

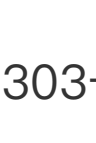


当前位置： 首页 > 法规专区

» [前往VIP专区](#) [精确搜索](#)

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法



管理会计应用指引第303号 ——变动成本法

财会〔2017〕24号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处：

为促进企业加强管理会计工作，提升内部管理水平，促进经济转型升级，根据《[管理会计基本指引](#)》，我部制定了《管理会计应用指引第100号——战略管理》等首批22项管理会计应用指引，现予印发，请各单位在开展管理会计工作中参照执行。

财 政 部

2017年9月29日

管理会计应用指引第303号——变动成本法

第一章 总 则

第一条 变动成本法，是指企业以成本性态分析为前提条件，仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容，而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本，直接由当期收益予以补偿的一种成本管理方法。

成本性态，是指成本与业务量之间的相互依存关系。按照成本性态，成本可划分为固定成本、变动成本和混合成本。

固定成本，是指在一定范围内，其总额不随业务量变动而增减变动，但单位成本随业务量增加而相对减少的成本。

变动成本，是指在一定范围内，其总额随业务量变动发生相应的正比例变动，而单位成本保持不变的成本。

混合成本，是指总额随业务量变动但不成正比例变动的成本。

第二条 变动成本法通常用于分析各种产品的盈利能力，为正确制定经营决策、科学进行成本计划、成本控制和成本评价与考核等工作提供有用信息。

第三条 变动成本法一般适用于同时具备以下特征的企业：

（一）企业固定成本比重较大，当产品更新换代的速度较快时，分摊计入产品成本中的固定成本比重较大，采用变动成本法可以正确反映产品盈利状况；

（二）企业规模大，产品或服务的种类多，固定成本分摊存在较大困难；

（三）企业作业保持相对稳定。

第二章 应用环境

第四条 企业应用变动成本法，应遵循《[管理会计应用指引第300号——成本管理](#)》中对应用环境的一般要求。

第五条 企业应用目标成本法所处的外部环境，一般应具备以下特点：

（一）市场竞争环境激烈，需要频繁进行短期经营决策。

（二）市场相对稳定，产品差异化程度不大，以利于企业进行价格等短期决策。

第六条 企业应保证成本基础信息记录完整，财务会计核算基础工作完善。

第七条 企业应建立较好的成本性态分析基础，具有划分固定成本与变动成本的科学标准，以及划分标准的使用流程与规范。

第八条 企业能够及时、全面、准确地收集与提供有关产量、成本、利润以及成本性态等方面的信息。

第三章 应用程序

第九条 企业应用变动成本法，一般按照成本性态分析、变动成本计算、损益计算等程序进行。

第十条 成本性态分析，是指企业基于成本与业务量之间的关系，运用技术方法，将业务范围内发生的成本分解为固定成本和变动成本的过程。

第十一条 混合成本的分解方法主要包括：高低点法、回归分析法、账户分析法（也称会计分析法）、技术测定法（也称工业工程法）、合同确认法，前两种方法需要借助数学方法进行分解，后三种方法可通过直接分析认定。

（一）高低点法：企业以过去某一会计期间的总成本和业务量资料为依据，从中选取业务量最高点和业务量最低点，将总成本进行分解，得出成本模型。计算公式如下：

单位变动成本= 最高点业务量的成本－最低点业务量的成本 ÷ 最高点业务量－最低点业务量

固定成本总额= 最高点业务量的成本－单位变动成本×最高点业务量

或：= 最低点业务量的成本－单位变动成本×最低点业务量

高低点法计算较为简单，但结果代表性较差。

（二）回归分析法：企业根据过去一定期间的业务量和混合成本的历史资料，应用最小二乘法原理，计算最能代表业务量与混合成本关系的回归直线，借以确定混合成本中固定成本和变动成本的方法。

计算公式如下：

假设混合成本符合总成本模型，即：Y=a+bX 式中：a 为固定成本

部分；b 为单位变动成本。

回归分析法的结果较为精确，但计算较为复杂。

（三）账户分析法：企业根据有关成本账户及其明细账的内容，结合其与产量的依存关系，判断其比较接近的成本类别，将其视为该类成本。账户分析法较为简便易行，但比较粗糙且带有主观判断。

