

第十三章 标准成本和差异分析案例

案例一 贝姆公司只生产一种产品 A，其标准成本资料如下：

直接材料：

P 材料：8Kg，1.60 元/Kg	12.80 元	
R 材料：4Kg，2.80 元/Kg	<u>11.20</u>	24.00 元
直接人工：3 小时，10.00 元/小时		30.00
变动制造费用：3 小时，2.00 元/小时		6.00
固定制造费用：3 小时，8.00 元/小时		<u>24.00</u>
		<u>84.00 元</u>

产品 A 的标准售价为每件 100 元。20×2 年 8 月份的预算生产及销售量为 3 000 件，而预算的固定制造费用是 72 000 元。标准成本并不包括总额 20 000 元的预算行政、销售及分销费用。

8 月份的实际业绩如下：

产销量	2 800 件
销售额	284 800 元

购入的直接材料：

P：19 000Kg，成本为 30 000 元，实际耗用材料 24 100Kg

R：14 000Kg，成本为 41 000 元，实际耗用材料 10 100Kg

直接人工 8 600 小时，成本为 96 400 元

已知上述人工成本中闲置时间占 300 小时

变动制造费用	16 400 元
固定制造费用	73 800 元
行政、销售及分销费用	20 800 元

所有存货按标准成本计价。

要求：

1. 计算下列差异：

- (1) 售价差异
- (2) 销量差异
- (3) 材料价格差异
- (4) 材料用量差异
- (5) 直接人工工资率差异
- (6) 直接人工效率差异
- (7) 变动制造费用效率差异
- (8) 变动制造费用支出差异
- (9) 固定制造费用支出差异

2. 编制一份 8 月份的营业利润调节表，由预算利润调节至实际利润。

附加资料：

- (1) 闲置时间差异 3 000 元 (U)
- (2) 固定制造费用效率差异 800 元 (F)
- (3) 固定制造费用生产能力差异 5 600 (U)

3. “预算与标准是类似的，但它们又不一样。”试解释及详细阐述上句话，特别是预算和标准两者之间的异同。

案例二 美声公司是一家小规模的公司，其业务是安装小轿车的音响。所有的音响配件都是按相同价格购入，但如果配件遗失或损坏，偶然也需另行购买。所有音响的安装时间预算也是一样，收费也固定是 504 元。

10 月份是一年中的营业旺季，美声公司将按最大的生产能力运作，即当月安装 500 套音响。公司的标准成本是根据这个基础制定的，而分配的基础则为标准工时。10 月份公司的实际业绩和标准成本资料如下。

安装一套音响的标准成本

买入配件的成本	160 元
人工：2 小时，每小时 32 元	64
变动制造费用：2 小时，每小时 20 元	40
固定制造费用：2 小时，每小时 48 元	<u>96</u>
单位总成本	360 元
成本加成 40%（标准利润）	<u>144</u>
收取的价格	<u>504 元</u>

10 月份的实际业绩

销售：540 套		259 200 元
材料：550 套配件（已使用）	83 600	
人工：1 000 小时	34 000	
变动制造费用	20 400	
固定制造费用	<u>56 000</u>	
总成本		<u>194 000</u>
10 月份利润		<u>65 200 元</u>

要求：

1. 编制美声公司 10 月份的营业利润调节表，把预算利润调节至实际利润。应列出每项成本和收入的两个差异。
2. 为美声公司的总经理编制一份简短的报告，评论美声公司 10 月份的业绩表现，说明在哪些方面需要取得进一步的信息，并指出重大差异发生的可能原因。
3. 简单讨论依赖差异分析来协助一家公司控制成本的不足之处。

案例三 吉姆公司是一家专门维修洗衣机的小型公司。公司的维修收费标准是按照维修人员上门到客户处，进行相关的例行服务的基础计算。因此，公司对大部分客户都是按照一个统一的标准收费。当然，在少数的例外情况下是要与客户商讨收费标准的。维修人员每次上门维修的标准成本计算表和 20×2 年 5 月的实际业绩列示如下。吉姆公司预算每月的维修次数为 300 次。

每次出差的标准成本

人工：交通时间：0.5 小时，每小时 16 元	8	
维修时间：2 小时，每小时 16 元	<u>32</u>	40 元
原材料：一套维修配件		15
变动制造费用：2 小时，每小时 5 元		10
固定制造费用：2 小时，每小时 19.5 元		<u>39</u>
标准成本		104
利润（成本加成 25%）		<u>26</u>

