

每單位實際售價\$5.5

試作：

- (一)預算售價、預算每單位變動成本與實際每單位變動成本各為多少？
 (二)計算變動成本及固定成本彈性預算及彈性預算差異（需標示有利、不利）。
- （改編自110鐵路三等）

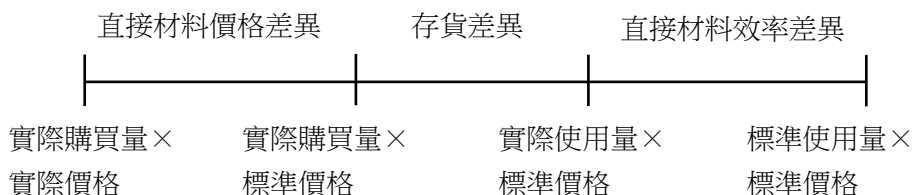
【解析】

- (一)預算售價 = 靜態預算收入\$420,000 ÷ 預計單位數120,000 = \$3.5
 預算單位變動成本 = 變動成本靜態預算\$240,000 ÷ 預計單位數120,000 = \$2
 實際單位變動成本 = 實際變動成本\$520,000 ÷ 實際單位數130,000 = \$4
- (二)變動成本彈性預算 = 實際單位數130,000 × 預算單位變動成本\$2 = \$260,000
 變動成本彈性預算差 = 實際變動成本\$520,000 - 變動成本彈性預算\$260,000 = \$260,000 (不利)
 固定成本彈性預算 = 固定成本靜態預算 = \$120,000
 固定成本彈性預算差 = 實際固定成本\$135,000 - \$120,000 = \$15,000 (不利)

題型二、主要成本差異分析

1. 直接材料：

(1) 基本分析：



直接材料價格差異 = 實際購買量 × 實際價格 - 實際購買量 × 標準價格

直接材料效率差異 = 實際購買量 × 標準價格 - 標準購買量 × 標準價格

筆者叮嚀

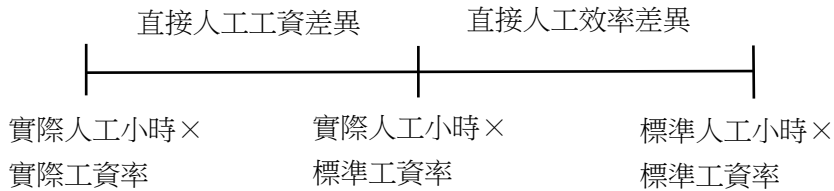
1. 直接材料價格差異：針對的是材料購買價格差異，比較實際價格跟標準價格的差異，實際價格較高時為不利差，反之為有利差。
2. 存貨差異：由於材料購買量跟使用量並非一致，因此存貨差異針對購買量跟使用量的差異，此段差異僅是調整購買量以及使用量，因此並非標準成本制中關注的差異。
3. 直接材料效率差異：針對材料使用量差異，比較實際使用量跟標準使用量的差異，若實際使用量較高為不利差，反之為有利差。
→ 若以上圖作為公式計算，皆可以用左邊的數字扣掉右邊的數字，若大於0，代表實際數額較大，則為不利差，反之為有利差。

(2)多種材料分析：

直接材料價格差異		組合差異	直接材料產出差異
實際購買量 × 實際價格	實際購買量 × 標準價格	總量 × 標準組合 比例 × 標準價格	標準使用量 × 標準價格

在多種材料的情況下，價格差異和產出差異的計算方式皆相同，但需要額外計算組合差異，代表的是實際使用組合和標準使用組合間的差異數額；另外，組合差異和產出差異的總和即為單一材料所計算的效率差異。

2. 直接人工：



直接人工工資率差異 = 實際人工小時 × 實際工資率 - 實際人工小時 × 標準工資率

直接人工效率差異 = 實際人工小時 × 標準工資率 - 標準人工小時 × 標準工資率

筆者叮嚀

1. 直接人工工資率差異：代表使用人工的價格差異，若實際工資率大於標準工資率則為不利差，反之為有利差。
2. 直接人工效率差異：代表使用人工小時的差異，若實際工時大於預計工時則為不利差，反之為有利差。
3. 直接人工彈性預算差 = 直接人工工資率差異 + 直接人工效率差異

範題1

甲公司實行標準成本制度，下列那一因素最可能發生有利的直接人工效率差異 (favorable efficiency variance for direct labor)？

- (A) 低品質的直接材料
- (B) 工廠人員流動率高
- (C) 有利的工資率差異
- (D) 直接人工產生學習效果 (learning curve) (114會計師)

