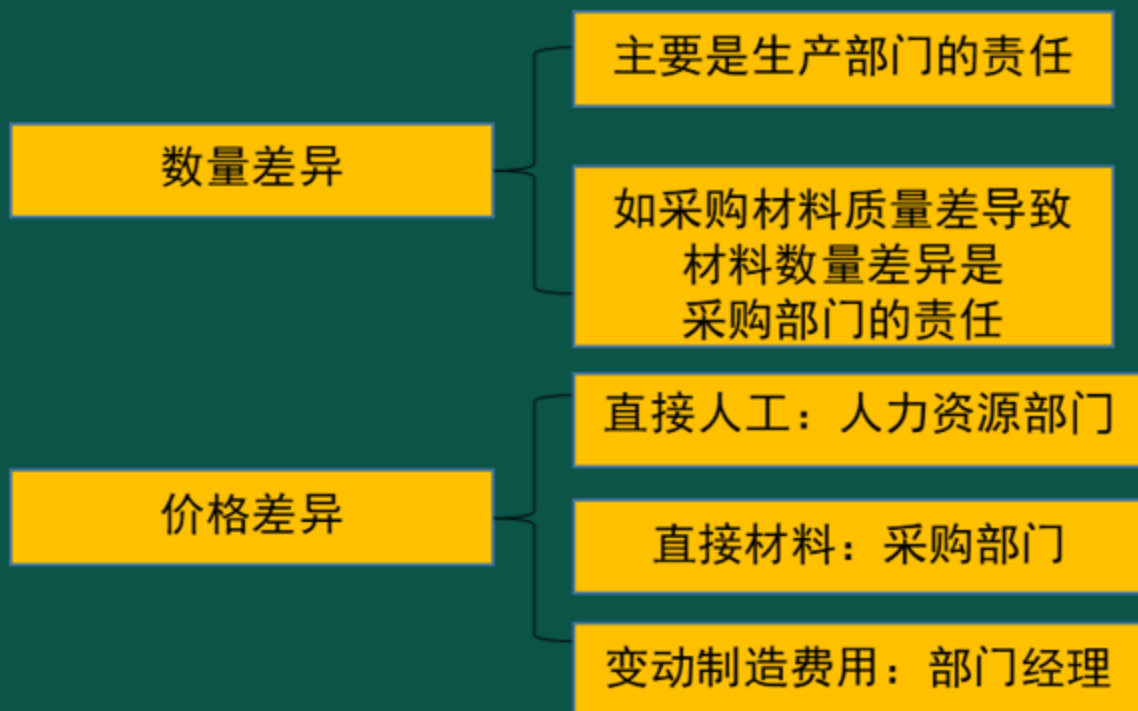




## 第二节 标准成本的差异分析

### 【知识点一】 变动成本差异的分析

#### （四）变动成本项目差异的责任归属





## 第二节 标准成本的差异分析

【例题·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



## 第二节 标准成本的差异分析

答案：AB

解析：材料价格差异是在采购过程中形成的，选项C和选项D是入库后的储存、加工过程形成的，因此选项CD错误。



## 第二节 标准成本的差异分析

【例题·多选题】某生产车间是一个标准成本中心。下列各项标准成本差异中，通常不应由该生产车间负责的有（ ）

。

- A. 直接材料数量差异
- B. 直接材料价格差异
- C. 直接人工工资率差异
- D. 固定制造费用闲置能量差异



## 第二节 标准成本的差异分析

答案：BCD

解析：变动成本的量差通常由生产车间负责，直接材料价格差异由采购部门负责，直接人工工资率差异由人力资源部门负责，标准成本中心只对既定产量的投入量承担责任，所以标准成本中心不对固定制造费用闲置能量差异负责。



## 第二节 标准成本的差异分析

【例题·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( )。

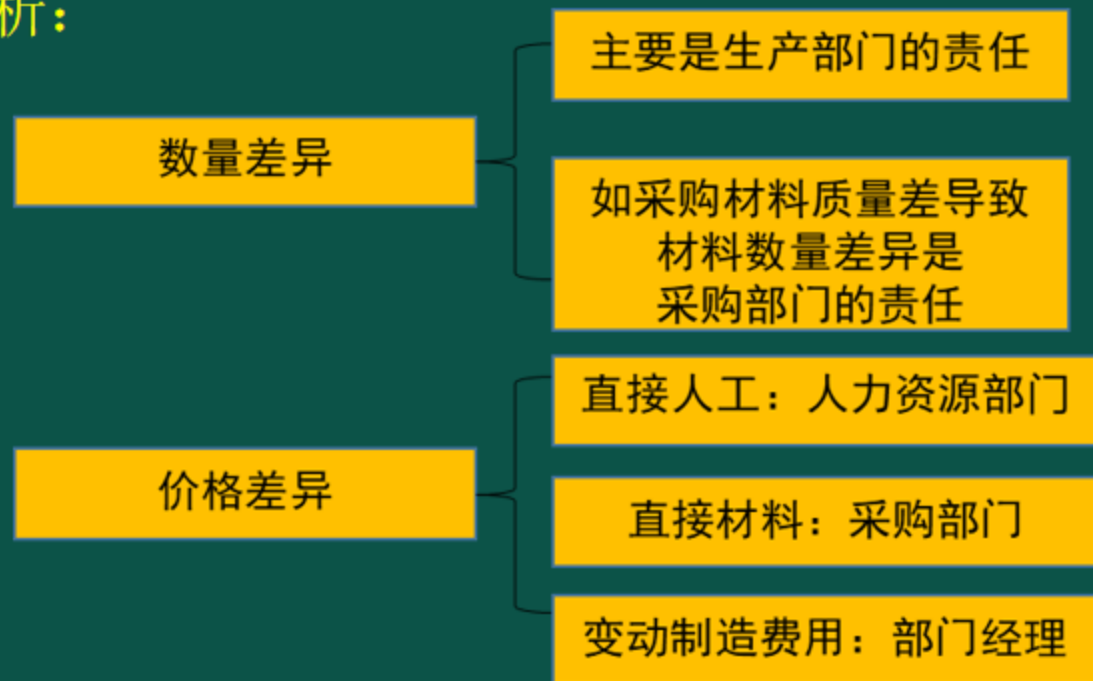
- A. 直接材料的价格差异
- B. 直接人工效率差异
- C. 变动制造费用的耗费差异
- D. 变动制造费用的效率差异



## 第二节 标准成本的差异分析

答案：BCD

解析：





## 第二节 标准成本的差异分析

### 【知识点二】 固定制造费用差异分析

固定制造费用的差异分析与各项变动成本差异分析不同，其分析方法有“二因素分析法”和“三因素分析法”两种。





## 第二节 标准成本的差异分析

能力差异

闲置能力差异

效率差异

生产能力1000h

实际工时800h

标准工时600h

\*标准分配率

### 【何你说】

实际产量\*实际单位工时\*实际分配率=实际成本

预算产量 \*标准单位工时\*标准分配率=预算成本

**生产能力**

实际产量 \*实际单位工时\*标准分配率

实际工时

实际产量\*标准单位工时\*标准分配率

实际产量标准工时

耗费差异

闲置能力  
差异

效率差异

**能力差异**

$$\text{标准分配率} = \frac{\text{固定制造费用预算数}}{\text{生产能力}}$$