



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



第八章 成本管理

【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

【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

【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 = $(1\ 200 - 60 \times 18) \times 270 = 32\ 400$ （元）。故选C项。



第八章 成本管理

【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

【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

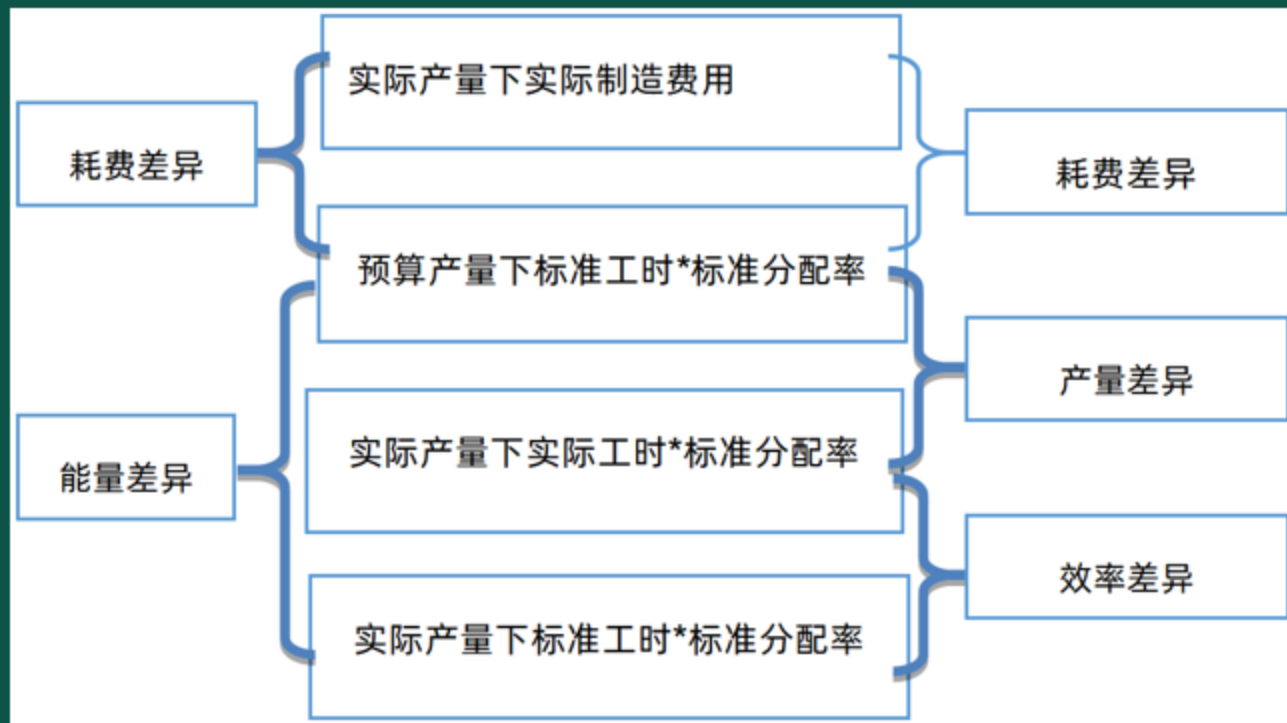
解析：变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 变动制造费用标准分配率，直接人工效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准工资率。因为变动制造费用效率差异为2000元，变动制造费用标准分配率为2元/小时，(实际工时 - 标准工时) = $2000 \div 2 = 1000$ 小时，标准工资率为6元/小时，直接人工效率差异 = $1000 \times 6 = 6000$ 元。故选C项。



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

【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

【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

【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。



第八章 成本管理

（三）作业成本

相关考点：

- （1）作业中心设计（产量级、批别级、品种级、顾客级、设施级）
- （2）作业动因选择和计量（交易动因、持续时间动因、强度动因）
- （3）增值作业与非增值作业；增值成本与非增值成本
- （4）作业成本管理节约途径（消除、选择、减少和共享）



第八章 成本管理

（四）责任中心

【考点1】成本中心、利润中心和投资中心

【多选题】在责任成本管理体制下，有关成本中心说法错误的有（ ）。

- A.成本中心对边际贡献负责
- B.成本中心对不可控成本负责
- C.成本中心对可控成本负责
- D.成本中心对利润负责

答案：ABD

解析：成本中心只对可控成本负责，不负责不可控成本。



第八章 成本管理

【单选题】在责任绩效评价中，用于评价利润中心管理者业绩的理想指标是（ ）。

- A. 部门税前利润
- B. 可控边际贡献
- C. 边际贡献
- D. 部门边际贡献

答案：B

解析：可控边际贡献也称部门经理边际贡献，它衡量了部门经理有效运用其控制下的资源的能力，是评价利润中心管理者业绩的理想指标。



第八章 成本管理

【计算分析题】甲公司为某企业集团的一个投资中心，X是甲公司下设的一个利润中心，相关资料如下：

资料一：2012年X利润中心的营业收入为120万元，变动成本为72万元，该利润中心负责人可控固定成本为10万元，不可控但应由该利润中心负担的固定成本为8万元。

资料二：甲公司2013年初已投资700万元，预计可实现利润98万元，现有一个投资额为300万元的投资机会，预计可获利润36万元，该企业集团要求的最低投资收益率为10%。



第八章 成本管理

要求：

(1) 根据资料一，计算X利润中心2012年度的部门边际贡献。

(2) 根据资料二，计算甲公司接受新投资机会前的投资收益率和剩余收益。

(3) 根据资料二，计算甲公司接受新投资机会后的投资收益率和剩余收益。

(4) 根据(2)，(3)的计算结果从企业集团整体利益的角度，分析甲公司是否应接受新投资机会，并说明理由。



第八章 成本管理

答案：（1）部门边际贡献 = $120 - 72 - 10 - 8 = 30$ （万元）

）

（2）投资收益率 = $98 / 700 \times 100\% = 14\%$

剩余收益 = $98 - 700 \times 10\% = 28$ （万元）

（3）投资收益率 = $(98 + 36) / (700 + 300) \times 100\% = 13.4\%$

剩余收益 = $(98 + 36) - (700 + 300) \times 10\% = 34$ （万元）

从企业集团整体利益角度，甲公司应该接受新投资机会。

因为接受新投资机会后，甲公司的剩余收益增加了。



第八章 成本管理

【考点2】内部转移价格制定

【单选题】公司采用协商价格作为内部转移价格时，协商价格的下限一般为（ ）

- A.完全成本加成
- B.市场价格
- C.单位变动成本
- D.单位完全成本

答案：C

解析：协商价格的上限是市场价格，下限则是单位变动成本。



第八章 成本管理

【单选题】以成本为基础制定内部转移价格时，下列各项中，不适合作为转移定价基础的是（ ）。

- A. 变动成本
- B. 固定成本
- C. 变动成本加固定制造费用
- D. 完全成本

答案：B

解析：成本型内部转移定价包括完全成本、完全成本加成、变动成本以及变动成本加固定制造费用四种形式。