

产业互联网下 服装“淘工厂”生产成本核算

夏萍

摘要：产业互联网是传统行业与互联网融合后的新型业态，其为小批量柔性制造的服装企业带来了商机和活力。本文分析了在“电商+制造”产业互联网模式下，服装“淘工厂”产生的背景、生产组织特点和流程，并基于快速报价有助于购制双方达成合作意向这一前提，具体解析了服装“淘工厂”快速报价下的成本核算。

关键词：产业互联网；服装“淘工厂”；快速报价；成本核算

产业互联网是传统行业与互联网融合后的新型业态，“电商+制造”是门槛最低的产业互联网。表现在生产制造体系上，是将原来以企业为主导的规模型设计转向以用户为导向的个性化设计。在这一过程中，从产品功能研发直至产品包装设计，每个链条结点都加入了用户的广泛互动和参与。阿里巴巴的“淘工厂”就是一个面向电商的服装加工定制平台，30件起订、7天内生产，有效对接了淘宝店主的小订单货源，同时通过对服装加工企业传统工艺流程的电商化改造，使低端服装制造企业在技术暂未升级现状下，也能做到小批量柔性制造。

一、服装“淘工厂”与一般服装制造企业生产组织过程的区别

（一）一般服装企业生产组织过程

一般服装企业职能部门主要有研发部、采购部、生产部、销售部和财务部等。研发部负责根据市场时尚趋势研发各种新面料、新款式产品，并少量试制，经时尚专家和销售部分析研究，层层评估筛选出最具市场竞争力的新产品，同时确定每款产品单件材料消耗定额、工时定额和加工工艺流程，为财务部门编制产品成本预算提供基础依据；销售部负责发布研发出的新产品，组织召开代理商、加盟商、经销商等贸易伙伴参加的新品品鉴会，确定订单，编制销售计划；生产部负责根据销售计划编制生产计划，并将生产计划分别发至供应部、生产车间和财务部；供应部负责根据生产计划专项采购各种原材料；生产车间负责根据生产计划，按照生产批

次领用原材料、安排人工、组织生产；财务部的成本会计人员负责根据研发部提供的材料消耗定额、工时定额资料以及生产计划，按照分批法编制成本预算并进行成本核算。

（二）服装“淘工厂”生产组织过程

“淘工厂”生产分为依样生产和来图、来稿生产两种方式：客户进入“淘工厂”→提供样品、样图或产品链接、面料及品质要求、数量、尺寸等说明→询价→双方达成合作意向→“淘工厂”依询价单图、样款型报价→买家接受并付打样费、约定生产及交货期→工厂打版→客户确认版型及做工→下单支付→工厂依单生产→按期发货给客户→客户确认收货。

上述过程与一般服装企业生产组织最大的不同在于研发与销售两个环节。研发环节，“淘工厂”是依样或就图与客户沟通报价、面料、版型、批量、产品包装设计等每个细节；销售环节与研发环节紧密融合，通过互联网思维与客户广泛互动，在用户全面、深度参与中完成个性化生产与销售。

二、服装“淘工厂”成本核算

分析“淘工厂”的生产组织过程发现，客户询价以及“淘工厂”快速报价是双方达成合作意向的前提。由于小型服装企业单件售价是按照单位生产成本加成一定的利润率来确定的，因此基于成本核算基础上的快速报价至关重要。当然，在“电商+制造”模式下，确定单件售价时不能忽略营销成本、网络维护成本等线上成本。服装“淘工厂”的单件或小批生产组织特点，使其最适宜采用分批法进行成本计算。

（一）成本计算对象的确定

表1

“淘工厂”服装产品成本项目

成本项目	构成内容
材料费用	面料：主面料、里料及其他辅助面料；辅料：拉链、纽扣、缝纫线、松紧带、粘合衬、饰物、标签（商标唛、尺码唛、洗水唛等）、吊牌（标价牌、商标牌等）；包装材料
人工费用	基本工资、岗位工资、计件工资、加班费、奖金、福利卫生费、节假日红包（物品发放）、辅助人员的工资（如清洁工工资）、其他费用
制造费用	机物料消耗（缝纫机润滑油、机针、机配件等）、样衣制作费、工艺卡制作费、外协作加工费、设备租赁费；水电气费用、机器折旧费、保险费、税金、交通费、通讯费、保管费、仓储损耗费等

