

管理会计应用指引第302号 – 标准成本法



01

标准成本法的渊源

02

制定原则和种类划分

03

成本差异的产生原因和分析

04

标准成本法的优缺点

01

标准成本法的渊源

02

制定原则和种类划分

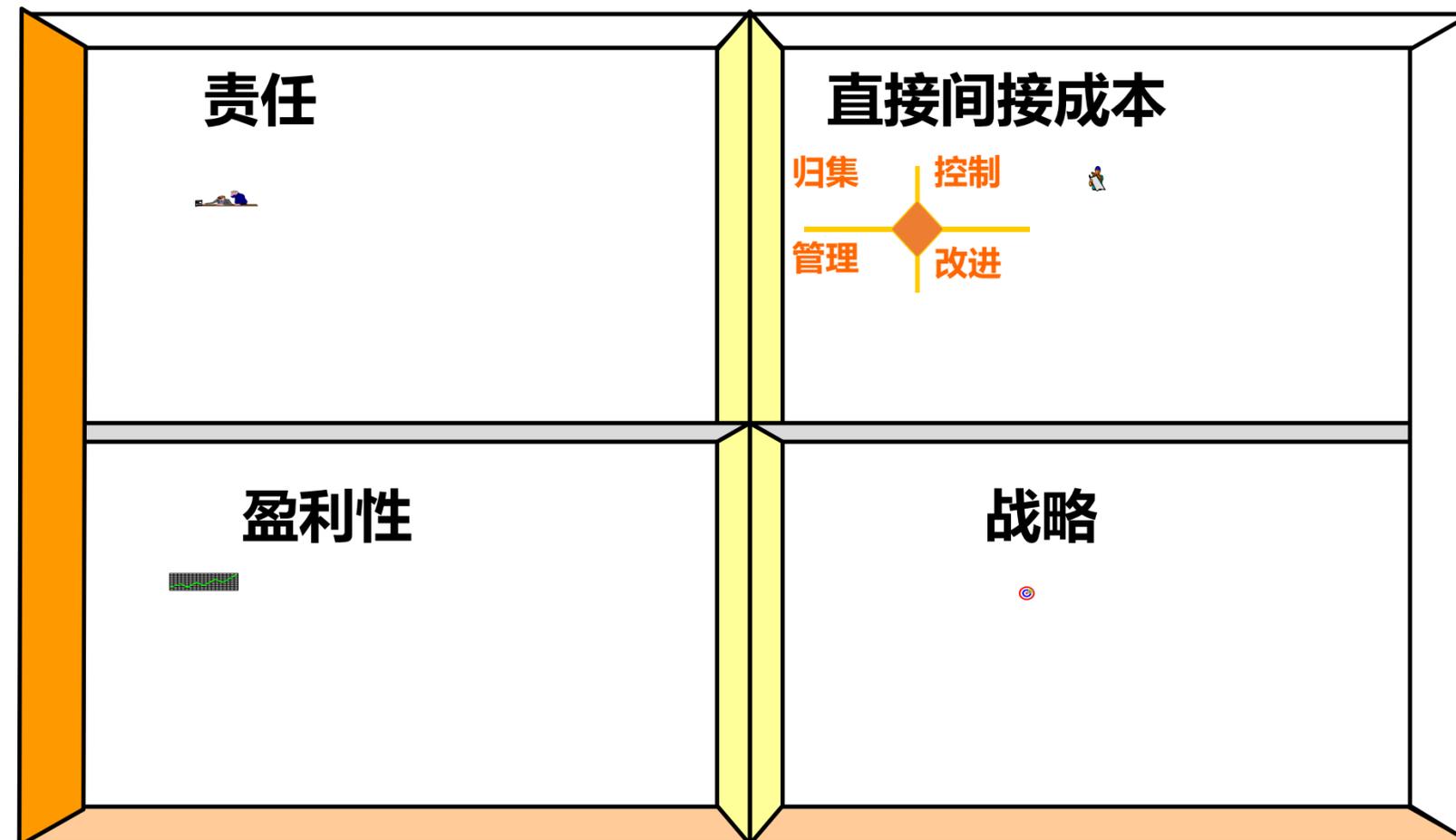
03

成本差异的产生原因和分析

04

标准成本法的优缺点

从业务角度看成本



成本控制是关键！

成本控制

有效的成本控制

当代社会竞争不断加剧，产品更新换代频繁，各种材料及人工成本不断上涨，在这种经济形势下，准确计算产品成本对企业来说是基本要求，而更重要的是充分利用成本信息，在各经营环节做出最经济的决定，同时大力采取措施，有效地降低成本，为企业赢得更大的成长空间。

