

定价法下出版社“产品成本差异”的核算

徐晓明

(中国建筑工业出版社 北京 100037)

【摘要】 产品成本差异是定价法下出版社进行图书成本核算的关键科目,本文根据图书出版社成本构成的特点,运用实例说明定价法下出版社如何正确运用“产品成本差异”进行会计核算,以保证图书成本核算的客观性与真实性。

【关键词】 图书成本核算 产品成本差异 定价法 客观性 真实性

对于图书品种繁多的出版社来说,在成本核算中采用定价法(即计划成本法)可以简化图书成本的核算。“产品成本差异”科目用于核算企业产品的实际成本与计划成本的差异,也是定价法下出版社存货核算的重要组成部分。正确使用“产品成本差异”科目,将计划成本还原为实际成本,成为定价法下图书成本核算的重点与难点。本文拟运用实例说明定价法下图书出版社如何正确进行产品成本差异核算。

一、使用计划成本简化核算库存商品成本

2004年10月新闻出版总署发布了《新闻出版业会计核算办法》,对图书出版社单位的会计核算作出了明确规定,其中对库存商品采用定价法核算的出版社其会计核算规定得尤为具体,要求其产品发出和收入,平时按定价(或计划成本)记账,月末计算出入库出版物的实际成本,并将实际成本与定价的差额记入“产品成本差异”科目,同时计算本月产品成本差异率和本月已确认销售的出版物应分担的成本差异,将之记入“主营业务成本”科目。

我国的多数出版社由于图书品种繁多,每月有成千上万笔生产成本记录和图书销售收入记录,信息数量非常大,有关报废图书单版次成本资料的收集非常困难,因此采用定价法可以简化图书的成本核算。计划成本根据图书码洋(即图书定价)的固定比例核定,其核算程序如下:

(1)图书入库:将入库图书的计划成本记入“库存商品”的借方。会计分录为:

借:库存商品
贷:银行存款

(2)图书出库:将出库图书的计划成本记入“库存商品”的贷方,并等额记入“发出商品”的借方。会计分录为:

借:发出商品(计划成本)
贷:库存商品(计划成本)

(3)图书销售:将销售图书的计划成本记入“发出商品”的贷方,并等额记入“主营业务成本”的借方。会计分录为:

借:主营业务成本(计划成本)
贷:发出商品(计划成本)

(4)未出库的图书报废:将报废图书的计划成本记入“库

存图书”的贷方,并等额记入“营业外支出”的借方(假定不考虑“待处理财产损溢”过渡科目)。会计分录为:

借:营业外支出(计划成本)
贷:库存图书(计划成本)
应交税金——应交增值税——进项税额转出

二、产品成本差异形成和产品成本差异率计算

出版社图书的产品成本差异产生于图书的入库阶段。图书在生产过程中产生的实际成本并不等于人为核定的计划成本,实际成本包括制排印装、纸张材料、稿酬、加工、组稿等直接和间接成本,这些实际成本在发生时记入了“生产成本”的借方,在图书入库时从“生产成本”的贷方转出,因此与入库图书的计划成本之间形成了产品成本差异。通常情况下,计划成本高于实际成本,属于有利差异。会计分录为:

借:库存图书(计划成本)
贷:生产成本(实际成本)
产品成本差异(计划成本-实际成本)

在计划成本和产品成本差异的基础上,可以计算产品成本差异率。本期产品成本差异率=(期初产品成本差异+本期“产品成本差异”科目贷方发生额)÷(期初出版物总定价+本期入库出版物总定价)×100%。出版社通过计算产品成本差异率,可以计算出每1码洋的图书中有多少产品成本差异,用于折算图书销售码洋或图书报废码洋等所含的产品成本差异,再将有利的产品成本差异从销售或报废图书的计划成本中减去,即还原为图书的实际成本。

三、计算产品成本差异,将计划成本还原为实际成本

无论是图书的入库还是销售、报废等,“库存商品”或“发出商品”的借贷方均使用的是计划成本。由于图书在出入库时只有简单的实体流转,因此使用计划成本核算比较简便。然而图书一旦流转销售或报废等领域,就会影响到利润,因此必须使用产品成本差异将其还原为实际成本。

根据《新闻出版业会计核算办法》的规定,本期产品成本差异=本期销售或其他出库出版物总定价×本期产品成本差异率。具体核算程序如下:

(1)结转本月销售图书应分摊的产品成本差异:

