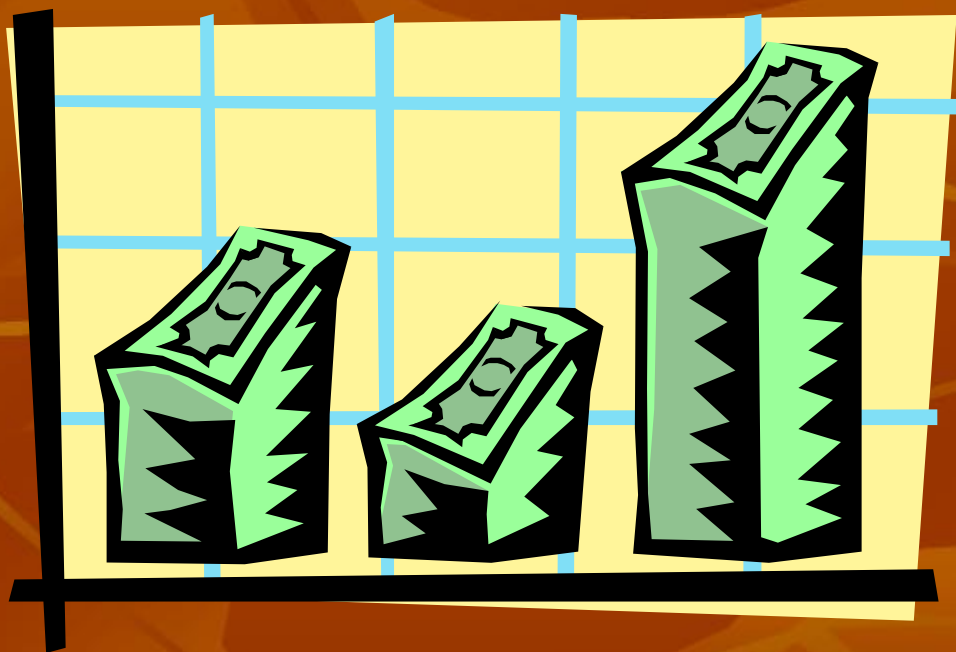


第五章 成本性态和 两种类型的损益表



对外经贸
大学国际
商学院会
计系制作



本章目录

- **第一节 成本性态分析**
- **第二节 混合成本的分解**
- **第三节 吸收成本法和变动成本法**
- **第四节 两种成本计算法的比较**
- **第五节 两种成本计算法举例**



第一节

成本性态分析



本节主要内容

一、成本性态和成本动因

二、固定成本

三、变动成本

四、混合成本

五、相关范围



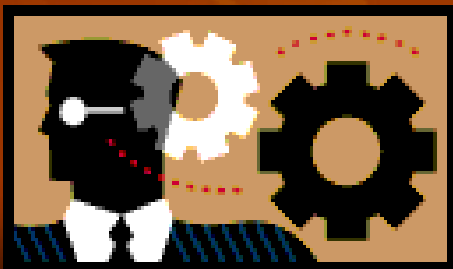
成本性态和成本动因

- 成本性态（cost behavior）
 - 是指企业成本总额与业务活动之间的依存关系，又称为成本习性。
- 成本动因（cost drivers）
 - 是指能影响成本的业务活动，或导致成本发生的业务行为。
 - 常见的是与数量有关的成本动因，一般表现为业务量（volume）。



成本性态和成本动因

- 业务量：企业在一定的生产经营期内投入或完成的经营工作量的统称
 - 表现形式可以为实物量、价值量和时间量，如产品的生产量或销售量、产品的销售额、工人工作小时或机器工作小时、维修部门的维修小时、行驶里程、处理订单个数等。
- 全部成本按其性态分类可分为固定成本、变动成本和混合成本三大类。



固定成本

- 固定成本（Fixed cost）是指在一定条件下，其总额不受业务量变动影响而保持固定不变的成本。
- 特点
 - 在相关范围内，成本总额保持不变
 - 单位固定成本，随业务量成反比例变动

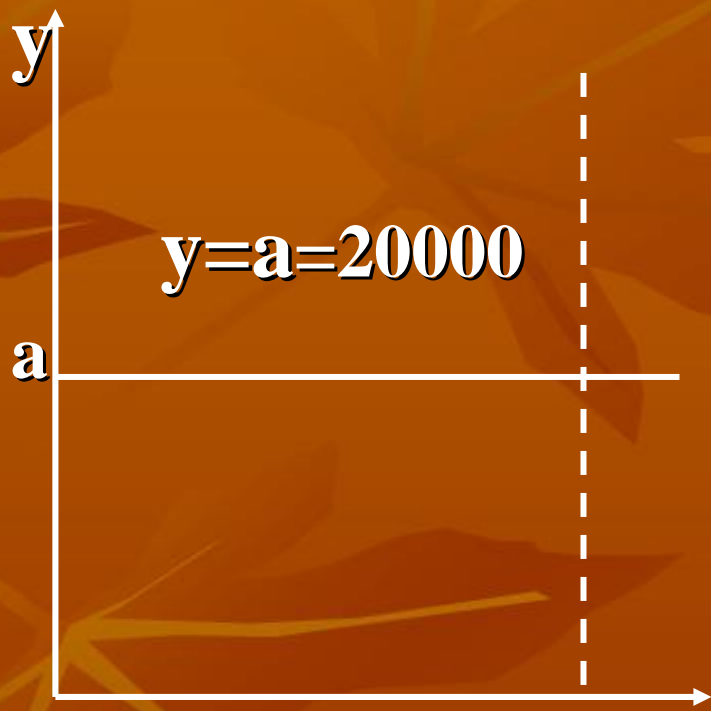


固定成本模型

- 设总成本为 y ，业务量为 x ，固定成本为 a
- 总固定成本模型为 $y=a$
- 单位固定成本模型为 $y=a/x$
- 例如，某家具制造公司的衣柜生产车间的场地是向外单位租用的，每年订租约一次，每月支付租金20 000元，最多可容纳每月400套衣柜生产；若加工量超过400套，则需另租场地。



