

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。

