



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本分析

成本分析的程序和方法

主讲：李晓斌

## 一、成本分析的基本程序

- 成本分析程序应确定分析工作各个步骤的名称、顺序、内容和要求。
- 通常成本分析的基本程序可归纳为以下几个阶段和步骤：
  - （一）成本分析准备阶段
  - （二）成本分析实施阶段
  - （三）成本分析报告阶段

# (一) 成本分析准备阶段

- 1. 明确成本分析目的
  - 成本分析的主要目的是全面分析成本水平与构成的变动情况，研究影响成本升降的各种因素及其变动原因，以便挖掘降低成本的潜力，控制成本，促使经济效益提高。为了达到这一目的，必须制定成本分析计划。
- 2. 确立成本分析标准
  - 进行成本分析，通常情况下是以企业制定的成本计划指标作为成本分析标准。
- 3. 收集成本分析资料
  - 占有大量完备的各种资料，是正确进行成本分析的基础。

## (二) 成本分析实施阶段

- 1. 报表整体分析
  - 工业企业编制的成本报表，主要有商品产品成本表、主要产品单位成本表和制造费用明细表等。进行成本分析时，首先要对成本报表整体进行分析。
- 2. 成本指标分析
  - 成本指标分析，或叫成本指标对比，是在已经核实资料的基础上，对成本的各项指标的实际数进行各种形式、各个方面的比较。
- 3. 基本因素分析
  - 相互联系地研究各项成本指标发生差异的原因。

## (三) 成本分析报告阶段

- 1. 得出成本分析结论
  - 要在研究有关成本指标差异形成过程的基础上，进行因素分析。
  - 将有关因素加以分类，衡量各个因素对指标差异产生的影响程度和影响方式，在相互联系中，找出起决定作用的主要因素。
  - 综合分析各方面因素对指标差异的影响程度。
- 2. 提出可行的措施和建议
  - 成本分析在揭露矛盾和分析矛盾以后，要对企业成本工作作出评价，提出措施，解决矛盾。
- 3. 编写成本分析报告
  - 成本分析报告，是在完成了成本分析全部程序之后，对成本分析结果做出的文字报告。

## 二、成本分析的方法

- 成本分析的方法，在实践中是多种多样的。采用哪种方法，这要按分析的目的、分析对象的特点、所掌握的计划资料和核算资料的性质和内容来决定。
- 通常采用的分析方法有以下几种：
  1. [成本报表整体分析方法](#)
  2. [指标分析法](#)
  3. [因素分析方法](#)

# （一）成本报表整体分析方法

- 1. 水平分析法
  - 水平分析法，是指将反映企业报告期成本的信息（特别指成本报表信息资料）与反映企业前期或历史某一种成本状况的信息进行对比，研究企业经营业绩或成本状况发展变动情况的成本分析方法。
- 2. 垂直分析法
  - 垂直分析与水平分析不同，它是通过计算成本报表中各项目占总体的比重或结构，反映报表中的项目与总体的关系及其变动情况。
- 3. 趋势分析法
  - 趋势分析法是根据企业连续几年或几个时期的分析资料，运用指数或完成率的计算，确定分析期各有关项目的变动情况和趋势的一种成本分析方法。

## (二) 指标分析方法

- 1. 指标对比分析法
  - 指标对比分析法是对经济指标的实际数做各种各样的比较，从数量上确定差异的一种分析方法。指标对比分析法的作用，在于揭露矛盾，评价业绩，揭示不足，挖掘潜力。
  - 主要有以下几种形式：
    - (1) 实际指标与计划指标对比。
    - (2) 本期实际指标与以前（上期、上年同期或历史最好水平）实际指标的对比。
    - (3) 本期实际指标与国内外同类型企业的先进指标相比较，或者在企业内部开展与先进车间、班组和个人的指标相比较。