这就需要系统在成本计算详细结果的基础上，提供各种分析报表，为企业在生产预测、定价决策、绩效考核、成本控制等方面提供科学支持。

	原产品	降低成本后	变化
定价	10元	10元	不变
成本	9元	8元	降低10%
利润	1元	2元	增加2倍
利润率	10%	20%	增长率100%

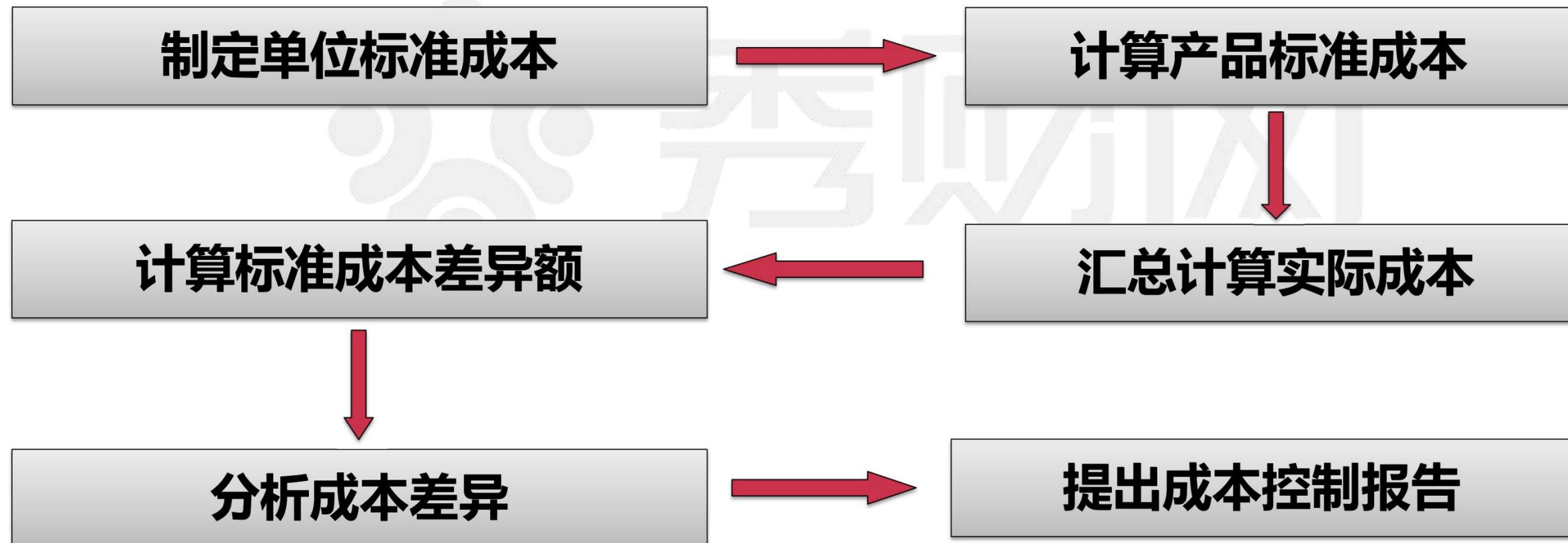
成本降低1元，利润翻一翻

“企业经营者只要做两件事，第一是销售，第二是控制成本。其他的都不要做。”
——彼特·德鲁克

概念和运作程序

标准成本法

以预先制定的标准成本为基础，用标准成本与实际成本进行**比较**，**核算**和**分析成本差异**，评价成本控制业绩，对产品成本进行**直接控制和管理**的重要方法。