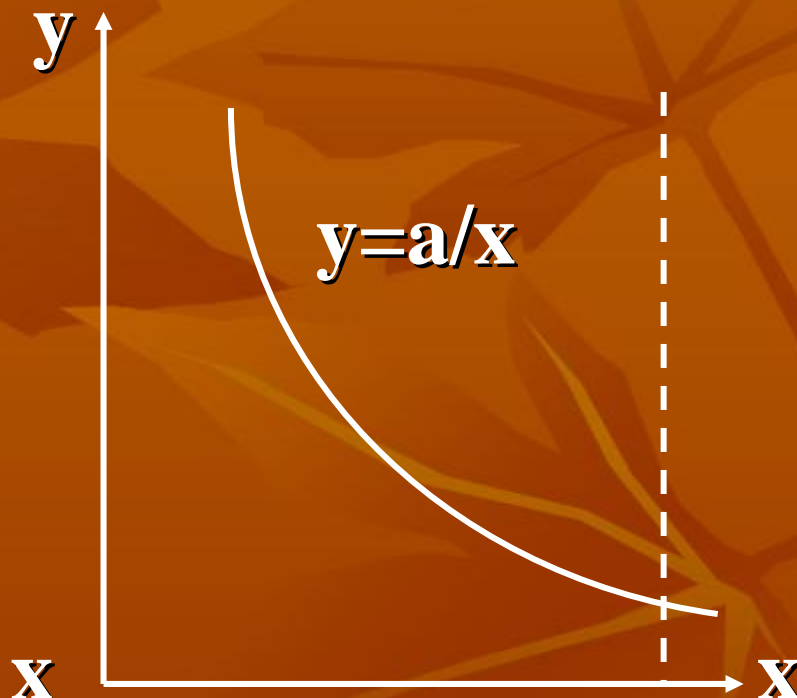
成本 (元)



400

固定成本

成本 (元/套)



400

单位固定成本



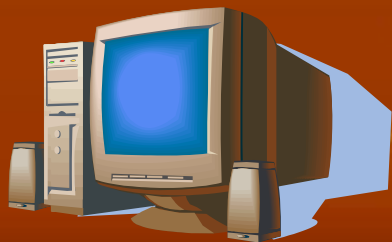
常见的固定成本项目

- 房屋设备租赁费
- 财产保险费
- 不动产税
- 固定资产折旧费
- 管理人员工资、办公费、差旅费、劳动保护费、广告费、研究开发费、职工培训费等。



固定成本的进一步划分

- 约束性固定成本（committed fixed cost）
 - 是指提供和维持企业生产经营能力所需设施、机构而支出的成本，又称经营能力成本（capacity cost）
- 酌量性固定成本（discretionary fixed cost）
 - 是指受管理部门短期决策行为影响的固定成本



固定成本	计划金额	固定成本	计划金额
广告与促销	\$ 30 000	约束性:	
折旧	400 000	折旧	\$ 400 000
员工培训	100 000	租赁支出	250 000
管理者薪金	800 000	财产税	<u>600 000</u>
租赁支出	250 000	合计	<u>\$1 250 000</u>
财产税	600 000	酌量性:	
研究与开发	<u>1 500 000</u>	广告与促销	\$ 30 000
		员工培训	100 000
		管理者薪金	800 000
		研究与开发	<u>1 500 000</u>
		合计	<u>\$2 430 000</u>
总计	\$3 680 000	总计	\$3 680 000



变动成本

- 变动成本（Variable cost）是指在一定条件下，其总额随业务量的变动而成正比例变动的成本
- 特点
 - 在相关范围内，成本总额随业务量成正比例变动
 - 单位变动成本保持不变

