

工业企业经济活动分析

下 册

上海財政經濟學院工業會計教研組編著

上海財政經濟出版社

工业企业經濟活动分析

下 冊

上海財政經濟學院工业會計教研組編著

上海財政經濟出版社

一九五八年·上海

207915

工业企业经济活动分析

下 册

上海财政经济学院工业会计教研组编著

*

上海财政经济出版社出版

(上海绍兴路54号)

上海市书刊出版业营业许可証出091号

上海新华印刷厂印刷 新华书店上海发行所发行

*

开本850×1168 公厘 1/32 印张5 3/4 字数151,000

1958年12月第1版 1958年12月第1次印刷

印数1—5,500

定价：(十)0.68 元

目 录

第六章 产品成本计划完成情况的总评价.....	1
第一节 产品成本分析的意义和内容.....	1
第二节 生产费预算执行情况的評價.....	3
第三节 全部商品产品成本计划完成情况的評價.....	7
第四节 可比产品成本降低任务完成情况的分析.....	15
复习题.....	28
习题一.....	29
习题二.....	31
习题三.....	32
第七章 工资、材料费用与综合费用的分析.....	33
第一节 工资的分析.....	33
第二节 材料费用的分析.....	53
第三节 综合项目的分析.....	65
复习题.....	78
习题一.....	79
习题二.....	80
习题三.....	81
习题四.....	81
习题五.....	82
习题六.....	83
习题七.....	84
习题八.....	84
第八章 产品销售计划和利润计划完成情况的分析.....	85
第一节 分析的意义.....	85
第二节 产品销售计划完成情况的分析.....	87

第三节 利潤計劃完成情况的分析·····	93
复习題·····	108
习题一·····	109
习题二·····	110
习题三·····	111
第九章 企业財務狀況的分析·····	113
第一节 分析的意义·····	113
第二节 企业的資金組織和資產負債表的結構·····	113
第三节 企业的資金来源和运用情况的总評價·····	122
第四节 企业自有流动資金保證程度的分析·····	127
第五节 借入流动資金保證程度的分析·····	133
第六节 定額流动資金运用情况的分析·····	139
第七节 非定額流动資金运用情况的分析·····	150
复习題·····	155
习题一·····	156
习题二·····	159
第十章 流动資金周轉率的分析·····	162
第一节 分析的意义·····	162
第二节 流动資金周轉率指标及其計算·····	163
第三节 全部及定額流动資金周轉率的分析·····	168
第四节 个别流动資金要素的周轉率的分析·····	171
复习題·····	177
习题一·····	178
习题二·····	178
后 記·····	180

第六章 产品成本计划完成情况的总评价

第一节 产品成本分析的意义和内容

产品成本是反映工业企业的全部产品生产、材料供应和商品销售等工作质量的一项综合性指标。诸如劳动生产率的高低，设备利用的程度，原材料、燃料、动力的利用和节约的程度，货币资金合理运用的程度，产品质量的优劣，管理工作和劳动组织的水平等——这一切都要在产品成本中表现出来。在完成了产品产量计划和产品质量计划的条件下，产品的成本愈低，企业的经济活动水平就愈高。

不断地降低工业产品的成本是增加社会主义积累和加速社会主义扩大再生产的主要源泉，同时也是减低工业品出厂价格、从而有步骤地提高人民物质生活和文化生活水平的基础。在社会主义制度下，劳动人民经常关心着人力、物力和财力的节约，这就使国营企业在降低产品成本方面存在着无穷无尽的潜在力量。

在我国社会主义建设过程中，降低工业产品的成本具有重大的意义。社会主义工业化是我国社会主义建设过程的中心任务，要实现社会主义工业化，需要大量的建设资金，而这种资金是要依靠我国内部的积累来取得的。因此，我国工业企业不断降低产品成本而节约下来的资金，就是我国社会主义工业化建设资金的主要来源之一。周恩来总理早在1954年9月在第一届全国人民代表大会第一次会议上的政府工作报告中就指出：我国中央和地方的国营工业的生产成本只要降低百分之一，就可以每年为国家节约8,400亿元(旧币)。这个数额，由于我国工业规模的不断扩大和发展，是逐年增加着的。在我国发展国民

