

作，应慎重从事，尽量避免受主观意志的影响而背离成本的真实情况。

三、毛利分配法

这是以各单项产品具有相同毛利率为前提，先计算联产品的总成本，再倒求出应分担的共同成本份额的一种分配方法，其具体步骤是：

1、计算全部联产品的总成本和总销售收入。计算公式为：

$$\text{全部联产品总成本} = \text{共同成本} + \sum \text{各单项产品深加工成本}$$

$$\text{全部联产品总销售收入} = \sum (\text{联产品产量} \times \text{出厂价或固定价})$$

2、求收入成本率的计算公式为：

$$\text{收入成本率} = \frac{\text{联产品的总成本}}{\text{联产品的总销售收入}}$$

3、分配各单项产品总成本的计算公式为：

$$\text{某单项产品应分配的总成本} = \frac{\text{收入成本率} \times \text{该项产品的销售收入}}{\text{成本率}}$$

4、各单项产品应负担的共同成本其计算公式为：

$$\text{某单项产品应负担的共同成本} = \frac{\text{该项产品的总成本}}{\text{该项产品分离后的深加工成本}}$$

例：某工厂生产甲、乙两种联产品，在分离后，均需进行深加工才能成为可销售的产成品，若甲产品产量为6300单位，出厂价为576元/每单位，分离后深加工成本为525000元；乙产品产量为3500单位，出厂价或固定价为750元，分离后深加工成本为112000元；分离前的共同成本为：3272800元，按本例资料和上述方法表示其计算分配过程如表（3）所示。

这种方法注意了深加工成本对共同成本分配的影响，适用于经济价值不同，毛利相近，分离后深加工程度悬殊较大的联产品。但是，事实上各单项产品的毛利，不可能完全一致，分配结果也只能是近似的。

表 3

联产品	项目	产量	出厂价	销售收入	共同成本	分离点后成本		联产品收入成本率	车间成本		应分配共同成本	
						总额	单位成本		总额	单位成本	总额	单位成本
甲产品	6300	576	3628800		525000	83.33			2268682	360.11	1743682	276
乙产品	3500	750	2625000		112000	32			1641118	468.89	1529118	436.89
合计			6253800	3272800	637000			3909800	0.625188	3909800		3272800

财会短讯

△财政部最近在广州召开《国营报社会计制度》征求意见座谈会。参加座谈的有财政部有关单位、人民日报等七家报社和部分省市财政部门的同志。财政部决定，根据讨论的意见进一步修改后，争取在最短时间内颁发执行。（韩雅芬）

△湖北省会计学会最近召开第二次代表大会暨成本研究会成立大会。重点研究了两会的组织建设和理论建设，特别是对科研规划总体目标，研究课题，实施步骤和方法等，提出许多建设性的意见。（李贵斌）

△83013部队对1987年会计报表、生活费决算报表和包干经费决算报表，采取集中观摩，对照评比，

介绍经验，现场纠正的办法，边看、边学、边做、边改。取得了良好效果。大家认为这是提高报表质量的好办法。（刘国成 韩连宏）

△河南省驻马店市最近举办财会人员钢笔书法比赛。参加比赛的有300多人，经过筛选，评出一等奖2名，二等奖5名，三等奖10名，鼓励奖50名。市会计学会向获奖者颁发了奖品。（康保柱）

△最近，财政部财政科学研究所举办了第一期会计电算讲习班。来自各省、市财政系统和企事业单位的五十余名学员，通过上课和上机实习，初步掌握了有关会计电算化的基础知识。今后，该所准备继续举办这类讲习班。（王世定）