

# 中级会计职称

## 财务管理

### 教材精讲班

#### 第三节 标准成本控制与分析

【知识点 1】标准成本控制与分析的相关概念

##### (一) 标准成本概念及其分类

标准成本，是指在**正常**的生产技术水平和有效的经营管理条件下，企业经过努力应达到的产品成本。

|               |  |
|---------------|--|
| <b>理想标准成本</b> | 在现有条件下所能达到的 <b>最优</b> 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。 |
| <b>正常标准成本</b> | 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 <b>不可避免</b> 的损失、故障和偏差等。          |

【提示 1】通常来说，理想标准成本小于正常标准成本；正常标准成本具有**客观性、现实性和激励性**等特点，在实践中得到广泛应用。

【提示 2】企业应用标准成本法的主要目的，是通过标准成本与实际成本的比较，揭示与分析标准成本与实际成本之间的差异，对不利差异予以纠正，以提高工作效率，不断改善产品成本。

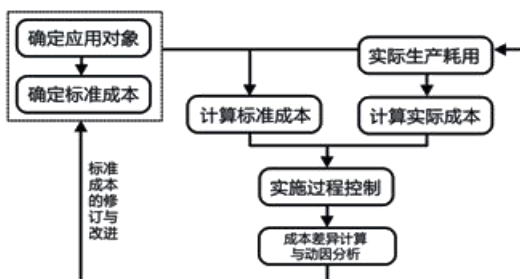
【判断题】（2014 年）理想标准成本考虑了生产过程中不可避免的损失、故障和偏差，属于企业经过努力可以达到的成本标准。（ ）

【答案】×

【解析】正常标准成本是指在正常情况下，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。

##### (二) 标准成本控制流程

标准成本控制与分析，又称标准成本管理，是以标准成本为基础，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。



##### (三) 标准成本法的优缺点

###### 1. 优点

- (1) 及时反馈成本差异，有利于考核相关部门及人员的业绩；
- (2) 使企业预算编制更为科学可行，有助于经营决策

###### 2. 缺点

- (1) 要求企业产品的成本标准比较准确、稳定，在使用条件上存在局限性；
- (2) 对标准管理要求较高，系统维护成本较高；
- (3) 标准成本需要根据市场价格波动频繁更新，导致成本差异可能缺乏可靠性，降低成本控制效果

## 【知识点2】标准成本的制定

制定标准成本时，采用“自上而下，自下而上”的模式，经由企业管理层审批后，制定出产品的标准成本。

产品标准成本通常由直接材料、直接人工标准成本和制造费用标准成本构成。

|             |      |                       |
|-------------|------|-----------------------|
| 每一成本项目的标准成本 | 用量标准 | 单位产品耗用量、单位产品人工小时等     |
|             | 价格标准 | 原材料单价、小时工资率、小时制造费用分配率 |

产品标准成本=直接材料标准成本+直接人工标准成本+制造费用标准成本

### 一、直接材料标准成本的制定

直接材料标准成本，是指直接用于产品生产的材料标准成本，包括标准单价和标准用量两方面。

直接材料标准成本=∑（单位产品的材料标准用量×材料的标准单价）

其中：**材料标准用量**通过对过去用料的经验记录进行分析，采用平均值；或最高值与最低值的平均数；或最节省数量；或实际测定数据或技术分析数据等，科学制定；

**材料标准单价**通常采用企业编制的计划价格。

【教材例 8-11】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   |         |         |

### 二、直接人工标准成本的制定

直接人工标准成本，是指直接用于产品生产的人工标准成本，包括标准工时和标准工资率。

直接人工标准成本 = 单位产品的标准工时 × 小时标准工资率

小时标准工资率=标准工资总额/标准总工时

其中：**单位产品标准工时（用量标准）**考虑正常的工作间隙，并适当考虑生产条件的变化，生产工序、操作技术的改善，以及相关工作人员主观能动性的充分发挥等因素合理确定；

小时标准工资率（价格标准）一般由人事部门负责，根据企业薪酬制度以及国家有关职工薪酬制度改革的相关规定等制定。

【例题】沿用上述例中的资料，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           | 468000 元 |
| 标准工资率 ③ = ② ÷ ①    | 30 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 | 45 元/件   |

### 三、制造费用标准成本的制定

制造费用成本标准应区分变动制造费用项目和固定制造费用项目分别进行。前者随着产量的变动而变动；后者相对稳定，不随产量波动。则制定制造费用标准时，也应分别制定变动制造费用和固定制造费用的标准成本。

| 制造费用   | 概念                  | 标准成本  |
|--------|---------------------|---|
| 变动制造费用 | 通常随产量变化而成正比例变化的制造费用 | 标准用量：可以是单位产量的燃料、动力、辅助材料等标准用量，也可以是产品的直接人工标准工时，或者是单位产品的标准机器 |

|        |  |  |
|--------|--|--|
|        |  | <p>工时</p> <p>标准价格：可以是燃料、动力、辅助材料等标准价格，也可以是小时标准工资率等。</p>                             |
|        | <p>变动制造费用项目标准成本 = 变动制造费用项目的标准用量 × 变动制造费用项目的标准价格</p>                          |  |
| 固定制造费用 | <p>在一定产量范围内, 其费用总额不会随产量变化而变化, 始终保持固定不变的制造费用</p>                              | <p>固定制造费用一般按照费用的构成项目实行总量控制; 也可以根据需要, 通过计算标准分配率, 将固定制造费用分配至单位产品, 形成固定制造费用的标准成本。</p> |
|        | <p>固定制造费用项目标准分配率 = 固定制造费用预算总额 / 预算总工时</p> <p>固定制造费用标准成本总额 = 标准工时 * 标准分配率</p> |  |