

第十四章 标准成本法

序号	考点	考频
考点一	标准成本及其制定	★★
考点二	标准成本的差异分析	★★★★

2017年《财务成本管理》高频考点：标准成本及其制定

我们一起来学习2017年《财务成本管理》高频考点：标准成本及其制定。本考点属于《财务成本管理》第十四章标准成本法第一节标准成本及其制定的内容。

【内容导航】：

1. 标准成本的种类
2. 标准成本的制定

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：掌握标准成本的种类和制定

【高频考点】：标准成本的种类及其制定

（一）标准成本的种类

1. 按照生产技术和经营管理水平分类：

理想标准成本	最优的生产条件下，利用现有的规模和设备能够达到的最低成本	因其提出的要求太高，不宜作为考核的依据
正常标准成本	在效率良好的条件下，根据下期一般应该发生的生产要素消耗量、预计价格和预计生产经营能力利用程度制定出来的标准成本	可以调动职工的积极性，在标准成本系统中广泛使用

2. 按照适用期分类：

现行标准成本	根据其适用期间应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度等预计的标准成本	可以成为评价实际成本的依据，也可以用来对存货和销货成本计价
基本标准成本	一经制定，只要生产的基本条件无重大变化，就予以变动的一种标准成本	（1）基本标准成本与各期实际成本对比，可反映成本变动的趋势 （2）由于不按各期实际修订，不宜用

		来直接评价工作效率和成本控制的有 效性
--	--	------------------------

（二）标准成本的制定

制定标准成本,通常先确定直接材料和直接人工的标准成本,其次确定制造费用的标准成本,最后确定单位产品的标准成本。

成本项目	用量（数量）标准	价格标准
直接材料	单位产品材料消耗量	原材料单价
直接人工	单位产品的标准工时	小时工资率
制造费用（分变动和固定两部分）	单位产品的标准工时	小时制造费用分配率

2017年《财务成本管理》高频考点：标准成本的差异分析

我们一起来学习 2017 年《财务成本管理》高频考点：标准成本的差异分析。本考点属于《财务成本管理》第十四章标准成本法第二节标准成本的差异分析的内容。

【内容导航】:

1. 变动成本差异分析
2. 固定制造费用差异分析

【考频分析】:

考频：★★★★

复习程度：掌握各种差异的计算公式

【高频考点】: 标准成本的差异分析

（一）变动成本差异分析

1. 计算公式

	价格差异	数量差异
直接材料	价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际数量	数量差异 = (实际数量 - 标准数量) × 标准价格
直接人工	工资率差异 = (实际工资率 - 标准工资 率) × 实际工时	效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准工资率
变动制造 费用	耗费差异 = (实际分配率 - 标准分配率) × 实际工时	效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准分配率

2. 变动成本项目差异的责任归属

	用量差异			价格差异		
	材料用量 差异	人工效率差 异	变动制造 费用效率 差异	材料价格 差异	人工工资率差异	变动制造 费用耗费 差异
责任 部门	主要是生产部门的责任			采购部门	由劳动人事部门 管理	部门经理 负责
注意	以上的责任归属仅指一般情况，实际中会存在例外情况。如采购材料质量差导致材料数量差异是采购部门责任。					

(二) 固定制造费用差异分析

首先要明确两个指标：

$$\text{实际分配率} = \text{固定制造费用实际数} / \text{实际工时}$$

$$\text{标准分配率} = \text{固定制造费用预算数} / \text{生产能量（预算产量的标准工时）}$$

$$\text{固定制造费用预算数} = \text{生产能量} \times \text{标准分配率}$$