平均收费		<u>130</u> 元
20×2年5月的实际业绩		
销售额：维修360次		45 360元
当月成本		
人工成本：交通时间—216小时	3 564	
维修时间—648小时	<u>10 692</u>	14 256
原材料：380套维修配件		5 320
变动制造费用		3 440
固定制造费用		<u>11 000</u>
成本总额		<u>34 016</u>
20×2年5月的利润		<u>11 344</u> 元

要求：

1. 编制一份吉姆公司20×2年5月的营业利润调节表，把预算利润调节为实际利润。请列出有关销售的两个差异和每项成本的差异。
2. 参照上述计算的数据，评论吉姆公司20×2年5月的业绩表现。

案例四 宝斯路有限公司只生产一种产品A。产品A的20×2年6月的标准成本资料详列如下。

直接材料：4千克，每千克5元	20元
直接人工：3小时，每小时12元	36
变动制造费用：3小时，每小时8元	24
固定制造费用	<u>40</u>
标准成本	120
标准利润	<u>30</u>
标准售价	<u>150</u> 元

20×2年6月的预算固定制造费用为50 000元。

假设原材料的库存水平保持不变，20×2年6月的营业利润调节表列示如下：

预算利润	34 500元
销售数量差异	<u>1 500</u> (U)
实际销售数量的标准利润	33 000
销售价格差异	<u>11 000</u> (F)
	44 000

成本差异：

直接材料价格差异	1 070 (U)
直接材料用量差异	750 (U)
直接人工工资率差异	820 (U)
直接人工效率差异	2 400 (U)
变动制造费用支出差异	1 640 (F)
变动制造费用效率差异	1 600 (U)
固定制造费用支出差异	2 000 (F)
固定制造费用数量差异	2 000 (F)
实际利润	<u>43 000</u> 元

要求:

1. 请计算下列数字:

- (1) 实际销售数量;
- (2) 实际生产数量;
- (3) 每件实际售价;
- (4) 每千克原材料实际价格;
- (5) 实际工时;
- (6) 实际变动制造费用;
- (7) 实际固定制造费用。

2. 指出并解释 20×2 年 6 月营业利润调节表中出现的两个非常重要的差异和其可能發生的原因。

案例五 作为其战略管理会计计划的一部分, 一家制造厂的管理层通过公开的财务报表、业务接触和供应商等渠道收集了其竞争对手的许多信息, 你的任务是编制其竞争对手最近一个季度经营成果的报表。以下是该竞争对手的有关信息。

单件产品的估计标准成本如下:

直接材料	6.90 元
直接人工	3.15 元
变动间接费用	<u>1.95 元</u>
标准变动成本	<u>12.00 元</u>

存货按标准变动成本计算, 销售额按每件产品 15 元计算, 预计不会有销货差异。销售额和变动成本之间的差额被认为是工厂的可控利润, 分析工厂经营成果时忽略所有固定成本。

最近一个季度的有关账目情况如下 (单位: 元):

变动销售生产成本 (按标准成本)	396 276
期初产成品存货 (按标准成本)	181 188
期末产成品存货 (按标准成本)	219 120
直接材料价格差异 (不利)	3 855
生产用直接材料 (实际成本)	255 465
直接人工工资率差异 (不利)	7 140
直接人工效率差异 (有利)	4 860
实际变动间接费用	67 105

要求:

1. 根据案例中给定数据, 确定:

- (1) 产品销售数量和产品生产数量;
- (2) 直接材料用量差异;
- (3) 实际直接人工成本;
- (4) 变动间接费用差异。

2. 运用给定数据和要求 1 中的计算结果准备一份该公司的经营成果报表。请使用下面两种形式:

(1) 管理会计的形式, 要求从实际销售所产生的标准利润开始, 根据所报告的差异情况作出调整, 最后导出实际利润。

(2) 财务会计的形式, 要求把实际产生的成本从销售额中扣除, 按标准成本调整存货数字, 最终导出实际利润。

案例参考答案

案例一

1. 差异计算

(1) 售价:

2 800 件标准收入 (2 800×100)	280 000 元	
实际收入	<u>284 800元</u>	
销售价格差异		4 800 元 (F)

(2) 销量:

预算销量	3 000 件	
实际销量	<u>2 800件</u>	
销售数量差	200 件 (U)	
每件标准利润 (100-84)	16 元	
销售数量差异 (16×200)		3 200 元 (U)

