

第十三章 标准成本法

第二节 标准成本的差异分析

一、变动成本的差异分析

(一) 变动成本差异分析的通用公式

成本差异=实际成本-标准成本

价差=实际数量×(实际价格-标准价格)=Q实×(P实-P标)

量差=(实际数量-标准数量)×标准价格=(Q实-Q标)×P标

【2017年·单选题】甲公司生产销售乙产品，当月预算产量1200件，材料标准用量5千克/件，材料标准单价2元/千克，当月实际产量1100件，购买并耗用材料5050千克。实际采购价格比标准价格低10%。则当月直接材料成本数量差异是()元。

A. -900 B. -1100 C. -1060 D. -1900

【答案】A

【解析】直接材料成本数量差异=(5050-1100×5)×2=-900(元)

1. 直接材料成本差异分析

(1) 价差:

直接材料价格差异=实际数量×(实际价格-标准价格)

(2) 量差:

直接材料数量差异=(实际数量-标准数量)×标准价格

【教材例 13-1】本月生产产品400件，使用材料2500千克，材料单价为0.55元/千克；直接材料的单位产品标准成本为3元，即每件产品耗用6千克直接材料，每千克材料的标准价格为0.5元。根据上述公式计算：

直接材料价格差异=2500×(0.55-0.5)=125(元)(U)

直接材料数量差异=(2500-400×6)×0.5=50(元)(U)

直接材料价格差异与数量差异之和，应当等于直接材料成本的总差异。

直接材料成本差异=实际成本-标准成本=2500×0.55-400×6×0.5=1375-1200=175(元)(U)

直接材料成本差异=直接材料价格差异+直接材料数量差异=125+50=175(元)(U)

2. 直接人工成本差异分析

(1) 价差:

工资率差异=实际工时×(实际工资率-标准工资率)

(2) 量差:

人工效率差异=(实际工时-标准工时)×标准工资率

【教材例 13-2】本月生产产品400件，实际使用工时890小时，支付工资4539元；直接人工的标准成本是10元/件，即每件产品标准工时为2小时，标准工资率为5元/小时。按上述公式计算：

直接人工工资率差异=890×(4539/890-5)=890×(5.10-5)=89(元)(U)

直接人工效率差异=(890-400×2)×5=(890-800)×5=450(元)(U)

直接人工工资率差异与直接人工效率差异之和，应当等于人工成本总差异，并可据此验算差异分析计算的正确性。

直接人工成本差异=实际直接人工成本-标准直接人工成本=4539-400×10=539(元)(U)

直接人工成本差异=直接人工工资率差异+直接人工效率差异=89+450=539(元)(U)

3. 变动制造费用的差异分析

(1) 价差:

变动制造费用耗费差异=实际工时×(变动制造费用实际分配率-变动制造费用标准分配率)

(2) 量差:

变动制造费用效率差异=(实际工时-标准工时)×变动制造费用标准分配率

提示: 直接材料的量差**不是绝对**由生产部门负责, 如采购材料质量差导致材料数量差异或工作效率慢是采购部门责任。

【教材例 13-3】本月实际产量 400 件, 使用工时 890 小时, 实际发生变动制造费用 1958 元; 变动制造费用标准成本为 4 元/件, 即每件产品标准工时为 2 小时, 标准的变动制造费用分配率为 2 元/小时。对变动制造费用差异进行分析。

【答案】

变动制造费用成本差异=实际变动制造费用-标准变动制造费用=1958-400×4=358 (元) (U)

变动制造费用耗费差异=890×(1958/890-2)=890×(2.2-2)=178 (元) (U)

变动制造费用效率差异=(890-400×2)×2=90×2=180 (元) (U)。

【2022 年试卷 I·单选题】甲企业产销 X 产品, 2022 年 7 月计划产量 1000 件。单位产品材料消耗标准为 5 千克。本月实际产量 900 件, 月初车间已领未用材料 100 千克, 本月实际领料 4800 千克, 月末已领未用材料 120 千克。本月材料用量差异是 ()。

- A. 不利差异 300 千克
- B. 不利差异 280 千克
- C. 有利差异 200 千克
- D. 不利差异 320 千克

【答案】B

【解析】本月完工产品材料消耗量=100+4800-120=4780 (千克) 材料用量差异=4780-900×5=280 (千克), 差异正为不利差。

(二) 变动成本项目差异分析的责任归属

	用量差异			价格差异		
	直接材料数量差异	直接人工效率差异	变动制造费用效率差异	直接材料价格差异	直接人工工资率差异	变动制造费用耗费差异
主要责任部门	主要是生产部门的责任 【提示】但也不是绝对的(如采购材料质量差导致材料数量差异或工作效率慢是采购部门责任)			采购部门	一般由人力资源部门负责	部门经理负责

【2021 年试卷 I·多选题】下列各项材料数量差异中, 应由生产部门负责的有 ()。

- A. 工人操作疏忽导致废料增加
- B. 工艺流程管理不善造成用料增多
- C. 购入材料质量不稳定造成使用量超标
- D. 机器设备没有正常操作导致多耗材料

【答案】ABD

【解析】材料数量差异形成的具体原因有许多, 主要是生产部门的责任, 但也不是绝对的(如采购材料质量差导致材料数量差异或工作效率慢是采购部门责任)。

【2014 年试卷 I·多选题】下列各项原因中, 属于材料价格差异形成原因的有 ()。

- A. 材料运输保险费率提高
- B. 运输过程中的损耗增加
- C. 加工过程中的损耗增加
- D. 储存过程中的损耗增加

【答案】AB

【解析】材料价格差异是在采购过程中形成的, 采购部门未能按标准价格进货的原因有许多, 如供应厂家价格变动、未按经济采购批量进货、未能及时订货造成的紧急订货、采购时舍近求远使运费和途耗增加、不必要的快速运输方式、违反合同被罚款、承接紧急订货造成额外采购等。

【2010年·多选题】在进行标准成本差异分析时，通常把变动成本差异分为价格脱离标准造成的价格差异和用量脱离标准造成的数量差异两种类型。下列标准成本差异中，通常应由生产部门负责的有（ ）。

- A. 直接材料的价格差异
- B. 直接人工的数量差异
- C. 变动制造费用的价格差异
- D. 变动制造费用的数量差异

【答案】BCD

【解析】材料价格差异是在采购过程中形成的，不应由耗用材料的生产部门负责，而应由采购部门对其作出说明，选项A错误；直接人工的数量差异，它主要是生产部门的责任，选项B正确；变动制造费用的价格差异是部门经理的责任，他们有责任将变动制造费用控制在弹性预算限额之内，选项C正确；变动制造费用数量差异，是由于实际工时脱离了标准，多用工时导致的费用增加，因此其形成原因与人工数量差异相同，选项D正确。

【2018年·多选题】下列各项中，易造成材料数量差异的情况有（ ）。

- A. 优化操作技术节约材料
- B. 机器或工具不合适多耗材料
- C. 材料运输保险费提高
- D. 工人操作疏忽导致废品增加

【答案】ABD

【解析】材料数量差异形成的具体原因有许多，譬如，工人操作疏忽造成废品或废料增加、操作技术改进而节省材料、新工人上岗造成用料增多、机器或工具不适造成用料增加等