



## 第二节 标准成本的差异分析

### (三) 变动制造费用的差异分析

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)

变动制造费用效率差异=(实际工时-标准工时)×变动费用标准分配率



## 第二节 标准成本的差异分析

**【例14-3】**本月实际产量400件，使用工时890小时，实际发生变动制造费用1958元；变动制造费用标准成本为4元/件，即每件产品标准工时为2小时，标准的变动制造费用分配率为2元/小时。

要求：计算变动制造费用成本差异并进一步计算变动制造费用耗费差异和变动制造费用效率差异。



## 第二节 标准成本的差异分析

解析：

变动制造费用成本差异=1958-400×4=358（元）

变动制造费用耗费差异=（1958/890-2）×890=178（元）

变动制造费用效率差异=（890-400×2）×2=180（元）

变动制造费用成本差异=178+180=358（元）



## 第二节 标准成本的差异分析

【提示】成本差异的责任主体与产生差异的原因：

成本差异		主要责任部门	原因
直接材料	数量差异	生产部门	工人操作疏忽造成废品或废料增加、操作技术改进而节省材料、新工人上岗造成用料增多、机器或工具不适造成用料增加等。
	价格差异	采购部门	供应厂家调整售价、本企业未批量进货、未能及时订货造成的紧急订货、采购时舍近求远使运费和途费增加、使用不必要的快速运输方式、违反合同被罚款、承接紧急订货造成额外采购等。
直接人工	人工效率差异	生产部门	工作环境不良、工人经验不足、劳动情绪不佳、新工人上岗太多、机器或工具选用不当、设备故障较多、生产计划安排不当、产量规模太小而无法发挥经济批量优势等。
	工资率差异	人力资源部门	直接生产工人升级或降级使用、奖励制度未产生实效、工资率调整、加班或使用临时工、出勤率变化等。
变动制造费用	效率差异	生产部门	形成原因与人工效率差异相似。
	耗费差异	生产部门经理	实际支出与实际工时和标准费率计算的预算数之间的差额。



## 第二节 标准成本的差异分析

【2021·多选】甲公司2017年7月在实际产量的基础上进行成本差异分析，发现本月直接材料成本发生超支100000元，原因可能有（ ）。

- A. 直接材料单价上涨
- B. 实际产量高于预期产量
- C. 直接材料单耗上升
- D. 实际销量高于预期产量



## 第二节 标准成本的差异分析

答案：AC

解析：导致直接材料成本差异的两项因素分别为价差和量差，即材料的实际价格超过标准价格，材料的实际用量超过标准用量。因此选项AC正确。此外，本题用排除法可快速选出答案，直接材料的差异分析中是不涉及预算量的，因此BD错误。



## 第二节 标准成本的差异分析

### 二、固定制造费用的差异分析

固定制造费用在一定的范围内是固定的，由于生产量的不足，会造成生产能力的“浪费”，所以在分析的时候需要考虑实际产量和生产能力的差距问题。

#### 公式：

固定制造费用项目成本差异

=固定制造费用项目实际成本-固定制造费用项目标准成本

=实际工时\*实际分配率-标准工时\*标准分配率

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



## 第二节 标准成本的差异分析

**【提示】** 由于固定制造费用相对固定，实际产量与预算产量的差异会对单位产品所应承担的固定制造费用产生影响，所以固定制造费用成本差异的分析有其特殊性，分为两差异分析法和三差异分析法。



## 第二节 标准成本的差异分析

### （一）二因素分析法

二因素分析法，是将固定制造费用差异分为耗费差异和能力差异。

1. 固定制造费用耗费差异=固定制造费用实际数-固定制造费用预算数

2. 固定制造费用能力差异=预算产量标准工时×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

**【提示】** 预算产量标准工时，也称“生产能力工时”



## 第二节 标准成本的差异分析

### （二）三因素分析法

三因素分析法，是将固定制造费用成本差异分为耗费差异、效率差异和闲置能力差异三部分。二因素分析法中的“能力差异”进一步分为两部分：一部分是实际工时未达到生产能力而形成闲置能力差异；另一部分是实际工时脱离标准工时而形成的效率差异。



## 第二节 标准成本的差异分析

其计算公式如下：

固定制造费用闲置能力差异=预算产量标准工时×固定制造费用标准分配率-实际产量实际工时×固定制造费用标准分配率

固定制造费用效率差异=实际产量实际工时×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



## 第二节 标准成本的差异分析

**【例14-4】**本月实际产量400件，发生固定制造费用1424元，实际工时为890小时；企业生产能力为500件即1000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2小时，标准分配率为1.5元/小时。

要求：

- (1) 按照二因素法对固定制造费用成本差异进行分析。
- (2) 按照三因素法对固定制造费用成本差异进行分析。



## 第二节 标准成本的差异分析

答案:

(1) 固定制造费用总成本差异=1424-400×3=224 (元)

固定制造费用耗费差异=1424-1000×1.5=-76 (元)

固定制造费用能力差异=1000×1.5-400×2×1.5=300 (元)

(2) 固定制造费用耗费差异=1424-1000×1.5=-76 (元)

固定制造费用闲置能力差异=(1000-890)×1.5=165 (元)

固定制造费用效率差异=(890-400×2)×1.5=135 (元)

三因素分析法的闲置能力差异(165元)与效率差异(135元)之和为300元,与二因素分析法中的“能力差异”数额相同。



## 本章小结

- (1) 熟悉标准成本的种类；
- (2) 熟悉标准成本的制定方法；
- (3) 掌握变动成本差异分析方法；
- (4) 掌握固定制造费用二因素差异法和三因素差异法。

谢谢 观看  
THANK YOU