

## 【考点 1】成本差异

弹性预算差异	弹性预算差异=实际结果-弹性预算结果
静态预算差异	静态预算差异=实际结果-静态预算结果
销售量差异	销售量差异=弹性预算结果-静态预算结果
直接材料 价格差异	直接材料价格差异=实际投入的原材料数量×(实际价格-标准价格)
直接材料	直接材料用量差异=标准价格×(实际用量-标准用量)

用量差异	差异的计算是基于弹性预算, 这里标准用量不是静态预算的标准用量, 应该采用弹性预算下 <b>标准的材料使用量</b> × <b>产品实际产出量</b>
直接人工工资率 (价格) 差异	直接人工工资率 (价格) 差异 =实际耗用小时数×(实际工资率-标准工资率)
直接人工效率 (数量) 差异	直接人工效率 (数量) 差异 =标准工资率×(实际耗用小时数- <b>实际产量下所耗用的标准小时数</b> )
变动制造费用耗 费 (价格) 差异	变动制造费用耗费 (价格) 差异= <b>实际变动制造费用</b> -(成本动因的实 际数量×标准变动制造费用分摊率)
变动制造费用效 率差异	变动制造费用效率差异=(单位产品实际用时-单位产品标准用时)× 产品实际产量×标准分配率
变动制造费用的 弹性预算差异	变动制造费用的弹性预算差异 =变动制造费用耗费差异+变动制造费用效率差异
固定制造费用开 支 (耗费) 差异	固定制造费用开支 (耗费) 差异 =实际固定制造费用-预算固定制造费用
固定制造费用产 量差异	固定制造费用产量差异=(预算产量-实际产量)×标准分摊率 固定制造费用产量差异 =预算固定制造费用-吸收成本法下的固定制造费用
固定制造费用总 差异	固定制造费用总差异 =实际产量×预算产量的标准分摊率-实际固定制造费用
多种产品和销售 组合下的销量差 异	多种产品和销售组合下的销量差异 =(实际销售量-计划销售量)×计划单位边际贡献
销售组合差异	销售组合差异 =(实际销售量×计划单位成本)×(实际组合比率-计划组合比率)
混合差异	混合差异=预算单位成本×所有成本项的实际总用量×(该成本项的实 际混合比率-该成本项的预算混合比率)
产量差异	产量差异=预算单位成本×(所有成本项的实际总用量-所有成本项的 预算总用量)×该成本项的预算混合比率

### 【考点 2】贡献式利润表

边际贡献	边际贡献=销售收入-变动费用
净营业利润	净营业利润=边际贡献-固定费用



### 【考点3】回报率

投资回报率	投资回报率 (ROI) = $\frac{\text{业务部门营业利润}}{\text{业务部门的资产额}}$
剩余收益	剩余收益 (RI) = 业务部门的 <b>营业利润</b> - 业务部门的资产 × 必要报酬率 = 资产 × (投资回报率 - 必要报酬率)
总资产回报率	总资产回报率 (ROA) = $\frac{\text{净利润}}{\text{平均总资产}}$
财务杠杆比率	财务杠杆比率 = $\frac{\text{资产}}{\text{权益}}$
财务杠杆系数	财务杠杆系数 = $\frac{\text{每股收益变动百分比}}{\text{息税前利润变动百分比}}$