



主讲老师：何常伟

注册会计师
财务成本管理
课程精讲班



第十三章 标准成本法



考情一览

本章为一般重要的章节，难度一般，考试题型主要为客观题、主观题，历年平均分**3分**左右，需重点掌握的知识点共5个。

1、标准成本种类（理想+正常、现行+基本）

2、标准成本的制定（直接材料、直接人工）

3、变动成本差异分析（量差= $(Q_{\text{实}} - Q_{\text{标}}) * P_{\text{标}}$ 价差= $(P_{\text{实}} - P_{\text{标}}) * Q_{\text{实}}$ ）

4、变动成本差异责任归属

5、固定制造费用差异分析（1张图）



目 录

01 标准成本及其制定

02 标准成本的差异分析



第一节 标准成本及其制定



第一节 标准成本及其制定

【知识点一】 标准成本的概念和作用

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。

“标准成本”一词在实际工作中有两种含义：

一种是指**单位产品的标准成本**，它是根据单位产品的标准消耗量和标准单价计算出来的，准确地说应称为“成本标准”。可表示为：

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

另一种是指实际产量的标准成本总额，是根据实际产品产量和单位产品成本标准计算出来的。可表示为：

标准成本总额(总额)=实际产量×单位产品标准成本



第一节 标准成本及其制定

【知识点二】 标准成本的种类

（一）理想标准成本和正常标准成本

标准成本按其制定所依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。

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**。它的主要用途是提供一个完美无缺的目标，**揭示实际成本下降的潜力**。因其提出的要求太高，**不宜作为考核的依据**。



第一节 标准成本及其制定

【知识点二】 标准成本的种类

（一）理想标准成本和正常标准成本

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。

从具体数量上看，它应大于理想标准成本，但又小于历史平均水平，实施以后实际成本更大的可能是逆差而不是顺差，是要经过努力才能达到的一种标准，因而可以**调动职工的积极性**。



第一节 标准成本及其制定

【知识点二】 标准成本的种类

（二）现行标准成本和基本标准成本

标准成本按其适用期，分为现行标准成本和基本标准成本。

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。在这些决定因素变化时，需要按照改变了的情况加以修订。

这种标准成本可以成为**评价实际成本**的依据，也可以用来对**存货和销货成本**计价。



第一节 标准成本及其制定

【知识点二】 标准成本的种类

（二）现行标准成本和基本标准成本

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，就不予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：

- 1、产品的物理结构变化，
- 2、重要原材料和劳动力价格的重要变化，
- 3、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



第一节 标准成本及其制定

【知识点二】 标准成本的种类

（二）现行标准成本和基本标准成本

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。

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。如果基本标准成本不按各期实际进行动态修订，就不宜用来直接评价工作效率和成本控制的有效性。