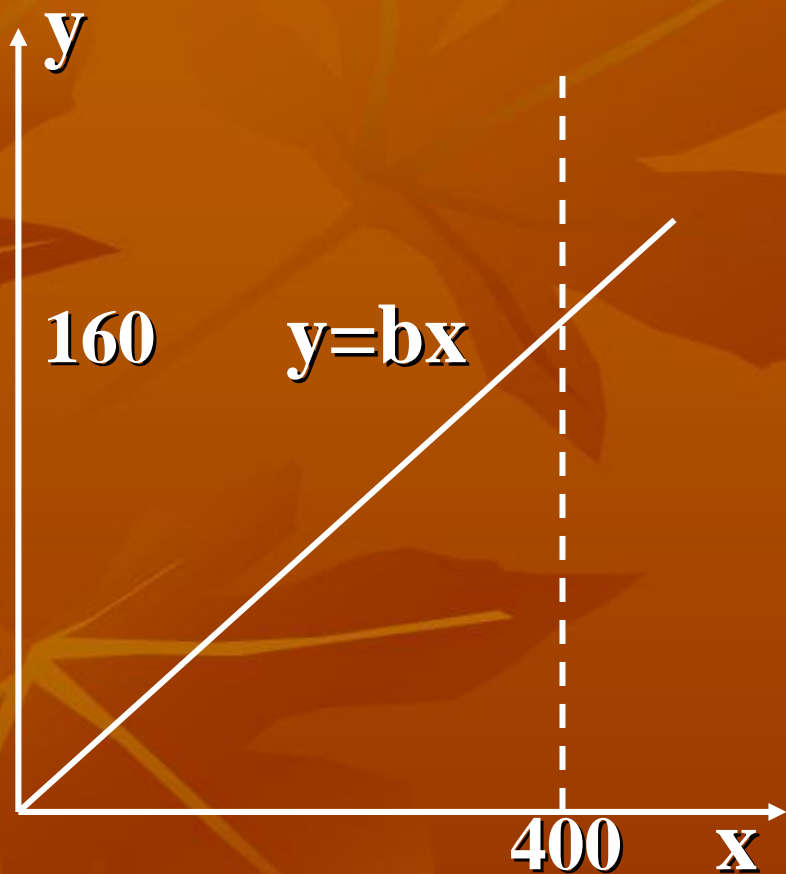


变动成本模型



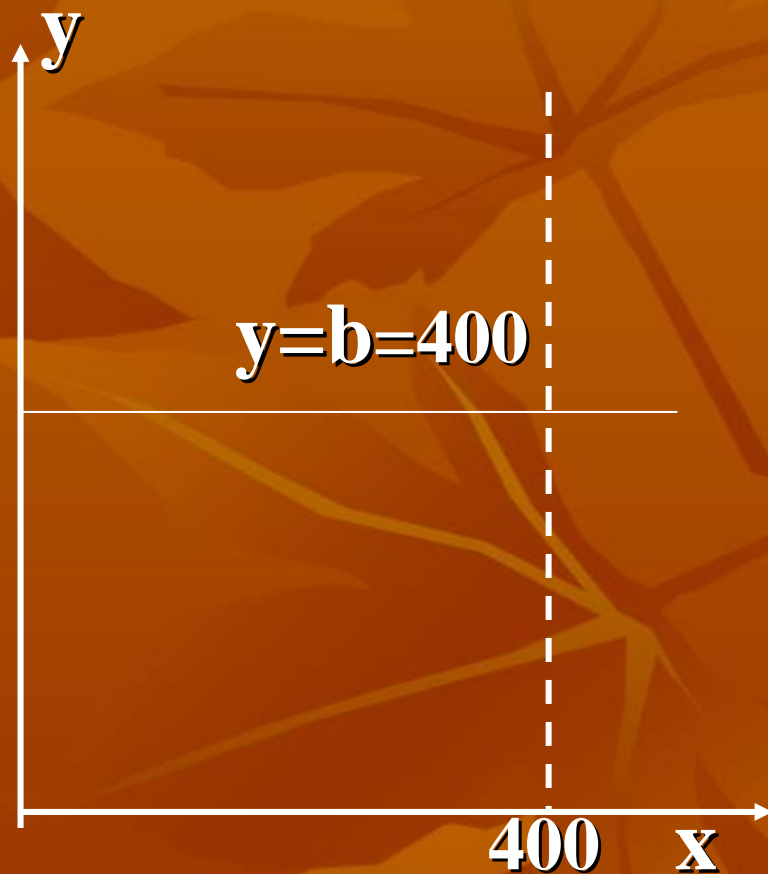
- 设单位变动成本为 b
- 总变动成本模型为 $y=bx$
- 单位变动成本模型为 $y=b$
- 例如，前述家具制造公司衣柜的木材消耗成本为每套400元，那么该公司每月衣柜耗用木材的总成本就随衣柜的产量成正比例增减，但从单位成本来看，每套衣柜的木材成本仍保持400元。

成本 (千元)



总变动成本

成本 (元/套)



单位变动成本



常见的变动成本项目及划分

- 直接材料、直接人工；
- 制造费用中随业务量成正比例变动的物料用品费、燃料费、动力费；
- 按销售量支付的销售佣金、包装费、装运费、营业税，以及按产量法计提的固定资产折旧费等。
- 变动成本又可以细分为：
 - 设计变动成本
 - 酌量性变动成本



混合成本

- 混合成本（mixed cost）介于固定成本和变动成本之间，它们既非完全固定不变，也不随业务量成正比例变动的成本。
- 主要有两类：
 - 半固定成本（Semi-fixed cost），又称阶梯式成本（Step cost）
 - 半变动成本（Semi-variable cost）





半固定（阶梯式）成本



對外經濟貿易大學



初始量

半变动成本



相关范围

- 前面在解释固定成本和变动成本的含义时，总要加上“在一定条件下”这句话。这就意味着固定成本和变动成本的区分不是绝对的，而是有条件的。
- 这个条件在管理会计中称为相关范围（Relevant range）。

