

第一节 标准成本及其制定

【知识点】标准成本的制定

成本项目	用量标准	价格标准
直接材料	单位产品材料消耗量	原材料单价
直接人工	单位产品直接人工工时等	小时工资率
制造费用	单位产品直接人工工时等	小时制造费用分配率

(一) 直接材料标准成本

用量标准	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
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

【例-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

答案: C

解析: 直接材料的价格标准包含发票价格、运费、检验费和正常损耗等成本。该产品的直接材料价格标准= $(13+2) / (1-5\%) = 15.79$ (元)。

(二) 直接人工标准成本

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、调整设备时间)、不可避免的废品耗用工时等
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

【例-单选题】甲公司是制造业企业,生产W产品,生产工人每月工作22天,每天工作8小时,平均月薪6600元,该产品的直接加工必要时间每件1.5小时,正常工间休息和设备调整等非生产时间每件0.1小时,正常的废品率4%,单位产品直接人工标准成本是()。

- A. 56.25元
- B. 62.4元
- C. 58.5元
- D. 62.5元

答案: D

解析: 单位产品直接人工标准成本= $(6600/22/8) \times [(1.5+0.1) / (1-4\%)] = 62.5$ (元)。

(三) 制造费用标准成本

1. 变动制造费用标准成本

用量标准	单位产品直接人工工时标准,有的企业采用机器工时或其他用量标准
价格标准	变动制造费用的标准分配率=变动制造费用预算总数/直接人工标准总工时

2. 固定制造费用标准成本

用量标准	直接人工工时、机器工时、其他用量标准等 【提示】两者要保持一致,以便进行差异分析
价格标准	$\text{固定制造费用标准分配率} = \frac{\text{固定制造费用预算总额}}{\text{直接人工标准总工时}}$