（四）技术测定法：企业根据生产过程中各种材料和人工成本消耗量的技术测定来划分固定成本和变动成本。

技术测定法仅适用于投入成本和产出数量之间有规律性联系的成本分解。

（五）合同确认法：企业根据订立的经济合同或协议中关于支付费用的规定，来确认并估算哪些项目属于变动成本，哪些项目属于固定成本。

合同确认法一般要配合账户分析法使用。

第十二条 在变动成本法下，为加强短期经营决策，按照成本性态，企业的生产成本分为变动生产成本和固定生产成本，非生产成本分为变动非生产成本和固定非生产成本。其中，只有变动生产成本才构成产品成本，其随产品实体的流动而流动，随产量变动而变动。

第十三条 在变动成本法下，利润的计算通常采用贡献式损益表。

该表一般应包括营业收入、变动成本、边际贡献、固定成本、利润等项目。其中，变动成本包括变动生产成本和变动非生产成本两部分，固定成本包括固定生产成本和固定非生产成本两部分。贡献式损益表中损益计算包括以下两个步骤：

（一）计算边际贡献总额：边际贡献总额=营业收入总额－变动成本总额

=销售单价×销售量－单位变动成本×销售量

=（销售单价－单位变动成本）×销售量

=单位边际贡献×销售量

（二）计算当期利润。利润=边际贡献总额－固定成本总额

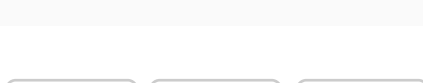
第四章 工具方法评价

第十四条 变动成本法的主要优点是：一是区分固定成本与变动成本，有利于明确企业产品盈利能力和划分成本责任；二是保持利润与销售量的增减相一致，促进以销定产；三是揭示了销售量、成本和利润之间的依存关系，使当期利润真正反映企业经营状况，有利于企业经营预测和决策。

第十五条 变动成本法的主要缺点是：一是计算的单位成本并不是完全成本，不能反映产品生产过程中发生的全部耗费；二是不能适应长期决策的需要。

分享到：     

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。



相关文件

[管理会计应用指引第303号 ——变动成本法](#)

相关解答

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，变动成本法是指什么？按照成本性态，成本分为几类？固定成本是指什么？变动成本是指什么？混合成本是指什么？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，变动成本法作用是什么？变动成本法适用于什么类型的企业？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，变动成本法应用环境是什么？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，变动成本法应用程序是什么？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，混合成本的分解方法主要包括什么？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，高低点法如何运用？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，回归分析法如何运用？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，账户分析法如何运用？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，技术测定法如何运用？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，合同确认法如何运用？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，为加强短期经营决策，如何对企业的生产成本和非生产成本进行分解？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，如何计算当期利润？贡献式损益表如何计算利润？

管理会计应用指引第303号 ——变动成本法中，变动成本法的优缺点是什么？

相关法规

财政部关于印发《管理会计应用指引第702号——风险清单》管理会计应用指引的通知

财政部关于印发《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》管理会计应用指引的通知

财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见

关于印发《管理会计基本指引》的通知

关于印发《管理会计应用指引第100号 ——战略管理》等22项管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第100号 ——战略管理

管理会计应用指引第101号 ——战略地图

管理会计应用指引第200号 ——预算管理

管理会计应用指引第201号 ——滚动预算

管理会计应用指引第300号 ——成本管理

管理会计应用指引第301号 ——目标成本法

管理会计应用指引第302号 ——标准成本法

管理会计应用指引第304号 ——作业成本法

管理会计应用指引第400号 ——营运管理

管理会计应用指引第402号 ——敏感性分析

管理会计应用指引第403号 ——边际分析

管理会计应用指引第500号 ——投融资管理

管理会计应用指引第501号 ——贴现现金流量法

管理会计应用指引第 502 号——项目管理

管理会计应用指引第401号 ——本量利分析

管理会计应用指引第600号——绩效管理

管理会计应用指引第601号——关键绩效指标法

管理会计应用指引第602号——经济增加值法

管理会计应用指引第603号——平衡计分卡

管理会计应用指引第601号——企业管理会计报告

管理会计应用指引第 802 号——管理会计信息系统

财政部办公厅关于征求《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引（征求意见稿）意见的通知

财政部关于印发《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第203号——弹性预算

管理会计应用指引第503号——情景分析

管理会计应用指引第504号——约束资源优化

管理会计应用指引第604号——绩效棱柱模型

管理会计应用指引第700号——风险管理

管理会计应用指引第701号——风险矩阵

财政部关于印发《管理会计应用指引第204号——作业预算》等5项管理会计应用指引的通知

财政部关于印发《管理会计基本指引》的通知

财政部关于印发《管理会计应用指引第405号——多维度盈利能力分析》管理会计应用指引的通知

财政部关于印发《管理会计应用指引第404号——内部转移定价》管理会计应用指引的通知