【解析】D

有利的人工效率差代表實際耗用的人工小時比預計少，由此分析各個選項：

選項(A)，材料品質不佳，可能會耗用更多人工小時處理瑕疵品，因此會造成不利人工效率差。

選項(B)，工廠人員流動率高時，可能導致新訓練人工時間以及操作時間增加，因此會造成不利人工效率差。

選項(C)，工資率差和人工效率差較不會互相影響。

選項(D)，若直接人工產生學習效果，會隨著人工小時耗用的增加降低每單位人工小時，使得同個產品所需要的人工小時遞減，因此會發生有利的人工效率差。



範題2

丁公司原料每磅實際單價\$8，標準單價\$10。若產品的原料實際使用量大於標準使用量，下列敘述何者正確？

- (A)原料數量差異為不利，原料價格差異為有利
- (B)原料數量差異為有利，原料價格差異為有利
- (C)原料數量差異為有利，原料價格差異為不利
- (D)原料數量差異為不利，原料價格差異為不利

(112普考)

【解析】A

原料實際單價小於標準單價，代表以較便宜的價格購買且使用材料，會產生有利的原料價格差異。

原料實際使用量大於標準使用量，代表實際花費的材料量較多，會產生不利的原料數量差異。



範題3

甲公司生產銅箔基板，採標準成本制，3月份預計生產300單位。購

入化工原料6,000公斤，實際生產250單位，所允許的標準用量為5,400公斤，實際用量5,800公斤，其標準單價與實際單價分別為\$30及\$27。有關3月份之原料成本差異分析，下列何者正確？

- (A)數量差異為不利\$10,800
- (B)數量差異為不利\$12,000
- (C)購料價格差異為有利\$16,200
- (D)用料價格差異為有利\$18,000

(112地特三等)

【解析】B

用料價格差異 = 實際用量5,800 × (實際單價\$27 - 預計單價\$30) = \$17,400 (有利)

購料價格差異 = 購買量6,000 × (實際單價\$27 - 預計單價\$30) = \$18,000 (有利)

數量差異 = (實際用量5,800 - 標準用量5,400) × 預計單價\$30 = \$12,000 (不利)



範題4

A公司實行標準成本制度，8月份生產4,000單位產品，實際直接人工成本總計\$162,000，實際投入直接人工小時為18,000小時，直接人工成本總差異\$2,000 (不利)，直接人工工資率差異\$18,000 (有利)，計算每單位產品應投入之標準時數？

- (A)6.25小時 (B)5小時 (C)0.625小時 (D)4小時

(113會計師)

【解析】D

實際工資率 = 實際人工成本\$162,000 ÷ 實際人工小時18,000 = \$9

直接人工工資率差 = \$18,000 (有利) = 實際人工小時18,000 × (實際工資率\$9 - 標準工資率)

標準工資率 = \$10

標準直接人工成本 = 實際人工成本 \$162,000 - 總不利差 2,000 =
\$160,000 = 實際生產數 4,000 × 每單位標準時數 × 標準工資率 \$10
每單位標準時數 = 4 (小時)

 範題5

今日公司製造紀念性琉璃，琉璃尺寸與使用的資源均相同。20X2年直接材料與直接製造人工的每單位標準用量、標準價格如下：

	單位標準用量	標準價格
直接材料	16磅	每磅\$18
直接製造人工	3小時	每小時\$32

在20X2年，實際產出數量為7,000單位。實際耗用直接製造人工22,500小時，每小時實際費率\$33.5，故實際直接製造人工成本合計\$753,750；實際直接材料成本為\$2,040,000，係以實際購買單價每磅\$20，共102,000磅實際耗用量計算而得。假設無期初存貨與期末存貨。計算直接材料之價格與效率差異以及直接製造人工之價格與效率差異。

(111地特四等)

【解析】

直接材料價格差異 = 實際使用量 102,000 × (實際購買價格 \$20 - 標準價格 \$18) = \$204,000 (不利)

直接材料效率差異 = (實際使用量 102,000 - 標準使用量 7,000 × 16) × 標準價格 \$18 = \$180,000 (有利)

直接人工價格差異 = 實際人工小時 22,500 × (實際工資率 \$33.5 - 標準工資率 \$32) = \$33,750 (不利)

直接人工效率差異 = (實際人工小時 22,500 - 標準人工小時 7,000 × 3) × 標準工資率 \$32 = \$48,000 (不利)