

# 中级会计职称

## 教材精讲班

### 中级财务管理

- (2) 计算直接材料价格差异和直接材料用量差异；
- (3) 计算直接人工效率差异和直接人工工资率差异；
- (4) 计算变动制造费用效率差异、变动制造费用耗费差异；
- (5) 计算固定制造费用耗费差异、能量差异、产量差异和效率差异。

#### 【正确答案】

(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	5	2	10
直接人工	4	$6000/2000=3$	12
变动制造费用	4	$5000/2000=2.5$	10
固定制造费用	4	$2200/2000=1.1$	4.4
单位标准成本			36.4

$$\begin{aligned} (2) \text{ 直接材料价格差异} &= (\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{实际用量} \\ &= (2.1 - 2) \times 2050 = 205 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{直接材料用量差异} &= (\text{实际用量} - \text{实际产量下标准用量}) \times \text{标准价格} \\ &= (2050 - 490 \times 5) \times 2 = -800 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 直接人工效率差异} \\ &= (\text{实际人工工时} - \text{实际产量下标准人工工时}) \times \text{工资率标准} \\ &= (2100 - 490 \times 4) \times 3 = 420 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{直接人工工资率差异} \\ &= (\text{实际工资率} - \text{工资率标准}) \times \text{实际人工工时} \\ &= (6620/2100 - 3) \times 2100 = 320 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (4) \text{ 变动制造费用效率差异} \\ &= (\text{实际工时} - \text{实际产量下标准工时}) \times \text{标准分配率} \\ &= (2100 - 490 \times 4) \times 2.5 = 350 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{变动制造费用耗费差异} \\ &= (\text{实际分配率} - \text{标准分配率}) \times \text{实际产量下实际工时} \\ &= (5400/2100 - 2.5) \times 2100 = 150 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (5) \text{ 固定制造费用耗费差异} \\ &= \text{实际固定制造费用} - \text{预算产量下标准固定制造费用} \\ &= 1900 - 2200 = -300 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{固定制造费用能量差异} \\ &= (\text{预算产量下标准工时} - \text{实际产量下标准工时}) \times \text{标准分配率} \\ &= (2000 - 490 \times 4) \times 1.1 = 44 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{固定制造费用产量差异} \\ &= (\text{预算产量下标准工时} - \text{实际产量下实际工时}) \times \text{标准分配率} \\ &= (2000 - 2100) \times 1.1 = -110 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{固定制造费用效率差异} \\ &= (\text{实际产量下实际工时} - \text{实际产量下标准工时}) \times \text{标准分配率} \\ &= (2100 - 490 \times 4) \times 1.1 = 154 \text{ (元)} \end{aligned}$$