(3) 材料价格:

材料 P:

19 000Kg 的标准成本 (19 000×1.60)	30 400 元	
实际成本	<u>30 000元</u>	
材料 P 价格差异		400 元 (F)

材料 R:

14 000Kg 的标准成本 (14 000×2.80)	39 200 元	
实际成本	<u>41 000元</u>	
材料R价格差异		<u>1 800元 (U)</u>
材料价格差异总额		1 400 元 (U)

(4) 材料用量:

	材料 P (Kg)	
产品 A2 800 件标准耗用 (2 800×8)	22 400	
实际耗用	<u>24 100</u>	
材料 P 耗用量差	1 700 (U)	
材料 P 标准价格	1.60 元	
材料 P 用量差异 (1 700×1.60)		2 720 元 (U)

材料 R (Kg)

产品 A2 800 件标准耗用 (2 800×4)	11 200	
实际耗用	<u>10 100</u>	
材料 R 耗用量差	1 100 (F)	
材料 R 标准价格	2.80 元	
材料R用量差异 (1 100×2.80)		<u>3 080元 (F)</u>
材料用量差异总额		360 元 (F)

(5) 直接人工工资率:

8 600 人工小时的标准成本 (8 600×10.00)	86 000 元	
实际成本	<u>96 400元</u>	
直接人工工资率差异		10 400 元 (U)

(6) 直接人工效率

	小时	
产品 A 2 800 件标准耗用 (2 800×3)	8 400	

实际耗用 (8 600-300)	<u>8 300</u>	
直接工时差异	100 (F)	
标准工资率	10.0 元/小时	
直接人工效率差异 (100×10.0)		1 000 元 (F)
(7) 变动制造费用效率		
直接工时差异 (与直接人工相同)	100 小时 (F)	
标准分配率	2.0 元/小时	
变动制造费用效率差异 (100×2.0)		200 元 (F)
(8) 变动制造费用支出		
8 300 人工小时的标准支出 (8 300×2.0)	16 600 元	
实际支出	<u>16 400 元</u>	
变动制造费用支出差异		200 元 (F)
(9) 固定制造费用支出		
预算固定制造费用	72 000 元	
实际固定制造费用	<u>73 800 元</u>	
固定制造费用支出差异		1 800 元 (U)

2. 编制营业利润调节表

预算收入 (3 000×100)		300 000 元
预算销售成本 (3000×84)	252 000 元	
预算行政、销售及分销费用	<u>20 000</u>	<u>272 000</u>
预算利润		28 000 元
加: 预算行政、销售及分销费用		<u>20 000</u>
预算毛利润		48 000 元
调整		
销售差异: 售价	4 800 (F)	
销量	<u>3 200 (U)</u>	
		<u>1 600 (F)</u>
实际销售收入减标准销售成本		49 600 元
成本差异:		
直接材料价格	1 400 (U)	
直接材料用量	360 (F)	
直接人工工资率	10 400 (U)	
直接人工效率	1 000 (F)	
闲置时间	3 000 (U)	
变动制造费用效率	200 (F)	
变动制造费用支出	200 (F)	
固定制造费用: 支出	1 800 (U)	
效率	800 (F)	
生产能力	<u>5 600 (U)</u>	
		<u>19 640 (U)</u>
实际毛利润		29 960 元
减: 行政、销售及分销费用		<u>20 800</u>
实际利润		<u>9 160 元</u>

3. 预算是一个企业的管理层希望在未来某一个期间内达到的以货币量表述的计划，其主要功能是沟通和协调一个企业内的计划和活动。

标准是一个预先制定的，并在一定条件下可以达到的数量目标。

预算与标准的相同之处：

- (1) 预算和标准两者都代表未来，预测在某一些特定环境中可能发生的事项。
- (2) 两者都要求管理层制定目标计划。
- (3) 两者的主要职能都体现在控制上。预算通常作为企业未来某一期间的财务目标，并将实际业绩与预算作比较，在需要的情况下对所产生的任何差异作出调整。同样，标准也是依靠实际业绩与预先制定的目标进行比较来实施控制。
- (4) 两者都属于责任会计范围，并为评估部门负责人对其管辖范围内的业绩提供考核标准。
- (5) 预算和标准是相关联的。例如，标准单位产品生产成本可用作编制生产成本预算。单位产品标准成本乘以预算的数量水平便可得出生产成本的预算支出总额。

