



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

变动成本法

变动成本法与完全成本法概述

主讲：李晓斌

一、变动成本法与完全成本法概述

全部（完全）成本法：在产品成本的计算上，不仅包括产品生产过程中所消耗的直接材料、直接人工，而且还包括了全部的制造费用（包括变动性的和固定性的制造费用）。

变动成本法：在产品成本的计算上，只包括产品生产过程中消耗的直接材料、直接人工和制造费用中的变动性部分，而不包括制造费用中的固定性部分。这部分固定性费用被看成期间成本而从相应期间的收入中全部相除。

成本计算方法：

成本计算按成本的划分口径和损益

确定程序分类：

完全成本法

变动成本法

案例

销售经理拿到企业的利润表时非常失望，因为过去的一年在他的带领下，企业的销售收入增加了20%，并且成本很稳定，但利润表却显示企业的利润并没有大幅增长，相反有稍微的下降，这意味着当年的奖金可能泡汤。于是他去找会计经理，有如下对话：

销售经理：我今年的奖金没了，是不是会计搞错了？

会计经理：会计没错，你如果看下存货的变动就明白什么原因了。

销售经理：我不明白，我们把前几年积压的存货都买了，现在存货大幅下降，这是好事啊！

会计经理：很遗憾你不能拿到奖金，我们采用的是完全成本法，所以存货对利润有影响。而你可能在使用另一种方法——变动成本法。

销售经理：这两种方法有区别吗？

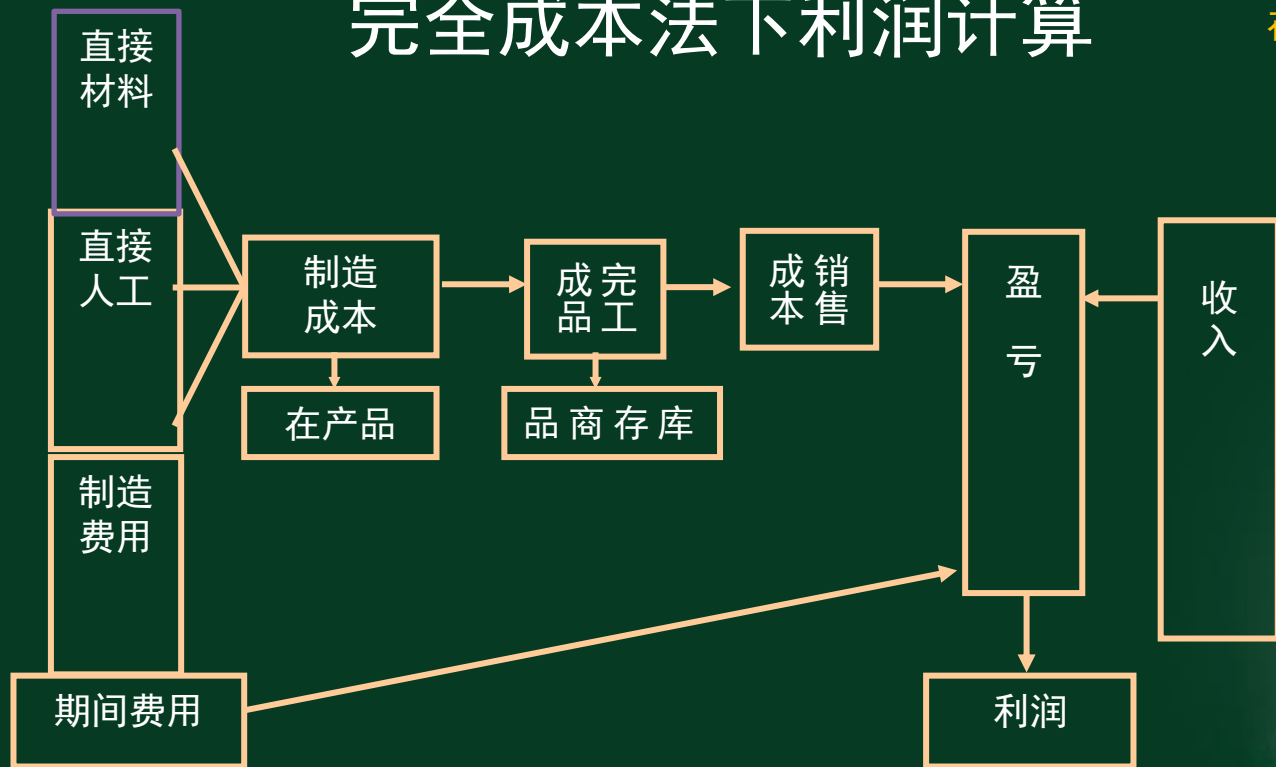
会计经理：变动成本法不让存货的变化影响利润，而且会使你今年的利润高些，但过去几年的利润会降低。但从长期看，扯平了。

