



第二节

标准成本的差异分析



第二节 标准成本的差异分析

成本差异是指实际成本与标准成本之间的差额，即“实际成本—标准成本”。

标准成本差异分析是指找出产生差异的原因及对策，以便采取措施加以纠正。



第二节 标准成本的差异分析

差异的计算公式及其推导过程：

总差异=实际成本-标准成本（1）

=实际用量*实际价格-实际产量下标准用量*标准价格

=实际用量*实际价格-实际用量*标准价格+实际用量*标准价格-实际产量下标准用量*标准价格

=（实际用量-实际产量下标准用量）*标准价格+实际用量*（实际价格-标准价格）

=用量差异+价格差异（2）

用量差异=（实际用量-实际产量下标准用量）*标准价格

价格差异=实际用量*（实际价格-标准价格）



第二节 标准成本的差异分析

一、变动成本差异的分析

(一) 直接材料成本差异分析

材料价格差异=实际数量×(实际价格-标准价格)

材料数量差异=(实际数量-标准数量)×标准价格



第二节 标准成本的差异分析

【例14-1】本月生产产品400件，使用材料2500千克，材料为0.55元/千克；直接材料单位产品标准成本为3元，即每件产品耗用6千克直接材料，每千克材料的标准价格为0.5元。

要求：计算直接材料成本差异，并进一步计算价格差异和数量差异。

解析：

$$\text{成本差异} = 2500 \times 0.55 - 400 \times 3 = 175 \text{ (元)}$$

$$\text{直接材料价格差异} = 2500 \times (0.55 - 0.5) = 125 \text{ (元)}$$

$$\text{直接材料数量差异} = (2500 - 400 \times 6) \times 0.5 = 50 \text{ (元)}$$

$$\text{直接材料成本} = \text{价格差异} + \text{数量差异} = 125 + 50 = 175 \text{ (元)}$$



第二节 标准成本的差异分析

(二) 直接人工成本差异分析

工资率差异=实际工时×(实际工资率-标准工资率)

人工效率差异=(实际工时-标准工时)×标准工资率

【例14-2】本月生产产品400件，实际工时890小时，支付工资4539元；直接人工的标准成本是10元/件，即每件产品标准工时为2小时，标准工资率为5元/小时。

要求：计算人工成本差异并进一步计算工资率差异和人工效率差异。



第二节 标准成本的差异分析

解析：

$$\text{人工成本差异} = 4539 - 400 \times 10 = 539 \text{ (元)}$$

$$\text{工资率差异} = 890 \times (4539/890 - 5) = 89 \text{ (元)}$$

$$\text{人工效率差异} = (890 - 400 \times 2) \times 5 = 450 \text{ (元)}$$

$$\text{人工成本差异} = 89 + 450 = 539 \text{ (元)}$$