预算和标准之间也存在着一些重要的不同之处：

- (1) 预算为某一项活动或某一个成本中心提供计划的总成本，而标准则为单项工序提供单位资源用量，例如生产一件产品所需的标准工时。
- (2) 标准的使用只限于重复工序和产品是可度量的情况中，而预算则在任何情况下都可编制，即使是当产品是不可度量的情况中也可使用。
- (3) 标准不一定需要以货币量表示。例如，生产耗用量的标准是不需要有货币价值也可决定的。相反地，预算则需以货币量表示。
- (4) 预算可随着企业生产经营活动的改变而随时修改，而标准则每年只制定一次。
- (5) 在制定预算时，必须考虑一些如资源供应等的因素的影响，而在制定标准时则没有这个需要。

案例二

1. 首先计算每套音响的相关实际业绩数据：

销售价格	$259\,200 \div 540 = 480$ (元/套)
每套配件价格	$83\,600 \div 550 = 152$ (元/套)
工资率	$34\,000 \div 1\,000 = 34$ (元/小时)
变动制造费用分配率	$20\,400 \div 1\,000 = 20.4$ (元/小时)

然后，编制美声公司 10 月份的营业利润调节表如下：

美声公司 10 月份营业利润调节表

10 月份预算利润 (500×144)		72 000 元
销售差异		
销售价格差异 ($(480 - 504) \times 540$)	12 960 (U)	
销售数量差异 ($(540 - 500) \times 144$)	<u>5 760 (F)</u>	<u>7 200 (U)</u>
		64 800
成本差异		
材料成本差异：		
材料价格差异 ($(152 - 160) \times 550$)	4 400 (F)	
材料用量差异 ($(550 - 540) \times 160$)	<u>1 600 (U)</u>	2 800 (F)
人工成本差异：		

人工工资率差异	$(34-32) \times 1\,000$	2 000 (U)		
人工效率差异	$(1\,000-540 \times 2) \times 32$	<u>2 560</u> (F)	560 (F)	
变动制造费用差异:				
支出差异	$(20.4-20) \times 1\,000$	400 (U)		
效率差异	$(1\,000-540 \times 2) \times 20$	<u>1 600</u> (F)	1 200 (F)	
固定制造费用差异:				
支出差异	$(56\,000-500 \times 2 \times 48)$	8 000 (U)		
产量差异	$(540 \times 2-500 \times 2) \times 48$	<u>3 840</u> (F)	<u>4 160</u> (U)	<u>400</u> (F)
10 月份实际利润				<u>65 200</u> 元

2. 关于 10 月份的业绩表现的报告

这份报告应指出在审核 10 月份的营业利润调节表时看见的一些明显的问题，以作为即将举行的管理层会议时的讨论议题，并指出需作进一步调查的地方。

根据营业利润调节表，可发现的主要问题包括：

(1) 销售量上升了 8% (40/500) 但售价却下降了 5% (24/504)，这两者之间有没有关系？其中有没有涉及蓄意改变售价政策，降低售价而提高销售量，或是因该公司受到竞争压力而被迫降价？对整体的影响是销售额的减少。

(2) 配件的价格低于预算，原因是什么？配件的实际用量比标准用量高 2% (10/540)，这也许是在正常范围内，但由于数额大，可能需要作进一步调查。

(3) 当月工作量高于正常生产能力，而且比预算的效率节约 80 小时。小时工资率比预算高 2 元，这是由于技术性和非技术性人工组合的改变，还是这营业旺季加班的原因？

(4) 全部的变动制造费用比预算低 1 200 元 (6%)。由于数额较大，应作进一步调查。然而，对有利的差异不必花太多的注意力。

(5) 固定制造费用产量差异是由于实际业务量超过预算业务量的结果，是因营业旺季导致的，并没有特别的重要性。然而，固定制造费用支出差异超支 17% (8 000/48 000)，金额重大，须作出调查。其原因是什么？应由谁负责？