你能帮助销售经理分析其中的原因吗？

完全成本法：

指在产品成本的计算上，不仅包括产品生产过程中所消耗的直接材料、直接人工，还包括全部的制造费用（变动性的制造费用和固定性的制造费用）。

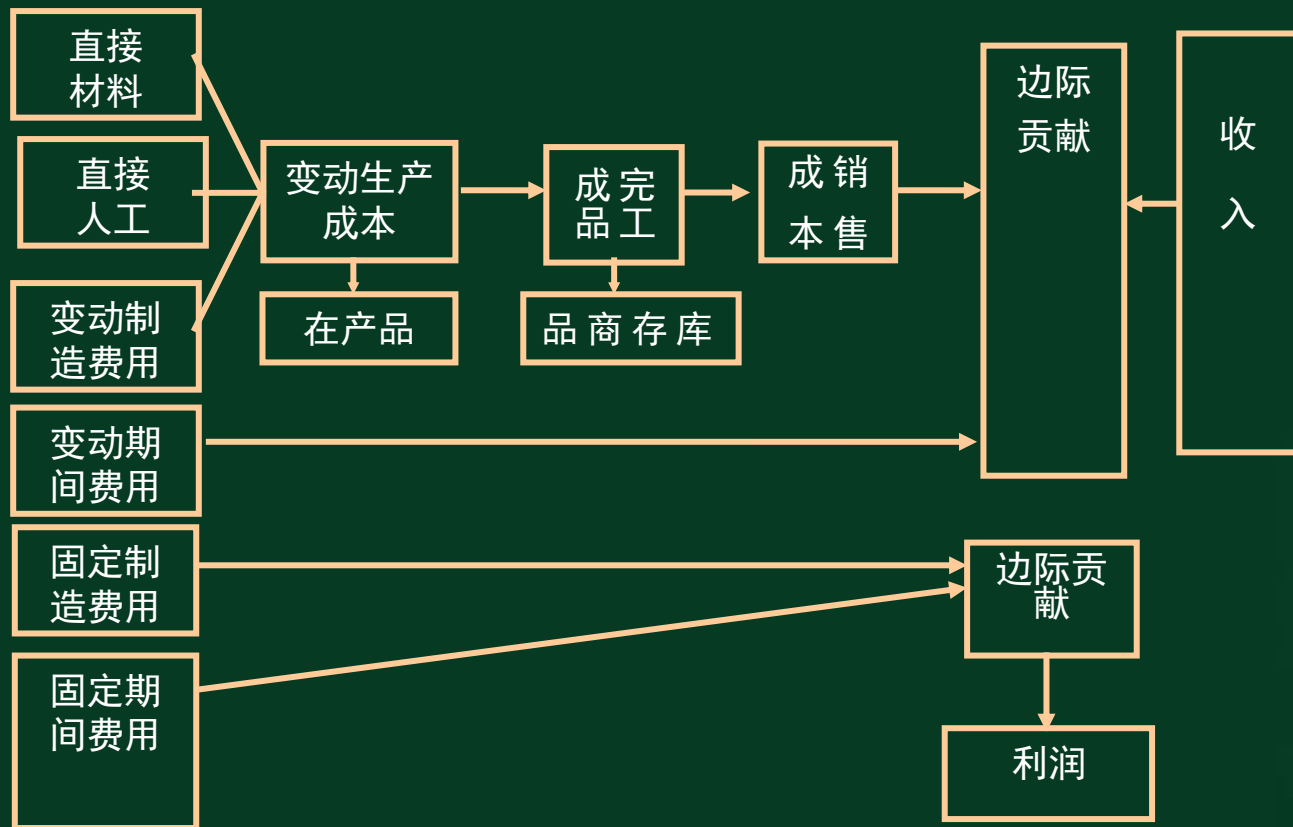
完全成本法下利润计算



变动成本法：

指在产品成本的计算上，只包括产品生产过程中所消耗的直接材料、直接人工和制造费用中的变动性部分，而不包括制造费用中的固定性部分。制造费用中的固定性部分被视为期间成本而从相应期间的收入中全部扣除。

变动成本法下利润计算



边际贡献：

边际贡献是管理会计中十分重要的概念，指销售收入减去变动成本后的余额。

单位产品边际贡献=销售单价-单位变动成本

全部产品边际贡献=全部产品的销售收入-全部产品的变动成本

固定制造费用不计入产品成本的理由

固定制造费用是指在生产制造业为制造产品所付出的固定成本费用。一般指车间的折旧、车间管理人员的固定工资、车间固定的一些消耗性支出等。

固定制造费用是为提供一定的生产经营条件而发生的，无论当月是否生产，费用照样会发生，因此固定制造费用成本不随产品实体流动而流动，与产品的实际生产无关，而与生产期间关系较密切，所以不应计入产品成本而应作为期间成本在当期全部摊销。

思考：

如果企业当期产量为零（一种极端情况），两种方法下产品成本有何不同？

小结

成本计算方法以及利润计算不同：

完全成本法

变动成本法