



第十四章

标准成本法



第十四章 标准成本法

【本章考情分析】

本章属于比较重要的章节，内容较易，考点集中，主要介绍标准成本种类、计算及差异分析等内容。

在考试中，本章以客观题形式为主，但个别年度也会考到计算分析题。计算分析题的考点是成本差异分析的有关计算，大家需要重点掌握。本章预计分值为5分左右。



第十四章 标准成本法

标准成本法

第一节 标准成本及其制定

标准成本的概念和作用

标准成本的种类

标准成本的制定

第二节 标准成本的差异分析

变动成本差异的分析

固定制造费用差异分析



第一节

标准成本及其制定



第一节 标准成本及其制定

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。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”。

单位产品的标准成本=单位产品标准消耗量×标准单价

实际产量的标准成本总额=实际产量×单位产品标准成本



第一节 标准成本及其制定

二、标准成本的种类

种类		含义	特点
按制定的依据不同	理想标准成本	在最优条件下，利用现有的规模和设备能够达到的最低成本	制定过程中只考虑：必不可少的消耗
	正常标准成本	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	制定过程中考虑：应该发生消耗，包括必不可少的消耗，也包括难以避免的消耗
按照其适用期不同	现行标准成本	根据适用期应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度等预计的标准成本	每期都要根据实际情况制定
	基本标准成本	根据企业生产的基本条件制定的标准成本。 生产基本条件包括：产品的物理结构、重要原材料和劳动力价格、生产技术和工艺	不需要每期制定。一般一劳永逸，只有在生产的基本条件发生重大变化时才需要重新制定



第一节 标准成本及其制定

【多选】下列各项中，需要修订产品基本标准成本的有

()。

- A. 产品生产能量利用程度显著提升
- B. 生产工人技术操作水平明显改进
- C. 产品物理结构设计出现重大改变
- D. 产品主要材料价格发生重要变化



第一节 标准成本及其制定

答案：CD

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，选项CD当选。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，对这些情况不需要修订基本标准成本，选项AB不当选。



第一节 标准成本及其制定

三、标准成本的制定

成本标准=单位产品标准成本=单位产品标准消耗量×标准单

成本项目	标准成本	
	标准消耗量	价格标准
直接材料	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	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、检验和正常损耗的成本。
直接人工	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，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等	可能是预定的工资率也可能是正常的工资率
变动制造费用	通常采用单位产品直接人工工时标准	是每一工时变动制造费用的标准分配率，它根据变动制造费用预算和直接人工总工时计算求得
固定制造费用	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，两者要保持一致，以便进行差异分析	是其每小时的标准分配率，它根据固定制造费用预算和直接人工标准总工时来计算求得



第一节 标准成本及其制定

【2023·多选】企业采用标准成本法时，下列直接材料标准成本选项中，正确的有（ ）。

A. 材料标准价格是材料的买价、保险费、装卸费、运输费等取得成本之和

B. 在确定材料标准价格时考虑仓储成本

C. 应分别确定材料用量标准和价格标准，最后进行汇总

D. 各材料的用量标准可用工业工程法确定，不考虑损耗数量



第一节 标准成本及其制定

答案：AC

解析：仓储成本是材料入库后发生的，不计入材料价格中，选项B错误。直接材料的用量标准，一般采用统计方法、工业工程法或其他技术分析方法确定。它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，选项D错误。