



# 本钱管理会计

## 第六章 变动本钱计算法

# 学习目标

- 1.理解变动本钱计算法的含义；
- 2.掌握变动本钱计算法与全部本钱计算法的主要区别点；
- 3.掌握变动本钱计算法与全部本钱计算法对分期计算损益产生的不同影响；
- 4.理解变动本钱计算法的优点与局限性。

# 重点与难点

1. 变动本钱计算法的主要特点；
2. 变动本钱计算法下利润表的编制；
3. 变动本钱计算法与全部本钱计算法在资料相同的情况下产品利润额不同的原因。

# 课程内容



变动本钱计算法概述



变动本钱计算法与全部本钱计算法的比较\*



对变动本钱计算法与全部本钱计算法的评价



# 第一节 变动本钱计算法概述

# 一、变动本钱法与全部本钱法的含义

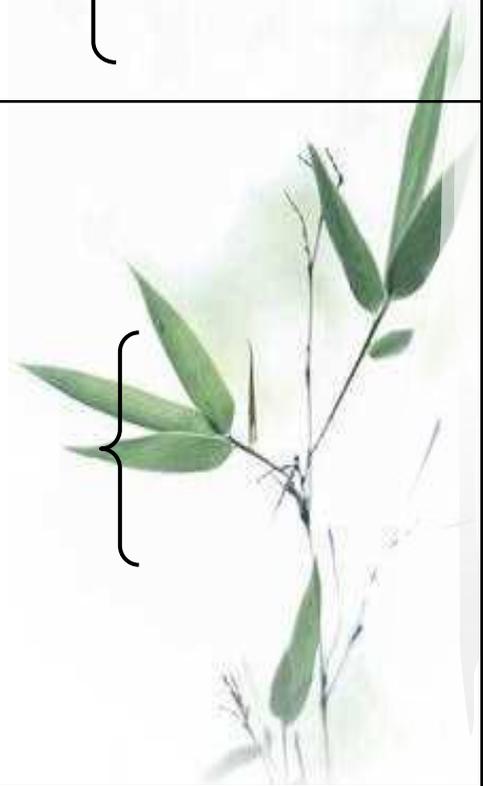
- 变动本钱计算法的含义
- 变动本钱算法 (variable costing) 可简称为“变动本钱法”，又称“直线本钱法”。
- 含义：是指在计算产品本钱时，只包括直接材料、直接人工和变动制造费用，不包括固定制造费用，将固定制造费用作为期间费用的一种本钱计算方法。
- 可以描述为如下等式：
  1. 产品本钱
    - = 直接材料 + 直接人工 + 变动制造费用
  2. 期间本钱 (费用)
    - = 固定制造费用 + 管理费用 + 财务费用 + 销售费用

# 一、变动本钱法与全部本钱法的含义

- 全部本钱计算法的含义
- 全部本钱计算法 (full costing) 可简称为“全部本钱法”，又称“完全本钱法”、“归纳本钱法”或“吸收本钱法”，即我国目前采用的制造本钱计算法。
- 含义：是指在计算产品本钱时，把生产过程中所消耗的直接材料、直接人工和全部制造费用都包括在内的一种本钱计算方法。
- 可以描述为如下等式：
  - 1. 产品本钱
  - = 直接材料 + 直接人工 + 制造费用
  - 2. 期间本钱 (费用)



# 变动本钱法与完全本钱法核算方法比较

|  |            |  |
|--|------------|--|
|  |            |  |
|  | {          | {  |
|  | {<br><br>{ |  |

# 例题

[ 例题 ] 假设某厂生产甲产品，当月生产 8 000 件，接材料30元，直接工资24元，变动性制造费用20元，全月发生的固定性制造费用 160 000 元。在两种本钱法下其单位产品本钱详见表1。