經濟的第一个五年計劃中規定：中央各工業部產品成本（按可比部分計算）約降低 22%，地方國營工業約降低成本 28%。^①“在第二个五年計劃期間，各工業部門、運輸部門和商業部門應該進一步降低生產成本、運輸成本和商品流通費用。”^②為着保證完成降低成本的計劃任務，每個工業企業都應在迅速提高勞動生產率和改善產品質量的基礎上，實行定額管理，節約原材料、燃料、動力的消耗，正確地使用工資基金，減少非生產性費用的開支，消滅一切浪費和損失。

從企業本身來說，產品成本計劃的完成情況影響着企業利潤計劃的完成情況和企業的財務狀況。大家知道，產品銷售利潤就是產品銷售收入減去產品成本後的餘額。如果產品成本計劃沒有完成，在其他條件不變的情況下，就會影響着企業利潤計劃的不能完成，從而也將在企業財務狀況方面發生不良的影響。產品成本計劃沒有完成時，企業的在產品和庫存成品的餘額就會在其貨幣表現的形式上顯得增加，從而引起流動資金的積壓，減低流動資金的周轉速度。所以，爭取有系統地和不斷地降低產品成本，保證完成和超額完成產品成本計劃，是工業企業最重要的任務之一。

成本分析的主要任務，就是要研究企業產品成本計劃和降低成本計劃任務的完成情況，確定影響產品成本脫離計劃的各項因素，揭露浪費和損失，發掘企業內部現有的、能夠進一步降低產品成本的潛在力量，同時幫助企業領導者制訂消滅浪費、損失和動員潛在力量的具體措施，創造可以保證以最少的貨幣資金和材料物資的支出來完成生產計劃的條件。成本分析也是一個提高編制成本計劃工作質量的、以及促使計劃支出定額更趨合理與先進的有效工具。

成本分析的程序，首先應對產品成本計劃完成情況進行總的評價，

① 中華人民共和國發展國民經濟的第一个五年計劃（1953—1957年），人民出版社版，第117頁。

② 中國共產黨第八次全國代表大會關於發展國民經濟的第二个五年計劃（1958—1962年）的建議，人民出版社版，第25頁。

然后从成本計算的各项进行詳細的分析。关于产品成本計劃完成情况总評价的内容,又包括两个方面:(1)生产費預算执行情况的評价;(2)产品成本計劃完成情况的評价。前者可以根据“按費用要素分类的生产費用表”来进行;而后者則可利用“按成本項目分类的商品产品成本表”,分别从下列各方面来进行①:

(1)評价全部商品产品成本計劃的完成情况,要求全部商品产品的实际成本必須不超过計劃成本;

(2)評价規定的可比商品产品成本降低任务的完成情况,要求可比商品产品的实际成本比上年度全年平均成本降低的絕對額和降低的百分率,都必須全部完成任务;

(3)評价每种主要产品的成本計劃完成情况,要求每种主要产品的实际单位成本必須低于計劃成本計算表所規定的单位成本。

至于产品成本各項的分析,其主要內容是在成本計劃完成情况总評价的基础上,再就产品成本組成的各主要部分——工資、材料費用及綜合費用項目等方面进行分析,揭示各該方面的浪費和損失,发掘进一步降低成本的潜力。在进行这些成本組成項目的分析时,除利用有关的报表資料外,还要利用报表以外的核算資料。