成本控制程序

- 制定控制标准
- 执行控制标准
- 衡量实际成本
- 分析成本差异
- 消除成本差异



标准成本企业特征分析

生产特点

◆ 物料结构、生产过程、工艺路线相对稳定

组织特点

◆ 少品种、大批量或系列产品轮番生产

管理需求

◆ 集团统一管理；按标准成本上报财务报表

数据收集

◆ 原料价格、生产计划、费率波动不大

企业性质

◆ 外商独资、中外合资/合伙、部分内资企业

目录/Contents

01

标准成本法的渊源

02

制定原则和种类划分

03

成本差异的产生原因和分析

04

标准成本法的优缺点

标准成本含义

准确地讲有两种含义：

一种是指“单位产品的标准成本”，它是根据产品的标准消耗量和标准单价计算出来的。

❏ **单位产品标准成本 = 单位产品标准消耗量 × 标准单价**

❏ 它又被称为“成本标准”

另一种含义是指“实际产量的标准成本”，它是根据实际产品产量和成本标准计算出来的

❏ **标准成本 = 实际产量 × 单位产品标准成本**



标准成本法的种类划分

标准成本法 种类

- 理想标准成本。** 这是在最佳工作状态下可以达到的水平。
 - 正常标准成本。** 是在正常经营条件下应该达到的成本水平，也就是行业的平均水平。
 - 现实标准成本。** 是在现有的生产条件下应该达到的成本水平。
- ★现实标准成本是根据现实情况的变化不断进步修改，而正常标准成本则可以保持一段较长时间固定不变的