表1 两种本钱法下的单位产品本钱计算表

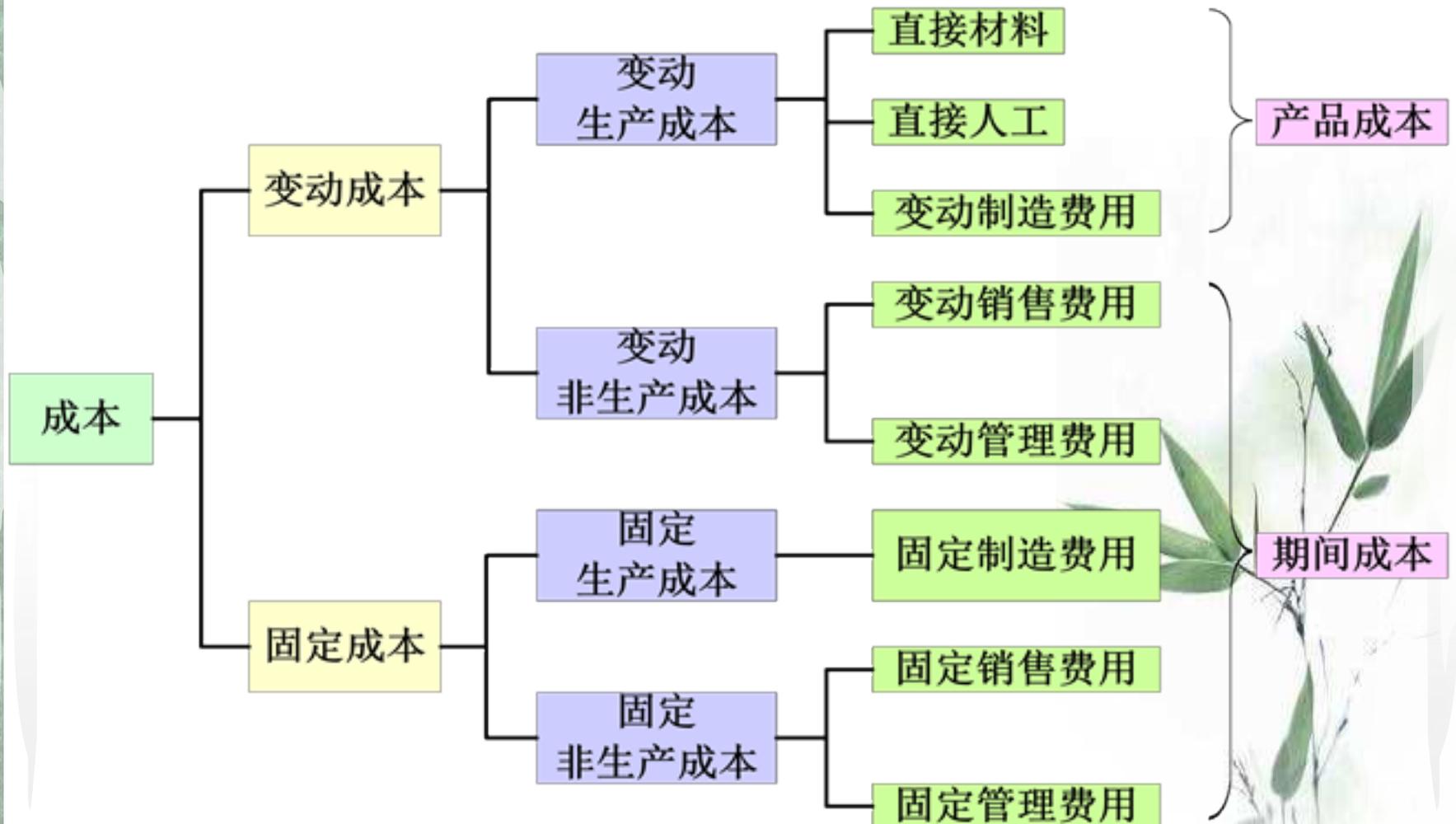
| 成本项目    | 完全成本计算    | 变动成本计算 |
|---------|-----------|--------|
| 直接材料    | 30        | 30     |
| 直接工资    | 24        | 24     |
| 变动性制造费用 | 20        | 20     |
| 固定性制造费用 | <u>20</u> | =      |
| 产品单位成本  | 94        | 74     |

## 二、本钱性态与变动本钱法

- 本钱性态〔本钱习性〕
- 本钱性态〔本钱习性〕：是指在一定条件下本钱的变动与业务量之间的依存关系。
- 按照本钱性态，可以把本钱分为固定本钱、变动本钱和混合本钱三类：
  - 1. 变动本钱：是指随业务量变化而变化的本钱；
  - 2. 固定本钱：是指在一定业务量范围内，与业务量增减变化无关的本钱；
  - 3. 混合本钱：是介于固定本钱和变动本钱之间的本钱，其总额随业务量不成正比例的变动，混合本钱可分解为半变动本钱和半固定本钱两类。
- 这样，总本钱相应地表示为下述公式：
- 总本钱=固定本钱总额+变动本钱总额

