



## 第二节 标准成本的差异分析



## 第二节 标准成本的差异分析

### 【知识点一】 变动成本差异的分析

#### (一) 直接材料差异分析

直接材料成本差异=实际成本-标准成本

直接材料价格差异=(实际价格-标准价格)×实际数量

直接材料数量差异=(实际数量-标准数量)×标准价格

童叟无欺



## 第二节 标准成本的差异分析

【例14 -1】某企业本月生产产品400件，使用材料2500千克，材料单价为0.55元/千克；单位产品的直接材料标准成本为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。按照上列公式计算差异如下：

$$\text{直接材料价格差异} = 2500 \times (0.55 - 0.5) = 125 \text{ (元)}$$

$$\text{直接材料数量差异} = (2500 - 400 \times 6) \times 0.5 = 50 \text{ (元)}$$

$$\text{直接材料成本差异} = \text{实际成本} - \text{标准成本}$$

$$= 2500 \times 0.55 - 400 \times 6 \times 0.5$$

$$= 1375 - 1200 = 175 \text{ (元)}$$



## 第二节 标准成本的差异分析

【知识点一】 变动成本差异的分析

(二) 直接人工差异分析

直接人工成本差异=实际直接人工成本-标准直接人工成本

直接人工工资率差异= ( 实际工资率-标准工资率) × 实

际工时

直接人工效率差异= (实际工时-标准工时) × 标准工资

率

童叟无欺



## 第二节 标准成本的差异分析

【例13-2】某企业本月生产产品 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。

按上列公式计算差异如下：

直接人工工资率差异 =  $890 \times (4\ 539/890 - 5) = 890 \times (5.10 - 5) = 89$  (元)

直接人工效率差异 =  $(890 - 400 \times 2) \times 5 = (890 - 800) \times 5 = 450$  (元)

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



## 第二节 标准成本的差异分析

【知识点一】 变动成本差异的分析

(三) 变动制造费用差异分析

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

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

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

童叟无欺



## 第二节 标准成本的差异分析

【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。按上述公式计算：

$$\text{变动制造费用耗费差异} = 890 \times (1958/890 - 2) = 890 \times (2.2 - 2) = 178 \text{ (元)}$$

$$\text{变动制造费用效率差异} = (890 - 400 \times 2) \times 2 = 90 \times 2 = 180 \text{ (元)}$$

$$\text{变动制造费用成本差异} = 1958 - 400 \times 4 = 358 \text{ (元)}$$