

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

第三节 标准成本控制与分析

一、标准成本的相关概念

1. 标准成本的含义

标准成本是指通过调查分析、运用技术测定等方法制定的，在**有效经营**条件下所能达到的目标成本，主要用来控制成本开支，衡量实际工作效率。

【提示】

标准成本主要用于**产品成本（直接材料、直接人工、制造费用）**的控制与分析。

2. 单位产品的标准成本与实际产量下标准成本

1) 单位产品的标准成本——适用于标准成本制定

单位产品的标准成本 = 直接材料标准成本 + 直接人工标准成本 + 制造费用标准成本

= Σ (用量标准 \times 价格标准)

2) 实际产量下标准成本——适用于成本差异分析

实际产量下标准成本 = 实际产量 \times 单位标准成本

= 实际产量 \times 用量标准 \times 价格标准

= 实际产量下标准用量 \times 价格标准

3. 标准成本的分类

类型	含义	特点
理想标准成本	在现有条件下所能达到的 最优成本水平 ，即在生产过程无浪费、机器无故障、人员无闲置、产品无废品的假设条件下制定的成本标准	理论标准
正常标准成本	在 正常情况 下，企业经过努力可以达到的成本标准，这一标准考虑了生产过程中 不可避免 的损失、故障和偏差等	大于理想标准成本；具有客观性、现实性和激励性，在实践中得到广泛运用

4. 标准成本控制与分析（标准成本管理）

以标准成本为基础，将实际成本与标准成本进行对比，揭示成本差异形成的原因和责任，进而采取措施，对成本进行有效控制的管理方法。

【例题·判断题】理想标准成本考虑了生产过程中不可避免的损失、故障和偏差，属于企业经过努力可以达到的成本标准。（ ）

【正确答案】错误

【答案解析】正常标准成本是指在正常情況下，企业经过努力可以达到的成本标准，这一标准考虑了生产过程中不可避免的损失、故障和偏差等。

二、标准成本的制定

1. 单位产品标准成本 = Σ (用量标准 \times 价格标准)

1) 用量标准：潜在来源主要有历史经验、工艺研究及生产操作人员的意见。

2) 价格标准：生产、采购、人事和会计部门的**共同责任**。

2. 直接材料标准成本的制定

用量标准	在现有生产技术条件下，生产单位产品所需的材料数量，包括： 1) 构成产品实体的材料和有助于产品形成的材料 2) 生产过程中 必要的损耗和难以避免的损失 所耗用的材料
价格标准	计划价格

3. 直接人工标准成本的制定

用量标准	工时用量标准——在现有生产技术条件下，生产单位产品耗用的必要工作时间，包括： 1) 对产品直接加工工时 2) 必要的间歇或停工工时 3) 不可避免的废次品所耗用的工时
价格标准	$\text{标准工资率} = \frac{\text{标准工资总额}}{\text{预算产量下标准总工时}}$

【提示】标准总工时通常根据企业的**预算产量**确定，代表企业一定时期的最大生产能力。

4. 制造费用标准成本的制定——变动制造费用和固定制造费用应分别制定

用量标准	工时用量标准，其含义与直接人工用量标准相同
价格标准	$\text{标准分配率} = \frac{\text{标准制造费用总额}}{\text{预算产量下标准总工时}}$

【提示】标准制造费用总额，通常是指**预算产量**下标准制造费用总额，即制造费用预算总额。

【例题】假定某企业A产品耗用甲、乙、丙三种直接材料，其直接材料标准成本的计算如下表所示。

A产品直接材料标准成本

项目	标准		
	甲材料	乙材料	丙材料
价格标准①	45 元/千克	15 元/千克	30 元/千克
用量标准②	3 千克/件	6 千克/件	9 千克/件
标准成本	135 元/件	90 元/件	270 元/件
单位产品直接材料标准成本	495 元		

【例题】沿用上述资料，A产品直接人工标准成本的计算如下表所示。

A产品直接人工标准成本

项目	标准
月标准总工时①	15600 小时
月标准总工资②	168480 元
标准工资率③=②÷①	10.8 元/小时
单位产品工时用量标准④	1.5 小时/件
直接人工标准成本⑤=④×③	16.2 元/件

【补充知识点】

1. 材料差异分析：

(1) 材料价格差异是在采购过程中形成的，采购部门未能按标准价格进货的原因主要有：供应厂家价格变动、未按经济采购批量进货、未能及时订货造成的紧急订货、采购时舍近求远使运费和途耗增加、不必要的快速运输方式、违反合同被罚款、承接紧急定货造成额外采购等等。

(2) 材料数量差异是在材料耗用过程中形成的，形成的具体原因有：操作疏忽造成废品和废料增加、工人用料不精心、操作技术改进而节省材料、新工人上岗造成多用料、机器或工具不适用造成用料增加等。有时多用料并非生产部门责任，如购入材料质量低劣、规格不符也会使用料超过标准；又如加工工艺变更、检验过严也会使数量差异加大。

2. 人工差异分析：

(1) 工资率差异形成的原因，包括直接生产工人升级或降级使用、奖励制度未产生实效、工资率调整、加班或使用临时工、出勤率变化等。

(2) 直接人工效率差异形成的原因，包括工作环境不良、工人经验不足、劳动情绪不佳、新工人上岗太多、机器或工具选用不当、设备故障较多、作业计划安排不当、产量太少无法发挥批量节约优势等。

3. 变动制造费用差异分析：

(1) 变动制造费用的耗费差异是部门经理的责任，他们有责任将变动费用控制在弹性预算限额之内。

(2) 变动制造费用效率差异形成原因与人工效率差异相同。

【例题·单选题】下列成本差异中，应该由劳动人事部门承担责任的是（ ）。

- A. 直接材料价格差异
- B. 直接人工工资率差异
- C. 直接人工效率差异
- D. 变动制造费用效率差异

【正确答案】B

【答案解析】直接材料价格差异是在采购过程中形成的，属于采购部门的责任；直接人工工资率差异是价格差异，一般地，这种差异的责任不在生产部门，劳动人事部门更应对其承担责任。直接人工效率差异和变动制造费用效率差异主要应该由生产部门承担责任。

【例题·单选题】下列各项中，不会导致材料用量差异产生的是（ ）。

- A. 产品设计结构
- B. 工人的技术熟练程度
- C. 市场价格的变动
- D. 废品率的高低

【正确答案】C

【答案解析】市场价格的变动是导致材料价格差异的因素，导致材料价格差异的因素还包括供货厂商、运输方式、采购批量等等的变动。所以选项 C 是答案。选项 ABD 都是导致材料用量差异的原因，导致材料用量差异的原因还包括原料质量。