

考试大整理注册会计师财务成本管理辅导(十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/257/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c67\\_257387.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_257387.htm) 第十三章 成本控制一

一、成本控制原则（4）经济原则：因推行成本控制而发生的成本，不应超过因缺少控制而丧失的收益。二、标准成本及其制定标准成本制定时，需分别确定各成本项目的用量标准和价格标准，两者相乘后得成本标准。用量标准包括单位产品材料消耗量、单位产品直接人工工时等，价格标准包括原材料单价、小时工资率、小时制造费用分配率等。三、标准成本的差异分析1．标准成本是一种目标成本，实际成本与标准成本之间的差异，为标准成本差异成本差异=实际成本-标准成本=实际数量\*（实际价格-标准价格）（实际数量-标准数量）\*标准价格=价差 量差2．量差=（实际数量-标准数量）\*标准价格 价差=实际数量\*（实际价格-标准价格）直接材料成本差异、直接人工成本差异和变动制造费用的差异就价差和量差两部分。一般情况下，价差采用实际数量，量差采用标准价格。3．材料价差的影响因素：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、不必要的快速运输方式、违反合同被罚款、承接紧急订货造成额度外采购等材料量差的影响因素：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。此外，还有购入材料质量低规格不符，工艺变更、检验过严等工资率差异的影响因素：直接生产工人升级或降级使用、奖励制度未产生实效、工资率

调整、加班或使用临时工、出勤率变化等人工效率差异的影响因素：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、设备故障较多、作业计划安排不当、产量太少无法发挥批量节约优势等变动制造费用效率差异的影响因素与人工效率差异相同。

4. 固定制造费用差异的分析和别的不一样，有二因素分析法和三因素分析法两种。

二因素法将固定制造费用差异分为耗费差异和能量差异

$$\text{耗费差异} = \text{固定制造费用实际数} - \text{固定制造费用预算数}$$
$$\text{能量差异} = \text{固定制造费用预算数} - \text{固定制造费用标准成本} = \text{固定制造费用标准分配率} * \text{生产能量} - \text{标准分配率} * \text{实际产量标准工时} = (\text{生产能量} - \text{实际产量标准工时}) * \text{固定制造费用标准分配率}$$

三因素分析法分为耗费差异、效率差异和闲置能量差异。

$$\text{耗费差异} = \text{固定制造费用实际数} - \text{固定制造费用预算数}$$
$$\text{闲置能量差异} = (\text{生产能量} - \text{实际工时}) * \text{固定制造费用标准分配率}$$
$$\text{效率差异} = (\text{实际工时} - \text{实际产量标准工时}) * \text{固定制造费用标准分配率}$$

可看出能量差异分为闲置能量差异和效率差异

四、标准成本的账务处理

账务处理特点：1. “原材料”、“生产成本”和“产成品”账户登记标准成本；2. 设置成本差异账户分别记录各种成本差异；3. 各会计期末对成本差异进行处理（两种）：结转本期损益法和调整销货成本与存货法

对各种成本差异采用不同的处理方法，如材料价格差异多采用调整销货成本与存货法，闲置能量差异多采用结转本期损益法，其他差异则可因企业具体情况而定。差异处理的方法要保持一贯性，以使成本数据保持可比性。

五、弹性预算

弹性预算是企业不能在准确预测业务量的情况下，根据本、量、利之间有规律的数量关系，按一系列业务量水平编制的有

伸缩性的预算。一)特点：是按一定业务量水平编制的；按成本的不同性态分类列示。二)弹性预算的编制1.编制弹性预算的基本步骤：选择业务量的计量单位，要选用一最能代表本部门生产经营活动水平的业务量计量单位。确定适用的业务量范围，一般可定在正常生产能力的70%~110%之间，或以历史上最高业务量和最低业务量为其上下限。逐项研究并确定各项成本和业务量之间的数量关系；计算各项预算成本，并用一定的方式来表达。弹性预算的表达方式，主要有多水平法（列表法）和公式法两种。列表法就用插补法来计算，公式法就直接套公式来计算三)弹性预算的运用：1.控制支出。2.评价和考核成本控制业绩。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)