

## 第十三章 标准成本法

## 历年考情概况

本章内容不多，考点突出，难度不大，学习任务相对轻松。主要的考点有成本差异计算、变动成本差异形成的原因、标准成本的含义及制定。从历年考试情况看，本章主要以客观题的形式出现，偶有主观题，常常体现在成本差异分析上。

序号	考点	考频
考点一	标准成本及其制定	★★
考点二	标准成本的差异分析	★★★★

## 考点一：标准成本及其制定

## 【内容导航】

1. 标准成本的种类
2. 标准成本的制定

## 【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握标准成本的种类和制定

## 【主要内容】

## (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****【内容导航】**

1. 变动成本差异分析
2. 固定制造费用差异分析

**【考频分析】**

考频：★★★★

复习程度：掌握各种差异的计算公式

**【主要内容】****（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 $= (\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{实际数量}$	数量差异 $= (\text{实际数量} - \text{标准数量}) \times \text{标准价格}$
直接人工	工资率差异 $= (\text{实际工资率} - \text{标准工资率}) \times \text{实际工时}$	效率差异 $= (\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{标准工资率}$
变动制造费用	耗费差异 $= (\text{实际分配率} - \text{标准分配率}) \times \text{实际工时}$	效率差异 $= (\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{标准分配率}$

**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	人力资源部门	部门经理
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**

