



第三节

成本费用控制



第三节 成本费用控制

【考点1】成本费用项目

成本费用按经济用途可以分为生产费用和期间费用。

1. 生产费用

- (1) 直接材料、燃料及动力费用
- (2) 直接人工费用
- (3) 制造费用



第三节 成本费用控制

2.期间费用（根据利润表分类）

	因素
销售费用	运输费、装卸费、包装费、委托代销手续费、保险费、办公费、折旧费、展览费和广告费，以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬费 and 业务费等
管理费用	企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬费用、修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、排污费、存货盘亏或盘盈（不包括应计入营业外支出的存货损失）等



第三节 成本费用控制

	因素
研发费用	1.研发相关的直接消耗的费用; 2.研发相关的人员的费用; 3.研发相关的硬件设备的费用; 4.研发相关的软件的费用; 5.研发相关的试制、样品费用; 6.研发相关的发表费用; 7.研发相关的外包费用; 8.与研发活动直接相关的其他费用
财务费用	利息费用（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费等



第三节 成本费用控制

（二）按成本性态划分（又称**成本习性**）

成本的变动与业务量（产量或销售量）之间的依存关系。

	特征	因素
固定成本	单位 固定成本 （单位业务量负担的固定成本）会与业务量的增减呈反向变动。	固定的月工资、固定资产折旧、安全生产费、取暖费、财产保险费、职工培训费、科研开发费、广告费等
变动成本	变动成本总额因业务量的变动而成 正比例 变动，但单位变动成本（单位业务量负担的变动成本） 不变	直接材料、直接人工、外部加工费等
混合成本	除固定成本和变动成本之外的成本，分为半 变动成本 、 阶梯式成本 、 延期变动成本 和 曲线成本	



第三节 成本费用控制

混合成本

	概述	特征
半变动成本	初始基数的基础上随产量成正比例增长的成本	电费和电话费等公用事业费、燃料费、维修费等，多属于半变动成本
阶梯式成本	又称半固定式成本，是指总额随业务量呈阶梯式增长的成本	整车运输费、检验人员工资等



第三节 成本费用控制

	概述	特征
延期变动成本	在一定业务量范围内总额保持稳定，超过特定业务量则开始随业务量成比例增长的成本	在正常业务量情况下给员工支付固定月工资，当业务量超过正常水平后则需要支付加班费，这种人工成本就属于延期变动成本
曲线成本	总额随产量增长而呈曲线增长的成本。这种成本和产量有依存关系，但不是直接关系，而是呈非线性的曲线关系	累进计件工资、各种违约金、罚金等



