

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

三、成本差异计算及分析

(一) 基本公式

成本差异 = 实际成本 - 标准成本

成本差异为正，即实际成本大于标准成本，表示超支；

成本差异为负，即实际成本小于标准成本，表示节约。

【注意】此处分析的都是实际产量下的实际成本和实际产量下的标准成本。

实际成本 = 实际价格 × 实际用量；标准成本 = 标准价格 × 标准用量

【例题·单选题】在标准成本管理中，成本总差异是成本控制的重要内容。其计算公式是（ ）。

- A. 实际产量下实际成本 - 实际产量下标准成本
- B. 实际产量下标准成本 - 预算产量下实际成本
- C. 实际产量下实际成本 - 预算产量下标准成本
- D. 实际产量下实际成本 - 标准产量下的标准成本

【正确答案】A

【答案解析】总差异 = 实际产量下实际成本 - 实际产量下标准成本。

成本差异 = 实际价格 × 实际用量 - 标准价格 × 实际用量

= 实际价格 × 实际用量 - 标准价格 × 实际用量

+ 标准价格 × 实际用量 - 标准价格 × 标准用量

记忆技巧：价实量标

价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际用量

↑

成本差异 = (实际价格 × 实际用量 - 标准价格 × 实际用量)

+ (标准价格 × 实际用量 - 标准价格 × 标准用量)

↓

用量差异 = (实际用量 - 实际产量下标准用量) × 标准价格

直接材料：

价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际用量

用量差异 = (实际用量 - 实际产量下标准用量) × 标准价格

直接人工：

工资率差异(价差) = (实际工资率 - 标准工资率) × 实际工时

效率差异 = (实际工时 - 实际产量下标准工时) × 标准工资率

变动制造费用：

耗费差异(价差) = (实际分配率 - 标准分配率) × 实际工时

效率差异 = (实际工时 - 实际产量下标准工时) × 标准分配率

【示例】

甲公司采用标准成本制度核算产品成本。本月实际产量为 225 件产品，生产实际领用原材料 32000 千克，其实际成本为 20000 元。该产品直接材料的标准单价为 0.6 元 / 千克，标准消耗量为 200 千克 / 件，则：

直接材料实际产量下标准成本 = 225 × 200 × 0.6 = 27000 (元)

直接材料成本差异 = 20000 - 27000 = -7000 (元) (节约)

直接材料用量差异 = (32000 - 225 × 200) × 0.6 = -7800 (元) (节约)

直接材料实际单价 = 20000 / 32000 = 0.625 (元 / 千克)

直接材料价格差异 = 32000 × (0.625 - 0.6) = 20000 - 32000 × 0.6 = 800 (元) (超支)