



集体工业企业

可比产品成本分析方法

贾文章

可比产品是指该企业以前年度正式生产过的产品，一般也是企业的主要产品。可比产品分析的特点，不是用实际成本同计划对比，而是用本年实际成本与上年实际成本对比，是用可比产品的实际成本降低额和降低率同计划成本降低额和降低率对比。集体企业的实际成本降低额、实际成本降低率以及差异可用如下公式计算：

$$\text{实际成本降低额} = \text{按上年平均单位成本计算的总成本} - \text{实际总成本}$$

即集会工11表：9栏-7栏

$$\text{实际成本降低率} = \frac{\text{实际降低额}}{\text{按上年实际单位成本计算总成本}} \times 100\%$$

$$\text{即会工11表：} \frac{9\text{栏}-7\text{栏}}{7\text{栏}} \times 100\%$$

$$\text{降低额差异} = \text{实际降低额} - \text{计划降低额}$$

$$\text{降低率差异} = \text{实际降低率} - \text{计划降低率}$$

现将某集体工业企业可比产品成本计划资料 and 实际执行结果资料举例如下：

可比产品成本计划资料

产品名称	计划产量	单位成本		总成本		成本降低指标	
		上年实际平均	本年计划	按上年实际平均单位成本计算	本年计划	降低额	降低率
甲	400	795	740	318 000	296 000	22 000	6.91
乙	400	1 140	1 120	456 000	448 000	8 000	1.75
合计				774 000	744 000	30 000	3.87

可比产品实际执行结果资料

产品名称	计划产量	实际产量	单位成本		总成本		
			上年实际平均	本年计划	本年实际	按上年实际平均单位成本计算	按本年实际单位成本计算
甲	360	795	740	750	286 200	266 400	270 000
乙	480	1 140	1 120	1 095	547 200	537 600	525 600
					833 400	804 000	795 600

按上述资料计算出可比产品实际降低额和降低率

如下：

$$\text{实际降低额} = 833\,400 - 795\,600 = 37\,800 \text{元}$$

$$\text{实际降低率} = \frac{37\,800}{833\,400} \times 100\% = 4.54\%$$

用计划成本降低额和计划降低率与实际成本降低额和降低率比较，可以看出实际成本降低额比计划多降低7 800元，实际降低率比计划多降低0.67%。

可比产品成本降低额和成本降低率的差异，是由产品产量变动、产品结构变动和产品单位成本变动三个因素影响的结果。在这三个因素中，单位成本变动是主要因素，而产量和结构变动是生产计划执行变动对成本的影响。因此，可比产品成本降低额和成本降低率的分析，应该先分析单位成本变动因素，然后再分析其他两个因素。

1. 单位成本变动因素

确定单位成本变动对可比产品成本的影响，要用成本计划中按计划产量、上年实际平均单位成本计算的总成本与按计划产量、本年实际单位成本计算的总成本进行比较。如上例按计划产量、上年实际平均单位成本计算的总成本，从成本计划中可知为774 000元。按计划产量、本年实际单位成本计算的总成本，在成本计划和集会工11表中都不能提供，必须重新计算：

$$\text{甲产品} \quad 400 \times 750 = 300\,000 \text{元}$$

$$\text{乙产品} \quad 400 \times 1\,095 = 438\,000 \text{元}$$

$$\text{合 计} \quad 738\,000 \text{元}$$

$$\begin{aligned} \text{单位成本变动} &= \frac{\text{计划产量上年实际单位成本计算的总成本} - \text{计划产量本年实际单位成本计算的总成本}}{\text{计划产量上年实际单位成本计算的总成本}} \\ &= \frac{774\,000 - 738\,000}{774\,000} = 4.65\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{单位成本变动} &= \frac{\text{单位成本变动降低额}}{\text{计划产量上年实际总成本}} \times 100\% \\ \text{实际降低率} &= \frac{36\,000}{774\,000} \times 100\% = 4.65\% \end{aligned}$$