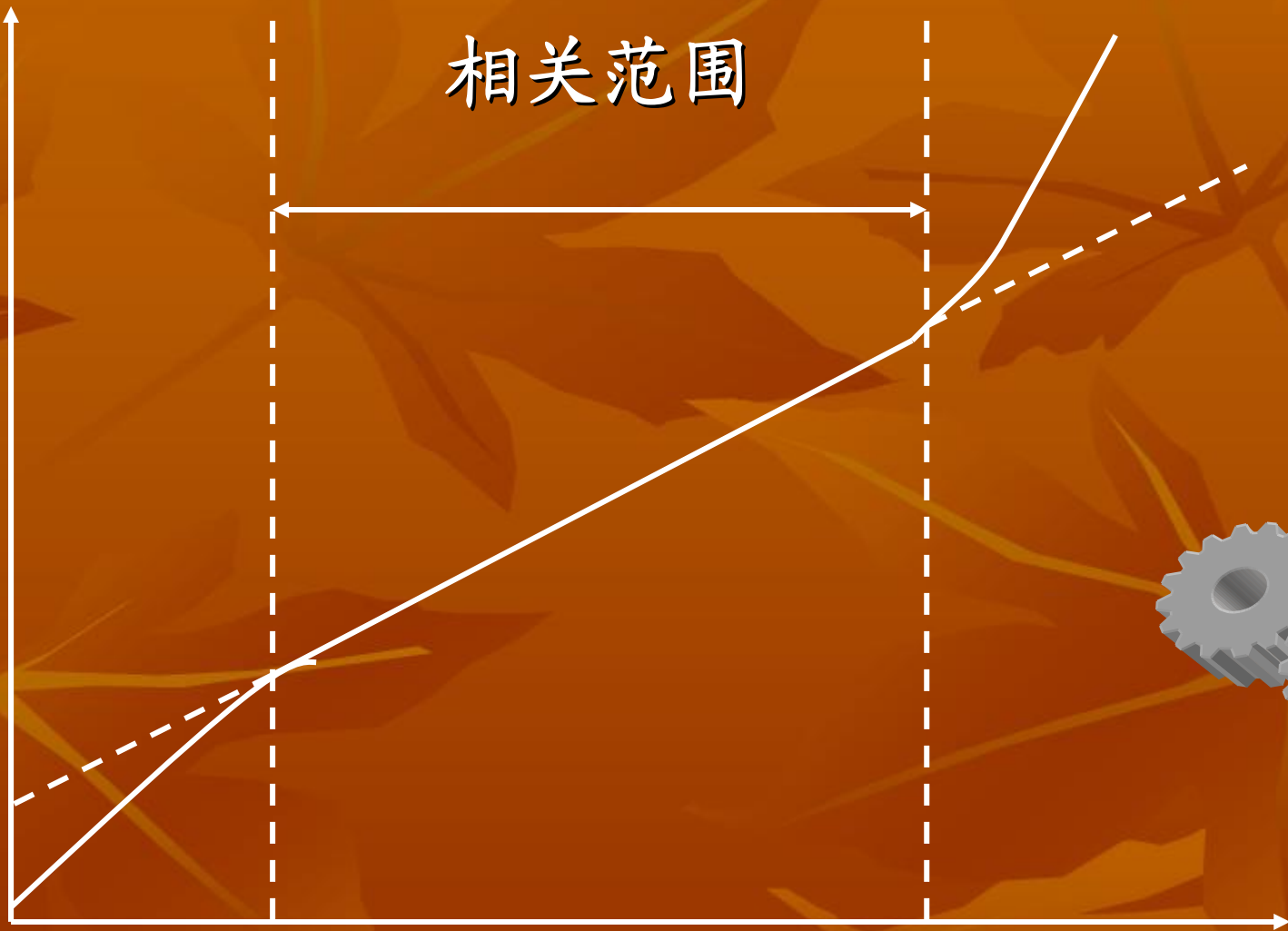




■ 固定成本的相关范围

相关范围





相关范围

变动成本的相关范围



第二节

混合成本的分解



本节主要内容

一、总成本的函数模型

二、混合成本的分解方法

三、成本性态分析的意义

四、成本性态分析存在的问题



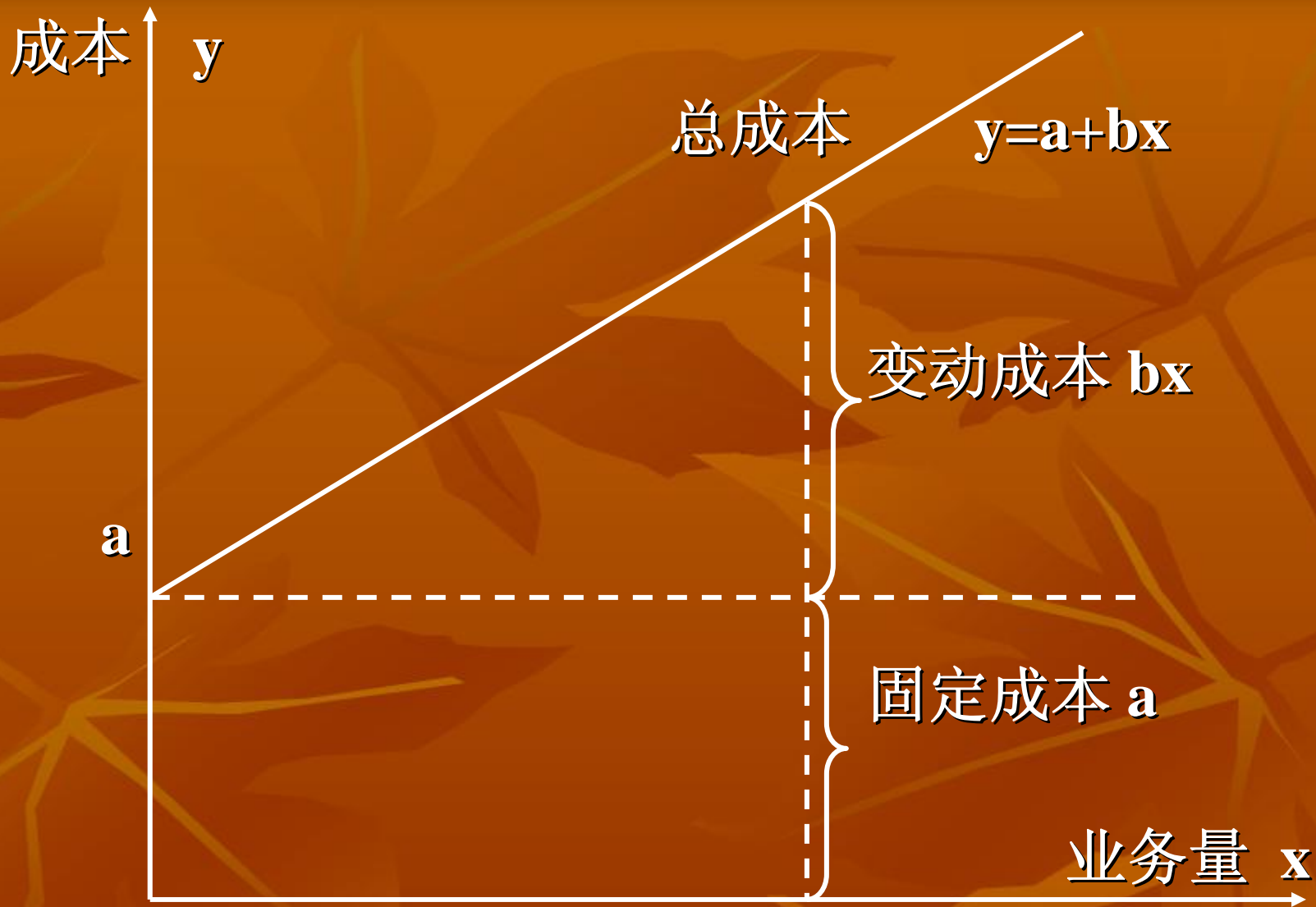
总成本的函数模型

- 管理会计中，在明确各种成本性态的基础上，最终要将企业的全部成本区分为固定成本和变动成本两大类，并建立相应的成本函数模型：



$$y = a + bx$$





混合成本的分解方法

- 工程分析法（engineering analysis method），又称技术测定法（technique determine method）
 - 是指根据生产过程中投入与产出的关系，对各种物质消耗进行技术测定来划分固定成本和变动成本的方法。



工程分析法

- (例) 某企业有一设备维修部门, 其发生的费用为混合成本, 管理会计人员在一个月里选择若干天观察其维修工作, 并确信最合理的成本动因是维修小时。
- 他根据该部门工资及设备费用估测月固定成本大约为10 000元。同时, 根据所观察的物料使用情况, 估测变动成本为每小时50元。



工程分析法

- 则维修成本函数为:

$$y=10\ 000+50x$$

- 如果预计下个月有400个维修小时，则可预测设备维修成本为:

$$\begin{aligned}y &= 10\ 000 + 50 \times 400 \\ &= 30\ 000 \text{元}\end{aligned}$$



账户分析法

■ 账户分析法（account analysis method）

如上例，1月实际成本用账户分析法分解

账户	1月成本	固定成本	变动成本
管理人员工资	3800	3800	
工人工资	14674		14674
设备折旧	5873	5873	
设备修理	5604		5604
清洁物料	<u>7472</u>		<u>7472</u>
总维修成本	<u>37423</u>	<u>9673</u>	<u>27750</u>



账户分析法

- 1月份实际维修370小时
- 每小时变动成本= $27\ 750 \div 370=75$ 元
- 维修成本函数为：

$$y=9673+75x$$

- 合同确认法（contract confirm method）



历史成本分析法

- 历史成本分析法（historical cost analysis method）

1、高低点法（high-low method）

- 从一系列历史资料中选出最高业务量和最低业务量两点，通过该两点做一直线，即为该混合成本函数



高低点法

- 设：高点成本性态为 $y_1 = a + bx_1$ (1)
低点成本性态为 $y_2 = a + bx_2$ (2)
- (1) - (2) 得： $y_1 - y_2 = b(x_1 - x_2)$

$$b = \frac{y_1 - y_2}{x_1 - x_2} = \frac{\Delta y}{\Delta x}$$

- 将 b 代入 (1) 式或 (2) 式，可求出 a
 $a = y_1 - bx_1 = y_2 - bx_2$

(例) 上例设备维修部门在过去的一年中每月成本及维修小时的有关数据如下:

月份	维修部成本 (y) (元)	维修小时 (x)
1	37000	370
2	23000	160
3	37000	410
4	47000*	490*
5	33000	330
6	39000	440
7	32000	350
8	33000	400
9	17000*	120*
10	18000	130
11	22000	180
12	20000	160





