

第二节 标准成本的差异分析

【知识点】固定制造费用成本差异分析

固定制造费用总差异 = 实际固定制造费用 - 实际产量下的标准固定制造费用

1. 二因素分析法

(1) 耗费差异 = 固定制造费用实际数 - 固定制造费用预算数

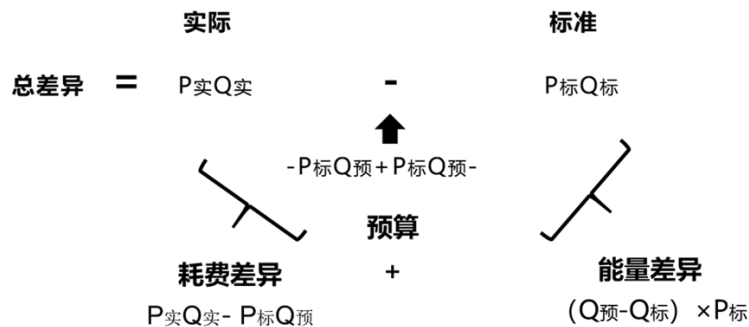
(2) 能量差异

= 固定制造费用预算数 - 固定制造费用标准成本

= 生产能力 × 固定制造费用标准分配率 - 实际产量标准工时 × 固定制造费用标准分配率

= (生产能力 - 实际产量标准工时) × 固定制造费用标准分配率

【提示】固定制造费用预算数 = 固定制造费用标准分配率 × 生产能力



【例题】本月实际产量 400 件，发生固定制造成本 1 424 元，实际工时为 890 小时；企业生产能力为 500 件即 1 000 小时；每件产品固定制造费用标准成本为 3 元/件，即每件产品标准工时为 2 小时，标准分配率为 1.50 元/小时。二因素分析法：

固定制造费用成本差异 = 实际固定制造费用 - 标准固定制造费用 = 1 424 - 400 × 3 = 224 (元)

固定制造费用耗费差异 = 1 424 - 1 000 × 1.5 = -76 (元)

固定制造费用能量差异 = 1 000 × 1.5 - 400 × 2 × 1.5
= 1 500 - 1 200 = 300 (元)

2. 三因素分析法

固定制造费用总差异 = 实际固定制造费用 - 实际产量下的标准固定制造费用

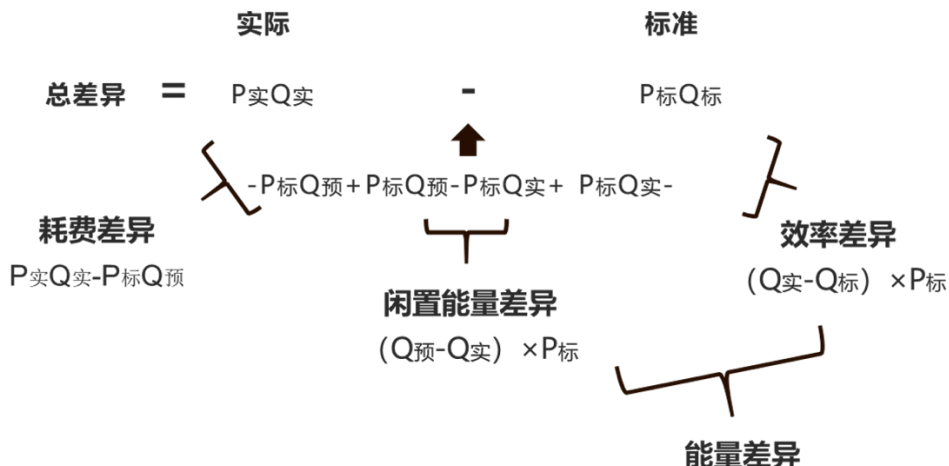
(1) 耗费差异 = 固定制造费用实际数 - 固定制造费用预算数

(2) 闲置能量差异 = 固定制造费用预算数 - 实际工时 × 固定制造费用标准分配率
= (生产能力 - 实际工时) × 固定制造费用标准分配率

【提示】实际工时未达到生产能力而形成的闲置能量差异。

(3) 效率差异 = 实际工时 × 固定制造费用标准分配率 - 实际产量标准工时 × 固定制造费用标准分配率
= (实际工时 - 实际产量标准工时) × 固定制造费用标准分配率

【提示】实际工时脱离标准工时而形成的效率差异。



【例题】本月实际产量 400 件，发生固定制造成本 1 424 元，实际工时为 890 小时；企业生产能力为 500 件即 1 000 小时；每件产品固定制造费用标准成本为 3 元/件，即每件产品标准工时为 2 小时，标准分配率为 1.50 元/小时。

三因素分析法：

固定制造费用耗费差异 = $1\,424 - 1\,000 \times 1.5 = -76$ （元）

固定制造费用闲置能量差异

= $(1\,000 - 890) \times 1.5 = 110 \times 1.5 = 165$ （元）

固定制造费用效率差异

= $(890 - 400 \times 2) \times 1.5 = 90 \times 1.5 = 135$ （元）