



第八章 成本管理

标准成本控制与分析

【知识点1】理想和正常标准成本

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。
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。

【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。



第八章 成本管理

【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。



第八章 成本管理

【知识点2】标准成本制定

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

【提示1】 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

【提示2】 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。



第八章 成本管理

【知识点3】总成本成本差异的计算及分析

成本差异，是指实际成本与相应标准成本之间的差额。

当实际成本<标准成本时，形成节约差异

当实际成本>标准成本时，形成超支差异

总差异

=实际产量下实际成本-实际产量下标准成本

=用量差异+价格差异



第八章 成本管理

【知识点4】各项成本差异计算

直接材料价格差异	实际用量*（实际单价-标准单价）
直接材料数量差异	（实际用量-标准用量）*标准单价
直接人工效率差异 （量）	（实际工时-实际产量下标准工时）×标准工资率
工资率差异（价）	实际工时×（实际工资率-标准工资率）
变动制造费用效率差异	（实际工时-标准工时）×变动制造费用标准分配率
变动制造费用耗费差异	实际工时×（变动制造费用实际分配率-变动制造费用标准分配率）



第八章 成本管理

【知识点5】固定制造费用成本差异分析

固定制造费用项目成本差异

=固定制造费用项目实际成本-固定制造费用项目标准成本

标准分配率=固定制造费用标准成本总额（预算总额）/预算总工时

【提示】由于固定制造费用相对固定，实际产量与预算产量的差异会对单位产品所应承担的固定制造费用产生影响，所以固定制造费用成本差异的分析有其特殊性，分为两差异分析法和三差异分析法。



第八章 成本管理

