成本费用报表分析

案例：

（1）A公司生产的甲产品的单位成本表的内容如表5-1所示

表5-1 主要产品单位成本表

产品名称：甲 计量单位：件

产品规格：36cmX20cmX18cm 销售单价：860元

本月计划产量：18件 本年累计计划产量：180件

本月实际产量：20件 本年累计实际产量：200件

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 成本项目 | | 上年实际平均 | 本年计划 | 本月实际 | 本年累计实际平均 |
| 直接材料 | | 485 | 480 | 475 | 482 |
| 燃料及动力 | | 56 | 52 | 51 | 53 |
| 直接人工 | | 87 | 88 | 86 | 85 |
| 制造费用 | | 72 | 70 | 58 | 60 |
| 产品单位成本 | | 700 | 690 | 670 | 680 |
| 主要技术经济指标 | 计量单位 | 耗用量 | 耗用量 | 耗用量 | 耗用量 |
| A材料 | 千克 | 21 | 20 | 18 | 18 |
| B材料 | 千克 | 33 | 32 | 30 | 34 |

（2）A公司生产的甲产品的有关详细材料如表5-2所示。

表5-2 甲产品直接材料费用分析表 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 直接材料名称 | 计量单位 | 耗用量 | | 单价 | | 直接材料费用 | | 差异 | |
|  |  | 计划 | 实际 | 计划 | 实际 | 计划 | 实际 | 数量 | 金额 |
| A | 千克 | 20 | 18 | 13 | 14 | 260 | 252 | -2 | -8 |
| B | 千克 | 32 | 30 | 8 | 9 | 256 | 270 | -2 | 14 |
| 小计 |  | - | - | - | - | 516 | 522 | - | 6 |
| 减：废料回收价值 | 元 | - | - | - | - | 36 | 47 | - | 11 |
| 合计 |  | - | - | - | - | 480 | 475 | - | -5 |

（3）经查，甲产品单位工时消耗为：计划4小时，实际4.3小时，每小时工资费用为：计划22元，实际20元。

要求：

1.根据案例，对A公司甲产品的直接材料进行分析。

2 根据案例，对A公司甲产品的直接人工进行分析。

参考答案：

1.甲产品直接材料费用实际比计划增加6元，其中：

由于耗用量变动：A材料=（-2）X13=-26元

B材料=（-2）X8=-16元

所以，耗用量变动使直接材料费用节约42元。

由于价格变动：A材料=（14-13）X18=18

B材料=（9-8）X30=30

所以，价格变动使直接材料费用增加48元。

由此可见，两个因素的变动促使甲产品直接材料费用增加6元。

在上述两个因素中，直接材料价格变动多属外界因素，需结合市场供求和材料价格变动情况具体分析。进一步分析应重点查明直接材料消耗数量的变动情况和变动原因。直接材料消耗数量变动的原因可能是由于改进产品设计或改进产品的加工方法，也可能是提高了材料利用率或改进配料比例，也可能是开展综合利用或改进了废料回收工作等等。

2.直接人工分析：

从表5-1中可知，甲产品单位成本中的工资费用为：计划88元，实际86元，甲产品工资费用实际比计划降低2元。其中：

由于公式消耗数量变动影响为：（4.3-4）X22=6.6元

由于公式工资率变动影响为：（20-22）X4.3=-8.6元

工时消耗的数量变动与工人技术的熟练程度和责任感直接相关，也与设备的完好程度、作业计划安排是否周密以及工作环境、动力供应等有关。至于小时工资率变动的原因可能是由于工资的调整、奖金制度的变化，直接生产工人晋级、出勤率变化等等。进一步分析就要深入实际和有关部门，查清工资费用变化的具体原因。