



第八章 成本管理

【计算分析题】（2020 年）甲公司 2019 年A 产品产销量为 3 万件，单价为 90 元/件，单位变动成本为 40 元/件，固定成本总额为 100 万元。预计 2020 年 A 产品的市场需求持续增加，甲公司面临以下两种可能的情形，并从中作出决策。

情形 1：A 产品单价保持不变，产销量将增加 10%。

情形 2：A 产品单价提高 10%，产销量将保持不变。



第八章 成本管理

要求：

(1) 根据情形 1，计算：①利润增长百分比；②利润对销售量的敏感系数。

(2) 根据情形 2，计算：①利润增长百分比；②利润对单价的敏感系数。

(3) 判断甲公司是否应当选择提高 A 产品单价。



第八章 成本管理

答案：（1）①2019 年利润 $=3 \times (90 - 40) - 100 = 50$ （万元）

产销量增加后利润增长额 $=[3 \times (1 + 10\%) \times (90 - 40) - 100]$
 $- 50 = 15$ （万元）

利润增长百分比 $=15 / 50 \times 100\% = 30\%$

②利润对销售量的敏感系数 $=30\% / 10\% = 3$

（2）①利润增长额 $=\{[90 \times (1 + 10\%) - 40] \times 3 - 100\} - 50 =$
 27 （万元） 利润增长百分比 $=27 / 50 \times 100\% = 54\%$

②利润对单价的敏感系数 $=54\% / 10\% = 5.4$

（3）应该提高。理由：因为单价提高，引起的利润变动率更高，
利润更高，所以应当选择提高 A 产品单价。



第八章 成本管理

【计算分析题】（2014年）乙公司生产M产品，采用标准成本法进行成本管理。月标准总工时为23400小时，月标准变动制造费用总额为84240元。工时标准为2.2小时/件。假定乙公司本月实际生产M产品7500件，实际耗用总工时15000小时，实际发生变动制造费用57000元。

- 要求：
- （1）计算M产品的变动制造费用标准分配率。
 - （2）计算M产品的变动制造费用实际分配率。
 - （3）计算M产品的变动制造费用成本差异。
 - （4）计算M产品的变动制造费用效率差异。
 - （5）计算M产品的变动制造费用耗费差异。



第八章 成本管理

答案：（1）M产品的变动制造费用标准分配率＝

$$84240/23400=3.6 \text{（元/小时）}$$

（2）M产品的变动制造费用实际分配率＝ $57000/15000=$

$$3.8 \text{（元/小时）}$$

（3）M产品的变动制造费用成本差异＝ $57000 -$

$$7500 \times 2.2 \times 3.6 = -2400 \text{（元）}$$

（4）M产品的变动制造费用效率差异＝ $(15000 -$

$$7500 \times 2.2) \times 3.6 = -5400 \text{（元）}$$

（5）M产品的变动制造费用耗费差异＝ $15000 \times (3.8 -$

$$3.6) = 3000 \text{（元）}$$



第八章 成本管理

【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。



第八章 成本管理

答案：

$$(1) \text{ 固定制造费用耗费差异} = 38000 - 36000 = 2000 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{ 固定制造费用标准分配率} = 36000 / (10000 \times 1.2) \\ = 3 \text{ (元/小时)}$$

$$\text{固定制造费用产量差异} = (10000 \times 1.2 - 15000) \times 3 = \\ -9000 \text{ (元)}$$

$$(3) \text{ 固定制造费用效率差异} = (15000 - 9500 \times 1.2) \times 3 \\ = 10800 \text{ (元)}$$

$$(4) \text{ 固定制造费用成本差异} = 2000 - 9000 + 10800 = 3800 \\ \text{(元) 属于不利差异。}$$