

《财务成本管理》第十四章学习辅导(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_c45_76108.htm

《财务成本管理》第十四章学习辅导(1) 1、成本控制系统的组成。一个企业的成本控制系统包括组织系统、信息系统、考核制度和奖励制度等内容。

(1) 组织系统。一个企业的组织机构可以用管理等级和控制跨度来描述

(2) 信息系统。成本控制系统的另一组成部分是信息系统，也就是责任会计系统。责任会计系统主要包括编制责任预算、核算预算的执行情况、分析评价和报告业绩三部分。

(3) 考核制度。考核制度的主要内容有：规定代表责任中心目标的一般尺度；规定责任中心目标程度的唯一解释方法；规定业绩考核标准的计量方法；规定采用的预算标准；规定业绩报告的内容、时间、详细程度等。

(4) 奖励制度。

2、标准成本是通过精确的调查、分析与技术测定而制定的，用来评价实际成本、衡量工作效率的一种预计成本。“标准成本”一词在实际工作中有两种含义：一种是指单位产品的标准成本，它是根据单位产品的标准消耗量和标准单价计算出来的，准确的说来应称为“成本标准”。
$$\text{成本标准} = \text{单位产品标准成本} = \text{单位产品标准消耗量} \times \text{标准单价}$$
另一种指实际产量的标准成本，它是根据实际产品产量和单位产品成本标准计算出来的。
$$\text{标准成本} = \text{实际产量} \times \text{单位产品标准成本}$$

3、标准成本的种类。标准成本按其制定所根据的生产技术和经营管理水平，分为理想标准成本和正常标准成本。理想标准成本是指在最优的生产条件下，利用现有的规模和设备能够达到的最低成本。制定理想标准成本

的依据，是理论上的业绩标准、生产要素的理想价格和可能实现的最高生产经营能力利用水平。这种标准很难成为现实，即使暂时出现也不可能持久。它的主要用途是提供一个完美无缺的目标，揭示实际成本下降的潜力。因其提出的要求太高，不能作为考核的依据。正常标准成本是指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。在标准成本系统中，广泛使用正常的标准成本。它具有以下特点：（1）它是用科学方法根据客观实验和过去实践经充分研究后制定出来的，具有客观性和科学性；（2）它排除了各种偶然性和意外情况又保留了目前条件下难以避免的损失，代表正常情况下的消耗水平，具有现实性；（3）它是应该发生的成本，可以作为评价业绩的尺度，成为督促职工去努力争取的目标，具有激励性；（4）它可以在工艺技术水平和管理有效性水平变化不大时持续使用，不需要经常修订，具有稳定性。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