

【解析】

固定製造費用標準分攤率 = $\$18,000 \div (30,000 \div 250 \times 5) = \30

實際產量下標準整備時間 = $20,000 \div 250 \times 5 = 400$

(1) 變動製造費用用款差異 = $(\$25 - \$24) \times (20,000 \div 250 \times 5.2) = \520 (不利)

變動製造費用效率差異 = $\$25 \times (20,000 \div 200 \times 5.2 - 400) = \$3,000$ (不利)

(2) 固定製造費用用款差異 = $\$17,535 - \$18,000 = \$465$ (有利)

固定製造費用能量差異 = $\$18,000 - \$30 \times 400 = \$6,000$ (不利)

主題5 綜合分析

試題演練

綜合差異分析

甲公司生產鋁製商品，以材料使用的公斤數為製造費用分攤基礎。2011年初，甲公司預定生產120,000個鋁製商品，每單位標準成本如下：

項目	投入	商品成本
直接材料	0.8公斤，每公斤\$25	\$20
直接人工	45分鐘，每小時\$40	\$30
製造費用		
變動部分	0.8公斤，每公斤\$20	\$16
固定部分	0.8公斤，每公斤\$10	<u>\$ 8</u>
每個商品的標準成本		<u>\$74</u>

2011年3月份的實際結果如下：

生產量	115,000 個
直接材料採購	100,000 公斤，每公斤\$28
直接材料使用	95,000 公斤
直接人工	85,000 小時，共\$3,570,000

變動製造費用 \$1,800,000

固定製造費用 \$1,100,000

試作：計算甲公司3月份下列各項差異，務必指出有利或不利。

1. 直接材料價格。
2. 直接人工價格。
3. 變動製造費用用款。
4. 固定製造費用生產數量。
5. 說明直接成本差異和製造費用差異兩者的不同處為何？（100年關務）

【解析】

1. 購料價格差異 = $(\$28 - \$25) \times 100,000 = \$300,000$ （不利）
 用料價格差異 = $(\$28 - \$25) \times 95,000 = \$285,000$ （不利）
2. 直接人工價格差異 = $\$3,570,000 - \$40 \times 85,000 = \$170,000$ （不利）
3. 變動製造費用用款差異 = $\$1,800,000 - \$20 \times 95,000 = -\$100,000$ （有利）
4. 固定製造費用預算數 = $\$10 \times (120,000 \times 0.8) = \$960,000$
 固定製造費用生產數量差異
 = $\$960,000 - \$10 \times 115,000 \times 0.8 = \$40,000$ （不利）
5. 直接成本差異分為價格差異與數量差異。製造費用之計算係決定於「製造費用分攤基礎」，製造費用差異分為用款差異、變動製造費用效率差異，及生產數量差異三項，用款差異為實際製造費用總數與實際分攤基礎下預算數差異，變動製造費用效率差異則為實際分攤基礎與標準分攤基礎差異，而生產數量差異則決定於本期實際產量與預計產能之差異，受到當期產銷量影響。

■二種產品、各項差異分析

◎大威公司採用標準成本制度，該公司使用相同的原料生產甲和乙兩種產品，其製造費用分攤以直接人工小時為基礎。大威公司兩種產品每單位之標準成本如下：

	甲產品	乙產品
直接原料（每單位 \$10）	\$40	\$30