案例：

A公司是一家制造企业。2×14年1月某种材料费用的实际数是6720元，而其计划数是5400元。实际比计划增加1320元。由于材料费用由产品产量、单位产品材料耗用量和材料单价三个因素的乘积构成。具体数值如表1所示。

要求：1.因素分析法四个步骤是什么；

2.运用因素分析法把材料费用这一总指标分解为三个因素，然后逐个分析它们对材料费用总额的影响程度。

**表1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 单位 | 计划数 | 实际数 | 差异 |
| 产品产量 | 件 | 120 | 120 | 20 |
| 材料单耗 | 千克/件 | 9 | 8 | -1 |
| 材料单价 | 元/千克 | 5 | 6 | 1 |
| 材料费用 | 元 | 5 400 | 6 720 | 1 320 |

参考答案：

1.因素分析法一般分为四个步骤：

（1）确定分析对象，即确定需要分析的财务指标，比较其实际数额和标准数额（如上年实际数额），并计算两者的差额；

（2）确定该财务指标的驱动因素，即根据该财务指标的形成过程，建立财务指标与各驱动因素之间的函数关系模型；

（3）确定驱动因素的替代顺序，即根据各驱动因素的重要性进行排序；

（4）按顺序计算各驱动因素脱离标准的差异对财务指标的影响。

2.根据表中资料，材料费用总额实际数较计划数增加1320元，这是分析对象。运用因素分析法计算各因素变动对材料费用总额的影响程度如下：

计划指标：120×9×5=5 400（元） ①

第一次替代：140×9×5=6 300（元） ②

第二次替代：140×8×5=5 600（元） ③

第三次替代：140×8×6=6 720（元）（实际数） ④

各因素变动的影响程度分析：

②－①=6 300－5 400=900（元） 产量增加的影响

③－②=5 600－6 300=-700（元） 材料节约的影响

④－③=6 720－5 600=1 120（元） 价格提高的影响

900－700+1 120=1 320（元） 全部因素的影响