根据“淘工厂”的生产特点和管理要求，生产计划部门对客户订单可灵活组织生产批次，下达生产任务命令，成本会计据此确认成本计算对象。当一个订单一种产品且“淘工厂”生产档期、生产能力匹配，该订单产品批次就是成本计算对象；当一个订单几种产品，生产计划部门按品种划分批次，确定几个成本计算对象；当一个订单一种产品，但批量较大，“淘工厂”生产档期、生产能力不能达到同时投产，可与客户沟通分批组织生产和交货，成本计算对象为划定的数个批次产品。

（二）“淘工厂”成本核算流程

生产计划部门下达生产命令→车间组织生产，同时成本会计设置生产成本明细账，归集生产费用、计算产品成本→根据注明批次的各项耗费原始凭证，月末编制各项费用分配表→登记各批次产品生产成本明细账和总账，完成平行登记→月末结账时，结出某批次完工产品成本和月末在产品成本→生产周期结束时完成该批次产品总成本及单位成本计算。

（三）服装“淘工厂”基于快速报价下的成本核算

1. 成本项目。服装产品的成本由材料费用、人工费用和制造费用三部分组成（具体构成内容见表1）。

2. 成本计算。

（1）材料费用核算。包括面料成本核算、辅料成本核算和包装材料成本核算。

面料成本核算。面料分为主面料、里料、辅助面料等。以一件服装所需面料为例，面料成本=（主面料用量×单价+里料用量×单价+辅助料用量×单价）。面料的单价有两种计算方法：一种是以其幅宽为计价标准，单位为元/米，服装用料以长度计价居多；另一种是以其重量为计价标准，单位为元/公斤，如服装的填充物。

面料成本核算时需注意：一是客户订单询价一般不区分大小码，面料用量一般以中档号码计算，这样大码服装因用料多相对成本高、利润低。反之，小码服装成本低、利润高。二是同种面料不同颜色的制衣，可能单价不同。深色面料比浅色面料单价要高，漂白色单价最低。同一订单同一款式服装使用不同颜色同种面料，以不同颜色平均单价计算。三是

计算用料数量要考虑剪裁排料损耗率。

辅料成本核算。服装辅料品种繁多，主要包括拉链、纽扣、缝纫线、松紧带、粘合衬、饰物、标签、吊牌等。计算成本时，按辅料用量分别计算成本并进行累计。

包装材料的成本核算。单件服装包装用料属于直接费用，可直接计入单件服装成本；多件服装使用一个包装用品，可将包装费用分配计入每件服装成本中去。

（2）加工费用核算。人工费用和制造费用统称为加工费用，在询单报价时需要快速报出数据。可通过总结类似产品成本核算资料或整理制造费用与产品数量之间的关系，快速估算出加工费用。实践中用到的主要方法有：

一是各工序费用累计法。将单件服装经历的各工序发生的工费进行累计，再乘以费用系数。费用系数确定后应保持一定的稳定性，但当系数中费用发生较大变化时，如水、电费涨价、人工费提高、机物料消耗上升明显时，应及时调整。

二是工时计算法。以单件服装加工耗用的生产工时数乘以加工费率计算出加工费用。加工费用=生产工时数×加工费率；加工费率=工资率+制造费用率；工资率=月平均工资/生产工时总额（直接作业生产人数×25天×8小时）；制造费用率=月制造费用总额/生产工时总额。

加工成本核算时需注意：特殊工序的外发加工费应计入加工成本中，如衣片绣花或印花等专门工艺的外发加工费用；生产能力不足的订单外发产生的加工费用，应平均计入订单总量产品成本，但可以实行成本比较和控制。

由于服装“淘工厂”规模相对较小，加之客户询单需要快速报价，所以需要快速核算出产品生产成本，其成本的准确性并不能得到保证。而在规模较大的服装企业，建议使用服装加工快速报价系统，其科学性、完整性和准确性将大幅提高。☐

（本文系教学质量工程项目“新乡学院精品资源共享课程《成本会计学》”<4244151142>的阶段性研究成果）

（作者单位：河南省新乡市新乡学院会计与审计研究所）

责任编辑 王雅涵