

《财务管理》第十一章财务成本控制（下）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E7_c44_503981.htm 尽管节支是积累财富的消极方式，但它毕竟是可以积累财富的，更何况它与增收这种积累财富的积极方式也并不矛盾，因此成本控制在企业管理体系中便占有了很重要的位置。成本控制有广义和狭义之分。广义的成本控制是指对企业生产经营的各个环节和各个方面进行全过程的控制；而狭义的成本控制则是指对生产阶段产品成本的控制。成本控制的方法有若干种，教材上重点介绍了成本控制的基本方法标准成本控制。首先，来了解一下什么是标准成本。所谓的标准成本就是通过一些方法制定的在有效的经营条件下应该实现的成本，它是根据产品的耗费标准和耗费的标准价格预先计算出来的。在制定产品标准成本时，需要先计算直接材料、直接人工、制造费用等的标准成本。无论制定哪个项目的标准成本，都需要分别确定其用量标准和价格标准，从而计算出该项目的标准成本：
标准成本=用量标准×价格标准。具体如下：
1.直接材料的标准成本=单位产品材料消耗量×原材料单价；
2.直接人工的标准成本=单位产品直接人工工时×小时工资率；
3.制造费用的标准成本=单位产品直接人工工时×小时制造费用分配率。
在标准成本控制下，是需要计算成本差异的。所谓成本差异是指一定时期生产一定数量的产品所发生的实际成本与相关的标准成本之间的差额。成本差异有四种分类：用量差异价格差异；纯差异混合差异；有利差异不利差异；可控差异不可控差异。其中的用量差异价格差异是教材重点介绍的内容

，其中的用量差异也叫量差、价格差异也叫价差。具体计算如下：量差=标准价格×（实际用量-标准用量）；价差=（实际价格-标准价格）×实际用量。所以：量差 价差=标准价格×（实际用量-标准用量）（实际价格-标准价格）×实际用量=标准价格×实际用量-标准价格×标准用量 实际价格×实际用量-标准价格×实际用量=实际价格×实际用量-标准价格×标准用量=实际成本-标准成本。注意：计算量差用的是标准价格，计算价差用的是实际用量。具体项目的计算如下：1.直接材料的成本差异：(1)量差=（实际产量×单位产品的实际用量-实际产量×单位产品的标准用量）×单位用量的标准价格(2)价差=（单位用量的实际价格-单位用量的标准价格）×实际产量×单位产品的实际用量2.直接人工的成本差异：(1)量差=（实际产量×单位产品的实际人工工时-实际产量×单位产品的标准人工工时）×标准工资率(2)价差=实际产量×单位产品的实际人工工时×（实际工资率-标准工资率）3.变动制造费用的成本差异：(1)量差（变动费用效率差异）=（实际产量×单位产品的实际人工工时-实际产量×单位产品的标准工时）×变动制造费用标准分配率(2)价差（变动费用耗费差异）=实际产量×单位产品的实际工时×（变动费用实际分配率-变动费用标准分配率）4.固定制造费用的成本差异（两差异法）：(1)耗费差异=实际固定制造费用-预算产量×单位产品的标准人工工时×标准分配率(2)能量差异=（预算产量×单位产品的标准人工工时-实际产量×单位产品的标准人工工时）×标准分配率5.固定制造费用的成本差异（三差异法）：(1)耗费差异=实际固定制造费用-预算产量×单位产品的标准人工工时×标准

分配率 (2)产量差异 (能力差异) = (预算产量 × 单位产品的标准人工工时 - 实际产量 × 单位产品的实际工时) × 标准分配率 (3)效率差异 = (实际产量 × 单位产品的实际工时 - 实际产量 × 单位产品的标准人工工时) × 标准分配率 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