

物流包装成本核算方法介绍

罗如学

(广东海洋大学寸金学院 广东湛江 524094)

【摘要】 本文基于移动加权平均法对物流的包装成本进行核算,认为可靠的物流包装成本核算方法的建立有利于建立起科学合理的成本分析与成本控制系统,从根本上降低企业成本,从而真正实现有效的成本控制。

【关键词】 移动加权平均法 物流包装成本 包装材料分类

以物流为起点的包装设计,要适应合理物流对其提出的要求,并借助相应的运输工具,完成从卖方到买方的转移,实现产品的价值和使用价值。包装作为物流企业的重要构成要素之一,是生产的终点,同时又是物流的起点,因而包装成本核算在物流成本核算中占有非常重要的地位。

一、物流包装成本定义

在中国国家标准《流通过语》(GB18354/T2001)中对包装所下的定义是:所谓包装,是指在流通过程中保护商品、方便运输、促进销售,按照一定技术方法而采用的容器、材料及辅助物等的总体名称,也是指为了达到上述目的而采用容器、材料和辅助物的过程中施加一定技术方法等操作活动。

包装成本是在一定时期内,为设计、研制、生产包装而支出的全部费用,它包括主辅材料费、燃料动力费、工资费及管理费等。包装成本中占比例最大的是包装材料费。容器和附属材料的总费用不得超过总成本的50%。因此,在包装设计中,计算物流包装成本的第一大项是包装材料成本。包装成本的第二项成本是劳务成本。同时,在包装设计上要防止过剩包装,应根据商品的价值和商品的特点设计包装。对于有些低价值的商品,为保证不发生包装破损而采用高档次包装的做法在经济上未必合理。允许一定程度的破损率,也可能会节约包装费用,这对于节约包装成本也是有益的。

二、包装材料的分类

包装材料是指用于制造包装容器、包装装潢、包装印刷、包装运输等满足产品包装要求所使用的材料,它既包括金属、塑料、玻璃、陶瓷、纸、竹本、野生蘑类、天然纤维、化学纤维、复合材料等主要包装材料,又包括涂料、粘合剂、捆扎带、装潢、印刷材料等辅助材料。

包装以其目的可分为两大类:一是以产品“品质保持”及“销售促销”为重点的“商业包装”;二是以产品“品质保护”及“流通成本”合理化为重点的“工业包装”。包装的目的在于保护其内容物的价值,维护其功能,并保证其从生产者到消费者间的流通顺畅及便于搬运,并进而促进产品销售。

三、物流包装成本的核算

由于企业的各种材料是分次分批分别从不同地点购进

的,而每次购进的同种材料单价又往往不同,因此每次发料时就存在如何计价的问题,企业可以根据不同情况,采用下列方法计价(计价方法一经确定,企业不得随意变动)。

1. 移动加权平均法。移动加权平均法是以原结存材料金额与本批材料收入金额之和,除以原结存材料数量与本批收入材料数量之和,算出以数量为权数的材料平均单价,作为日常发料的单价的一种计价方法。收入材料单价变动一次,就要计算一次加权平均单价。

移动加权平均法的计算原理与全月一次加权平均法相同,只是全月一次加权平均法是每月末计算加权平均单价,从而计算本月耗用的成本,平时不能反映出耗用或销售成本及结存成本,不利于成本管理。移动加权平均法能克服全月一次加权平均法的缺陷。

2. 基于移动加权平均法的物流包装成本的核算。移动加权平均单价:MAP;原结存材料金额:RMM;本批次收入材料金额:TMM;原结存材料数量:RMQ;本批次收入材料数量:TIQ。则其计算公式为:

$$MAP = \frac{RMM + TMM}{RMQ + TIQ}$$

以下表资料为例,采用移动加权平均法计算发出材料和期末库存材料的成本。

发出材料和期末库存材料的成本

		2010年1月	1日	10日	11日	18日	20日	23日	31日
摘要		期初结存	购入	发出	购入	发出	购入	购入	本月合计
收入	数量(千克)	-	900	-	600	-	200		1700
	单价(元/千克)	-	60	-	70	-	80		-
	金额(元)	-	54 000	-	42 000	-	16 000		112 000
发出	数量(千克)	-	-	800	-	800	-		1 600
	单价(元/千克)	-	-	57.5	-	65	-		-
	金额(元)	-	-	46 000	-	52 000	-		98 000
结存	数量(千克)	300	1 200	400	1 000	200	400		400
	单价(元/千克)	50	57.5	57.5	65	65	72.5		72.5
	金额(元)	15 000	69 000	23 000	65 000	13 000	29 000		29 000

