

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	★★★★

本章为非重点章，主要介绍标准成本的含义、类型及其制定，标准成本差异的计算与分析。本章以客观题为主，也可以单独或与其他章节结合考主观题，平均分值得在 2 分左右。

2020 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 2020 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，就不予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

2020 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 2020 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

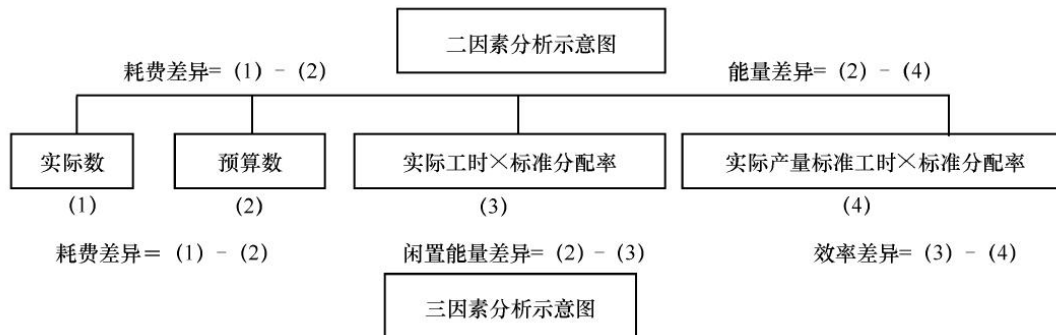
	价格差异	数量差异
直接材料	价格差异 = $(\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{实际数量}$	数量差异 = $(\text{实际数量} - \text{标准数量}) \times \text{标准价格}$
直接人工	工资率差异 = $(\text{实际工资率} - \text{标准工资率}) \times \text{实际工时}$	效率差异 = $(\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{标准工资率}$
变动制造费用	耗费差异 = $(\text{实际分配率} - \text{标准分配率}) \times \text{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

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



查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)

扫码获得更多注会备考干货



中华会计网校
www.chinaacc.com



中华
www.



中华会计网校
www.chinaacc.com