

二、利潤差異分析

(一)歸納成本法下利潤變動分析：

1. 利潤變動分析：

	<u>實 際</u>	<u>彈性預算</u>	<u>固定預算</u>
銷貨收入	$AQ \times AP$	① $AQ \times SP$	③ $SQ \times SP$
銷貨成本	$AQ \times AC$	② $AQ \times SC$	④ $SQ \times SC$
銷貨毛利	實際毛利	⑤ $AQ \times (SP - SC)$	⑥ 預計毛利
銷管費用	實際銷管費用	⑦ AQ 下之銷管費用預算	⑧ SQ 下之銷管費用預算
營業利益	<u>實際利益</u>	<u>彈性預算下之利益</u>	<u>預計利益</u>
	總利潤差異		

AP/AQ：實際價格／數量

SP/SQ：預計價格／數量（預計）

AC/SC：實際／預算成本

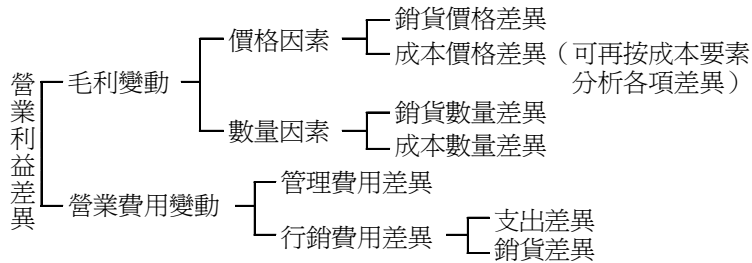
《說明》

①銷貨價格差異；②成本價格差異—又可依各成本要素區分出各種成本差異；③銷貨數量差異；④成本數量差異；⑤價格差異（單位毛利差異）；⑥數量差異；⑦銷管費用支出差異；⑧銷管費用數量差異。

(1)固定預算（靜態預算）（Static Budget）：由於主預算只規劃單一之作業量，故不論營運量或其他情況是否發生變動，皆不調整或改變之預算。

(2)彈性預算（變動預算）（Variable Budget）：指在預算期間內會隨著已達到或預期達到產出實際水準之變化而調整的預算。彈性預算係根據各種不同作業量下之收入及成本而分別編製。

2. 利潤變動之原因：



(二) 變動成本法下利潤差異分析：

1. 利潤變動分析：

	實 際	彈性預算	固定(主)預算
銷貨收入	$AQ \times AP$ ①	$AQ \times SP$	$SQ \times SP$
變動成本	$AQ \times AC$ ②	$AQ \times SC$	$SQ \times SC$
邊際貢獻	$AQ \times ACM$ ③	$AQ \times SCM$ ④	$SQ \times SCM$
固定成本	AFC ⑤	SFC	SFC
營業利益	$\$ \times \times \times$	$\$ \times \times \times$	$\$ \times \times \times$

↑ 彈性預算差異 ↑ 銷售數量差異 ↑

↑ 靜態(固定)預算差異 ↑

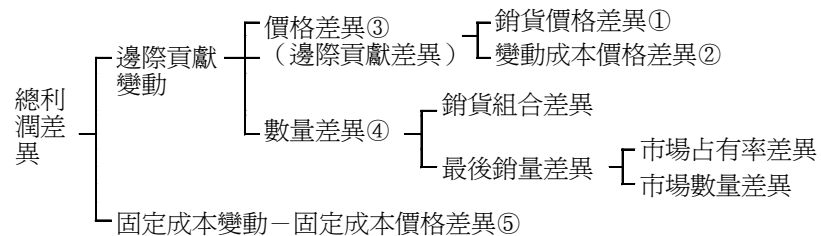
ACM：實際邊際貢獻

SCM：預計邊際貢獻

AFC：實際固定成本

SFC：預計固定成本

2. 利潤變動之原因：



例題 17

84年及83年銷貨毛利如下：

	83年	84年
銷貨收入	\$45,000	\$58,000
銷貨成本	30,000	44,000
銷貨毛利	<u>\$15,000</u>	<u>\$14,000</u>

已知84年單位成本較83年上升10%，試分析毛利變動的原因。

► 成本價差：(84年價格 - 83年價格) × 83年數量

$$= (44,000 - 40,000 \div 1.1) = 4,000 \text{ (不利)}$$

$$\frac{84\text{年數量} \times \text{價格} : 40,000}{83\text{年數量} \times \text{價格} : 30,000} = \frac{4}{3} - \text{數量增加比例}$$

銷貨收入	84年	84年數量 × 83年價格 (售價)	83年
	\$58,000	$45,000 \times \frac{4}{3} = \$60,000$	\$45,000
	(2,000) (不利)	銷貨價差	15,000 (有利) 銷貨量差
銷貨成本	84年	84年數量 × 83年價格 (售價)	83年
	\$44,000	$30,000 \times \frac{4}{3} = \$40,000^*$	\$30,000
	4,000 (不利) 成本價差	10,000 (不利) 成本量差	

* 亦可用 $44,000 \div 1.1 = 40,000$

(三) 多種產品之毛利變動分析：

1. 歸納成本法下毛利差異分析：

(1) 毛利變動分析：