

第十三章 标准成本法

【考情分析】本章内容不多，重点突出。主要介绍了标准成本的种类、标准成本的制定、变动成本差异的分析、固定制造费用差异分析等内容。从近年考试情况来看，单选、多选、计算均有考核，平均分值得在 3 分左右。

【本章内容】

第一节 标准成本及其制定

第二节 标准成本的差异分析

第一节 标准成本及其制定

【知识点】标准成本的概念和作用

（一）标准成本的概念

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。

【提示】在标准成本中，基本上排除了不应该发生的“浪费”，因此被认为是一种“应该成本”。

成本标准（单位产品的标准成本）	成本标准=单位产品标准消耗量×标准单价
实际产量的标准成本总额	标准成本=实际产量×单位产品标准成本

（二）标准成本的作用

标准成本要体现企业的目标和要求，主要用于衡量产品制造过程的工作效率和控制成本，也可用于存货和销货成本计价。

【知识点】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。

类型	含义	制定依据	特点
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（是指在生产过程中毫无技术浪费时的生产要素消耗量，最熟练的工人全力以赴工作、不存在废品损失和停工时间等条件下可能实现的最优业绩）； ◆生产要素的理想价格（是指原材料、劳动力等生产要素在计划期间最低的价格水平） ◆可能实现的最高生产经营能力利用水平（是指理论上可能达到的设备利用程度，只扣除不可避免的机器修理、改换品种、调整设备等时间，而不考虑产品销路不佳、生产技术故障等造成的影响）	很难成为现实，即使暂时出现也不可能持久。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
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，使之切合下期的实际情况，成为切实可行的控制标准	要达到这种标准不是没有困难，但是，是可能达到的。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，是要经过努力才能达到的一种标准，可以调动职工的积极性

（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。

类型	含义	制定依据
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
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	生产的基本条件

【提示】判断是否需要修订有关标准成本

变化	内容	现行标准成本	基本标准成本
基本条件的重大变化	产品的物理结构的变化	√	√
	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	√	√
其他变化	市场供求变化导致的售价变化	√	×
	生产经营能力利用程度的变化	√	×
	工作方法改变而引起的效率变化	√	×

【例-多选题】下列各项情形中，需要对基本标准成本进行修订的有（ ）。

- A. 产品的物理结构发生变化
- B. 重要原材料价格发生重大变化
- C. 生产技术和工艺发生根本变化
- D. 市场供求变化导致售价发生变化

答案：ABC

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。