本章的主要內容,是說明产品成本計劃完成情况总評价的基本理論和方法。关于产品成本各項的分析,則将在第七章中予以闡述。

第二节 生产費預算执行情况的評价

生产費預算和生产費用表,都是按各項支出的經濟內容,分为原料及主要材料、輔助材料、外購燃料、外購动力、工資、工資附加費、折旧費、其他現金支出等八个費用要素而归集的。按費用要素归集的生产費用表(国营工业企业会工 11/ 工成 01 表)在分析上的作用,主要有以下几种:(1)評价生产費預算的执行情况;(2)使成本分析与其他部分

① 参考苏联 1955 年 3 月 18 日核定的“工业产品成本計劃、核算和单位成本計算基本条例”第 69 条,工业會計月刊,1956 年第 1 期。

的分析互相联系，例如总产值和商品产值的计划完成情况，劳动资源、原材料和固定资产的利用情况，以及企业财务状况分析中的流动资金运用及周转情况等，都在生产费用表中有其相互联系的各项指标；(3) 比较同一企业各期的生产费用结构的变动情况，可以了解生产技术和生产组织上的变动，如劳动过程机械化程度的进展情况、动力配备和技术装备的发展情况，以及劳动生产率的提高情况等；(4) 比较性质相同企业的生产费用的结构，就可分析其技术装备水平上和技术发展水平上的差别，以及劳动生产率水平上的差别。所以，在评价生产费用预算的执行情况时，一方面要注意各费用要素对预算的差异，另一方面要注意费用结构的变动。现在我们举例来说明其分析的要点。

假定某工厂的某年度生产费用预算执行情况有如表Ⅶ—1所示。

根据表Ⅶ—1所列数字，我们首先可以大致看出生产费用的预算执行情况。该表指明：报告年度全部生产费用实际数比计划数合共增加了143千元，即增加了2.8%；总产值的生产费用实际比计划增加了151千元，即增加了2.9%；商品产品的工厂成本实际比计划增加了111千元，即增加了2.2%；而商品产品的全部成本实际比计划增加了112千元，亦即增加了2.2%。但是我们不能根据上面的资料来断定总产值或商品产品的生产费用或个别费用要素有了节约或发生了超支。因为计划生产费用(表中第1栏)是根据计划产量、计划种类结构和各费用要素的计划定额及计划价格来编列的；而实际生产费用则按实际产量、实际种类结构和各费用要素的实际消耗量及实际价格而计列的。因此，不论是总产值的生产费用或商品产品的工厂成本(或全部成本)，其实际数与计划数发生差异的原因可能是：(1) 产量有了变动，(2) 产品种类结构有了变动，(3) 各费用要素的消耗量及/或价格发生了变动。关于(1)、(2)两个原因须联系总产值及商品产值计划完成情况的分析来研究。关于第(3)个原因，则须联系各费用要素有关的各方面来研究。例如：各种材料费用要素的变动，须联系材料在各方面的消耗量及消耗定额的分析(见第五章)、材料费用的分析(见第七章)以及这项目

表Ⅵ—1

生 产 费 用 要 素	計划数 (千元)	实际数 (千元)	差 异		总差异 百分比 的构成
			絕對数	百分比	
	1	2	3	4	5
1. 原料及主要材料(减廢料后淨額)	1,867	1,909	+42	+2.2	+0.8
2. 輔助材料(减廢料后淨額)	564	610	+46	+8.2	+0.9
3. 外購燃料	518	476	-42	-8.1	-0.8
4. 外購动力					
5. 工資及工資附加費①	1,728	1,880	+152	+8.8	+2.9
6. 折旧費	257	241	-16	-6.2	-0.3
7. 其他現金支出	241	202	-39	-16.2	-0.7
8. 生产費用合計	5,175	5,318	+143	+2.8	+2.8
9. 减不包括于工业总产值之内的非工业生产費	41	24	-17	-5.8	
10. 加上期結轉的待攤費用和結轉下期的預提費用	16	6	-10	-62.5	
11. 减結轉下期的待攤費用和上期結轉的預提費用	2	1	-1	-50.0	
12. 工业总产值的生产費	5,148	5,299	+151	+2.9	
13. 加在制品、自制半成品、自制工具及模型的期初余額	32	32	—	—	
14. 减在制品、自制半成品、自制工具及模型的期末余額	54	94	+40	+74.1	
15. 商品产品工厂成本	5,126	5,237	+111	+2.2	
16. 非生产支出	24	25	+1	+4.2	
17. 其中:銷售費	16	16	—	—	
18. 商品产品全部成本	5,150	5,262	+112	+2.2	