标准成本制定的一般原则

标准材料成本：

标准价格：上年度最后一次的采购价格，上年度的平均采购价格，公司合理估计的价格，集团价格，历史平均等（与预算时所用的材料价格的逻辑一致）

标准用量：产品的物料清单（BOM）确定，工艺工程师界定

直接人工费率 = 预算人工 ÷ 总预算工时

制造费用率 = 预算制造费用 ÷ 总预算工时（投入/产出工时）

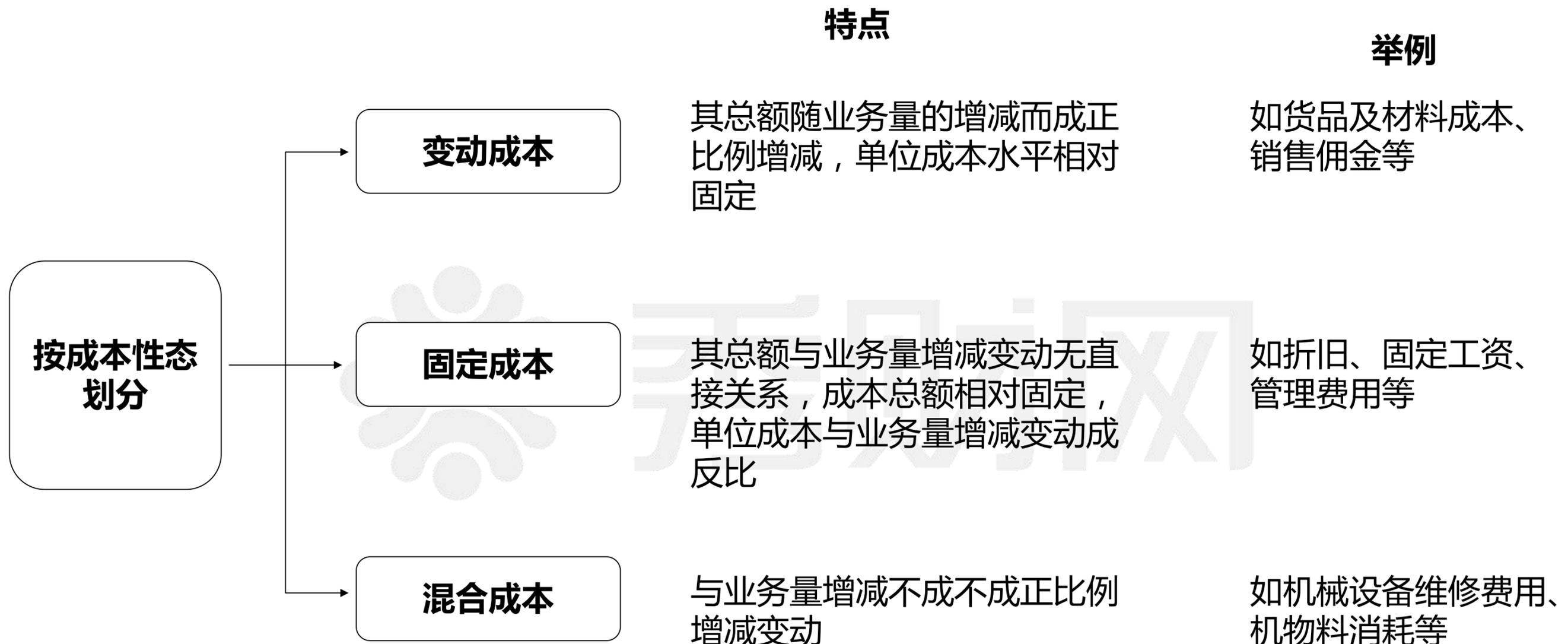
标准人工：各类工人的一般市场价值或依合理薪资结构下之同职位平均工资率

标准制造费用：正常生产情况下，各部门的预算制造费用额或按照产量设定

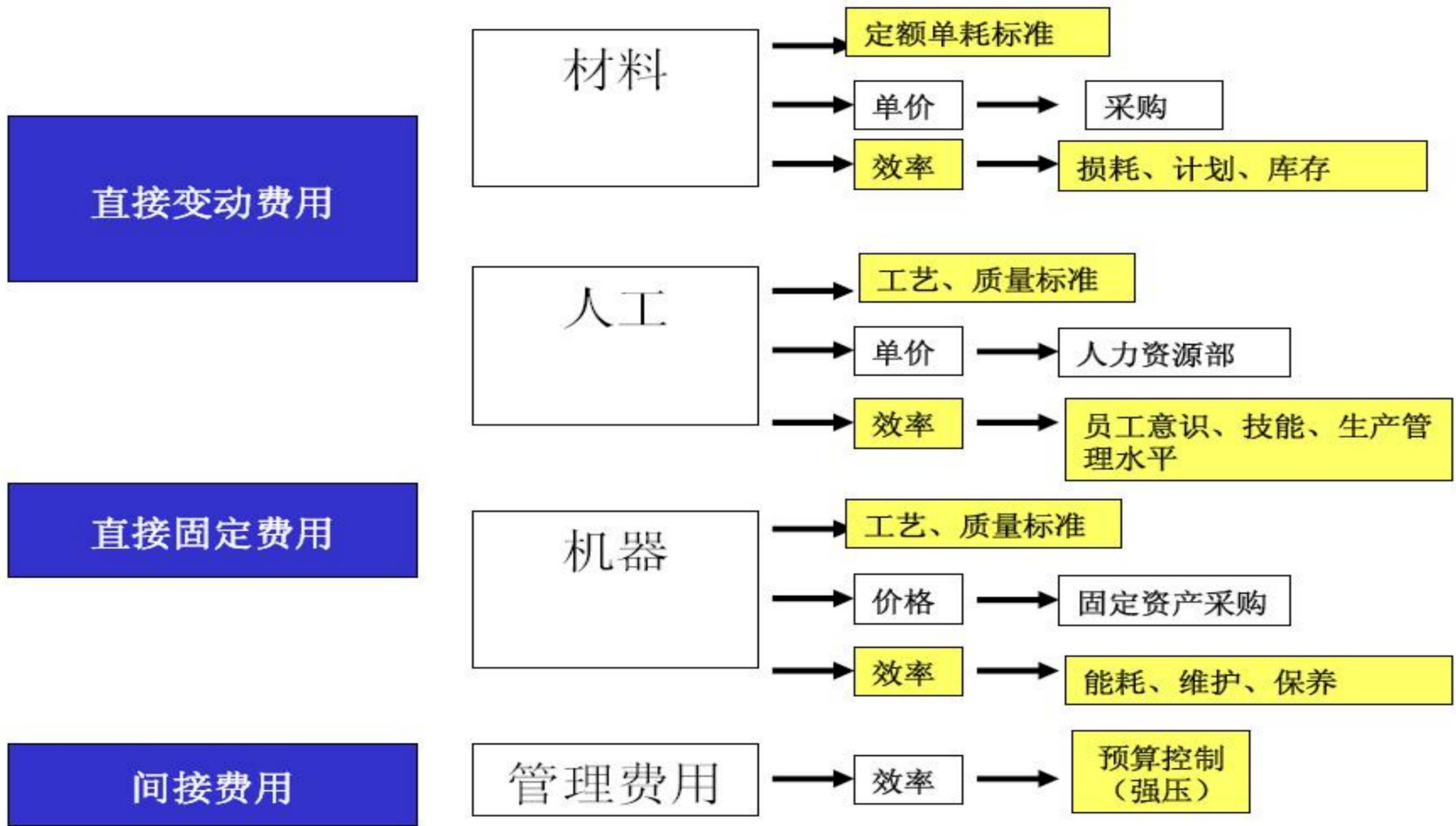
机器标准工时：正常生产时，生产设备每小时所花费的费用

产品标准工时：由产品的物料清单（BOM）界定，有效的操作时间