- 每个维修小时的变动成本:

$$b = \frac{47000 - 17000}{490 - 120} = \frac{30000}{370} = 81.081$$

- 月固定成本 $a = 47000 - 81.081 \times 490$
 $= 47000 - 39730 = 7270$ 元
或
 $= 17000 - 81.081 \times 120$
 $= 17000 - 9730 = 7270$ 元
- 维修成本函数 $y = 7270 + 81.081x$

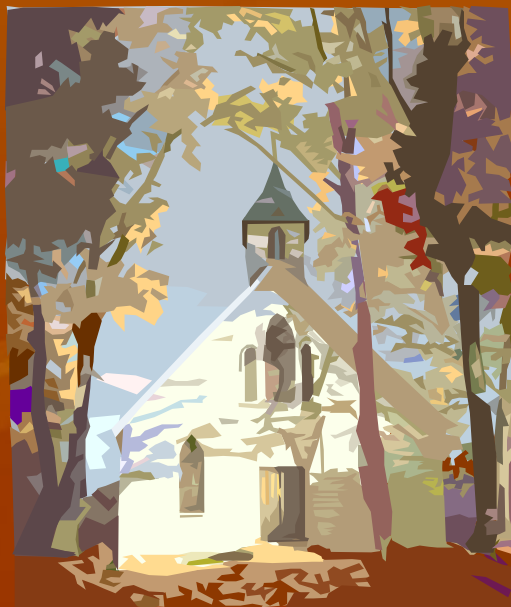
散布图法

- 散布图法（scatter diagram method），又称直观法（visual-fit method）
 - 如上例，目测画一直线，与纵轴相交大约10 000元。任选一业务量如100小时，该水平总成本为17 000元
- 则 $b = (17\ 000 - 10\ 000) \div 100 = 70$ 元/小时
- 维修成本函数 $y = 10\ 000 + 70x$



回归直线法

- 回归直线法（regression line method），又称最小平方法（least-squares）



$$a = \frac{\sum x^2 \sum y - \sum x \sum xy}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$
$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

回归直线法

$$r = \frac{n\sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{(n\sum x^2 - (\sum x)^2)(n\sum y^2 - (\sum y)^2)}}$$

- r 在0与 ± 1 之间， $r = \pm 1$ 时，完全正(负)相关， $r = 0$ 时， x 与 y 不存在任何联系。 r 接近1，基本相关
- 如上例，计算求得： $r = 0.977$
- $a = 9\ 329$ $b = 69.51$
- 维修成本函数： $y = 9\ 329 + 69.51x$



成本性态分析的意义

- 是采用变动成本计算法的前提条件
- 为进行本量利分析提供了方便
- 是正确进行短期经营决策的基础
- 是进行成本控制的基础



成本性态分析存在的问题

- “相关范围”的限定有局限性
- “成本与业务量之间线性关系”不完全符合实际



第三节

吸收成本法和变动成本法



本节主要内容

一、吸收成本法

二、变动成本法

三、两种成本计算方法的主要区别



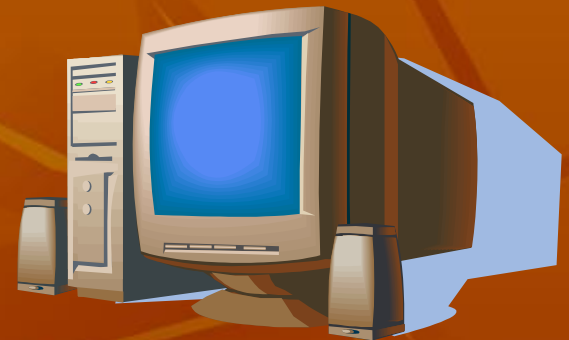
吸收成本法

- 吸收成本法（absorption costing）又称“完全成本法”（full costing）
 - 在计算产品成本时，把产品生产过程所消耗的直接材料、直接人工和制造费用（包括变动制造费用和固定制造费用）全部作为产品成本，而非生产成本作为期间费用。
- 主要用于对外报告。



吸收成本法

- 产品“完全吸收成本”（完全成本）的内容：
 - 产品的直接成本，包括：
 - 直接材料
 - 直接人工
 - 间接成本的恰当部分
 - 通常为分配的全部制造费用。



采用吸收成本法的原因

- 存货估价
 - 会计准则要求存货按全部成本计价。
- 评估盈利能力
 - 收入扣除全部成本，可反映产品或服务的盈利能力。
- 定价决策
 - 很多产品采用全部成本加成定价法。



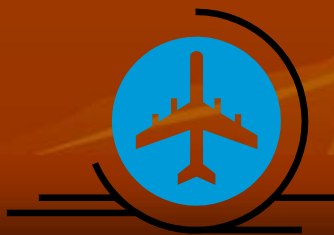
变动成本法

- 变动成本法（variable costing）又称“直接成本法”（direct costing），英国称“边际成本法”（marginal costing）
 - 在计算产品成本时，只包括产品生产过
程所消耗的直接材料、直接人工和变动
制造费用，而不包括固定制造费用，所
有固定成本均作为期间费用在发生的当
期全额从收入中扣除。



变动成本法

- 理由：业务量变动时只有变动成本在变；固定成本与期间相连，应作期间费用处理。
- 目的：更准确地衡量经营业绩。
- 美国学者哈里斯于1936年首先提出的，到了20世纪60年代风靡欧美。
- 超过半数的美国大公司在编制内部报告时使用变动成本法。但对外报告不允许使用变动成本法。



变动成本法



- 产品变动成本的内容：
 - 直接材料；
 - 直接人工；
 - 变动制造费用
- 变动销售成本
 - 产品变动成本加上变动销售成本。
- 边际贡献（contribution margin）
 - 又称贡献毛益，指销售收入与变动销售成本之差。



两种成本计算方法的主要区别

- 可见，两种成本计算方法的主要区别在于对固定制造费用的处理不同：
 - 变动成本法认为固定制造费用不应计入生产成本。
 - 吸收成本法认为生产成本中应包括固定制造费用。