① 工資及工資附加費在生产費用表中是分別編制的,此處为簡化数字起見,把它們合并了。

額資金的运用和周轉情况的分析(見第九、第十章)来决定;工資及工資附加費的变动,須联系劳动計划完成情况的分析(見第三章)和工資的分析(見第七章)来决定;折旧費的变动,須联系固定資產利用情况的分析来判断等等。

上表最末一栏,是以第3栏所示各項生产費用要素的差异額,分別除以第一栏第8行所示計划的生产費用合計数而得。它反映出生产費用总差异百分比(2.8%)的构成情况,同时也說明了各項生产費用要素的变动对生产費用总差异額的影响程度。

同理,我們如果要了解工业总产值的生产費(第12行)和商品产品全部成本(第18行)这两項指标的总差异百分比的构成情况时,也可采用同样的方法,分別以这两項指标的計划数为基础(分母),去除构成各該指标的各项費用的差异額即可。从这些計算所得的結果中,我們就可以分別看出总产值的生产費实际比計划增加2.9% 主要是由哪些因素构成的,以及商品产品全部成本实际比計划增加2.2% 主要是由哪些因素构成的。

其次,我們要查明生产費用的結構变动情况。計算生产費用的結構(比重)时,通常都以各期生产費用要素的合計数为根据,关于不包括于工业总产值之内的非工业生产費以及待摊費用和預提費用的結轉数則不予計及。实际費用的結構不仅要和計划比較,并且要和上期的实际費用結構加以比較。若有可能,还要同当期各同类企业(尤其是先进企业)的費用結構进行比較。就我們举例的那个工厂來說,其生产費用的結構变动情况有如下表(表Ⅶ—2)所示:

生产費用的結構
(各項費用对合計数的百分比)

表Ⅶ—2

生产費用要素	上年度	本 年 度		費用比重的差异	
	实际数	計划数	实际数	对上年度	对計划
原料及主要材料	36.2	36.1	35.9	-0.3	-0.2
輔助材料	10.6	10.9	11.5	+0.9	+0.6
外購燃料	9.0	10.0	9.0	—	-1.0
工資及工資附加費	31.5	33.4	35.3	+0.8	+1.9
折 旧 費	4.8	4.9	4.5	-0.3	-0.4
其他現金支出	4.9	4.7	3.8	-1.1	-0.9
生产費用合計	100.0	100.0	100.0	—	—

生产費用結構的变动在一个相当长的时期內可以显示企业在各方面发展的趋势,但在一年或二年之間的变动,則須联系各方面的分析所

得的情况,才能确定其变动的原因。例如在我們所举的例子中,原料及主要材料的比重比較上年度及本年度計劃都降低了。这可能是由于原料及主要材料的利用有了节约,也可能是由于多生产了需用材料較少或材料价格較低的产品而少生产了需用材料較多或材料价格較貴的产品,还可能由于其他各費用要素有了浪费,或其他原因所致。所以,必須結合具体情况,进行全面了解后,才能决定其比重的变动原因。