(6) 整体的表现是混合的。影响最大的单一因素是销售价格差异。而所有的成本差异基本上自我抵销，但如果能够改善那些不利的差异，利润便可进一步提高。

3. 依赖差异分析协助成本控制的不足之处包括：

(1) 事件的发生与报告的编制在时间上的延误。在过去，这可能是两至三个星期。现在，由于信息技术的发达，编制报告的时间可大大缩短，甚至可能是即时的。

(2) 把数字合计在一起可能隐藏了一些需要注意的问题。

(3) 只适合相似或重复的生产运作模式。

案例三

1. 有关实际数据计算如下：

实际每次收费（销售价格）= $45\,360 \div 360 = 126$ 元/次

实际工资率：

$3\,564 \div 216 = 16.5$ 元/小时 及 $10\,692 \div 648 = 16.5$ 元/小时

实际原材料价格 = $5\,320 \div 380 = 14$ 元/套

实际变动制造费用分配率 = $3\,440 \div 648 = 5.31$ 元/小时

吉姆公司 20×2 年 5 月营业利润调节表（元）

5 月份预算利润 (300×26)			7 800
销售差异:			
销量差异 (360-300) × 26	1 560 (F)		
价格差异 (126-130) × 360	1 440 (U)	<u>120 (F)</u>	
			7 920
直接材料差异:			
价格差异 (14-15) × 380	380 (F)		
用量差异 (380-360) × 15	<u>300 (U)</u>	80 (F)	
直接人工差异:			
交通时间:			
工资率差异 (16.5-16) × 216	108 (U)		
效率差异 (216-360×0.5) × 16	<u>576 (U)</u>	684 (U)	
维修时间:			
工资率差异 (16.5-16) × 648	324 (U)		
效率差异 (648-360×2) × 16	<u>1 152 (F)</u>	828 (F)	
变动制造费用差异:			
支出差异 (5.31-5) × 648			
或 3 440-648×5	200 (U)		
效率差异 (648-360×2) × 5	<u>360 (F)</u>	160 (F)	
固定制造费用差异:			
支出差异 11 000- (300×39)	700 (F)		
数量差异 (360-300) × 39	<u>2 340 (F)</u>	<u>3 040 (F)</u>	
			<u>3 424 (F)</u>
5 月份实际利润			<u>11 344</u>

2. 吉姆公司的业绩表现可包括下列各点:

实际利润比预算利润增加了 3 544 元 (11 344-7 800), 上升 45%;

维修次数上升 60 次, 或有 20% 的重大增长;

平均收费下降 4 元, 可能是因为工作的性质关系——比较简单和容易的工作使收费较低; 或降低收费争取客户; 或特别的推广价。如果是后者便令人疑惑了, 因为增加维修次数导致的利润增加与降低收费导致的利润减少几乎相互抵销了;

在原材料的使用中有些浪费。这是由于维修人员的错误还是维修配件出问题? 如果是维修配件出问题, 是否得到供应商的赔偿?

维修配件的价格比预算便宜了 1 元, 是否因为质量较差所致? 还是使用了新的原材料?

交通时间比预算增加, 原因可能是某些需维修的地点较远;

维修时间大大的降低, 比预算平均低了 10%。这是因为较佳的培训, 较丰富的经验或其他原因?

工资率比预算高出 0.5 元 (3%), 这数额不太大, 可能是由于预算的不准确, 或部份的工作是加班时间进行, 又或是一些奖励性的支出;

变动制造费用差异总额比预算低 160 元, 或低 4.5%。在这项上并没有产生太大的问题;

固定制造费用支出差异比预算节约 700 元, 是利差异, 可分析具体项目。固定制造费用中最大的差异是数量差异, 显示以根据 300 次计算的固定费用向实际的 360 次分配而多分的费用, 应调增利润总额 2 340 元。

对该公司的整体评价是: 具有很好的监督控制和正在增长的维修次数, 并将为公司带来

更高的利润。

案例四

1. 计算实际数据

$$\begin{aligned} (1) \text{ 实际销售数量} &= \text{实际销售数量的标准利润} \div \text{每件标准利润} \\ &= 33\,000 \text{ 元} \div 30 \text{ 元} \\ &= 1\,100 \text{ 件} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 实际生产数量超过预算数} &= \text{固定制造费用数量差异 (多分)} \div \text{每件标准固定制造费用} \\ &= 2\,000 \text{ 元} \div 40 \text{ 元} \\ &= 50 \text{ 件} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{预算生产数量} &= \text{预算固定制造费用} \div \text{每件标准固定制造费用} \\ &= 50\,000 \text{ 元} \div 40 \text{ 元} \\ &= 1\,250 \text{ 件} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{实际生产数量} &= 50 + 1\,250 \\ &= 1\,300 \text{ 件} \end{aligned}$$

