

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

【例题】A产品固定制造费用标准分配率为12元/小时，工时标准为1.5小时/件。假定企业A产品预算产量为10400件，实际生产A产品8000件，用工10000小时，实际发生固定制造费用190000元。其固定制造费用的成本差异（两差异分析）计算如下：

固定制造费用成本差异=190000-8000×1.5×12=46000（元）（超支）

其中：耗费差异=190000-10400×1.5×12=2800（元）（超支）

能量差异=（10400×1.5-8000×1.5）×12=43200（元）（超支）

通过以上计算可以看出，该企业A产品固定制造费用超支46000元，主要是由于生产能力不足，实际产量小于预算产量所致。

【例题】A产品固定制造费用标准分配率为12元/小时，工时标准为1.5小时/件。假定企业A产品预算产量为10400件，实际生产A产品8000件，用工10000小时，实际发生固定制造费用190000元。其固定制造费用的成本差异（三差异分析）计算如下：

固定制造费用成本差异=190000-8000×1.5×12=46000（元）（超支）

其中：耗费差异=190000-10400×1.5×12=2800（元）（超支）

产量差异=（10400×1.5-10000）×12=67200（元）（超支）

效率差异=（10000-8000×1.5）×12=-24000（元）（节约）

【例题·计算分析题】

乙公司生产M产品，采用标准成本法进行成本管理。月标准总工时为23400小时，月标准变动制造费用总额为84240元。工时标准为2.2小时/件。假定乙公司本月实际生产M产品7500件，实际耗用总工时15000小时，实际发生变动制造费用57000元。

要求：

- 1) 计算M产品的变动制造费用标准分配率。
- 2) 计算M产品的变动制造费用实际分配率。
- 3) 计算M产品的变动制造费用成本差异。
- 4) 计算M产品的变动制造费用效率差异。
- 5) 计算M产品的变动制造费用耗费差异。

【正确答案】

1) M产品的变动制造费用标准分配率
=84240/23400=3.6（元/小时）

2) M产品的变动制造费用实际分配率
=57000/15000=3.8（元/小时）

3) M产品的变动制造费用成本差异
=57000-7500×2.2×3.6=-2400（元）

4) M产品的变动制造费用效率差异
=（15000-7500×2.2）×3.6=-5400（元）

5) M产品的变动制造费用耗费差异
=15000×（3.8-3.6）=57000-15000×3.6=3000（元）

【例题·计算分析题】A 公司运用标准成本系统计算甲产品成本，有关资料如下：（1）本期单位产品直接材料的标准用量为 5 公斤，单位材料的标准价格为 2 元，单位产品的标准工时为 4 小时，预计标准总工时为 2000 小时，标准工资总额为 6000 元，标准制造费用总额为 7200 元（其中变动制造费用为 5000 元，固定制造费用为 2200 元）。

（2）其他情况：本期产品的实际产量为 490 件，耗用直接人工 2100 小时，支付工资 6620 元，支付制造费用 7300 元（其中变动制造费用 5400 元，固定制造费用 1900 元），采购原材料的价格为 2.1 元/公斤，本期领用原材料 2050 公斤。

要求：（1）编制甲产品标准成本卡，填写下表

项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料			
直接人工			
变动制造费用			
固定制造费用			
单位标准成本			