

变动,也包含了材料消耗定额的变动。因此,要正确计算两因素同时变动对产品成本的影响,必须寻求另外的方法。

设P为某种材料上期实际单价,Q为上期实际消耗量, R_p 为计划期材料单价变动百分比, R_q 为计划期材料消耗定额降低百分比;则上期材料成本为PQ,计划期材料成本为 $P(1\pm R_p)Q(1-R_q)$,计划期由于材料定额降低及材料价格变动使材料成本升降的幅度为:

$$\frac{PQ - P(1\pm R_p)Q(1-R_q)}{PQ} \\ = \frac{PQ[1 - (1\pm R_p)(1-R_q)]}{PQ} \\ = 1 - (1\pm R_p)(1-R_q)$$

由此,可以得到公式③:

由于某种材料消耗定额降低及材料价格变动对成本降低的影响
 $= [1 - (1 \pm \frac{\text{该种材料价格变动}\%}{\text{该种材料消耗定额降低}\%})] \times \frac{\text{该种材料成本占产品成本}\%}{\text{该种材料成本占产品成本}\%}$
 上式材料价格变动若为降低,取负数;若为上升,取正数。计算结果若为正数,表示成本降低;反之,则表示

成本上升。此式是就某一材料计算的影响程度,某种产品如果只消耗一种材料,可直接按公式计算。如果消耗多种材料,由于不同材料的消耗定额及价格变动幅度不可能完全一致,因此,应分别计算各种材料消耗定额及材料价格变动对产品成本的影响,然后加总。

观察以上公式,不难看出,当材料价格不变即变动百分比为零时,上述公式实际上就是前述公式①;当材料消耗定额不变时,上述公式与公式②完全相同。

下面举一简例加以说明。

假定甲产品生产只消耗一种A材料,在上年甲产品成本中,A材料成本占60%,预计计划年度A材料消耗定额可降低10%,材料价格上升5%,则计划年度A材料费用变动可使产品成本降低幅度计算如下:

$$\begin{aligned} & \text{A材料消耗定额降低及材料} \\ & \text{价格上升对成本降低的影响} = [1 - (1 + 5\%)(1 - 10\%)] \\ & \times 60\% = [1 - 94.5\%] \times 60\% = 3.3\% \end{aligned}$$

两个因素共同作用的结果,可使产品成本降低3.3%。



农业部发布《乡镇联营企业暂行规定》

财会短讯

最近,农业部发布了《乡镇联营企业暂行规定》。规定要求:联合企业应坚持扬长避短、形式多样、自愿互利、共同发展的原则,不得用行政命令强行联合和搞地区、部门封锁。联营各方在平等、自愿、互利的原则上依法签定联营合同,并履行合同规定的义务,任何一方不得擅自变更或解除合同。联营企业各方的投资或提供联营的条件可以是资金、劳力、厂房、设备、土地使用权、工业产权及国家法律、法规和政策允许作为投资入股的其它有形或无形财产。联营企业分立、合并、停业或者终止时,必须保护其财产,依法清理债权、债务。联营企业的盈利或亏损,由联营各方按投资比例或协议规定分配或承担。联营企业应接受乡镇企业行政主管部门的管理和监督,执行财政部、农业部制定的财务制度、会计制度和成本开支范围,按时向乡镇企业行政主管部门上交管理费;对违反财政、税务、劳动、工商行政、价格、资源、环境保护等法律法规的联营企业,当地乡镇企业行政主管部门应予以制止,并协同有关部门令其改正,情节严重的,依照有关法律、法规处理。

王庆玲

△江苏省会计学会于4月1日至2日在徐州市召开会计与企业经营机制转换研讨会。参加会议的有江苏省各专业会计学会和各省辖市会计学会的代表50多人。徐州市政府、市经委、市财政局和徐州工程集团公司等单位的同志分别介绍了破“三铁”、充分发挥财会职能,促进企业扭亏增盈、促进集团运行机制的完善等方面的做法和经验。

(华一平)

△贵州省中华会计函授学校遵义地区分校自1986年建校招生以来,把“从严治学,质量第一”的办学方针贯穿在教学活动的始终。为了提高教学质量,他们从1991年开始,每学年度进行一次学科知识竞赛,效果很好。

(王满元)

△由航空工业出版社出版的《会计人员岗位培训丛书》,在全国发行后,受到了广大财会人员的欢迎。该书的特点是,按财会工作的实际需要分岗位编写。为了满足各地财会主管部门和在职财会人员的需要,航空工业出版社近期将组织重印,各地新华书店发行,需购者也可直接与该出版社联系。地址:北京市和平里小关东里14号,1403信箱,邮编:100013。

(李德英)