第四节

两种成本计算法的比较



本节主要内容

- 一、成本划分标准和产品成本构成内容不同
- 二、存货估价及成本流程不同
- 三、损益计算不同
- 四、营业利润不同
- 五、判断两者利润差异的规律



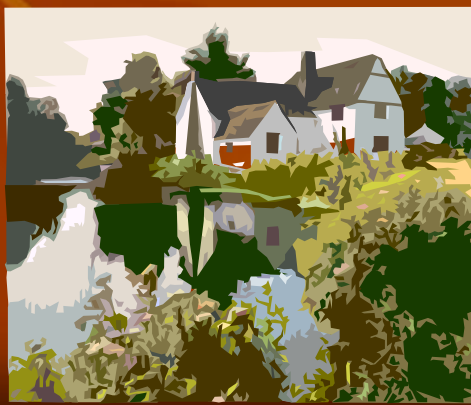
成本划分标准和产品成本构成 内容不同

- 按用途划分
 - 生产成本和非生产成本
- 按性态划分
 - 变动成本和固定成本



划分标准	按成本性态划分			按成本用途划分	
成本划分的类别	变动成本	变动生产成本	直接材料 直接人工 变动制造费用	生产成本	直接材料 直接人工 制造费用
		变动非生产成本	变动销售费用 变动管理费用		
	固定成本	固定生产成本	固定制造费用	非生产成本	销售费用 管理费用
		固定非生产成本	固定销售费用 固定管理费用		

	变动成本法		吸收成本法	
产品成本内容	变动生产成本	直接材料 直接人工 变动制造费用	生产成本	直接材料 直接人工 制造费用
期间成本内容	变动非生产成本	变动销售费用 变动管理费用	非生产成本	销售费用 管理费用
	固定成本	固定制造费用 固定销售费用 固定管理费用		



存货估价及成本流程不同

- 变动成本法:

- 生产成本只包括变动成本，无论是存货，还是已销产品都只包含变动生产成本，即期末产成品和在产品存货都是按变动生产成本计价的。



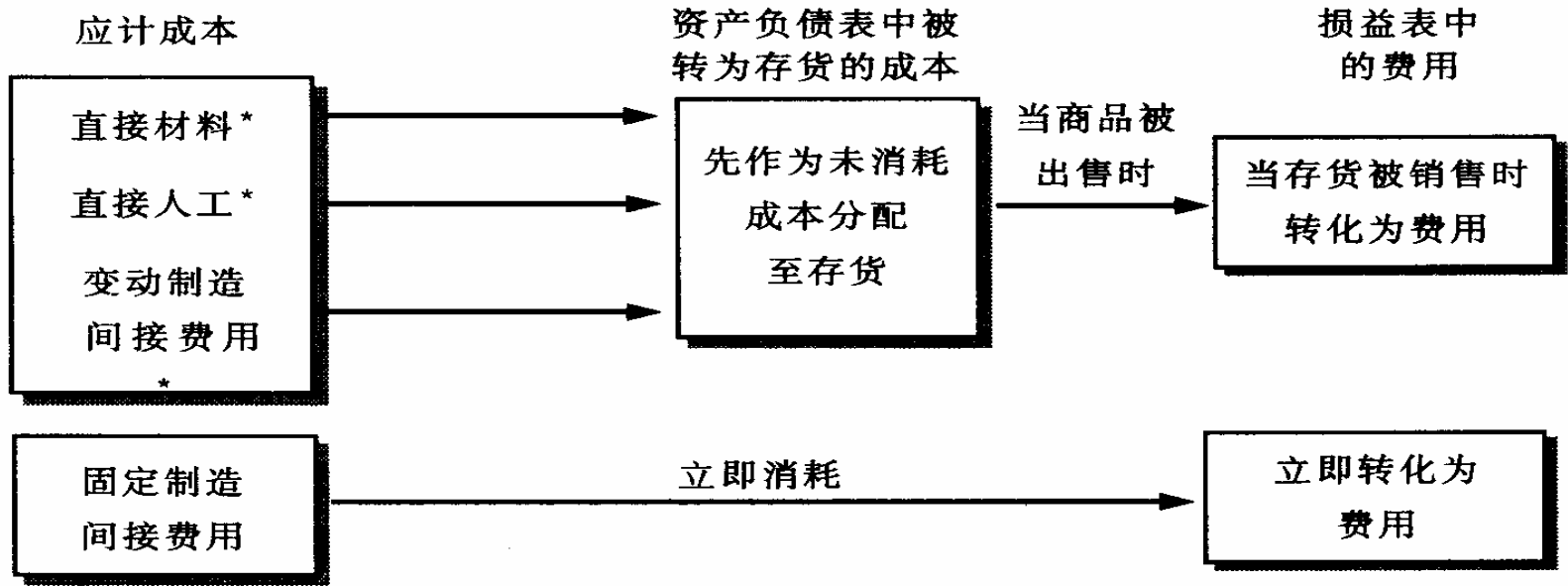
存货估价及成本流程不同

- 吸收成本法：
 - 生产成本中包括固定制造费用，需在完工产品和在产品之间分配，则期末存货中和已销产品中均“吸收”了一定份额的固定制造费用，即期末产成品和在产品存货都是按全部生产成本计价。
- 吸收成本法的存货成本必然高于变动成本法的存货成本。

