



第八章 成本管理

【综合题】 甲公司是一家制造业企业，只生产和销售防滑瓷砖一种产品。产品生产工艺流程比较成熟，生产工人技术操作比较熟练，生产组织管理水平较高，公司实行标准成本制度，定期进行标准成本差异分析。

甲公司生产能量6000平方米，2016年9月实际生产5000平方米。其他相关资料如下：



第八章 成本管理

(1) 实际消耗量

	直接材料	直接人工	变动制造费用	固定制造费用
实际使用量	24000千克	5000人工小时	8000机器小时	8000机器小时
实际单价	1.5元/千克	20元/小时	15元/小时	10元/小时

(2) 标准成本资料

项 目	用量标准	价格标准
直接材料	5千克/平方米	1.6元/千克
直接人工	1.2小时/平方米	19元/小时
变动制造费用	1.6小时/平方米	12.5元/小时
固定制造费用	1.5小时/平方米	8元/小时



第八章 成本管理

要求：

(1) 计算直接材料的价格差异、数量差异和成本差异。

(2) 计算直接人工的工资效率差异、人工效率差异和成本差异。

(3) 计算变动制造费用的耗费、效率差异和成本差异。

(4) 计算固定制造费用的耗费差异、产量差异、效率差异和成本差异。

(5) 计算产品成本差异总额和单位成本差异。



第八章 成本管理

答案：（1）直接材料价格差异 $=24000 \times (1.5 - 1.6) = -2400$ （元）

直接材料数量差异 $= (24000 - 5000 \times 5) \times 1.6 = -1600$ （元）

直接材料成本差异 $= -2400 - 1600 = -4000$ （元）

（2）直接人工的工资率差异 $= 5000 \times (20 - 19) = 5000$ （元）

直接人工的人工效率差异 $= (5000 - 5000 \times 1.2) \times 19 = -19000$ （元）

直接人工成本差异 $= 5000 - 19000 = -14000$ （元）



第八章 成本管理

(3) 变动制造费用的耗费差异 $= 8000 \times (15 - 12.5) = 20000$ (元)

变动制造费用的效率差异 $= 12.5 \times (8000 - 5000 \times 1.6) = 0$ (元)

变动制造费用的成本差异 $= 20000$ (元)



第八章 成本管理

(4) 固定制造费用的耗费差异 = $8000 \times 10 -$

$$6000 \times 1.5 \times 8 = 8000 \text{ (元)}$$

固定制造费用的产量差异 = $(6000 \times 1.5 - 8000) \times 8 =$

$$8000 \text{ (元)}$$

固定制造费用的效率差异 = $(8000 - 5000 \times 1.5) \times 8 =$

$$4000 \text{ (元)}$$

固定制造费用的成本差异 = $8000 + 8000 + 4000 = 20000 \text{ (元)}$



第八章 成本管理

(5) 产品成本差异总额

$$= -4000 - 14000 + 20000 + 20000 = 22000 \text{ (元)}$$

$$\text{单位成本差异} = 22000 / 5000 = 4.4 \text{ (元/平米)}$$



第八章 成本管理

【综合题】 A公司运用标准成本系统计算甲产品成本，有关资料如下：

（1）本期单位产品直接材料的标准用量为5公斤，单位材料的标准价格为2元，单位产品的标准工时为4小时，预计标准总工时为2000小时，标准工资总额为6000元，标准制造费用总额为7200元（其中变动制造费用为5000元，固定制造费用为2200元）。



第八章 成本管理

(2) 其他情况：本期产品的实际产量为490件，耗用直接人工2100小时，支付工资6620元，支付制造费用7300元（其中变动制造费用5400元，固定制造费用1900元），采购原材料的价格为2.1元/公斤，本期领用原材料2050公斤。

要求：（1）编制甲产品标准成本卡，填写下表：

项 目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料			
直接人工			
变动制造费用			
固定制造费用			
单位标准成本			



第八章 成本管理

(2) 计算直接材料价格差异和直接材料用量差异;

(3) 计算直接人工效率差异和直接人工工资率差异;

(4) 计算变动制造费用效率差异、变动制造费用耗费差异;

(5) 计算固定制造费用耗费差异、能量差异、产量差异和效率差异。



第八章 成本管理

答案：（1）甲产品标准成本卡，填写下表：

项 目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	5	2	10
直接人工	4	$6000/2000=3$	12
变动制造费用	4	$5000/2000=2.5$	10
固定制造费用	4	$2200/2000=1.1$	4.4
单位标准成本			36.4

（2）直接材料价格差异 = （实际价格 - 标准价格）× 实际用量
= $(2.1 - 2) \times 2050 = 205$ （元）

直接材料用量差异 = （实际用量 - 实际产量下标准用量）× 标准价格
= $(2050 - 490 \times 5) \times 2 = -800$ （元）



第八章 成本管理

(3) 直接人工效率差异

= (实际人工工时 - 实际产量下标准人工工时) × 工

资率标准

= (2100 - 490 × 4) × 3 = 420 (元)

直接人工工资率差异

= (实际工资率 - 工资率标准) × 实际人工工时

= (6620/2100 - 3) × 2100 = 320 (元)



第八章 成本管理

(4) 变动制造费用效率差异

= (实际工时 - 实际产量下标准工时) × 标准分配率

= (2100 - 490 × 4) × 2.5 = 350 (元)

变动制造费用耗费差异

= (实际分配率 - 标准分配率) × 实际产量下实际工时

= (5400/2100 - 2.5) × 2100 = 150 (元)



第八章 成本管理

(5) 固定制造费用耗费差异

= 实际固定制造费用 - 预算产量下标准固定制造费用

= 1900 - 2200 = -300 (元)

固定制造费用能量差异

= (预算产量下标准工时 - 实际产量下标准工时) × 标准

分配率

= (2000 - 490 × 4) × 1.1 = 44 (元)



第八章 成本管理

固定制造费用产量差异

= (预算产量下标准工时 - 实际产量下实际工时) × 标准

分配率

= (2000 - 2100) × 1.1 = -110 (元)

固定制造费用效率差异

= (实际产量下实际工时 - 实际产量下标准工时) × 标准

分配率

= (2100 - 490 × 4) × 1.1 = 154 (元)

谢谢 观看

THANK YOU