

第九章 标准本钱法

“你不可能驾驭你无法控制的事情……
我们不能控制售价。但我们可以控制我们的制造本钱，我们可以控制我们的效率。”

-----【美】斯蒂芬.阿普尔顿

第九章 标准本钱法

- # 第一节 标准本钱及本钱差异
- # 第二节 变动本钱差异的计算、分析和控制
- # 第三节 固定制造费用本钱差异的计算、分析和控制
- # 第四节 本钱差异的账务处理
- # 本章重点问题

第一节 标准本钱及本钱差异

- # 标准本钱的相关定义
- # 标准本钱的作用
- # 标准本钱的种类
- # 本钱差异的种类



一、标准本钱的相关定义

1、定义：

标准本钱法：

是指通过制定标准本钱，将标准本钱和实际本钱进行比较获得本钱差异，并对本钱差异进行因素分析，据以加强本钱控制的一种会计信息系统和本钱控制系统。

标准本钱

是指在正常的生产经营条件下应该实现的，可以作为控制本钱开支、评价实际本钱、衡量工作效率的依据和尺度的一种目标本钱。在标准本钱中，根本上排除了不应该发生的浪费，因此被认为是一种应该本钱。

✦ 它的含义在实际工作中有二：

✦ 〔1〕 单位产品的标准本钱：

✦ 它是根据单位产品的标准消耗量和标准单价计算出来的，准确地说来应称为“**本钱标准**”。

✦ **本钱标准 = 单位产品标准本钱 = 单位产品的标准消耗量 × 标准单价**

✦ 〔2〕 实际产量的标准本钱：

✦ 是根据实际产品产量和单位产品标准本钱计算出来的。

✦ **标准本钱 = 实际产量 × 单位产品标准本钱**

2、实施标准本钱系统的步骤：

- 1、制定单位产品的标准本钱。
- 2、根据实际产量和本钱标准计算产品的标准本钱。
- 3、计算实际本钱。
- 4、计算实际本钱与标准本钱的差异。
- 5、分析本钱差异产生的原因。如果标准本钱纳入账簿体系的，还要进行标准本钱和本钱差异的账务处理。
- 6、向本钱负责人提供本钱控制报告。

二、标准本钱的作用

- 便于企业编制预算和进行预算控制。
- 可以有效地控制本钱支出。
- 可以为企业的例外管理提供依据。
- 可以帮助企业进行产品的价格决策和预测。
- 可以简化存货的计价以及本钱核算的账务处理工作。

三、标准本钱的种类

◎理想标准本钱

◎正常标准本钱

◎现实标准本钱



最接近实际本钱

实际中广泛采用

四、标准本钱的制定

- 1、先确定直接材料和直接人工标准本钱。
- 2、然后确定制造费用标准本钱。
- 3、最后知道单位产品的标准本钱。

无论是那一个本钱工程，都需要确定其用量标准和价格标准，二者相乘后得出标准本钱。
$$\text{标准本钱} = \text{用量标准} \times \text{价格标准}$$



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	单位产品消耗直接人工工时	小时工资率
制造费用（变动）	单位产品消耗直接人工工时	工时制造费用分配率

单位产品直接材料标准本钱=单位产品直接材料
标准耗用量×单位材料标准

单位产品直接人工标准本钱=单位工时标准工资
率×单位产品标准工时

单位产品变动性制造费用标准本钱=单位工时标
准分配率×单位产品标准工时

单位产品标准本钱=单位产品直接材料标准本钱+
单位产品直接人工标准本钱+单位产品变动性
制造费用标准本钱

五、本钱差异及其类型

本钱差异 = 实际本钱 - 标准本钱

□ 0, 超支差, 不利差异;

□ 0 节约差, 有利差异;

本钱差异类型〔按产品本钱构成不同〕:

1、直接材料本钱差异

2、直接人工本钱差异

3、变动性制造费用本钱差异

4、固定性制造费用本钱差异

变动本钱差异 (价格差异、数量差异)

开支差异、生产能力利用差异、效率差异

本钱差异=实际本钱-标准本钱

=实际数量×实际价格-标准数量×标准价格 (公式一)

=实际数量×实际价格-实际数量×标准价格+实际数量×标准价格-标准数量×标准价格

=实际数量×(实际价格-标准价格)+标准价格(实际数量-标准数量)



价格差异



数量差异

本钱差异=价格差异+数量差异 (公式二)

第二节、变动本钱差异的计算分析

一、直接材料本钱差异的计算分析

1、计算

(1) 公式一

直接材料本钱差异=直接材料实际本钱-直接材料标准本钱

直接材料实际本钱=单位材料的实际价格*实际用量

直接材料标准本钱=单位材料的标准价格*标准用量

A公司生产甲产品需一种A材料。本期生产甲产品200件，耗用A材料900千克，A材料的实际价格为每千克100元。假设A材料的标准价格为每千克110元，单位甲产品的标准用量为5千克A材料。

