



## 第十四章 标准成本法

## 历年考情概况

考试年份	2021、2020、2019
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	标准成本及其制定、标准成本的差异分析

## 【考点一】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	<b>最优的生产条件下</b> , 利用现有的规模和设备能够达到的 <b>最低成本</b>	因其提出的要求太高, <b>不宜作为考核的依据</b>
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 <b>广泛</b> 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

## 【考点二】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	<b>工资率</b> 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	<b>耗费</b> 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

	<b>用量</b> 差异			价格差异		
	材料用量	人工效率	变动制造	<b>材料价格</b>	<b>人工工资率</b>	<b>变动制造费用耗费</b> 差异



	差异	差异	费用效率 差异	差异	差异	
责任 部门	主要是 <u>生产部门</u> 的责任			<u>采购</u> 部门	由 <u>劳动人事</u> 部门管理	<u>部门经理</u> 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

固定制造费用实际数 (1)

固定制造费用预算数 (2)

实际工时×标准分配率 (3)

实际产量标准工时×标准分配率 (4)

二因素分析:

耗费差异 = (1) - (2)

能力差异 = (2) - (4)

三因素分析:

耗费差异 = (1) - (2)

闲置能力差异 = (2) - (3)

效率差异 = (3) - (4)