第三节 成本费用控制

【考点2】成本费用控制方法

成本费用控制方法主要包括：标准成本控制法、责任成本控制法、作业成本控制法、目标成本控制法。



第三节 成本费用控制

（一）标准成本控制法

（1）确定标准成本

一般来说，正常标准成本大于理想标准成本。产品成本由直接材料、直接人工和制造费用三部分组成，即：

单位产品的标准成本=直接材料标准成本+直接人工标准成本+制造费用标准成本

（2）成本差异的计算分析

成本差异=实际产量下实际总成本-实际产量下标准总成本



第三节 成本费用控制

（二）责任成本控制法

按照企业内部责任中心的权责范围以及业务活动的不同特点，责任中心一般可以分为**成本中心**、**利润中心**和**投资中心**三类。



第三节 成本费用控制

（三）作业成本控制法

作业成本控制法主要有以下三个特点：

①成本计算分为两个阶段

第一阶段，将作业执行中**耗费**的资源成本分配到作业（包括追溯和动因分配等方式），计算作业的成本并根据作业动因计算作业成本分配率。

第二阶段，根据第一阶段**计算**的作业成本**分配率**和**产品**所**耗费**作业的**数量**，将作业成本分配到各有关产品。

因此，作业成本控制法的成本计算过程可以概括为：

资源→**作业**→**产品**



第三节 成本费用控制

②成本分配强调可追溯性

作业成本控制法认为，将成本分配到产品有三种不同的形式，即追溯、动因分配和分摊。

作业成本控制法的一个突出特点，就是强调以追溯或动因分配的方式计入产品成本，而尽量避免分摊方式。

③成本追溯使用众多不同层面的作业动因

作业成本控制法的独到之处在于它把资源的消耗首先追溯到作业，然后使用不同层面和数量众多的作业动因将作业成本追溯到产品。



第三节 成本费用控制

（四）目标成本控制法

是一种全过程、全方位、全人员的成本管理方法。

标准成本控制法和 责任成本控制法	局限性在于仅反映了事后的成本，而没有对成本形成的全过程进行监控
作业成本控制法	局限于对现有作业的成本监控，没有将供应链的作业环节与客户的需求紧密结合
目标成本控制法	则保证供应链成员企业的产品以特定的功能、成本及质量生产，然后以特定的价格销售，提升企业利润



第四节 财务分析



第四节 财务分析

【考点1】财务分析概述

财务分析的内容可归纳为偿债能力分析、营运能力分析、盈利能力和发展能力分析四个方面。

企业财务报表的使用者：

投资人

债权人

经理人

政府

中介机构



第四节 财务分析

【考点2】主要财务报表

（一）资产负债表（静态、某一特定日期财务状况）

会计恒等式：资产=负债+所有者权益（股东权益）

表的左边为资产项，按资产变现能力的大小排序。

表的右边为负债和所有者权益，按需偿还的先后顺序排列。

资产负债表是企业对外报送的主要财务报表之一。



第四节 财务分析

（二）利润表（动态、盈利能力）

利润表是指反映企业在一定期间的经营成果及其分配情况的财务报表。

企业年检时要求企业提交上一年度的利润表。

利润表主要依据收入实现原则和配比原则的要求，把一定会计期间的营业收入与同一会计期间的营业费用（成本）相配比，从而计算出企业一定期间的净收益或净损失。



第四节 财务分析

（三）现金流量表（动态、现金流入和流出）

反映企业经营活动、投资活动和筹资活动的动态情况。



第四节 财务分析

【考点3】财务比率分析

企业的财务报表中包含大量的财务信息，可以利用这些数据得出大量有用的财务比率，这些比率可以揭示企业经营管理各个方面的情况。

财务比率大致可以分为四类：偿债能力比率、营运能力比率、盈利能力比率及发展能力比率。



第四节 财务分析

（一）偿债能力比率

1. 短期偿债能力比率

（1）流动比率。流动比率的计算公式为：

$$\text{流动比率} = \text{流动资产} \div \text{流动负债} \quad (7-4)$$



第四节 财务分析

①虽然流动比率越高，企业偿还短期债务的流动资产保证程度越高，但这并不等于企业已有足够的现金或存款用来偿还债务。

②从短期债权人的角度来看，自然希望该比率越高越好，但从企业角度来看，过高的流动比率通常意味着企业闲置现金的持有量过多，必然会造成企业机会成本的增加和获利能力的降低。

③该比率是否合理，不同的企业以及同一企业不同时期的评价标准是不同的。

④在分析流动比率时应当剔除一些虚假因素的影响。



第四节 财务分析

(2) 速动比率=速动资产÷流动负债

简化：速动资产=流动资产-存货

传统观念认为，该指标为1时是安全标准；若小于1，企业面临很大的偿债风险；若大于1，尽管企业的债务偿还能力较强，但却会因企业现金及应收账款资金占用过大而大大增加企业的机会成本。



