

注册会计师

财务成本管理

精讲班

第十三章 标准成本法

本章考情

本章属于非重点章节，难度不大。近年来的分值在3分左右。

第一节 标准成本及其制定

一、标准成本的概念

1. 标准成本是通过精确的调查、分析与技术测定而制定的，用来评价实际成本、衡量工作效率的一种目标成本

2. 它有两种含义：一种是“成本标准”；另一种是“标准成本”。

成本标准=单位产品标准成本

=单位产品标准消耗量×标准单价

标准成本（总额）=实际产量×单位产品标准成本

【提示】讨论标准成本制定时，“标准成本”是指单位产品标准成本；讨论成本差异计算时，“标准成本”是指实际产量下的标准成本。

二、标准成本的种类

1. 标准成本按其制定所根据的生产技术和经营管理水平，分为理想标准成本和正常标准成本。

种类	含义	依据	用途
理想标准成本	是指在最优的生产条件下，利用现有的规模和设备能够达到的最低成本	理论上的业绩标准；生产要素的理想价格；可能实现的最高生产经营能力利用水平	揭示实际成本下降的潜力，不宜作为考核的依据
正常标准成本	是指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	考虑了生产经营过程中难以避免的损耗和低效率	在标准成本系统中，广泛使用正常标准成本

2. 标准成本按其适用期，分为现行标准成本和基本标准成本。

分类标准	种类	含义	依据	用途
按适用期分类	现行标准成本	是指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	应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度	可以作为评价实际成本的依据，也可以用来对存货和销货成本进行计价
	基本标准成本	是指一经制定，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	生产的基本条件无重大变化	与各期实际成本进行对比，可以反映成本变动的趋势。如果不修订就不宜用来直接评价工作效率和成本控制的有效性

【提示】所谓生产的基本条件的重大变化是指产品的物理结构变化，重要原材料和劳动力价格的重要变化，

生产技术和工艺的根本变化等。只有这些条件发生变化，基本标准成本才需要修订。由于市场供求变化导致的售价变化和生产经营能力利用程度变化，由于工作方法改变而引起的效率变化等，不属于生产的基本条件的重大变化。

【2016年·多选题】下列各项中，需要修订产品基本标准成本的情况有（ ）

- A. 产品生产能量(力)利用程度显著提升
- B. 生产工人技术操作水平明显改进
- C. 产品物理结构设计出现重大改变
- D. 产品主要材料价格发生重要变化

【答案】CD

【解析】基本标准成本是指一经制定，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。所谓生产的基本条件的重大变化是指产品的物理结构变化，重要原材料和劳动力价格的重要变化，生产技术和工艺的根本变化等。只有这些条件发生变化，基本标准成本才需要修订。由于市场供求变化导致的售价变化和生产经营能力利用程度的变化，由于工作方法改变而引起的效率变化等，不属于生产的基本条件变化，对此不需要修订基本标准成本。

【2018年·多选题】下列各项中，需要修订基本标准成本的有（ ）。

- A. 生产工艺变化
- B. 产品物理结构变化
- C. 需求导致价格变化
- D. 重要原材料价格变化

【答案】ABD

【解析】基本标准成本是指一经确定，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。所谓生产的基本条件的重大变化是指产品的物理结构变化，重要原材料和劳动力价格的重要变化，生产技术和工艺的根本变化等。由于市场供求变化导致的售价变化和生产经营能力利用程度的变化，由于工作方法改变而引起的效率变化等，不属于生产的基本条件变化。

三、标准成本的制定

制定标准成本，通常首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。在制定时，无论是哪一个成本项目，都需要分别确定其用量标准和价格标准，两者相乘后得出成本标准。

成本项目	用量标准	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	单位产品直接人工工时	小时工资率
制造费用	单位产品直接人工工时（或台时）	小时制造费用分配率



【提示】（客观题）

(1) 无论是价格标准还是用量标准，都可以是理想状态的或正常状态的，据此得出理想的标准成本或正常的标准成本。

(2) 考试经常测试正常标准成本的内容

①直接材料的价格标准，是预计下一年度实际需要支付的进料单位成本，包括发票价格、运费、检验和正常损耗等成本，是取得材料的完全成本；直接材料的标准消耗量是现有技术条件生产单位产品所需的材料数量，包括必不可少的消耗以及各种难以避免的损失；

②标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等；直接人工的价格标准是指标准工资率。它可能是预定的工资率，也可能是正常的工资率；

③固定制造费用的用量标准与变动制造费用的用量标准相同，包括直接人工工时、机器工时、其他用量标准等，并且两者要保持一致，以便进行差异分析。

【2015年·单选题】甲公司是制造业企业，生产W产品，生产工人每月工作22天，每天工作8小时，平均月薪13200元，该产品的直接加工必要时间每件3小时，正常工间休息和设备调整等非生产时间每件0.2小时，正常的废品率8%，单位产品直接人工标准成本是（ ）。

A. 244.57元 B. 240元 C. 259.2元 D. 260.87元

【答案】D

【解析】价格标准=13200/(22×8)=75(元)

用量标准=(3+0.2)/(1-8%)=3.48

单位产品直接人工标准成本=[13200/(22×8)]×[(3+0.2)/(1-8%)]
=260.87(元)。

【2015年试卷II·单选题】甲公司是一家化工生产企业，生产单一产品，按正常标准成本进行成本控制。公司预计下一年度的原材料采购价格为13元/公斤，运输费为2元/公斤，运输过程中的正常损耗为5%，原材料入库后的储存成本为1元/公斤。该产品的直接材料价格标准为（ ）元。

A. 15 B. 15.75 C. 15.79 D. 16.79

【答案】C

【解析】直接材料的价格标准包含发票价格、运费、检验费和正常损耗等成本。所以本题该产品的直接材料价格标准=(13+2)/(1-5%)=15.79(元)。

【2010年·单选题】下列关于制定正常标准成本的表述中，正确的是（ ）。

- A. 直接材料的价格标准不包括购进材料发生的检验成本
- B. 直接人工标准工时包括直接加工操作必不可少的时间，不包括各种原因引起的停工工时
- C. 直接人工的价格标准是指标准工资率，它可以是预定的工资率，也可以是正常的工资率
- D. 固定制造费用和变动制造费用的用量标准可以相同，也可以不同。例如，以直接人工工时作为变动制造费用的用量标准，同时以机器工时作为固定制造费用的用量标准

【答案】C

【解析】直接材料的价格标准，是预计下一年度实际需要支付的进料单位成本，包括发票价格、运费、检验和正常损耗等成本，是取得材料的完全成本，所以选项A错误；标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等，所以选项B错误；直接人工的价格标准是指标准工资率。它可能是预定的工资率，也可能是正常的工资率，选项C正确；固定制造费用的用量标准与变动制造费用的用量标准相同，包括直接人工工时、机器工时、其他用量标准等，并且两者要保持一致，以便进行差异分析，选项D错误。