要求：计算A材料的本钱差异

A材料的本钱差异

= A材料的实际本钱 - A材料的标准本钱

= 单位材料的实际价格 * 实际用量 - 单位材料的标准价格 * 标准用量

= $900 \times 100 - 5 \times 200 \times 110 = -20\ 000$

〔2〕 公式二

直接材料本钱差异=价格差异+用量差异

直接材料
价格差异 = $(\text{实际价格} - \text{标准价格}) \times \text{实际用量}$

直接材料
用量差异 = $(\text{实际用量} - \text{标准用量}) \times \text{标准价格}$

直接材料本钱差异=价格差异+用量差异

材料价格差异

=〔实际价格-标准价格〕×实际用量

=〔100-110〕×900=-9000元

材料用量差异

=〔实际用量-标准用量〕×标准价格=〔900-200×5〕×110=-11 000元

注意：计算本钱差异的两个公式

- # 直接材料本钱差异 = 直接材料的实际本钱 - 直接材料标准本钱
- # = 直接材料价格差异 + 直接材料用量差异

2、差异形成原因分析

〔1〕 价格差异形成原因分析

价格差异责任确定：

A、在采购过程中形成的，不应该有耗用材料的生产部门负责，而应由采购部门对其作出说明。

例如：供给厂家价格变动、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、违反合同被罚款等原因。

B、某些特殊情况下，不应该有采购部门负责。

〔2〕数量差异形成原因分析

数量差异责任确定：

既可能在采购过程中形成的，又可能在耗用材料的生产部门形成，应具体分析差异产生的原因。

A、采购部门责任：

购入材料质量低劣、规格不符等造成超标。

B、生产部门责任：

生产工人在生产过程中由于操作疏忽、用料不精心、技术欠佳等各种原因造成废料增加；操作技术改进从而节省材料。

二、直接人工本钱差异

（一）计算

$$\begin{aligned}\text{直接人工本钱差异} &= \text{实际工资} - \text{标准工资} \\ &= \text{实际总工时} \times \text{实际工资率} - \text{标准总工时} \times \text{标准工资率}\end{aligned}$$

$$\text{直接人工本钱差异} = \text{工资率差异} + \text{工时差异}$$

$$\text{工资率差异} = (\text{实际工资率} - \text{标准工资率}) \times \text{实际工时}$$

$$\text{工时差异} = (\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{标准工资率}$$

A公司生产甲产品200件，实际耗用人工8 000小时，实际工资总额80 000元，平均每工时10元。假设标准工资率9元，单位产品的工时耗用标准为28小时。

要求：计算直接人工的本钱差异

直接人工本钱差异=实际工资-标准工资
=实际工时×实际工资率-标准工时×标准工资率
=80 000-9 ×28 ×200=29 600元

直接人工工资率差异=〔10-9〕 ×8000=8000元

直接人工效率差异=〔8000-200 × 28〕 ×9=21 600元

〔二〕 差异产生的原因分析

生产工人升级或降级、工资率调整、加班或使用临时工、出勤率变化等

价格
差异

工作环境不良、工人经验缺乏、劳动情绪不佳、新工人上岗太多、设备故障较多等

量差

不同原因下，责任确定不同

三、变动制造费用差异分析

（一）计算

实际变动制造费用总额/实际工时

变动制造费用本钱差异=实际本钱-标准本钱
=实际工时×实际分配率-标准工时×标准分配率

变动制造费用本钱差异=工时差异+分配率差异

工时差异=（实际工时-标准工时）×标准分配率

分配率差异=（实际分配率-标准分配率）×实际工时

A公司生产甲产品200件，实际耗用人工8 000小时，实际发生的变动性制造费用总额20 000元，变动性制造费用实际分配率为每直接人工工时2.5元。假设变动性制造费用标准分配率3元，标准耗用人工6 000小时。

要求：计算变动性制造费用的本钱差异

变动性制造费用本钱差异

$$\begin{aligned} &= \text{实际工时} \times \text{实际分配率} - \text{标准工时} \times \text{标准分配率} \\ &= 20\ 000 - 3 \times 6000 = 2\ 000 \text{元} \end{aligned}$$

变动性制造费用分配率差异

$$\begin{aligned} &= (20\ 000 \div 8000 - 3) \times 8000 \\ &= -4000 \text{元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{变动性制造费用效率差异} &= (8000 - 6000) \times 3 \\ &= 6000 \text{元} \end{aligned}$$

〔二〕 变动性制造费用本钱差异产生的原因

消耗差异由部门经理负责，他们有责任将变动制造费用控制在弹性预算限额之内。

变动制造费用效率差异形成的原因与人工效率差异相同。

四、固定性制造费用本钱差异的计算分析

(一)、定义

(二)、相关定义

1、实际工时与实际的固定性制造费用〔实际本钱〕

实际工时：实际到达的生产能力，即实际消耗的总工时。

实际的固定性制造费用：实际发生的固定性制造费用

实际的固定性制造费用=实际总工时×实际的固定性制造费用分配率

2、预算工时与预算的固定性制造费用〔预算本钱〕

预算工时：预计到达的生产能力

预算本钱：即预计产能下的标准总工时

预算本钱=预计工时×标准分配率

标准分配率=预算本钱÷预算工时=预算的固定性制造费用÷预算工时

3、标准工时与标准的固定性制造费用〔标准本钱〕

标准工时：消耗的标准总工时

标准本钱：实际产能下的标准固定性制造费用

标准本钱=标准工时×标准分配率

标准分配率=预算本钱÷预算工时=预算的固定性制造费用÷预算工时

(三) 固定性制造费用本钱差异计算

固定性制造费用本钱差异

=实际费用-标准费用

=开支(消耗)差异+能量差异

=开支差异+生产能力利用差异+效率差异

两因素
分析法

三因素
分析法

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/797116145155006110>