住房公积金财务管理 及会计核算有关问题探讨

孟祥玲

(安徽马鞍山市住房公积金管理中心 安徽马鞍山 243000)

【摘要】 现行《住房公积金财务管理办法》、《住房公积金会计核算办法》在实际运用中存在一定问题,已不适应业务发展的需要。本文对住房公积金核算的会计科目设置、财务指标定义、增值收益分配政策及公积金贷款风险准备金提取方法等作了探讨,为完善公积金财务管理及会计核算提供参考。

【关键词】 住房公积金 会计核算 财务管理 增值收益分配

1999年实施的住房公积金制度有力地推动了房地产市场的发展,为改善城镇职工居住条件、推进住房保障制度建设发挥了重要作用。时至今日,各地的公积金事业都有了长足的发展,公积金的管理规模越来越大,但有关办法、制度等没有随之进行完善和修订,已有一些不适应公积金核算的需要,对此本文做如下分析,并提出了完善建议。

一、会计科目设置不适应核算需求

《住房公积金会计核算办法》规定,101科目为住房公积金存款,102科目为增值收益存款,其规定用途非常明确,只能核算住房公积金运作所发生的资金收支。

随着公积金业务的发展,仅有101、102科目已不能适应核算需求。例如,各地为防范贷款风险向担保机构、房地产开发公司等单位收取一定数量的保证金,用于防范逾期贷款风

险和阶段性贷款风险,而保证金该放在何账户核算,目前没有明确规定,在实际运行中一般采用以下两种做法:方法一,以公积金管理中心户名开设保证金专户进行管理。核算时分两种处理方法:一种是设立保证金专户,在公积金账目中进行核算。在101住房公积金存款或在102增值收益存款一级科目下设置二级明细进行核算。另一种是在管理经费账目中进行核算。方法二,担保机构或开发公司用自己的户名开设保证金专户管理中心只监管不核算,委托银行协助冻结。

以上两种核算方式都存在其不合理之处,方法一明显违背了101、102科目的定义,因为保证金存款既不是公积金存款,也不属于增值收益存款。在管理经费账目中核算也不妥,保证金的作用是防范公积金贷款风险,与管理经费无关。方法二完全依赖银行把关冻结,公积金管理中心无法掌控资金的

2010年1月10日,第一批收料后的平均单价=(15 000+54 000)/(300+900)=57.5(元/千克)

2010年1月18日,第二批收料后的平均单价=(23 000+42 000)/(400+600)=65(元/千克)

2010年1月23日,第三批收料后的平均单价=(13 000+16 000)/(200+200)=72.5(元/千克)

本月发出材料成本合计=46 000+52 000=98 000(元)

期末库存材料成本=400×72.5=29 000(元)

采用这种计价方法,可以均衡材料核算工作,有利于材料的日常管理,而且计算出的平均单价比较客观。采用本法的不足之处在于,在材料收入批数比较多的情况下,成本核算工作量较大。

四、小结

研究产品包装设计过程中产品包装成本的估算方法、预测理论以及降低产品包装成本的方法,对于提高待包装产品的市场竞争能力有一定的积极意义。

企业提高经营效率的一个方面就是降低成本,有效的成本控制是企业在激烈的市场竞争中取得成功的基本要素,对

于物流包装成本核算方法的研究有利于在企业内部建立起科学合理的成本分析与成本控制系统,让企业的管理者清楚地掌握公司的成本架构、盈利情况和决策的正确方向,成为企业内部决策的关键支持,从根本上改善企业成本状况,从而实现有效的成本控制。

主要参考文献

1. 郑小林.探讨包装成本分析及改进包装经济效果评价方法.电子包装,1991;2
2. 刘建国,刘益明.论物流与包装设计教育.株洲工学院学报,2006;5
3. 刘建国.物流与包装设计.中国包装工业,2003;12
4. 赵冬梅.移动平均法具体运用方法的探讨.黑龙江财会,2000;1
5. 朱伟生.物流成本管理.北京:机械工业出版社,2010
6. 于江,王征,张景霞.面向成本的产品包装设计.包装工程,2002;5
7. 冯耕中,李雪燕,汪寿阳.物流成本管理.北京:中国人民大学出版社,2010