用单位成本变动实际成本降低额、实际成本降低率与计划成本降低额、计划成本降低率比较，即可计

算因单位成本变动影响的降低额和降低率，其计算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{单位成本变动影响降低额} &= \frac{\text{单位成本变动}}{\text{实际降低额}} - \frac{\text{计划降低额}}{\text{降低额}} \\ &= 36\,000 - 30\,000 = +6\,000 \text{元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{单位成本变动影响降低率} &= \frac{\text{单位成本变动}}{\text{实际降低率}} - \frac{\text{计划降低率}}{\text{降低率}} \\ &= 4.65\% - 3.87\% = +0.78\% \end{aligned}$$

2. 产品结构变动因素

因为可比产品成本降低率的变动，是由单位成本变动和产品结构变动两个因素所影响。知道了单位成本变动影响的降低率，用实际成本降低率差异，扣除单位成本影响降低率，即为产品结构变动影响的降低率。其计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{产品结构变动影响降低率} &= \frac{\text{实际成本降低率差异}}{\text{降低率差异}} - \frac{\text{单位成本影响降低率}}{\text{降低率}} \\ &= 0.67\% - 0.78\% = -0.11\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{产品结构变动影响降低额} &= \frac{\text{按实际产量上年实际}}{\text{单位成本计算总成本}} \times \frac{\text{产品结构变动影响降低率}}{\text{影响降低率}} \\ &= 833\,400 \text{元} \times (-0.11\%) = -917 \text{元} \end{aligned}$$

3. 产量变动因素

产量变动因素只影响降低额不影响降低率。用实际产量、上年实际平均单位成本计算的总成本与计划

产量、上年实际平均单位成本计算的总成本相比较，即可计算因产量变动所增减的产品成本。用产量变动所增减的产品成本与单位成本因素变动的降低率相乘，即为产量变动所影响的降低额。其计算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{产量变动影响} &= \frac{\text{按实际产量上年实际}}{\text{产品成本数额}} - \frac{\text{按计划产量上年实际}}{\text{成本计算的总成本}} - \frac{\text{成本计算的总成本}}{\text{成本计算的总成本}} \\ &= 833\,400 - 774\,000 = 59\,400 \text{元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{产量变动影响降低额} &= \frac{\text{产量变动增加}}{\text{产品成本}} \times \frac{\text{单位成本因素变动降低率}}{\text{变动降低率}} \\ &= 59\,400 \text{元} \times 4.65\% = 2762 \text{元} \end{aligned}$$

把上例的分析归纳起来，三个因素影响实际成本降低额、实际成本降低率，超过计划成本降低额、计划成本降低率的结果如下：

因素	超计划成本降低额	超计划成本降低率
单位成本变动	6 000	+0.78
产品结构变动	-917	-0.11
产量变动	2 717	
合 计	7 800	+0.67

一把闪光的金锁

记助理会计师洪兰清

熊 东 明

江西省景德镇市新华印刷厂助理会计师洪兰清，退休留用壮志不移，高薪请不走，余热献人民，受到同志们的称赞，说她是一把闪光的金锁。

1984年12月，洪兰清退休的消息传出后。这位有着三十多年工龄的助理会计师，就有五、六个单位来聘请她。有的愿出一百元的月薪；有的除高薪外，还答应年终分红时按股分她一份；有的以房子许愿；还有的说有什么要求都可以答应。然而，任你说得天花乱坠，洪兰清都无动于衷。她说：“我只服从组织上的安排，我哪里也不去，她根据工作

需要，继续留在本厂工作。1984年12月，厂里给上饶家用电器厂印了一批电熨斗盒，对方迟迟不付货款。为了搞好年终结算，洪兰清冒着大雪前往上饶催款，几经交涉，收回印刷费2300余元。

1985年年初，财务科调整了人员，增加了两名新手，洪兰清以身作则，搞好传帮带，两名新手在较短的时间内就能独立工作。厂领导考虑她负责财务工作多年，精通业务，聘请她为厂部经济助理，主持财务科工作。她一如既往努力工作，在她的带领下，财务科连年被评为先进科室。1985年“七一”，洪兰清光荣地加入了中国共产党，实现了她多年梦寐以求的夙愿，她决心要在有生之年更加努力地 为党工作。