成本性态划分



费用分类



目录/Contents

01

标准成本法的渊源

02

制定原则和种类划分

03

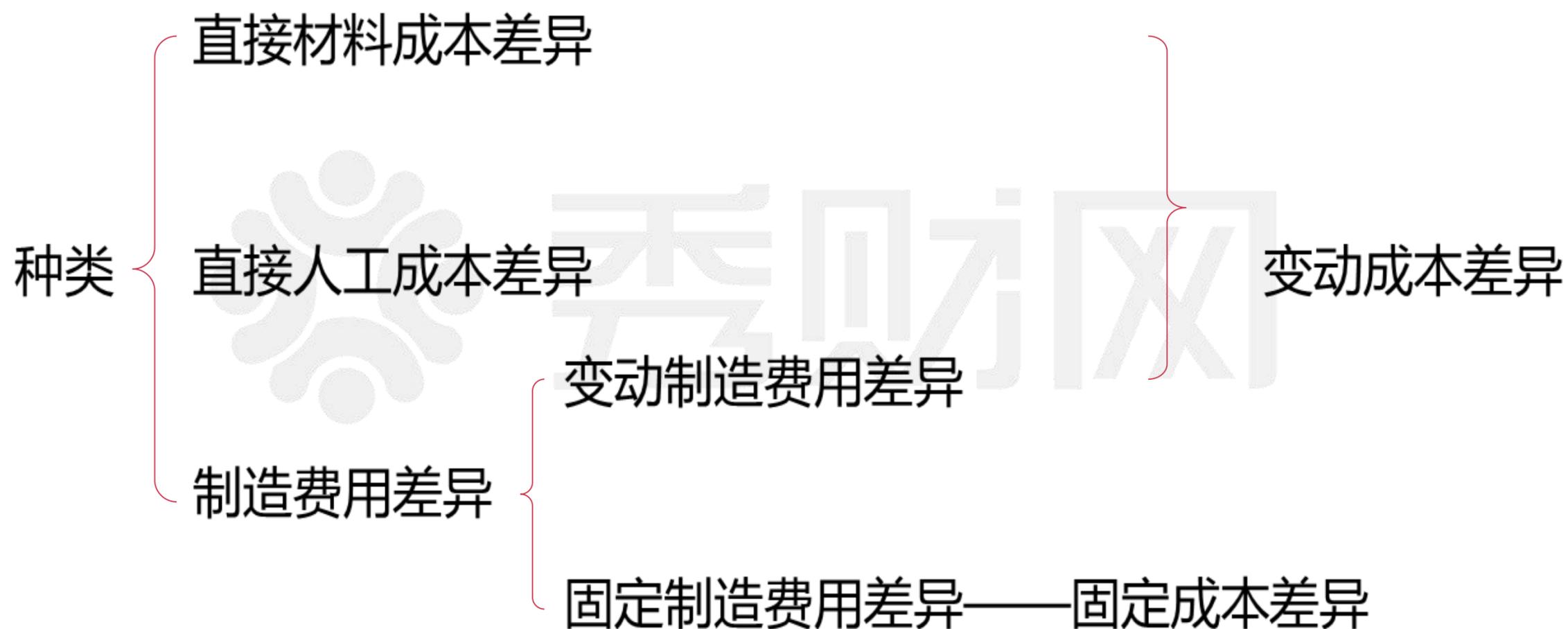
成本差异的产生原因和分析

04

标准成本法的优缺点

标准成本差异的定义与种类

实际成本与标准成本之间的差额。



直接材料成本差异

直接材料成本差异 = 直接材料实际成本 - 直接材料标准成本

直接材料实际成本 = 实际价格 × 实际用量

直接材料标准成本 = 标准价格 × 标准用量

实际用量 = 直接材料单位实际耗用量 × 实际产量

标准用量 = 直接材料耗用标准 × 实际产量

直接材料成本差异 = 材料价格差异 + 材料数量差异

实际价格 × 实际用量①

标准价格 × 实际用量②

标准价格 × 标准用量③

材料价格差异

(= ① - ②)