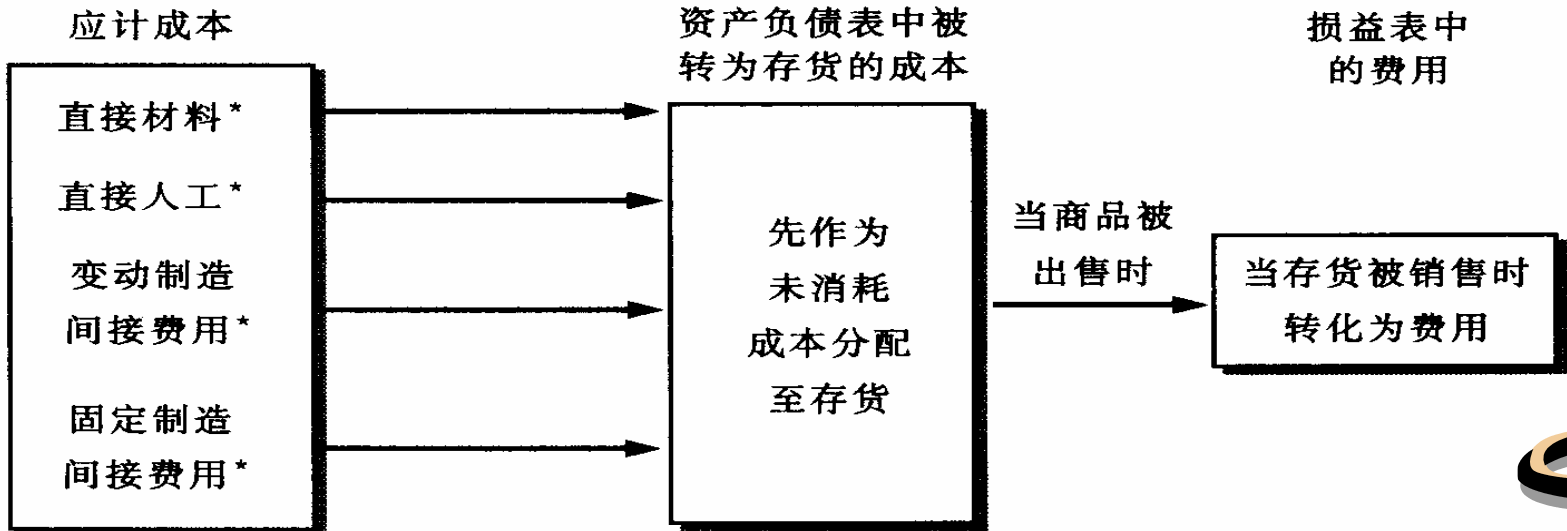


成本流程的比较

变动成本法



吸收成本法



损益计算不同



1、损益计算公式不同

(1) 吸收成本法

- 销货收入 - 销货成本 = 销货毛利
- 销货毛利 - 营业费用 = 营业利润
- 其中：
 - 销货成本 = 期初存货成本 + 本期生产成本 - 期末存货成本
 - 营业费用 = 销售费用 + 管理费用



损益计算不同

(2) 变动成本法

- 销货收入 - 变动成本 = 边际贡献 (毛益)
- 边际贡献 - 固定成本 = 营业利润
- 其中:

变动成本 = 变动生产成本 + 变动非生产成本

固定成本 = 固定生产成本 + 固定非生产成本

2、损益表编制不同



完全成本法（职能式）

变动成本法（贡献式）

销售收入

减：销售成本

 期初存货成本

 加：本期生产成本

 可供销售的产品成本

 减：期末存货成本

 销售成本合计

销售毛利

加（减）：多（少）分的费用

调整后的销售毛利

减：营业费用

 销售费用

 管理费用

 营业费用合计

营业利润

销售收入

减：变动成本

 变动生产成本

 变动销售费用

 变动管理费用

 变动成本合计

边际贡献

减：固定成本

 固定制造费用

 固定销售费用

 固定管理费用

 固定成本合计

营业利润

- 其中：

$$\begin{aligned}
 & \text{多(少)分配的制造费用} = \text{已分配的固定制造费用} - \text{预算固定制造费用} \\
 & = \frac{\text{实际产量} \times \text{固定制造费用}}{\text{产量} \times \text{预定分配率}} - \frac{\text{预算产量} \times \text{固定制造费用}}{\text{产量} \times \text{预定分配率}} \\
 & = \left(\frac{\text{实际产量} - \text{预算产量}}{\text{产量}} \right) \times \frac{\text{固定制造费用}}{\text{预定分配率}}
 \end{aligned}$$

- 也称“产量差异”



营业利润不同

- 当期初、期末存货数量不同时，两种方法计算的利润不同。
- 不同的利润对决策影响也不同。



营业利润不同

利润 = 吸收成本法
 差额 = 的营业利润 - 变动成本法
 的营业利润

= 吸收成本法期末 - 吸收成本法期初
 = 存货吸收的固定成本 - 存货吸收的固定成本
 = 固定制造预定 期 末 - 固定制造预定 期 初
 = 费用分配率 × 存货量 - 费用分配率 × 存货量



判断两者利润差异的规律

- 期初存货量 = 期末存货量，即产量 = 销量，利润差额 = 0，两种方法计算出的利润相同。
- 期末存货量 > 期初存货量，即产量 > 销量，利润差额 > 0，吸收成本法的利润大于变动成本法的利润。



判断两者利润差异的规律

- 期末存货量 $<$ 期初存货量，即产量 $<$ 销量，利润差额 <0 ，吸收成本法的利润小于变动成本法的利润。



<http://www.365pic.com>



對外經濟貿易大學

第五节

两种成本计算法举例



本节主要内容

一、案例分析

二、变动成本法的优缺点



案例分析

- 19×6年和19×7年，格林伯公司生产惟一一种产品的标准成本如下：

■ 直接材料	\$1.30
■ 直接人工	1.50
■ 变动制造费用	0.20
■ 单位标准变动成本	\$3.00
- 固定制造费用预算为\$150 000，每年预算产量为150 000件，销售价格每件\$5。假设预算和实际的销售及管理费用都是每年\$65 000的固定费用加上销售额的5%的销售佣金。



■ 实际产销数量如下:

	19×6年	19×7年
期初存货	—	30 000
生产	170 000	140 000
销售	140 000	160 000
期末存货	30 000	10 000

1、变动成本法

- 存货及生产成本都按单位标准变动成本\$3计算。



格林伯公司使用变动成本法的 19X6 年和 19X7 年比较损益表

(单位千美元, 数据见正文)

	19X6	19X7
销售额, 分别为 140,000 件和 160,000 件(1)	\$ 700	\$ 800
变动费用		
所销商品变动生产成本		
期初存货, 标准变动成本为 \$ 3	\$ —	\$ 90
加: 标准变动生产成本, 分别为		
170,000 件和 140,000 件	<u>510</u>	<u>420</u>
可供销售量: 每年 170,000 件	\$ 510	\$ 510
减: 期末存货, 标准变动成本 \$ 3	<u>90</u> *	<u>30</u> ⁺
所销商品变动生产成本	\$ 420	\$ 480
变动销售费用, 销售额的 5%	<u>35</u>	<u>40</u>
总变动费用 (2)	<u>455</u>	<u>520</u>
贡献毛益 (3) = (1) - (2)	\$ 245	\$ 280
固定费用		
固定工厂间接费用	\$ 150	\$ 150
固定销售及管理费用	<u>65</u>	<u>65</u>
固定费用总额 (4)	<u>215</u>	<u>215</u>
营业收益, 变动成本法 (3) - (4)	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 65</u>

2、吸收成本法

■ 首先计算单位标准完全成本

$$\text{固定制造费用} \frac{\text{预算固定制造费用}}{\text{预定分配率}} = \frac{\$150\,000}{150\,000} = \$1$$

■ 单位标准完全成本=\$3+\$1=\$4

■ 计算多分或少分的制造费用:

■ 19×6年

$$(\$170\,000 - \$150\,000) \times \$1 = \$20\,000\text{F (多分)}$$

■ 19×7年

$$(\$140\,000 - \$150\,000) \times \$1 = \$10\,000\text{U (少分)}$$



格林伯公司采用吸收成本法的 19X6 年和 19X7 年比较损益表

(单位:千美元,数据见正文)

