

第三章 变动成本法

案例一

大海公司 2010 年及 2011 年利润表上所列销售收入及营业净利润数据如下：该公司 2010 年实现销售收入 300000 元，营业利润 55000 元；2011 年实现销售收入 450000 元，营业利润 35000 元。该公司股东对上列数据颇为不解，因为 2011 年销售收入较 2010 年增加了 50%，营业利润反而降低？经核查 2010 年和 2011 年的有关资料如表所示。

要求：若你作为该公司会计主管将如何对股东进行解释说明？

项 目	2010 年	2011 年
销售量	20000 件	30000 件
生产量	30000 件	20000 件
单位变动生产成本	5 元	5 元
固定制造费用	180000 元	180000 元
销售及管理费用	25000 元	25000 元
单位售价	15 元	15 元
期初存货量	0	10000 件

案例二

甲工艺制品有限公司宣布业绩考核报告后，二车间主任杨晓林情绪低落。原来，二车间主任杨晓林任职以来积极开展降低成本活动，严格监控成本支出，考核却没有完成责任任务，严重挫伤了工作积极性。财务负责人了解情况后，召集了有关成本核算人员，查找原因，以便采取进一步行动。

甲工艺制品有限公司自 2000 年成立并从事工艺品加工销售以来，一向“重质量、守信用”，在同行中经营效益及管理较好。近期，公司决定实行全员责任制，寻求更加的效益。企业根据 3 年来实际成本资料，制订了较详尽的成本控制方法。

材料消耗实行定额管理：产品好用优质木材，单件定额 6 元；工人工资实行计件工资，计件单价 3 元；在制作过程中需用专用刻刀，每件工艺品限领 1 把，

单价 1.3 元；劳保手套每生产 10 件工艺品领用 1 副，单价 1 元。

当月固定资产折旧费 8200 元，推销和办公费 800 元，保险费 500 元，租赁仓库费 500 元，当期计划产量为 5000 件。

二车间据当月订单组织生产 2500 件，二车间主任杨晓林充分调动生产人员工作积极性，改善加工工艺，严把质量关，杜绝了废品，最终使材料消耗由定额的每件 6 元，降低到每件 4.5 元；领用专用工具刻刀 2400 把，合计 3120 元。但是在业绩考核中，二车间却没有完成任务，这是令人困惑的结果。

要求：请作为企业财务主管的你对这一考核结果的原因进行数据分析，对杨主任及公司员工进行解释安抚，是否需要杨主任进行相应的奖惩？