材料数量差异

(= ② - ③)

材料成本差异

(= ① - ③)

直接材料成本差异分析

价格差异

- ❖ 材料价格差异一般为采购部门的差异（标准成本与实际采购价格对照的差异）
- ❖ 供应厂家价格变动、未按经济采购批量进货、未能及时订货造成的紧急订货、采购时舍近求远使运费和途耗增加

数量差异

- ❖ 用量差异一般应由控制用料的生产部门负责。
- ❖ 操作疏忽造成废品和废料增加、工人用料不精心、操作技术改进而节省材料、新工人上岗造成多用料、机器或工具不适用造成用料增加等

像技术部门一样熟悉零件的技术状态
像采购部门那样熟悉零件的市场价格水平

直接人工成本差异

直接人工成本差异 = 直接人工实际成本 - 直接人工标准成本

直接人工标准成本 = 标准工资率 × 标准工时

标准工时 = 单位产品工时耗用标准 × 实际产量

直接人工成本差异 = 直接人工工资率差异 + 直接人工工时耗用量差异

实际工资率 × 实际工时①

标准工资率 × 实际工时②

标准工资率 × 标准工时③

工资率差异

(= ① - ②)

耗用量差异

(= ② - ③)

直接人工成本差异

(① - ③)

直接人工差异分析

人工工资差异

- (1) 调度不当，以高工资人工做低工资工作，或以低工资人工做高工资工作
- (2) 奖励制度没有实效
- (3) 工资变动，工资率未改
- (4) 工资计算方法或操作员等级变更
- (5) 紧急生产，以高工资聘用临时工人

人工效率差异

- (1) 工人非增值的动作过多，员工的生产效率低
- (2) 工作环境不良、工人经验不足、劳动情绪不佳、新工人上岗太多、机器或工具选用不当

变动制造费用成本差异

变动制造费用成本差异 = 实际变动制造费用 - 标准变动制造费用

实际变动制造费用 = 实际分配率 × 实际工时

标准变动制造费用 = 标准分配率 × 标准工时

实际分配率 = 实际变动制造费用 ÷ 实际工时

变动制造费用差异 = 变动制造费用分配率差异 + 变动制造费用效率差异

实际分配率 × 实际工时①

标准分配率 × 实际工时②

标准分配率 × 标准工时③

分配率差异

(① - ②)

效率差异

(② - ③)

变动制造费用差异

(① - ③)

制造费用差异分析

预算差异

- 预算计算错误
- 水电费用变更，预算未予变更
- 间接材料价格变动，或间接人工工资调整
- 间接物料耗用过多
- 间接人工过多
- 费用节省或浪费
- 突发性事故修理费增加
- 特殊费用报销频繁

能力差异

- 交货或生产未达希望能量（产销量不足）
- 停工待料
- 季节性之原料、或供电状况变动
- 机器保养不当、停工修理
- 人员不足
- 工具不足

间接费用控制

- 人事费用的减低
 - 控制间接人工加班
 - 企业环境和福利水准
- 事务费用的降低
 - 修理维护保养费：合理保养时间设定
 - 保险费：统一向同一保险公司保险可行性之研究
 - 交际费：交际类别、额度、次数的控制