	19X6	19X7
销售额	700	800
销货成本		
期初存货(单位标准吸收成本 \$ 4*)	—	120
产品制造成本(单位标准成本 \$ 4)	<u>680</u>	<u>560</u>
可供销售的产品	680	680
减:期末存货(单位标准 吸收成本 \$ 4)	<u>120</u>	<u>40</u>
销货成本(标准成本)	<u>560</u>	<u>640</u>
毛利(标准值)	140	160
产量差异 ⁺	<u>20F</u>	<u>10U</u>
毛利或毛益(实际值)	160	150
销售及管理费用	<u>100</u>	<u>105</u>
营业收益	<u><u>60</u></u>	<u><u>45</u></u>

变动成本法和吸收成本法的营业收益的调节

	19X6 年	19X7 年	合 计
营业收益			
吸收成本法(见图表 16-3)	\$ 60,000	\$ 45,000	\$ 105,000
变动成本法(见图表 16-2)	<u>30,000</u>	<u>65,000</u>	<u>95,000</u>
需说明的差额	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -20,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
差额可以用固定间接费用 分配率乘以存货变动数 量加以调整			
固定间接费用分配率	\$ 1	\$ 1	\$ 1
存货变动数量			
期初存货	—	30,000	—
期末存货	<u>30,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
变动数量	<u>30,000</u>	<u>-20,000</u>	<u>10,000</u>
已解释的营业收益差额	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -20,000</u>	<u>\$ 10,000</u>



追踪 19X7 年固定制造成本 (数据来自图表 16-2 和图表 16-3)

存 货

费 用

变动成本法

无结转自 19X6 年的固定间接费用

19X7 年实际发生固定间接费用 \$ 150,000 \longrightarrow \$ 150,000

吸收成本法

		<u>数量</u>	<u>金额</u>	
期初存货中的固定间接费用	\$ 30,000	30,000	\$ 30,000	
19X7 实际发生固定间接费用	<u>150,000</u>			
总计	<u>\$ 180,000</u>			
分配至产品, 140,000 @ \$ 1		<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	
可供销售量		170,000	\$ 170,000	
包含在标准销货成本中的	\$ 160,000	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	\longrightarrow \$ 160,000
包含在期末存货中的	10,000	<u>10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	
未分配的, 成为不利产量差异	10,000			\longrightarrow <u>10,000</u>
计入 19X7 年营业费用的				
固定工厂间接费用				<u>\$ 170,000</u>
以上总计	<u>\$ 180,000</u>			
因记入费用为 \$ 170,000 而不是				
\$ 150,000 所产生的营业收益差额				<u>\$ 20,000</u>

变动成本法的优缺点

■ 优点

1、能够促进企业重视销售，防止盲目生产

■ 变动成本法可以排除生产量对利润的影响，利润的变动随销售量做同方向变动，促使企业重视销售。

■ 吸收成本法受生产量的影响，生产量提高，如果销售量不变，可能导致营业利润上升。



- (例) 前例19×7年吸收成本法的营业利润为\$45 000。假设一位经理决定在该年12月多生产10 000件，而销售量不变，则销售毛利不会变，但是产量差异将会改变：

- 原产量是140 000件，则产量差异为：

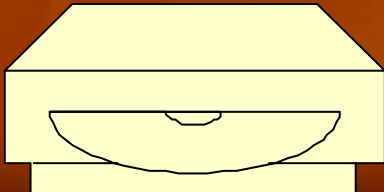
$$(140\ 000 - 150\ 000) \times \$1 = \$10\ 000U$$

- 现产量为150 000件，则产量差异为

$$(150\ 000 - 150\ 000) \times \$1 = \$0$$

- 新的营业利润 = \$160 000 - \$105 000

$$= \$55\ 000$$

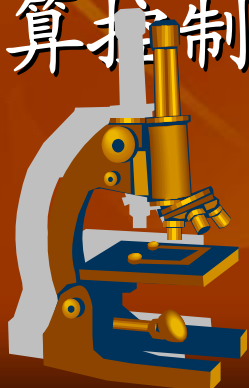


变动成本法的优缺点

- 由此可见，产量增加10 000件，而不增加销售量，可以使吸收成本法的营业利润增加\$10 000。因此，采用吸收成本法可能导致企业盲目生产而不注重销售。

2、能够提供各种有用的会计信息

- 有利于正确进行短期决策和加强成本控制。如本量利分析、生产经营决策、定价决策、预算控制等。



变动成本法的优缺点

3、便于正确进行不同期间的业绩评价

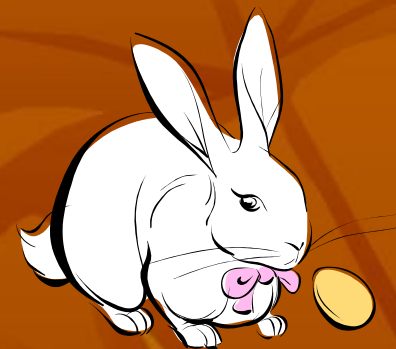
- 变动成本法的营业利润随销售量成同方向变动，因而，可以正确考核经营业绩
- 吸收成本法不能正确反映当期的业绩。某期销售量增加，利润可能会下降；某期销售量下降，利润反而能会上升。这是本期生产量的高低不合理地反映在下期的盈亏上。（如前例）



变动成本法的优缺点

4、可以简化成本计算

- 避免了间接成本的主观分配。



- 局限：

- 1、不符合财务会计的产品成本概念及对外报告的要求。

- 2、不能适应长期决策的需要。



收益影响比较

	变动成本 计算法	吸收成本 计算法	评 述
1. 固定工厂间接费用是否计入存货?	否	是	关于成本何时计入费用的基本理论问题。
2. 产量差异是否存在?	否	是	在吸收成本法下,预期产量的选择影响营业收益的计量。
3. 其它差异的处理方法?	相同	相同	强调这一事实,即基本差异是对固定工厂间接费用的会计处理,而不是对变动工厂间接费用的会计处理。
4. 日常对变动成本和固定成本是否进行分类?	是	否	但是,如果需要的话,吸收成本可进行修订以得到变动和固定成本分类。
5. 存货水平变动对营业收益的常见影响			差额归因于固定工厂间接费用转移至费用的时间选择。
产量 = 销量	相等	相等	
产量 > 销量	较低*	较高**	
产量 < 销量	较高	较低	
6. 成本—数量—利润关系	与销售量有关	与产量和销售量有关	对管理控制的好处:数量的变动对营业收益的影响在变动成本法下更易于理解。

本章完

对外经贸大学国际商学院会计学系制作

欢迎您提出宝贵建议

Thanks

Copyright 2006-05



對外經濟貿易大學