



第八章 成本管理

（二）标准成本

【考点1】总标准成本差异分析

总差异=实际产量下实际成本-实际产量下标准成本=用量

差异+价格差异

【考点2】成本差异计算

直接材料价格差异	实际用量*（实际单价-标准单价）
直接材料数量差异	（实际用量-标准用量）*标准单价
直接人工效率差异（量）	（实际工时-实际产量下标准工时）×标准工资率
工资率差异（价）	实际工时×（实际工资率-标准工资率）
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
变动制造费用耗费差异	实际工时×（变动制造费用实际分配率-变动制造费用标准分配率）



第八章 成本管理

【例·单选题】某产品标准工时为2小时/件，变动制造费用标准分配率为3元/小时，如果实际产量为3000件，实际工时为6300小时，实际变动制造费用为20160元。则变动制造费用效率差异为（ ）。

A. 1260元

B. 630元

C. 2160元

D. 900元

答案：D

解析：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=（6300-3000×2）×3=900（元）（超支）。



第八章 成本管理

【例·单选题】某产品本期产量为60套，直接材料标准用量为18千克/套，直接材料标准价格为270元/千克，直接材料实际用量为1 200千克，实际价格为210元/千克，则该产品的直接材料数量差异为（ ）元。

- A. 10 800
- B. 12 000
- C. 32 400
- D. 33 600



第八章 成本管理

答案：C

解析：直接材料数量差异＝（实际用量－实际产量下标准用量）×标准价格＝（1 200－60×18）×270＝32 400（元）。
故选C项。



第八章 成本管理

【例·单选题】企业生产X产品，工时标准为2小时/件，变动制造费用标准分配率为24元/小时，当期实际产量为600件，实际变动制造费用为32 400元，实际工时为1 296小时，则在标准成本法下，当期变动制造费用效率差异为（ ）元。

- A. 1 200
- B. 2 304
- C. 2 400
- D. 1 296



第八章 成本管理

答案：B

解析：变动制造费用效率差异 = （实际工时 - 实际产量下标准工时） × 变动制造费用标准分配率 = $(1\ 296 - 600 \times 2) \times 24 = 2\ 304$ （元）。故选B项。



第八章 成本管理

【例·单选题】甲公司采用标准成本法进行成本控制，直接人工与变动制造费用的用量标准一致。A产品的变动制造费用效率差异为2000元，变动制造费用的标准分配率为2元/小时，标准工资率为6元/小时，则直接人工的效率差异是（ ）。

- A. 2000元
- B. 4000元
- C. 6000元
- D. 8000元



第八章 成本管理

答案：C

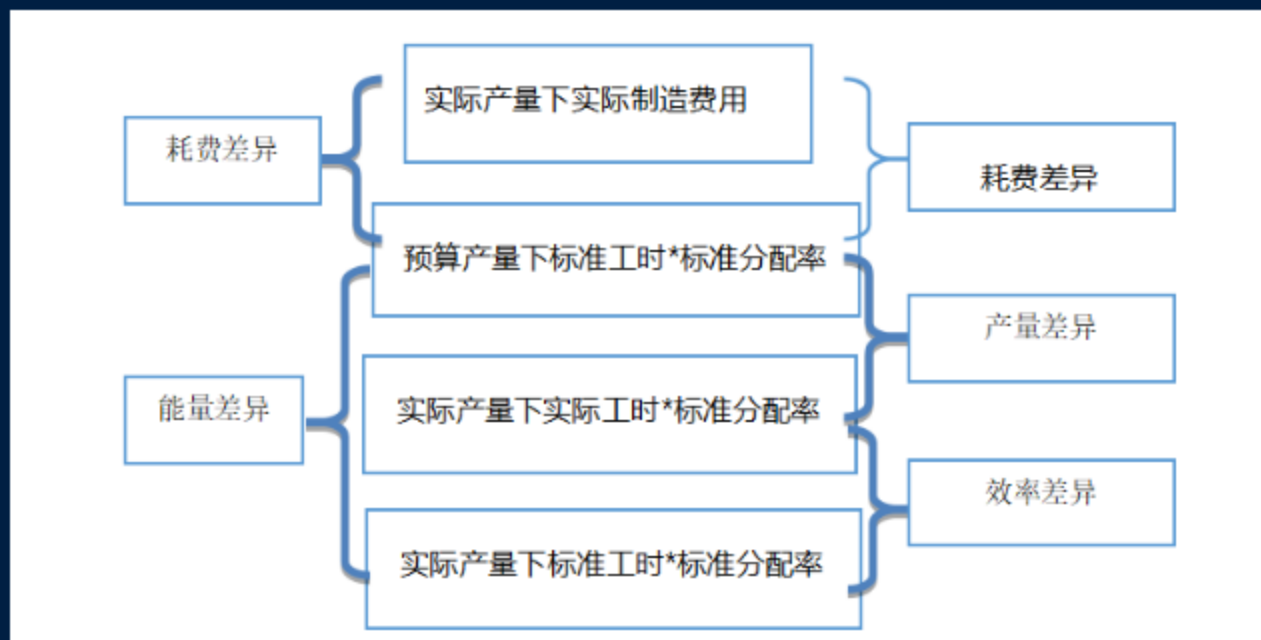
解析：变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 变动制造费用标准分配率，直接人工效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准工资率。因为变动制造费用效率差异为2000元，变动制造费用标准分配率为2元/小时，(实际工时 - 标准工时) = $2000 \div 2 = 1000$ 小时，标准工资率为6元/小时，直接人工效率差异 = $1000 \times 6 = 6000$ 元。故选C项。



第八章 成本管理

【考点3】固定制造费用成本差异分析

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





第八章 成本管理

【例·计算分析题】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：

固定制造费用耗费差异=38000-36000=2000（元）（超支）

固定制造费用标准分配率=36000/（10000×1.2）=3（元/小时）

固定制造费用产量差异=（10000×1.2-15000）×3=-9000（元）（节约）

固定制造费用效率差异=（15000-9500×1.2）×3=10800（元）（超支）（（4）固定制造费用成本差异=38000-9500×1.2×3=3800（元）（超支）

该差异属于不利差异。



第八章 成本管理

【例·单选题】某产品的预算产量为10000件，实际产量为9000件，实际发生固定制造费用180000元，固定制造费用标准分配率为8元/小时，工时标准为1.5小时/件，则固定制造费用成本差异为（ ）。

A. 超支72000元

B. 节约60000元

C. 超支60000元

D. 节约72000元

答案：A

解析：固定制造费用成本差异=180000-

$9000 \times 8 \times 1.5 = 72000$ （元）（超支）



第八章 成本管理

【例·判断题】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。