



第一节 标准成本及其制定

【例题·多选题】甲公司制定产品标准成本时采用现行标准成本。下列情况中，需要修订现行标准成本的有（ ）。

- A. 季节原因导致材料价格上升
- B. 订单增加导致设备利用率提高
- C. 采用新工艺导致生产效率提高
- D. 工资调整导致人工成本上升



第一节 标准成本及其制定

答案：ABCD

解析：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。



第一节 标准成本及其制定

【例题·单选题】甲公司制定成本标准时采用基本标准成本。出现下列情况时，不需要修订基本标准成本的是（ ）。

- A. 主要原材料的价格大幅度上涨
- B. 操作技术改进，单位产品的材料消耗大幅度减少
- C. 市场需求增加，机器设备的利用程度大幅度提高
- D. 技术研发改善了产品性能，产品售价大幅度提高



第一节 标准成本及其制定

答案：C

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。



第一节 标准成本及其制定

【知识点三】 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**汇总确定单位产品的标准成本**。

	直接材料	直接人工	制造费用
用量标准	单位产品材料消耗量	单位产品的标准工时	单位产品的标准工时
价格标准	原材料单价	小时工资率	小时制造费用分配率



第一节 标准成本及其制定

【知识点三】 标准成本的制定

无论是价格标准还是用量标准，都可以是理想状态下的或正常状态下的标准，据此得出理想的标准成本或正常的标准成本。下面介绍**正常标准成本**的制定。

（一）直接材料标准成本

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**。



第一节 标准成本及其制定

【例题·多选题】制定正常标准成本时，直接材料价格标准应包括（ ）。

- A. 运输费
- B. 仓储费
- C. 入库检验费
- D. 运输途中的合理损耗



第一节 标准成本及其制定

答案：ACD

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。选项B是属于储存环节的成本。



第一节 标准成本及其制定

【例题·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



第一节 标准成本及其制定

答案：C

解析：该产品的直接材料价格标准为 $= (13+2) / (1-5\%) = 15.79$ （元）



第一节 标准成本及其制定

【知识点三】 标准成本的制定

(二) 直接人工标准成本

直接人工的用量标准是单位产品的标准工时。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、必要的间歇和停工（如工间休息、设备调整准备时间）、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。



第一节 标准成本及其制定

【例题·单选题】甲公司是一家模具制造企业，正在制定某模具的标准成本。加工一件该模具需要的必不可少的加工操作时间为90小时，设备调整时间为1小时，必要的工间休息为5小时。正常的废品率为4%。该模具的直接人工标准工时是（ ）小时。

A. 93.6

B. 96

C. 99.84

D. 100



第一节 标准成本及其制定

答案：D

解析：该模具的直接人工标准工时= $(90+1+5) / (1-4\%)$
=100（小时）。



第一节 标准成本及其制定

【知识点三】 标准成本的制定

(三) 制造费用标准成本

按照变动成本法的原理，制造费用有变动制造费用和固定制造费用之分，因此，各部门的制造费用标准成本分为**变动制造费用标准成本**和**固定制造费用标准成本**两部分。

$$\text{变动制造费用标准分配率} = \frac{\text{变动制造费用预算总数}}{\text{直接人工标准总工时}}$$

$$\text{固定制造费用标准分配率} = \frac{\text{固定制造费用预算总数}}{\text{直接人工标准总工时}}$$



第一节 标准成本及其制定

【知识点三】 标准成本的制定

（三）制造费用标准成本

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**，这个标准的数量在制定直接人工用量标准时已经确定。

如果企业采用**变动成本**计算，固定制造费用不计入产品成本，因此单位产品的标准成本中**不包括固定制造费用**的标准成本。如果采用**完全成本**计算，**固定制造费用要计入**产品成本，还需要确定其标准成本。



第一节 标准成本及其制定

【例题·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



第一节 标准成本及其制定

答案：C

解析：直接材料的价格标准包括购进材料发生的检验成本，直接人工标准工时包括直接加工操作必不可少的时间，包括正常各种原因引起的停工工时，固定制造费用和变动制造费用的用量标准必须相同。