## 二、本钱性态与变动本钱法

### 变动成本法（分析成本性态）

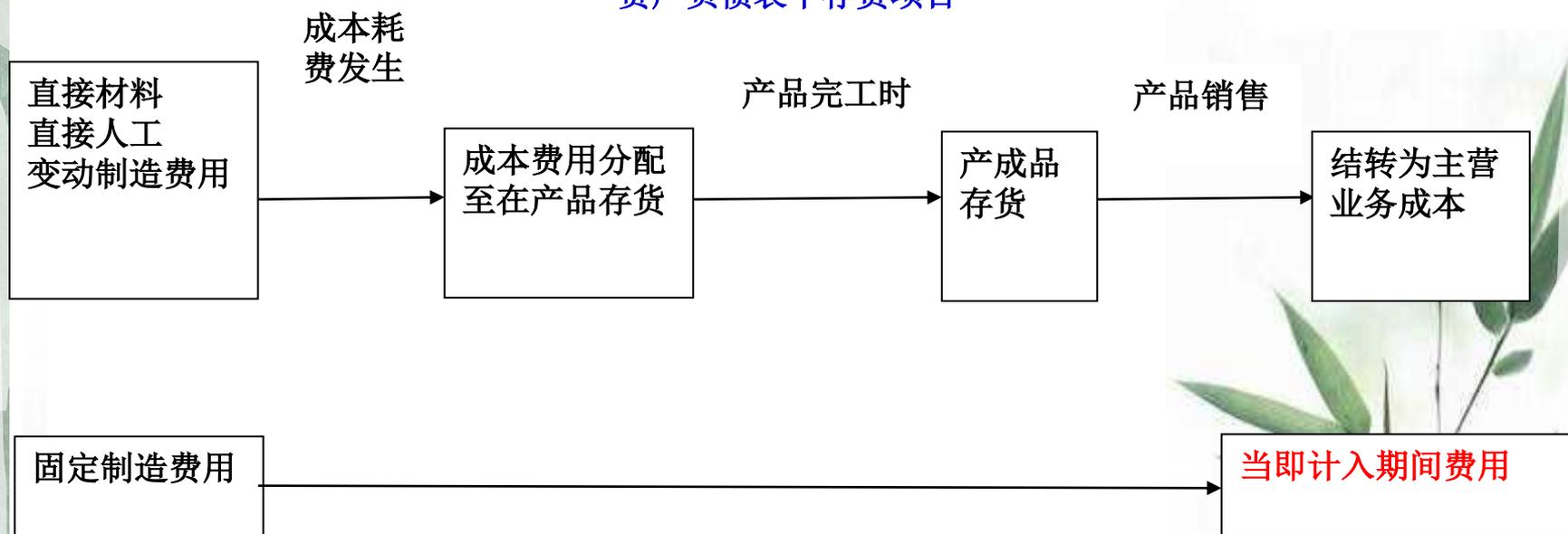


# 三、变动本钱法的本钱流程

产品成本

资产负债表中存货项目

利润表中费用项目



图：变动本钱法的本钱流程

### 三、变动本钱法的本钱流程

- 变动本钱法的核算程序
  - 1.确定本钱核算对象及本钱核算期间；
  - 2.依据本钱核算对象设置总分类账户及明细分类账户；
  - 3.设置产品本钱工程，细化产品制造本钱；
  - 4.通过总分类账户及明细分类账户归集和分配要素费用；
  - 5.本钱计算期末将归集的生产费用在完工产品与在产品之间进行分配；
  - 6.结转完工产品本钱并入库。
- 

# 例题

- **【例】**某企业只生产一种甲产品，有关资料如下：全年生产2 000件，每件产品直接材料5元，直接工资3元，变动性制造费用2元，固定性制造费用全年共12 000元。假定期初无存货，本年销售1 500件，每件售价25元。采用变动法计算其本钱。
- 1.按两种本钱计算法分别计算出甲产品的单位本钱：
  - (1) 全部本钱计算法
    - $= (5+3+2) + 12\ 000/2\ 000 = 16$  (元)
  - (2) 变动本钱计算法
    - $= 5+3+2 = 10$  (元)