第三节 全部商品产品成本計劃完成情况的評價

全部商品产品包括可比产品和不可比产品两大类。可比产品是指去年或两三年前曾正常生产过的产品。产品的可比性,是按产品的主要規格和性能来决定的,如果某种产品的生产技术条件、使用原材料的质量和种类等,虽和去年不同,但其主要規格和性能相同,則仍算是可比产品。即使产品的名称本年有所变更,但批准的主要規格和性能并无改变,同样也要算作可比产品。企业在以前年度沒有生产过的产品,或虽在以前年度生产过,但仅属試制而未正式生产的产品,都是不可比产品^①。正确地划分可比产品与不可比产品的范围、对于产品成本計劃完成情况的分析具有非常重大的意义。如果把前一年度生产过的某些产品錯誤地列入不可比产品中,就会不正确地反映降低成本的計劃任务,从而会压低因降低成本所得的绝对节约額,同时也歪曲了企业制造新产品的任务。所以在进行分析时,首先应该注意企业对于可比产品和不可比产品的划分是否正确。

全部商品产品成本計劃完成情况分析的主要資料是(1)按成本項目計算的商品产品成本表(会工 13/ 工成 03 表)及(2)按产品別計算的商品产品成本表(会工 12/ 工成 02 表)。这二种报表,都是以报告期的实际产量为編列基础,而按不同的方式来反映全部商品产品成本計劃的完成情况。前者反映着全部商品产品及其中可比产品的全部成本

^① 如果某种产品上年度初次生产数量不多,生产時間短促,而成本較高者,是否列作可比产品,得由上級管理机关确定。

商品产品成本表(按成本项目计算)

(单位:千元)

表VI-8

成本项目	行次	报告期实际生产的商品产品				
		全部商品产品		其中可比产品		
		按计划成本计算数	实际数	按上年实际平均成本计算数	按计划成本计算数	实际数
甲	乙	1	2	3	4	5
原料及主要材料	1	2,056	1,891	1,944	1,939	1,824
辅助材料	2	336	379	451	381	371
工艺技术过程用燃料	3	408	300	412	400	285
工艺技术过程用动力	4	64	65	63	62	60
生产工人工资	5	660	670	702	650	660
生产工人工资附加费	6	96	96	103	87	91
车间经费	7	1,310	1,190	1,360	1,303	1,120
企业管理费	8	618	600	620	605	581
废品损失	9	—	46	80	—	46
停工损失	10	—	—	—	—	—
商品产品工厂成本	11	5,598	5,237	5,735	5,429	5,038
非生产支出	12	30	25	35	26	22
其中:销售费	13	18	16	20	17	14
商品产品全部成本	14	5,628	5,262	5,770	5,455	5,060

(附)补充资料: (此处仅列一部分,余略)

(1)本期可比产品占全部商品产品的比重:计划数 85%; 实际数 96.2%

(2)本期可比产品成本降低任务的完成情况:

计划降低率 7.5%; 计划降低额 390 千元

实际降低率 12.3%; 实际降低额 710 千元

(3)价格差异及其他因素变动对成本所发生的影响(“+”号表示影响实际成本增加,“-”号表示减少):

影响成本的各项因素	影响全部商品产品成本	影响其中可比产品成本
1. 材料价格的变动	-91	-86
2. 外购电价的变动	-72	-65
3. 固定资产重估价及折旧率的变动	—	—
4. 国家规定费用划分范围的变动	—	—
5. 产品附加物的变动	—	—
6. 合计	-163	-151
7. 扣除差异因素后的实际成本	5,425	5,211
8. 扣除差异因素后可比产品实际降低率	×	9.7%

(又称完全成本或商业成本)和各项的计划完成情况,表中全部商品产品按计划成本及实际成本计算,而可比产品则按上年实际平均成本、计划成本及实际成本计算,表外并附有可供分析时应用的各项补充资料。后者反映着可比产品中和不可比产品中各自所包括的每种产品的单位成本和总成本的计划完成情况。

现在假定某工厂某年度的商品产品成本表(按成本项目计算),有如表Ⅶ—3所示(至于该厂按产品别计算的商品产品成本表,此处不拟全部列示其内容,仅在后文阐述分析方法时,将其内容分别列入有关的分析表中,以供说明)。

