



三、计算分析题

三、计算分析题（本题型共3题33分。涉及计算的，要求列出计算步骤，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程）



三、计算分析题

1. (本小题11分) 甲公司生产并销售X产品, 采用变动成本法进行产品成本计算, 并运用弹性预算与标准成本法进行预算管理和差异分析。2025年7月计划生产800件, 实际生产1000件, 其他相关资料如下:

资料一: X产品单位标准成本。

成本项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	2千克/件	10元/千克	20元/件
直接人工	1.5小时/件	20元/小时	30元/件
变动制造费用	1.5小时/件	8元/小时	12元/件
合计	—	—	62元/件



三、计算分析题

资料二：2025年7月实际成本数据。

成本项目	实际用量	实际成本
直接材料	2000千克	22000元
直接人工	1600小时	31200元
变动制造费用	1600小时	12800元



三、计算分析题

要求：（1）什么是作业量差异？分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的作业量差异，并指出是有利差异还是不利差异。

（2）什么是支出差异？分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的支出差异，并指出是有利差异还是不利差异。

（3）分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的价格差异与数量差异，并指出是有利差异还是不利差异

（4）基于第（3）问的计算结果，分析甲公司应采取哪些措施以控制成本。



三、计算分析题

要求：（1）什么是作业量差异？分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的作业量差异，并指出是有利差异还是不利差异。

已知条件：2025年7月计划生产800件，实际生产1000件

成本项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	2千克/件	10元/千克	20元/件
直接人工	1.5小时/件	20元/小时	30元/件
变动制造费用	1.5小时/件	8元/小时	12元/件



三、计算分析题

答案：（1）作业量差异是由于实际业务量水平和预算业务量水平不同而导致的差异。

直接材料成本的作业量差异= $(1000-800) \times 20=4000$ （元）（不利差异）

直接人工成本的作业量差异= $(1000-800) \times 30=6000$ （元）（不利差异）

变动制造费用的作业量差异= $(1000-800) \times 12=2400$ （元）（不利差异）



三、计算分析题

要求：（2）什么是支出差异？分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的支出差异，并指出是有利差异还是不利差异。

已知条件：2025年7月计划生产800件，实际生产1000件

成本项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	2千克/件	10元/千克	20元/件
直接人工	1.5小时/件	20元/小时	30元/件
变动制造费用	1.5小时/件	8元/小时	12元/件

成本项目	实际成本
直接材料	22000元
直接人工	31200元
变动制造费用	12800元



三、计算分析题

答案：

(2) 支出差异是实际成本与实际业务量水平下应发生成本不同而导致的差异。

直接材料成本的支出差异 = $22000 - 1000 \times 20 = 2000$ (元)
(不利差异)

直接人工成本的支出差异 = $31200 - 1000 \times 30 = 1200$ (元)
(不利差异)

变动制造费用的支出差异 = $12800 - 1000 \times 12 = 800$ (元)
(不利差异)



三、计算分析题

要求：（3）分别计算直接材料成本、直接人工成本和变动制造费用的价格差异与数量差异，并指出是有利差异还是不利差异。

已知条件：2025年7月计划生产800件，实际生产1000件

成本项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	2千克/件	10元/千克	20元/件
直接人工	1.5小时/件	20元/小时	30元/件
变动制造费用	1.5小时/件	8元/小时	12元/件

成本项目	实际成本
直接材料	22000元
直接人工	31200元
变动制造费用	12800元



三、计算分析题

答案：（3）直接材料成本的价格差异=（22000/2000-10）×2000=2000（元）（不利差异）。

直接材料成本的数量差异=（2000-1000×2）×10=0

直接人工成本的价格差异=（31200/1600-20）×1600=-800（元）（有利差异）

直接人工成本的数量差异=（1600-1000×1.5）×20=2000（元）（不利差异）

变动制造费用的价格差异=（12800/1600-8）×1600=0

变动制造费用的数量差异=（1600-1000×1.5）×8=800（元）（不利差异）



三、计算分析题

要求：（4）基于第（3）问的计算结果，分析甲公司应采取哪些措施以控制成本。

答案：

（4）直接材料成本差异是由于价格差异导致的，故应降低直接材料价格，例如批量进货、及时订货、减少运费和途耗、减少违反合同的罚款、减少紧急订货造成的额外采购等。

直接人工成本差异、变动制造费用成本差异主要是由于数量差异导致的，故应提高工作效率，降低单位工时，例如保证良好的工作环境、合理安排生产计划、选择经验充足的工人等