批次和每一产品的总成本和单位成本，就会产生些问题：会计人员难以适应成本核算工作的要求；企业基础统计工作难以准确地提供成本核算所需要的各种原始资料；计算结果难以符合产品生产的实际耗费。

怎样改革印刷品的成本计算方法，我们采用的方法是：只计算各期产品的总成本，不计算每一品种和每一批次的产品单位成本。以产品售价进行产成品明细核算，采用综合产销差价分配率调整计算销售产品工厂成本。其基本技术要点如下：

（一）生产费用按成本项目直接归集。成本项目的设置，基本可以按统一的规定，按总成本核算的要求，分别设置主要材料、辅助材料、燃料及动力、工资、提取的职工福利基金、车间经费、企业管理费七个项目。

（二）在产品成本采用主要材料比例法计算。印刷品成本中，纸张成本占的比重很大，准确地计算纸张成本是在产品计算的中心。在产品数量根据分车间设置的“在产品动态核算明细帐”计算出结存数量后，就可按其结存价值占全部生产耗用纸张价值的比例，计算其它费用中在产品应负担的费用额，结合生

产工艺及进度，计算出在产品加工成本完工率，以此确定在产品成本。

（三）只计算全部产品总成本，不计算每一产品的单位成本。计算出在产品成本后，就产生了产品总成本，这一总成本不是某一种产品的总成本，而是一定会会计期间的全部完工产品的总成本，它使成本核算工作得以大量地简化。计算方法为：

$$\text{本期产品总成本} = \frac{\text{期初在产品成本} + \text{本期生产费用发生额} - \text{期末在产品成本}}$$

（四）以产品售价进行产成品明细核算，其主要方法是：

1. 在产成品二级帐户中，分别设置“产成品——产品售价”帐户和“产成品——产销差价”帐户，分别核算产品售价和产销差价。

2. 产品售价帐户，用以核算产成品的收入、发出、结存情况，并用来控制产成品明细帐，使其在售价的基础上相一致。

3. 产销差价帐户，用以核算产品生产总成本与实际售价总额的差价的增加、减少、结余情况，并用以计算已销产品的工厂总成本，备抵库存产品售价明细帐后，反映产成品的实际库存占用。

4. 财务、供销部门设置一种统一的产品明细帐，分别用售价核算其数量和金额，有利于对产成品的控制。

（五）用综合差价率的方法调整计算销售产品工厂成本。印刷品以销定产，一般成品库存量不大，所以可以采用以下步骤计算：

第一、计算综合产销差价分配率：

$$\text{产销差价分配率} = \frac{\text{期初结存产成品产销差价} + \text{本期入库产成品产销差价}}{\text{期初产成品售价总金额} + \text{本期入库产成品售价总金额}} \times 100\%$$

第二、计算本期销售产品应分摊的产销差价：

$$\text{本期销售产品应分摊的产销差价} = \text{本期产品销售金额} \times \text{产销差价分配率}$$

第三、计算本期销售产品总成本：

$$\text{本期销售产品工厂总成本} = \frac{\text{本期销售产品收入}}{\text{本期销售产品应分摊的产销差价}}$$

现对印刷工业成本计算方法在各个阶段的应用简要举例如下。

1. 生产费用的归集

例、某印刷厂1986年1月末在产品成本分别为：纸张5 000元，辅助材料1 000元，燃料及动力100元，工资2 000元，提取的职工福利基金250元，车间经费450元，企业管理费800元，合计9 600元。2月发生费用分别为：纸张15 000元，辅助材料3 000元，燃料及动力900元，工资7 000元，提取的职工福利基金750元，车

间经费1 550元，企业管理费2 200元，合计30 400元。

通过将上期结存在在产品分项成本和本期发生费用的直接分项目加总，就把生产费用按成本项目直接归集在一起了。

2. 在产品成本的计算

该厂1986年2月末在产品盘存为：车间生产中定单120份，投入纸张价值共6 000元，在产品完工程度按50%计算。在产品成本计算如下：

主要材料结存比例：

$$6\ 000 \div (5\ 000 + 15\ 000) \times 100\% = 30\%$$

$$\text{在产品加工成本总系数} = 30\% \times 50\% = 15\%$$

列表计算2月末在产品总成本应为9 000元。

在产品成本计算单(简化式)

项次	成本项目	主要材料	辅助材料	燃料及动力	工资	附加费	车间经费	企业管理费	合计
生产费总额		20 000	4 000	1 000	9 000	1 000	2 000	3 000	40 000
在产品完工程度		100%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	/
各项目完工比例		30%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	/
在产品盘存数		6 000	600	150	1 350	150	300	450	9 000

3. 计算完工产品总成本，登记产成品帐

该厂1986年2月份生产入库产品售价总值为50 000元。

$$\text{二月份产品总成本} = 9\ 600\text{元} + 30\ 400\text{元} - 9\ 000\text{元} = 31\ 000\text{元}$$

本月产销差价：50 000元 - 31 000元 = 19 000元

登记产成品明细帐会计分录：

借：产成品——产品售价 50 000

贷：基本生产——各项目 31 000

贷：产成品——产销差价 19 000

产品成本总计计算单(简化式)

摘要	成本项目	主要材料	辅助材料	燃料及动力	工资	附加费	车间经费	企业管理费	合计
期初在产品		5 000	1 000	100	2 000	250	450	800	9 600
本期费用		15 000	3 000	900	7 000	750	1 550	2 200	30 400
合计		20 000	4 000	1 000	9 000	1 000	2 000	3 000	40 000
期末在产品		6 000	600	150	1 350	150	300	450	9 000
本期成本		14 000	3 400	850	7 650	850	1 700	2 550	31 000

4. 销售产品工厂成本的计算和结转

该厂1986年2月份销售产品40 000元。期初产品结存为产品售价10 000元，产销差价5 000元。当月销售产品工厂成本计算如下：

$$\text{当月综合产销差率} = \frac{5\ 000 + 19\ 000}{10\ 000 + 50\ 000} \times 100\% = 40\%$$

已销产品应结转产销差价：40 000元 × 40%

$$= 16\ 000\text{元。}$$

$$\text{当月销售产品工厂成本} = 40\ 000\text{元} - 16\ 000\text{元}$$

$$= 24\ 000\text{元。}$$

会计分录：借：销售——产品销售 24 000

借：产成品——产销差价 16 000

贷：产成品——产品售价 40 000