

### 第三节 标准成本控制与分析

#### 【知识点3】成本差异的计算及分析

成本差异，是指实际成本与相应标准成本之间的差额。

当实际成本<标准成本时，形成节约差异

当实际成本>标准成本时，形成超支差异

企业应定期将实际成本与标准成本进行比较合分析，确定差异数额及性质，揭示差异形成的动因，落实责任中心，寻求可行的改进途径和措施。

**差异的计算公式为：**

总差异=实际产量下实际成本-实际产量下标准成本

=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

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）

#### （一）直接材料成本差异的计算分析

直接材料成本差异=实际成本-标准成本

=实际用量\*实际单价-实际产量下标准用量\*标准单价

=直接材料数量差异+直接材料价格差异

数量差异	有生产部门原因，也有非生产部门原因，如产品设计结构、原料质量、工人的技术熟练程度、废品率的高低等；主要由生产部门承担责任
价格差异	形成原因包括市场价格、供货厂商、运输方式、采购批量等的变动；主要由采购部门承担责任

直接材料数量差异=（实际用量-实际产量下标准用量）\*标准单价

直接材料价格差异=实际用量\*（实际单价-标准单价）

**【例题】**A产品甲材料的标准价格为45元/千克，用量标准为3千克/件。假定企业本月投产A产品8000件，领用甲材料32000千克，其实际价格为40元/千克。其直接材料成本差异计算如下：

直接材料成本差异=32000×40-8000×3×45=200000（元）（超支）

其中：材料用量差异=（32000-8000×3）×45=360000（元）（超支）

材料价格差异=32000×（40-45）=-160000（元）（节约）

**【判断题】**（2023年）在标准成本差异分析中，直接材料数量差异是指由实际消耗量脱离标准消耗量所形成的成本差异。（ ）

答案：√

解析：直接材料数量差异，是指在产品生产过程中，直接材料实际消耗量脱离标准消耗量所形成的差异。

#### （二）直接人工成本差异的计算分析

直接人工成本差异，是指直接人工实际成本与标准成本之间的差额，该差异可分解为工资率差异和人工效率差异。

直接人工成本差异=实际成本-标准成本

=实际工时\*实际工资率-标准工时\*标准工资率

=直接人工工资率差异+直接人工效率差异

直接人工效率差异	实际工时脱离标准工时形成的差异，按标准工资率计算。
	直接人工效率差异（用量差异）=（实际工时-实际产量下标准工时）×标准工资率
工资率差异	实际工资率脱离标准工资率形成的差异，按实际工时计算。
	直接人工工资率差异（价格差异）=实际工时×（实际工资率-标准工资率）

**【例题】**A产品的标准工资率为30元/小时，标准工时为1.5小时/件，工资标准为45元/件。假定企业本月

实际生产 A 产品 8000 件，用工 10000 小时，实际应付直接人工工资 350000 元。则人工差异分析：

直接人工成本差异 =  $350000 - 8000 \times 45 = -10000$ （元）（节约）

其中：直接人工效率差异 =  $(10000 - 8000 \times 1.5) \times 30 = -60000$ （元）（节约）

直接人工工资率差异 =  $(350000 \div 10000 - 30) \times 10000 = 50000$ （元）（超支）

### （三）变动制造费用成本差异的计算分析

变动制造费用项目的差异，是指变动制造费用项目的实际发生额与变动制造费用项目的标准成本之间的差额，该差异可分解为变动制造费用项目的价格和数量差异。

变动制造费用成本差异 = 总变动制造费用 - 标准变动制造费用

= 实际工时 \* 实际变动制造费用分配率 - 标准工时 \* 标准变动制造费用分配率

= 变动制造费用效率差异 + 变动制造费用耗用差异

变动制造费用效率差异	数量差异，是指燃料、动力、辅助材料等变动制造费用项目的实际消耗量脱离标准用量的差异
	$(\text{实际工时} - \text{实际产量下标准工时}) \times \text{变动制造费用标准分配率}$
变动制造费用耗费差异	燃料、动力、辅助材料等变动制造费用项目的实际价格脱离标准价格的差异。
	$\text{实际工时} \times (\text{变动制造费用实际分配率} - \text{变动制造费用标准分配率})$

【例题】A 产品标准变动制造费用分配率为 3.6 元/小时，工时标准为 1.5 小时/件。假定企业本月实际生产 A 产品 8000 件，用工 10000 小时，实际发生变动制造费用 40000 元，则变动制造费用成本差异分析为：

变动制造费用成本差异 =  $40000 - 8000 \times 1.5 \times 3.6 = -3200$ （元）（节约）

其中：变动制造费用效率差异 =  $(10000 - 8000 \times 1.5) \times 3.6 = -7200$ （元）（节约）

变动制造费用耗费差异 =  $(40000 \div 10000 - 3.6) \times 10000 = 4000$ （元）（超支）

【多选题】（2023 年）在标准成本差异分析中，下列成本差异属于用量差异的有（ ）

- A. 变动制造费用效率差异
- B. 直接材料价格差异
- C. 直接人工效率差异
- D. 变动制造费用耗费差异

答案：AC

解析：变动成本差异分析中，用量差异包括直接材料数量差异、直接人工效率差异变动制造费用效率差异。

【计算分析题】（2019 年）甲公司是一家生产经营比较稳定的制造企业，假定只生产一种产品，并采用标准成本法进行成本计算与分析。单位产品用料标准为 6 千克/件，材料标准单价为 1.5 元/千克。2019 年 1 月份实际产量为 500 件，实际用料 2500 千克，直接材料实际成本为 5000 元。另外，直接人工成本为 9000 元，实际耗用工时为 2100 小时，经计算，直接人工效率差异为 500 元，直接人工工资率差异为 -1500 元。

要求：①计算单位产品直接材料标准成本。

②计算直接材料成本差异、直接材料数量差异和直接材料价格差异。

③计算该产品的直接人工单位标准成本。

答案：①单位产品直接材料标准成本 =  $6 \times 1.5 = 9$ （元）

②直接材料成本差异 =  $5000 - 500 \times 9 = 500$ （元）

直接材料数量差异 =  $(2500 - 500 \times 6) \times 1.5 = -750$ （元）

直接材料价格差异 =  $2500 \times (5000/2500 - 1.5) = 1250$ （元）

③直接人工总差异 =  $500 - 1500 = -1000$ （元）

实际成本 - 标准成本 = -1000，得出标准成本 = 实际成本 + 1000 =  $9000 + 1000 = 10000$ （元）

该产品的直接人工单位标准成本 =  $10000/500 = 20$ （元）