

中级会计职称

财务管理

教材精讲班

【知识点3】成本差异的计算及分析

成本差异，是指实际成本与相应标准成本之间的差额。

当实际成本<标准成本时，形成节约差异

当实际成本>标准成本时，形成超支差异

企业应定期将实际成本与标准成本进行比较分析，确定差异数额及性质，揭示差异形成的动因，落实责任中心，寻求可行的改进途径和措施。

差异的计算公式为：

总差异=实际产量下实际成本-实际产量下标准成本

=实际用量*实际价格-实际产量下标准用量*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-实际产量下标准用量*标准价格

= (实际用量-实际产量下标准用量) *标准价格+实际用量* (实际价格-标准价格)

=用量差异+价格差异

用量差异= (实际用量-实际产量下标准用量) *标准价格

价格差异=实际用量* (实际价格-标准价格)

(一) 直接材料成本差异的计算分析

直接材料成本差异=实际成本-标准成本

=实际用量*实际单价-实际产量下标准用量*标准单价

=直接材料数量差异+直接材料价格差异

数量差异	有生产部门原因，也有非生产部门原因，如产品设计结构、原料质量、工人的技术熟练程度、废品率的高低等；主要由生产部门承担责任
价格差异	形成原因包括市场价格、供货厂商、运输方式、采购批量等的变动；主要由采购部门承担责任

直接材料数量差异= (实际用量-实际产量下标准用量) *标准单价

直接材料价格差异=实际用量* (实际单价-标准单价)

【例题】A产品甲材料的标准价格为45元/千克，用量标准为3千克/件。假定企业本月投产A产品8000件，领用甲材料32000千克，其实际价格为40元/千克。其直接材料成本差异计算如下：

直接材料成本差异 = $32000 \times 40 - 8000 \times 3 \times 45 = 200000$ (元) (超支)

其中：材料用量差异 = $(32000 - 8000 \times 3) \times 45 = 360000$ (元) (超支)

材料价格差异 = $32000 \times (40 - 45) = -160000$ (元) (节约)

【判断题】(2020年)在标准成本控制与分析中，产品成本所出现的不利或有利差异均应由生产部门负责。()

【答案】×

【解析】例如，直接材料价格差异主要应由采购部门负责。

(二) 直接人工成本差异的计算分析

直接人工成本差异，是指直接人工实际成本与标准成本之间的差额，该差异可分解为工资率差异和人工效率差异。

直接人工成本差异=实际成本-标准成本

=实际工时*实际工资率-标准工时*标准工资率

=直接人工工资率差异+直接人工效率差异

直接人工效率差异	实际工时脱离标准工时形成的差异，按标准工资率计算。
	直接人工效率差异（用量差异） = （实际工时 - 实际产量下标准工时） × 标准工资率
工资率差异	实际工资率脱离标准工资率形成的差异，按实际工时计算。
	直接人工工资率差异（价格差异） = 实际工时 × （实际工资率 - 标准工资率）