



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点二】变动成本法

一、变动成本法与完全成本法报表之间存在两大差异

1. 期末存货（产成品）计价不同。

完全成本法下期末存货（产成品）成本 = 期末存货变动生产成本 + 期末存货中固定制造费用

变动成本法下期末存货（产成品）成本 = 期末存货变动生产成本

2. 当期利润（收益或损益）计算不同；



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点二】变动成本法

#### 完全成本法下：

息税前利润<sub>1</sub>=销售收入-除固定制造费用外的所有费用-（期初存货中固定制造费用+当期固定制造费用-期末存货中固定制造费用）

#### 变动成本法下：

息税前利润<sub>2</sub>=销售收入-除固定制造费用外的所有费用-当期固定制造费用

两种方法的利润差异：

息税前利润<sub>1</sub>-息税前利润<sub>2</sub>=[-（期初存货中固定制造费用+当期固定制造费用-期末存货中固定制造费用）]-[-当期固定制造费用]

—期末存货中固定制造费用 — 期初存货中固定制造费用



## 第一节 本量利的一般关系

【例15-3】某企业2021年10月，月初产成品50件（其单位产品固定制造费用210元）；当月完工2000件，销售1900件。2021年11月，完工1800件，销售1860件。2021年12月，完工1600件，销售1600件。2021年固定制造费用每月360000元。该企业采用先进先出法进行存货计价；请分别计算该企业2021年10月、11月在完全成本法与变动成本法下当期利润的差异。

$$10\text{月期末存货数量}=50+2000-1900=150$$

$$11\text{月期末存货数量}=150+1800-1860=90$$

$$12\text{月期末存货数量}=90+1600-1600=90$$



## 第一节 本量利的一般关系

(1) 2021年10月在完全成本法与变动成本法下当期利润的差异

10月单位产品固定制造费用=360000/2000=180(元)

10月末产成品数量=50+2000-1900=150(件)

先进先出法下,10月末产成品存货中单位固定制造费用180元。

将相关数据带入相关的计算公式,可得:

$$\begin{aligned} \text{当期利润的差异} &= \text{期末存货数量} \times \text{期末存货中单位固定制造费用} - \\ & \text{期初存货数量} \times \text{期初存货中单位固定制造费用} \\ &= 150 \times 180 - 50 \times 210 = 16500 \text{ (元)} \end{aligned}$$

完全成本法比变动成本法当期利润多16500元,原因是期末存货吸收的固定制造费用比期初存货释放的固定制造费用多。



## 第一节 本量利的一般关系

(2) 2021年11月在完全成本法与变动成本法下当期利润的差异

11月单位产品固定制造费用=360000/1800=200 (元)

11月末产成品数量=150+1800-1860=90 (件)

先进先出法下, 11月末产成品存货中单位固定制造费用200元。

将相关数据带入计算公式, 可得:

$$\begin{aligned} \text{当期利润的差异} &= \text{期末存货数量} \times \text{期末存货中的单位固定制造费用} \\ &\quad - \text{期初存货数量} \times \text{期初存货中的单位固定制造费用} \\ &= 90 \times 200 - 150 \times 180 = -9000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

完全成本法比变动成本法当期利润少 9000 元, 原因是期末存货吸收的固定制造费用比期初存货释放的固定制造费用少。



## 第一节 本量利的一般关系

(3) 2021年12月在完全成本法与变动成本法下当期利润的差异

12月单位产品固定制造费用=  $360000/1600=225$  (元)

12月末产成品数量=  $90+1600-1600=90$  (件)

先进先出法下, 12月末产成品存货中单位固定制造费用225元。

将相关数据带入计算公式, 可得:

当期利润的差异=期末存货数量×期末存货中的单位固定制造费用  
-

期初存货数量×期初存货中的单位固定制造费用

=  $90 \times 225 - 90 \times 200 = 2250$  (元)

完全成本法比变动成本法当期利润多2250元, 原因是期末存货吸收的固定制造费用比期初存货释放的固定制造费用多。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点二】变动成本法

#### 二、变动成本法的优点

1. 消除了完全成本法下，销售不变但可通过增加生产、调节库存来调节利润的问题，可以使企业内部管理者更加注重销售，更加注重市场，便于进行更为合理的内部业绩评价，为企业内部管理提供有用的管理信息，为企业预测前景、规划未来和作出正确决策服务；
2. 能够揭示利润和业务量之间的正常关系；
3. 便于分清各部门经济责任，有利于进行成本控制和业绩评价；
4. 可以简化成本计算，便于加强日常管理。



## 第一节 本量利的一般关系

【例题·单选题】如果企业采用变动成本法核算产品成本，产品成本的计算范围是（ ）。

- A. 直接材料、直接人工
- B. 直接材料、直接人工、间接制造费用
- C. 直接材料、直接人工、变动制造费用
- D. 直接材料、直接人工、变动制造费用、变动管理及销售费用





## 第一节 本量利的一般关系

答案：C

解析：变动成本法核算产品成本，产品成本的计算范围只包括变动制造成本。



## 第一节 本量利的一般关系

【知识点三】本量利分析基本模型的相关假设

(一) 相关范围假设

1、期间假设

2、业务量假设

(二) 模型线性假设

1、固定成本不变假设

2、变动成本与业务量呈完全线性关系假设

3、销售收入与销售数量呈完全线性关系假设

(三) 产销平衡假设

(四) 品种结构不变假设