(3) 每件标准售价	150 元
每件已售出产品的售价差异 (11 000 元 ÷ 1 100 件)	<u>10 元</u>
每件实际售价	<u>160 元</u>
(4) 超标准耗用的原材料 (750 元 ÷ 5 元)	150 千克
标准原材料耗用量 (1 300 件 × 4 千克)	<u>5 200 千克</u>
实际原材料耗用量	<u>5 350 千克</u>

由于假设原材料的库存水平不变，因此，原材料的购入量等于其使用量。

$$\begin{aligned} \text{每千克购入原材料的价格差} &= 1\,070 \text{ 元} \div 5\,350 \text{ 千克} \\ &= 0.20 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{每千克原材料实际价格} &= 0.20 \text{ 元} + 5 \text{ 元} \\ &= 5.20 \text{ 元} \end{aligned}$$

(5) 超标准工时 (2 400 元 ÷ 12 元)	200 小时
标准工时 (1 300 件 × 3 小时)	<u>3 900 小时</u>
实际工时	<u>4 100 小时</u>

(6) 实际工时的标准变动制造费用 (4 100 小时 × 8 元)	32 800 元
变动制造费用支出差异	<u>1 640 (F)</u>
实际变动制造费用	<u>31 160 元</u>

(7) 预算固定间接费用	50 000 元
固定制造费用支出差异	2 000 (F)
实际固定制造费用	<u>48 000 元</u>

2. 假设 20×2 年 6 月的两个最重要的差异就是数额最大的差异，即售价差异和直接人工效率差异。

(1) 售价差异

意义：11 000 元 (F) 表示 20×2 年 6 月的实际售价高于标准售价。

发生原因：20×2 年 6 月出现计划以外的价格上升；原来的标准售价过低；制定标准售价时所预计的竞争较高，而现时市场的竞争相对较低，因此可收取较高的价格。

(2) 直接人工效率差异

意义：2 400 元 (U) 表示为达到生产数量所使用的工时多于标准所容许的工时。

发生原因：消耗的时间多于标准所容许的时间；由于在处理质量较差的原材料时遇到困难而拖延了生产进度；原来的标准时间过少。

案例五

1. (1) 计算产品销售数量和产品生产数量。

标准变动销售生产成本为 369 276 元，而每件标准变动成本为 12 元，则

产品销售数量 = $369\,276 \div 12 = 33\,023$ 件

标准变动生产成本 = $369\,276 + 219\,120 - 181\,188 = 434\,208$ 元，则

产品生产数量 = $434\,208 \div 12 = 36\,184$ 件

(2) 计算直接材料用量差异。

直接材料标准总成本 = $36\,184 \times 6.9 = 249\,670$ 元

因实际直接材料成本为 255 465 元，则

直接材料成本差异 = $255\,465 - 249\,670 = 5\,795$ 元 (不利)

又因直接材料价格差异为 3 855 元 (不利)，则

直接材料用量差异 = $5\,795 - 3\,855 = 1\,940$ 元 (不利)

(3) 计算实际直接人工成本。

直接人工标准总成本 = $36\,184 \times 3.15 = 113\,980$ 元

直接人工成本差异 = $7\,140 - 4\,860 = 2\,280$ 元 (不利)

实际直接人工成本 = $113\,980 + 2\,280 = 116\,260$ 元

(4) 计算变动间接费用差异。

标准变动间接费用 = $36\,184 \times 1.95 = 70\,559$ 元

因实际变动间接费用为 67 105 元，则

变动间接费用差异 = $67\,105 - 70\,559 = 3\,454$ 元 (有利)

2. (1) 管理会计形式的损益报告

实际销售的标准利润	$33\,023 \times (15 - 12)$	99 069 元
直接材料成本差异	5 795 (U)	
直接人工成本差异	2 280 (U)	
变动间接费用差异	<u>3 454 (F)</u>	<u>4 621 (U)</u>
实际利润		<u>94 448 元</u>

(2) 财务会计形式的损益报告

销售收入	$33\,023 \times 15$	495 345 元
销售成本		
期初存货	181 188	
实际材料成本	255 465	
实际人工成本	116 260	
实际变动间接费用	<u>67 105</u>	
	620 018	
期末存货	<u>219 120</u>	<u>400 898</u>
实际利润		<u>94 447 元</u>

(四舍五入导致的偏差)

