

中级会计职称

财务管理

教材精讲班

【计算分析题】（2019年）甲公司是一家生产经营比较稳定的制造企业，假定只生产一种产品，并采用标准成本法进行成本计算与分析。单位产品用料标准为6千克/件，材料标准单价为1.5元/千克。2019年1月份实际产量为500件，实际用料2500千克，直接材料实际成本为5000元。另外，直接人工成本为9000元，实际耗用工时为2100小时，经计算，直接人工效率差异为500元，直接人工工资率差异为-1500元。

要求：

③计算该产品的直接人工单位标准成本。

【答案】

③直接人工总差异 = 500 - 1500 = -1000（元）

实际成本 - 标准成本 = -1000，得出标准成本 = 实际成本 + 1000 = 9000 + 1000 = 10000（元）

该产品的直接人工单位标准成本 = 10000/500 = 20（元）

（四）固定制造费用成本差异的计算分析

固定制造费用在一定的范围内是固定的，由于生产量的不足，会造成生产能力的“浪费”，所以在分析的时候需要考虑实际产量和生产能力的差距问题。

公式：

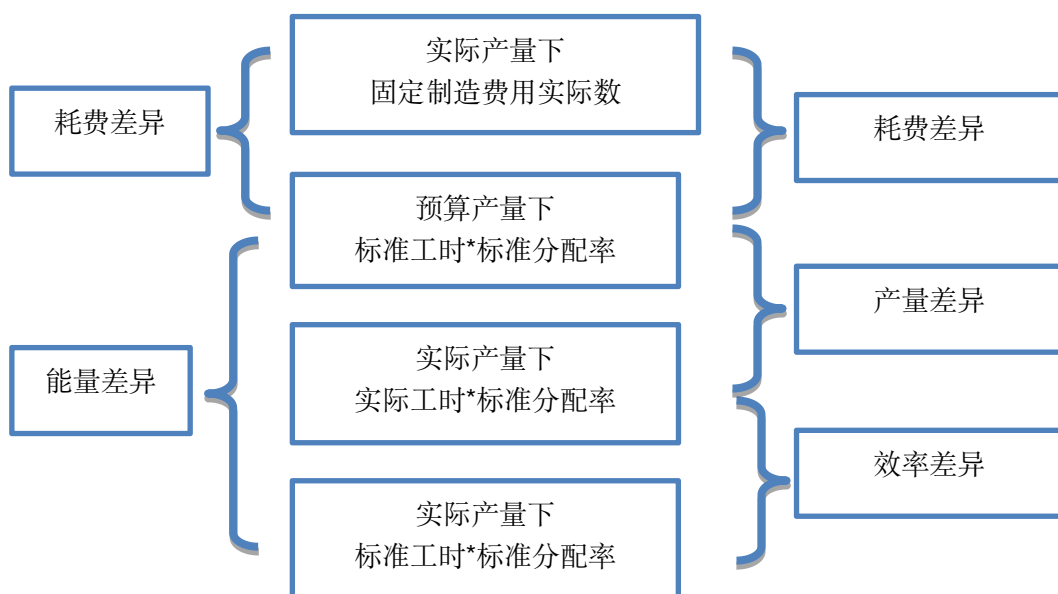
固定制造费用项目成本差异

=固定制造费用项目实际成本-固定制造费用项目标准成本（预算）

=实际工时*实际分配率-标准工时*标准分配率

标准分配率=固定制造费用标准成本总额（预算总额）/预算总工时

【提示】由于固定制造费用相对固定，实际产量与预算产量的差异会对单位产品所应承担的固定制造费用产生影响，所以固定制造费用成本差异的分析有其特殊性，分为两差异分析法和三差异分析法。



【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。

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 = $190000 - 8000 \times 1.5 \times 12 = 46000$ (元) (超支)

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

能量差异 = $(10400 \times 1.5 - 8000 \times 1.5) \times 12 = 43200$ (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。

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 = $190000 - 8000 \times 1.5 \times 12 = 46000$ (元) (超支)

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

产量差异 = $(10400 \times 1.5 - 10000) \times 12 = 67200$ (元) (超支)

效率差异 = $(10000 - 8000 \times 1.5) \times 12 = -24000$ (元) (节约)

通过上述计算可以看出, 采用三差异分析法, 能够更好的说明生产能力利用程度和生产效率高低所导致的成本差异情况, 便于分清责任。

【多选题】 (2019 年) 在标准成本差异的计算中, 下列成本差异属于价格差异的有 ()。

- A. 直接人工工资率差异
- B. 变动制造费用耗费差异
- C. 固定制造费用能量差异
- D. 变动制造费用效率差异

【答案】 AB

【解析】 直接人工工资率差异、变动制造费用耗费差异是价格差异, 变动制造费用效率差异是用量差异。固定制造费用成本差异不区分为用量差异或者价格差异。

【判断题】 (2017 年) 在标准成本法下, 固定制造费用成本差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额之间的差异。 ()

【答案】 ×

【解析】 在标准成本法下, 固定制造费用耗费差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额 (按照预算产量计算) 之间的差异, 固定制造费用项目成本差异是指固定制造费用项目实际成本与其标准成本之间的差额。

【计算分析题】 (2021 年) 甲公司生产某产品, 预算产量为 10000 件, 单位标准工时为 1.2 小时/件, 固定制造费用预算总额为 36000 元。该产品实际产量为 9500 件, 实际工时为 15000 小时, 实际发生固定制造费用 38000 元。公司采用标准成本法, 将固定制造费用成本差异分解为三差异进行计算与分析。要求:

- (1) 计算固定制造费用耗费差异。
- (2) 计算固定制造费用产量差异。
- (3) 计算固定制造费用效率差异。
- (4) 计算固定制造费用成本差异, 并指出该差异属于有利还是不利差异。

【答案】

- (1) 固定制造费用耗费差异 = $38000 - 36000 = 2000$ (元)
- (2) 固定制造费用标准分配率 = $36000 / (10000 \times 1.2) = 3$ (元/小时)
固定制造费用产量差异 = $(10000 \times 1.2 - 15000) \times 3 = -9000$ (元)
- (3) 固定制造费用效率差异 = $(15000 - 9500 \times 1.2) \times 3 = 10800$ (元)
- (4) 固定制造费用成本差异 = $2000 - 9000 + 10800 = 3800$ (元)
属于不利差异。