## 2. 按两种本钱计算法编制收益表，如下收益表所示。

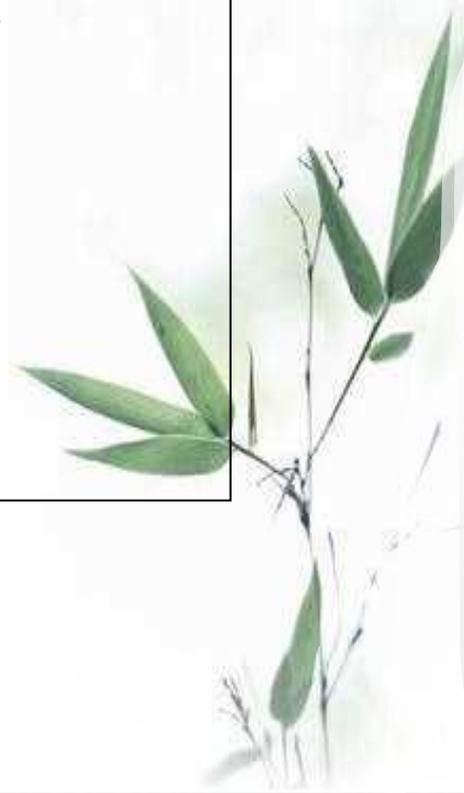
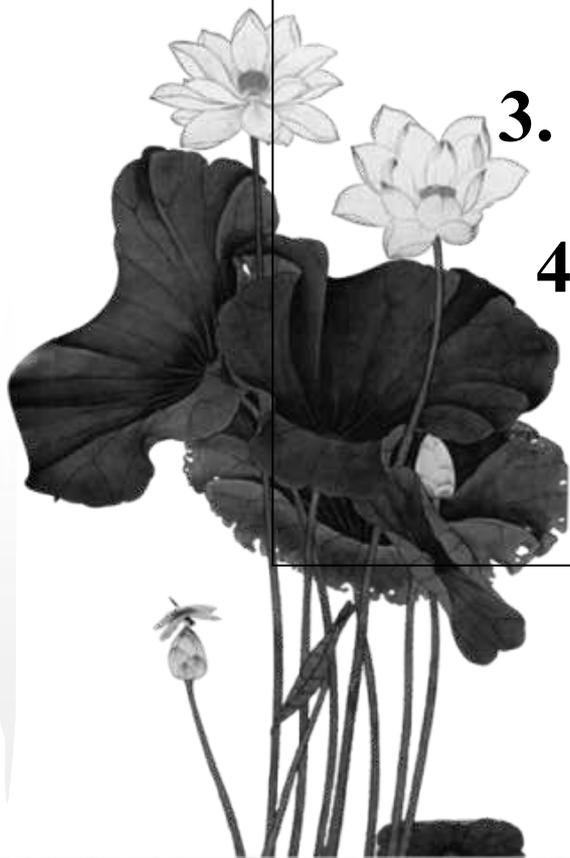
|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

3) 两种方法下，期末存货本钱和利润均相差3 000元（8 000-5 000）。

- 1) 全部本钱计算法的单位产品本钱中，每件产品吸收了固定性制造费用6元（12 000/2 000），按此法计算当期收益表的产品销售本钱和当期资产负债表上的存货本钱时每件按16元计价，期末存货本钱就是8 000元；
- 2) 采用变动本钱计算法时，本期发生的固定性制造费用12 000元全部从销售收入中扣除，存货本钱每件按10元计价，期末存货本钱是5 000元；