## • 2. 比率分析法

- 成本比率分析法，是将反映成本状况或与成本水平相关的两个因素联系起来，通过计算比率，反映它们之间的关系，借以评价企业成本状况和经营情况的一种成本分析方法。
- 主要有以下几种：
  - （1）相关比率分析，它是以某个项目和其他有关但又不同的项目加以对比，求出比率，以便更深入地认识某方面的生产经营情况。
  - （2）趋势比率分析，是将几个时期同类指标的数字进行对比以求出比率，分析该项指标增减速度和发展趋势，以判断企业某方面业务的趋势，并从其变化中发现企业在经营方面所取得的成果或不足。
  - （3）构成比率分析。这是确定某一经济指标各个组成部分占总体的比重，观察它的构成内容及变化，以掌握该项经济活动的特点和变化趋势的一种方法。

# (三) 因素分析方法

## 1. 连环替代分析法

### — 概念：

- 这种方法是从数值上测定各个相互联系因素对有关经济指标的差异影响程度的一种分析方法。通过这种计算，可以衡量各项因素影响程度大小，有利于分清原因和责任，使评价工作更有说服力，并可作为订措施、挖潜力的参考。

### — 这种分析方法的计算程序如下：

- (1) 根据影响某项经济指标完成情况的因素，按其依存关系将经济指标的基数（计划数或上期数等）和实际数分解为两个指标体系。
- (2) 以基数指标体系为计算的基础，用实际指标体系中每项因素的实际数逐步顺序地替换其基数；每次替换后，实际数就被保留下来，有几个因素就替换几次；每次替换后计算出由于该因素变动所得新的结果。
- (3) 将每次替换所算的结果，与这一因素被替换前的结果进行比较，两者的差额，就是这一因素变化对经济指标差异的影响程度。
- (4) 将各个因素的影响数值相加，其代数和应同该经济指标的实际数与基数之间的总差异数相符。

## • 2. 差额计算法

### — 概念：

- 这种分析方法是连环替代法的一种简化形式，它是利用各个因素的实际数与基数之间的差额，直接计算各个因素对经济指标差异的影响数值。这一方法的特点在于运用数学提出因数的原理，来简化连环替代法的计算程序。应用这种方法与应用连环替代法的要求相同，只是在计算上简化一些。所以，在实际工作中应用比较广泛。

### — 这种分析方法的计算程序如下：

- （1）确定各因素的实际数与基数的差额。
- （2）以各因素的差额，乘上计算公式中该因素前面的各因素的实际数，以及列在该因素后面的其余因素的基数，就可求得各因素的影响值。
- （3）将各个因素的影响值相加，其代数和应同该项经济指标的实际数与基数之差相符

### 三、成本分析报告

- (一) 成本分析报告的内容
- (二) 成本分析报告的要求

# (一) 成本分析报告的内容

- **概念：**
  - 成本分析报告，是在各部门、各级成本分析的基础上，由成本部门写成的文字报告。它是作为向企业领导和广大群众说明成本情况的书面汇报材料。
- **其主要内容包括：**
  - 1. 情况反映。
  - 2. 成绩说明。
  - 3. 问题分析。
    - 是地吧职工在降低成本、提高成本效益活动中所取得的成果客观地把成本计划执行中存在的问题揭示出来，并分析原因，划清责任。
  - 4. 提出建议。
    - 针对取得的经验和存在的问题，提出改进成本工作、提高成本效益潜力的建议和措施，以及下一期企业成本工作的要求和目标。

## (二) 成本分析报告的要求

- 成本分析报告的基本要求是：

- 1. 观点要明确。
  - 成绩是什么，缺点是什么，都要中肯、确切。
- 2. 原因要分析清楚。
  - 分析原因要准确、具体，责任要明确，以便改进工作。
- 3. 建议要切实可行。
  - 改进建议要具体，便于检查，促进责任部门认真贯彻执行；对于某些重要问题，还要经过可行性研究，以保证建议取得实效。
- 4. 报告要简练。
  - 撰写成本分析报告，应做到抓住关键，中心突出，文字简练流畅，图表形象鲜明，使人看了一目了然。

# 小结



在线开放课程

- 本讲内容是成本分析程序和方法

