

第十三章 标准成本法

历年考情概况

考试年份	2022、2021、2020、2019
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	标准成本及其制定、标准成本的差异分析

【考点一】标准成本及其制定（★★）

（一）标准成本的种类

1.按照生产技术和经营管理水平分类：

理想标准成本	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	因其提出的要求太高，不宜作为考核的依据
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	可以调动职工的积极性，在标准成本系统中广泛使用

2.按照适用期分类：

现行标准成本	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	可以成为评价实际成本的依据，也可以用来对存货和销货成本计价
基本标准成本	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	（1）基本标准成本与各期实际成本对比，可反映成本变动的趋势 （2）由于不按各期实际修订，不宜用来直接评价工作效率和成本控制的有效性

（二）标准成本的制定

制定标准成本，通常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，最后确定单位产品的标准成本。

成本项目	用量（数量）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	单位产品的标准工时	小时工资率
制造费用（分变动和固定两部分）	单位产品的标准工时	小时制造费用分配率

【考点二】标准成本的差异分析（★★★★）

（一）变动成本差异分析

1. 计算公式

	价格差异	数量差异
--	------	------

直接材料	价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际数量	数量差异 = (实际数量 - 标准数量) × 标准价格
直接人工	工资率差异 = (实际工资率 - 标准工资率) × 实际工时	效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准工资率
变动制造费用	耗费差异 = (实际分配率 - 标准分配率) × 实际工时	效率差异 = (实际工时 - 标准工时) × 标准分配率

2. 变动成本项目差异的责任归属

	用量差异			价格差异		
	材料用量差异	人工效率差异	变动制造费用效率差异	材料价格差异	人工工资率差异	变动制造费用耗费差异
责任部门	主要是生产部门的责任			采购部门	由劳动人事部门管理	部门经理负责
注意	以上的责任归属仅指一般情况，实际中会存在例外情况。如采购材料质量差异导致材料数量差异是采购部门责任。					

(二) 固定制造费用差异分析

固定制造费用实际数 (1)

固定制造费用预算数 (2)

实际工时 × 标准分配率 (3)

实际产量标准工时 × 标准分配率 (4)

二因素分析:

耗费差异 = (1) - (2)

能力差异 = (2) - (4)

三因素分析:

耗费差异 = (1) - (2)

闲置能力差异 = (2) - (3)

效率差异 = (3) - (4)