快递企业应用作业成本法浅探

陈克勤

(武汉铁路职业技术学院运输与管理工程系 武汉 430205)

【摘要】近年来,我国物流业年均增长 10%以上,而快递业作为中国物流业重要组成部分,年产值近 300 亿元,得到许多国内外物流企业的高度关注。快递业要在激烈的市场竞争中求生存和发展,降低物流成本是必然选择。本文分析了快递企业利用作业成本法加强成本管理的可行性,阐述了作业成本法在快递企业的具体应用,为快递企业成本核算提供借鉴。

【关键词】 快递企业 成本核算 作业成本法

快递行业作为我国物流业的组成部分,近年来得到了快速发展。我国目前有国有、民营和外资快递企业约 3 万家,形成了国际快递、国内异地快递及同城快递三大市场板块,快递企业的竞争日趋激烈。要在激烈的市场中取得竞争优势,提高服务水平、降低物流成本是快递企业的首要任务。在快递企业成本核算中引入作业成本法,可以促进企业改进快递服务管理,这对提高快递企业的经济效益具有重要意义。

一、快递企业引入作业成本法的可行性

美国快递行业一度亏损,1995 年一举实现扭亏为盈,但

其盈利主要是靠提价实现的。然而此后在未上调资费的情况下继续保持盈利,其重要举措之一就是建立了缜密的财务成本核算体系,通过对每一作业环节进行核算,以此作为制定资费的基础,并为各项业务的效益分析和经营决策提供可靠的依据。这一举措的实质正是作业成本法基本理念在快递企业的运用,说明快递企业引入作业成本法是可行的。下面对快递企业应用作业成本法的必要性和可行性做进一步分析。

1. 作业成本法与快递企业成本特征相适应。

其一,作业成本法符合快递企业没有期末库存、产品(服

借:主营业务成本

贷:产品成本差异(图书销售码洋×产品成本差异率)

(2)结转本月报废图书应分摊的产品成本差异:

借:营业外支出

贷:产品成本差异(图书报废码洋×产品成本差异率)

为简化核算,出版社可以一年计算一次产品成本差异率,即当年的产品成本差异率在年底算出,平时可以使用上年的差异率,暂估当月应结转的产品成本差异,但应在年底重新核定全年的产品成本差异率,并使用这个差异率来调整当年应分摊的产品成本差异,再将出版社图书的计划成本统一还原为实际成本,以保证会计信息的客观性与真实性。

四、实例

某家出版社使用图书码洋(均含税)作为计划成本,上年产品成本差异率为 70%,进项税额占图书码洋的 10%。2011 年该出版社业务如下:

(1)发生图书的生产成本为 100 万元,图书全部入库,入库图书的码洋为 500 万元,会计分录如下:

| | |
|--------|-----|
| 借:库存商品 | 500 |
| 贷:生产成本 | 100 |
| 产品成本差异 | 400 |

(2)向各书店发出图书码洋 300 万元,会计分录如下:

| | |
|--------|-----|
| 借:发出商品 | 300 |
| 贷:库存商品 | 300 |

(3)各书店销售图书码洋 200 万元,会计分录如下:

| | |
|----------|---------------|
| 借:主营业务成本 | 200 |
| 贷:发出商品 | 200 |
| 借:主营业务成本 | -140 |
| 贷:产品成本差异 | -140(200×70%) |

(4)因霉变报废图书码洋 10 万元,会计分录如下:

| | |
|---------------------|------------|
| 借:营业外支出 | 11 |
| 贷:库存商品 | 10 |
| 应交税金——应交增值税——进项税额转出 | 1(10×10%) |
| 借:营业外支出 | -7 |
| 贷:产品成本差异 | -7(10×70%) |

(5)年底重新计算产品成本差异率=(年初产品成本差异+本年“产品成本差异”科目贷方发生额)÷(年初出版物总码洋+本年入库出版物总码洋)×100%。若差异率为 80%,则本年销售和报废图书应结转产品成本差异=(200+10)×80%=168(万元),已结转 147 万元,应补转 21 万元,会计分录为:

| | |
|----------|------------------|
| 借:主营业务成本 | -20(200×80%-140) |
| 营业外支出 | -1(10×80%-7) |
| 贷:产品成本差异 | -21 |

主要参考文献

新闻出版总署.新闻出版业会计核算办法.财会[2004]1号,2004-10-01