

《财务成本管理》第十四章学习辅导(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_c45_76106.htm

《财务成本管理》第十四章学习辅导(3) 1、变动成本差异的分析 直接材料、直接人工和变动制造费用都属于变动成本，其实际成本高低取决于实际用量和实际价格，标准成本的高低取决于标准用量和标准价格，所以其成本差异可归结为价格脱离标准造成的价格差异与用量脱离标准造成的数量差异两类。成本差异=实际成本-标准成本=实际数量×实际价格-标准数量×标准价格=实际数量×实际价格-实际数量×标准价格+实际数量×标准价格-标准数量×标准价格=实际数量×(实际价格-标准价格)+(实际数量-标准数量)×标准价格=价格差异+数量差异 (1) 直接材料的成本差异分析 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 材料价格差异是在采购过程中形成的，不应由耗用材料的生产部门负责，而应由采购部门对其作出说明。材料数量差异是在材料耗用过程中形成的，它反映生产部门的成本控制业绩。 (2)直接人工成本差异 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 工资率差异形成的原因，一般说来，应归属于人事劳动部门管理，差异的具体原因会涉及生产部门或其他部门。直接人工效率差异的形成原因，主要是生产部门的责任，但这也不是绝对的，例如材料质量不好，也会影响生产效率。 (3)变动制造费用的差异分析 变动费用耗费差异=实际工时×(变动费用实际分配率-变动费用标准分配率) 变动

费用=（实际工时-标准工时）×变动费用标准分配率 变动制造费用的耗费差异是部门经理的责任，他们有责任将变动费用控制在弹性预算限额之内。变动制造费用效率差异的形成原因与人工效率差异相同。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com