

注会辅导：《财务成本管理》经验谈(14) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76220.htm

一、考场提示 本章重点、难点内容：标准成本的含义；标准成本的种类；标准成本差异的计算；标准成本的财务处理。二、重点、难点学习

(一)标准成本的定义：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。

(二)标准成本的分类 按其制定所依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；在标准成本系统中广泛使用正常标准成本。 标准成本按其适用期，分为现行标准成本和基本标准成本。

(三)标准成本的差异分析 实际成本与标准成本之间的差额，称为标准成本的差异，或称为成本差异。为了消除这种偏差，要对产生的成本差异进行分析，找出原因和对策，以便采取措施加以纠正。

(四)标准成本的账务处理

三、典型例题评析

1、出现下列情况时，不需要修订基本标准成本的是()。(2001年) A.产品的物理结构发生变化 B.重要原材料和劳动力价格发生变化 C.生产技术和工艺发生变化 D.市场变化导致的生产能力利用程度发生变化 [答案] D [解析]参见教材第566～567页。

2、A工厂是一个生产某种汽车零件的专业工厂，产品成本计算采用标准成本计算系统，有关资料如下：(1)成本计算账户设置 设置"原材料"、"产成品"、"生产成本"等存货账户，均按标准成本计价。成本差异账户设置8个：材料价格差异、材料数量差异、直接人工工资率差异、直接人工效率差异、变动制造费用效率差异、变动制造费用耗费差异、固定制造费用能量差异、固

定制造费用耗费差异。(2)费用分配和差异结转方法 原材料在生产开始时一次投入，在产品直接材料成本约当产成品的系数为1；除直接材料外的其他费用陆续发生，其在产品约当产成品的系数为0.5。成本差异采用"结转本期损益法"，在每月月末结转"主营业务成本"账户。(2)单位产品标准成本(3)本月生产及销售情况(4)有关成本计算的业务数据：本月购入原材料30000千克，实际成本88500元(已用支票支付)；本月生产领用原材料25500千克。实际耗用工时9750小时；应付生产工人工资40000元；实际发生变动制造费用15000元；实际发生固定制造费用10000元。要求：编制以下业务的会计分录：(1)购入原材料；(2)领用原材料；(3)将生产工人工资记入有关成本计算账户；(4)结转本期变动制造费用；(5)结转本期固定制造费用；(6)完工产品入库；(7)期末结转本期产品成本差异。

[答案]说明：有关的计算过程：(1)购入原材料 实际成本88500元 标准成本3元/千克×30000千克=90000元 价格差异-1500元(2)领用原材料 实际成本25500千克×3元/千克=76500元 标准成本30元/件×2500件=75000元 数量差异1500元(3)直接人工 本月实际完成约当产量=月末在产品约当产量本月完工产成品数量-月初在产品约当产量=700×0.5 2400-600×0.5=2450件 实际成本40000元 标准成本16元/件×2450件=39200元 总差异800元 其中：直接人工效率差异：(9750时-2450件×4时/件)×4元/小时=-200元 直接人工工资率差异：(40000/9750-4元/时)×9750=1000元(4)变动制造费用 实际成本15000元 标准成本2450件×6元/件=14700元 总差异300元 其中：变动制造费用效率差异：(9750时-2450件×4时/件)×1.5元/时=-75元 变动制造费用耗费差异：15000元-9750时×1.5元/

时=375元 (5)固定制造费用 实际成本10000元 标准成本 2450×4 元/件=9800元 总差异200元 其中：固定制造费用耗费差异： $10000\text{元} - 1\text{元/时} \times 11000\text{时} = -1000\text{元}$ 固定制造费用能量差异： $1\text{元/时} \times 11000\text{时} - 1\text{元/时} \times 2450\text{件} \times 4\text{时/件} = 1200\text{元}$ (6)完工产品标准成本： $2400\text{件} \times 56\text{元/件} = 134400\text{元}$ 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