根据表Ⅶ—3所示资料,我们可以分别从下列四个方面来分析全部商品产品成本的计划完成情况:

(一)从产品的全部成本来分析商品产品的成本计划完成情况。

为了进行此项分析,可以先根据表Ⅶ—3所示资料,编制如表Ⅶ—4所示的分析表。

表Ⅶ—4

指 标	按计划全部 成本计算 (千元)	按实际全部 成本计算 (千元)	差 异	
			绝对数 (千元)	百分比 (%)
1.全部商品产品	5,628	5,262	-366	-6.5
其中:外界因素影响(补充资料3)			-163	-2.9
由企业内部因素所致的差异数			-203	-3.6
2.可比产品	5,455	5,060	-395	-7.2
其中:外界因素影响(补充资料3)			-151	-2.8
由企业内部因素所致的差异数			-244	-4.5
3.不可比产品(1-2)	173	202	+29	+16.8
其中:外界因素影响			-12	-6.9
由企业内部因素所致的差异数			+41	+23.7

从表Ⅱ—4可以看出：全部商品产品的实际成本比计划节约了366千元，即降低了6.5%，但其中可比产品与不可比产品则具有不同方向的变动：可比产品的实际成本比计划降低了7.2%，而不可比产品的实际成本则比计划超支了16.8%，没有能完成计划。在商品产品成本表(按成本项目计算)的补充资料第(3)项中示有因政府减低物价以及其他与企业本身无关的各种因素变动对成本的影响。我們把这些因素的影响撇除后，则全部商品产品的成本比计划降低了203千元，或3.6%；可比产品的成本比计划降低了244千元，或4.5%；而不可比产品则比计划超支41千元，超支达23.7%之巨。不可比产品的成本超过计划几乎达到四分之一，显然是一个严重的缺点，应该进一步分析其原因。

(二)从产品成本项目的变动来研究全部商品产品成本计划的完成情况。

上文已经述及，按成本项目计算的商品产品成本表是以实际商品产量为编制基础的，所以各项的实际数与计划数之间的差异，没有产品产量和产品种类结构变动的影响，而只是表示各项的超支或节约，也就是说，它反映了产品成本是在哪些用途上发生了变动，这样就可指示我们在进一步分析时，有哪些项目应该是分析的重点。为了便于研究构成产品成本的各个项目的变动及其对全部商品产品成本计划完成情况的影响，我们可以根据表Ⅱ—3所示资料，编制如表Ⅱ—5所示的分析表。在该表中，我们把各成本项目分为材料费用、工资支出、其他生产支出、生产损失及非生产支出等五类，并分别计算各类项目的差异变动，及其在全部成本总差异中所占的份额；同时该表还列有各成本项目在全部成本额中所占的比重。所有这些都是便于我们进行分析的。

从表Ⅱ—5所示各成本项目(各类和各个)的差异情况来看，以材料费用的节约额为最大，共计节约了279千元，比计划降低9.6%，其中以工艺技术过程用燃料的节约程度为最高，应该进一步查明其发生的原因。在全部成本比计划节约的6.5%中，材料费用的节约就占4.95%