## 四、变动本钱计算法的特点

1. 本钱划分标准及类别不同
2. 产品本钱构成内容不同
3. 计算盈亏的公式不同
4. 利润表的格式不同





## 第二节 变动本钱计算法与全部本钱计算法 的比较

# 变动本钱法与全部本钱法的比较

- 产品本钱构成不同
- 利润计算模式不同
- 对“产成品”与“在产品”存货的估价不同
- 税前利润和分期损益的计算不同
- 适用范围和作用不同



# 一、产品本钱构成不同

## 1. 本钱划分标准及类别不同

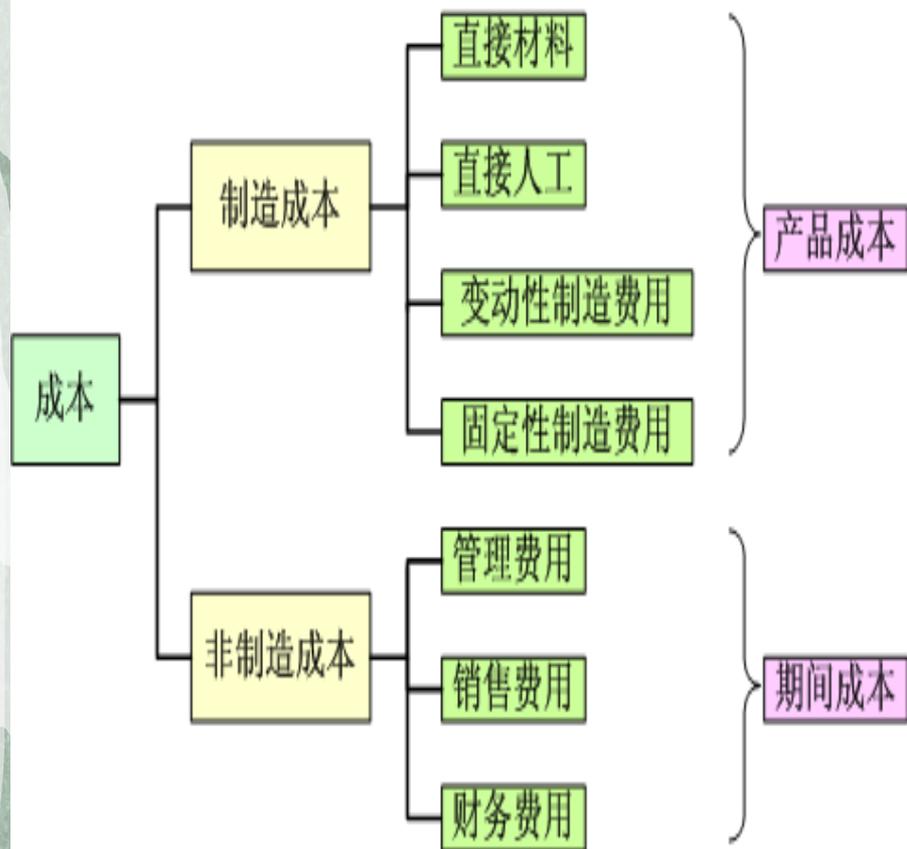
- 1) 全部本钱计算法按照本钱经济用途将全部本钱分为生产本钱和非生产本钱两大类。
- 2) 变动本钱计算法按照本钱性态将全部本钱分为固定本钱和变动本钱两大类。

## 2. 产品本钱构成内容不同

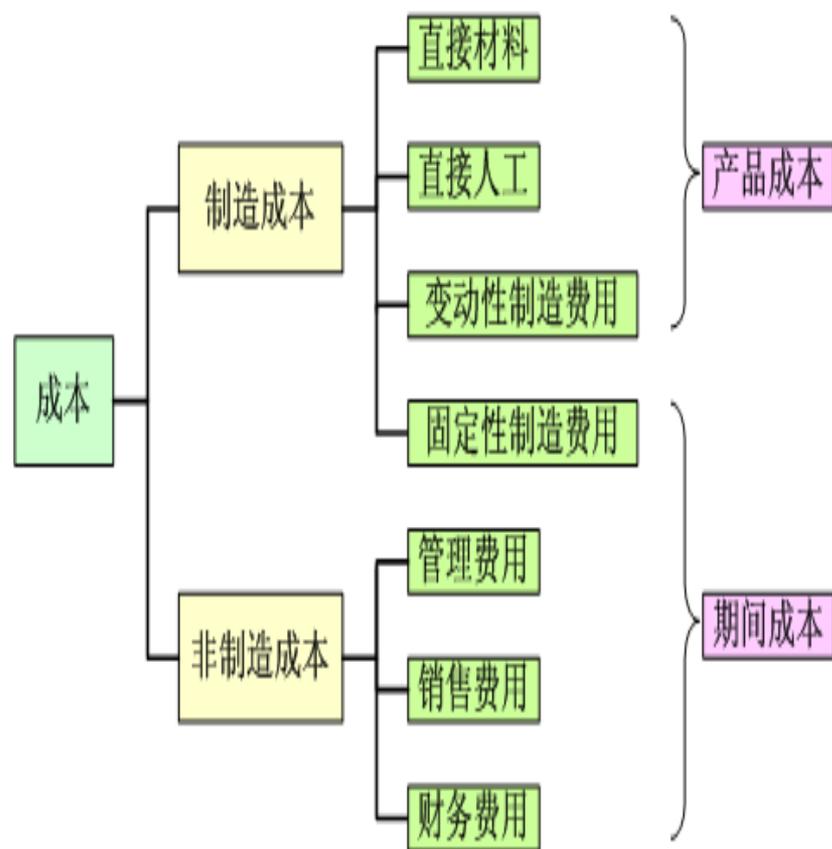
- 1) 全部本钱计算法的产品本钱由全部生产本钱（包括直接材料、直接人工和全部制造费用）构成。非生产本钱作为期间本钱。
- 2) 变动本钱计算法的产品本钱由变动生产本钱构成。变动非生产本钱和固定本钱（包括生产和非生产）作为期间本钱。

# 一、产品本钱构成不同

全部成本法下：



变动成本法下：



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/115141114001011212>