第四节 财务分析

(3) 现金流动负债比率=经营活动产生的现金流量净额÷
流动负债

该指标较大，表明企业经营活动产生的现金净流量较多，能够偿还到期债务，但该指标过大则表明企业流动资金利用不充分，收益能力不强。



第四节 财务分析

2. 长期偿债能力比率

(1) $\text{资产负债率} = \text{负债合计} \div \text{资产总计} \times 100\%$

这一比率越小，表明企业的长期偿债能力越强。



第四节 财务分析

(2) 产权比率=负债合计÷股东权益合计

它反映企业股东权益对债权人权益的保障程度。

该指标越小，表明企业的长期偿债能力越强，债权人权益的保障程度越高，承担的风险越小，但企业不能充分地发挥负债的财务杠杆效应。

产权比率与资产负债率对评价企业偿债能力的作用基本相同，主要区别在于：前者侧重于分析债务偿付安全性的物质保障程度，后者侧重于揭示财务结构的稳健程度以及自有资金对偿债风险的承受能力。



第四节 财务分析

(3) 已获利息倍数=息税前利润÷利息费用

息税前利润也称息税前盈余，是净利润、所得税、利息费用三项之和。已获利息倍数不仅反映了企业获利能力大小，而且反映了获利能力对偿还到期债务的保证程度。

它既是企业举债经营的依据，也是衡量企业长期偿债能力大小的重要标志。该指标至少应当大于1。



第四节 财务分析

（二）营运能力比率

1. 应收账款周转率（次数）= 营业（销售）收入 ÷ 平均应收账款余额

平均应收账款余额

= (应收账款年初数 + 应收账款年末数) ÷ 2

应收账款周转天数 = 365 ÷ 应收账款周转次数



第四节 财务分析

应收账款周转率反映了企业应收账款变现速度的快慢及管理效率的高低，高周转率表明：

①收账迅速，账龄较短。

②资产流动性强，短期偿债能力强。

③可以减少收账费用和坏账损失，从而相对增加企业流动资产的投资收益。



第四节 财务分析

2. 存货周转率（次数）= 营业（销售）成本 ÷ 平均存货

平均存货 = (存货年初数 + 存货年末数) ÷ 2

存货周转天数 = 365 ÷ 存货周转次数



第四节 财务分析

3.流动资产周转率（次数）

=营业（销售）收入÷平均流动资产

平均流动资产

=（流动资产年初数+流动资产年末数）÷2

流动资产周转天数

=365÷流动资产周转次数



第四节 财务分析

4. 总资产周转率（次数）

= 营业（销售）收入 ÷ 平均资产总额

平均资产总额

= (总资产年初数 + 总资产年末数) ÷ 2

总资产周转天数

= 365 ÷ 总资产周转次数



第四节 财务分析

（三）盈利能力比率

1. 营业（销售）净利率=

净利润 ÷ 营业（销售）收入 × 100%

2. 营业（销售）毛利率=[营业（销售）收入-营业（销售）

成本] ÷ 营业（销售）收入 × 100%



第四节 财务分析

3. 资产净利率 = $\text{净利润} \div \text{平均资产总额} \times 100\%$

4. 净资产收益率 = $\text{净利润} \div \text{平均净资产额} \times 100\%$

上述四个指标反映企业盈利能力，各指标值越高，说明盈利能力越强。



第四节 财务分析

（四）发展能力比率

1. 营业（销售）增长率

$$= \text{本年营业（销售）收入增长额} \div \text{上年营业（销售）收入总额} \times 100\%$$

$$= [\text{本年营业（销售）收入额} - \text{上年营业（销售）收入额}] \div \text{上年营业（销售）收入总额} \times 100\%$$



第四节 财务分析

2. 资本积累率 = 本年所有者权益增加额 ÷ 上年所有者权益合计 × 100%

= (本年所有者权益合计 - 上年所有者权益合计) ÷ 上年所有者权益合计 × 100%

3. 总资产增长率 = 本年总资产增加额 ÷ 上年资产总计 × 100%

= (本年资产总计 - 上年资产总计) ÷ 上年资产总计 × 100%

谢谢 观看

THANK YOU