成本差异的期末结转

期末对成本差异的结转和处理主要有两种方法：直接处理法和递延法。

直接处理法

就是指将本期发生的各种成本差异全部转入“产品销售成本”帐户，由本期的销售产品负担，并全部从损益标的销售收入项下扣减，不再分配给期末在产品和期末库存产成品。

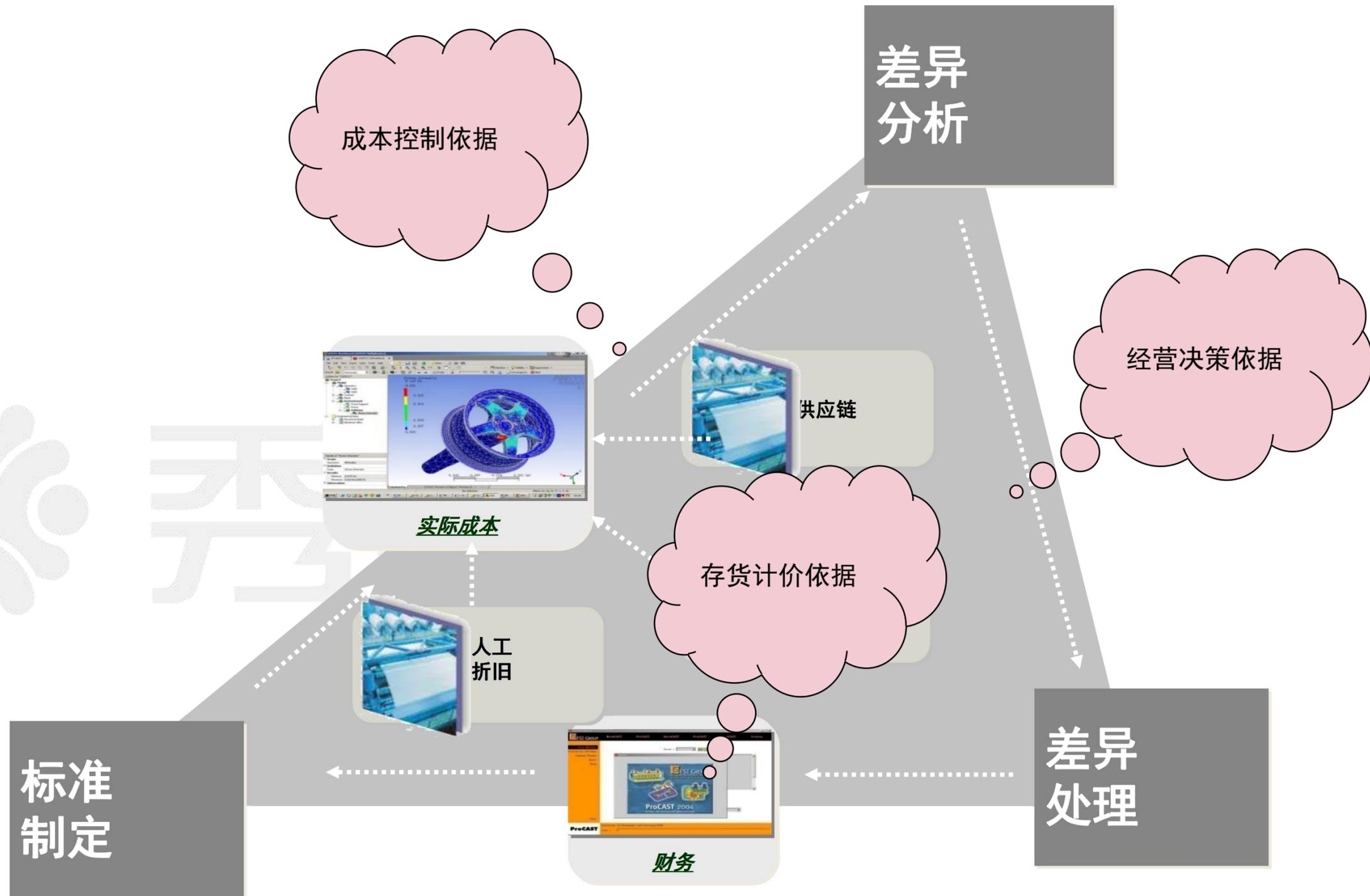
递延法

将本期的各种成本差异，按标准成本的比例分配给期末在产品、期末产成品和本期已销售产品。

评价：递延法复杂，而且不便于本期成本差异分析和控制。目前，西方企业一般采用直接结转法。

总结

每增加一元收入并非产生一元的利润，
但每降低一元成本，
必然产生一元利润



目录/Contents

01

标准成本法的渊源

02

制定原则和种类划分

03

成本差异的产生原因和分析

04

标准成本法的优缺点

标准成本法的优缺点

优点：

- 能及时反馈各成本项目不同性质的差异，有利于考核相关部门及人员的业绩
- 标准成本的制定及其差异和动因的信息可以使企业预算的编制更为科学和可行，有助于企业的经营决策。

缺点：

- 要求企业产品的成本标准比较准确、稳定，在使用条件上存在一定的局限性
- 对标准管理水平较高，系统维护成本较高
- 标准成本需要根据市场价格波动频繁更新，导致成本差异可能缺乏可靠性，降低成本控制效果



谢谢观看