表VI-5

成本项目	全部商品产品 (千元)		比 重 %		差 异 (+、-)		总差异 百分比 的构成
	按計劃 成本計 算	按实际 成本計 算	按計劃	按实际	絕對数 (千元)	百分数 (%)	
	1	2	3 = $\frac{(1)}{(1)\text{之和}}$	4 = $\frac{(2)}{(2)\text{之和}}$	5 = (2)-(1)	6 = $\frac{(5)}{(1)}$	7 = $\frac{(5)}{(1)\text{之和}}$
1. 原料及主要材料	2,056	1,891	36.51	35.93	-165	- 8	-2.93
2. 輔助材料	386	379	6.86	7.20	- 7	- 1.8	-0.12
3. 工艺技术过程用 燃料	408	300	7.20	5.70	-108	-26.5	-1.92
4. 工艺技术过程用 动力	64	65	1.13	1.24	- 1	+ 1.6	+0.02
(甲) 材料費用合計 (1至4)	2,914	2,635	51.70	50.07	-279	- 9.6	-4.95
5. 生产工人工資	660	670	11.70	12.79	+ 10	+ 1.5	+0.20
6. 生产工人工資附 加費	96	96	1.70	1.83	-	-	-
(乙) 工資支出合計 (5至6)	756	766	13.40	14.57	+10	+ 1.3	+0.20
7. 車間經費	1,310	1,190	23.36	22.62	-120	- 9.0	-2.13
8. 企业管理費	618	600	10.97	11.40	- 18	- 2.9	-0.33
(丙) 其他生产支出 合計(7至8)	1,928	1,790	34.33	34.02	-138	- 7.1	-2.46
9. 廢品損失	-	46	-	0.87	+ 46	-	+0.81
10. 停工損失	-	-	-	-	-	-	-
(丁) 生产損失合計 (9至10)	-	46	-	0.87	+ 46	-	+0.81
商品产品工厂成本 (1至10)	5,598	5,237	99.43	99.53	-361	-6.45	-6.41
11. 非生产支出	30	25	0.57	0.47	- 5	-16.6	-0.09
其中: 銷售費	18	16	0.33	0.30	- 2	-11.1	-0.04
商品产品全部成本 (1至11)	5,628	5,262	100	100	366	-6.50	-6.50

(因为材料費用占計劃的比重 51.7%； $9.6\% \times 51.7\% = 4.95\%$)。但是應該注意，在材料費用的節約額中，有一部分是由于政府減低物價所致，所以在進一步分析材料費用的節約額時，應將政府減低物價的影響撇除。生產工人工資發生了超支，這就指明在進一步分析時，要注意其發生的原因。車間經費和企業管理費均有節約，而車間經費的節約程度尤高(9%)，其原因何在，亦應進一步予以查明，以期鞏固在這方面節約所取得的成績，並繼續加以發揚。

成本項目結構(比重)的變動，反映出生產技術和生產組織上的變動，同時又為今后的詳細分析指出了方向。例如，在本例中材料費用的比重有了降低(自 51.7% 減到 50.07%)，而工資的比重增加(自 13.40% 增至 14.6%)，這就表示一方面是由于材料費用有了節約，而生產工人工資發生了超支的結果，另一方面也可能是由于勞動生產率變動的影響(應與勞動計劃完成情況聯繫起來研究)。

(三)研究各種產品的成本計劃完成情況對全部商品產品成本計劃完成情況的影響。

根據按產品別計算的商品產品成本表(會工 12/ 工成 02 表)，就可明了各種產品的成本(單位成本及總成本)計劃完成情況，並可根據各種產品成本的差異數，計算其對全部商品產品成本計劃完成情況的影響。在我們的例子里，各種產品的成本變動情況有如表Ⅶ—6 所示：

根據表Ⅶ—6 所示資料，可知全部商品產品成本總的節約額是 366 千元，即比計劃降低了 6.5%。這是甲、乙、丙三種可比產品成本的節約和丁種不可比產品成本的超支，綜合影響的結果。甲、乙、丙三種產品的實際總成本共比計劃降低了 395 元，或 7.24%；與全部商品產品的計劃成本比較，則節約了 7.02%。丁種產品的成本沒有完成計劃，比計劃超支了 29 千元，或 16.8%，計合全部商品產品計劃成本的 0.52%，這就指明在進一步分析時，應該特別注意丁種產品單位成本的分析。此外，甲、乙、丙三種產品的成本，雖比計劃都有所降低，但降低的程度並不相同，其中以丙種產品成本的降低程度為最大，甲種產品成本