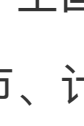




信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。

管理会计应用指引第302号 ——标准成本法



管理会计应用指引第302号 ——标准成本法

财会〔2017〕24号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处：

为促进企业加强管理会计工作，提升内部管理水平，促进经济转型升级，根据《[管理会计基本指引](#)》，我部制定了《管理会计应用指引第100号——战略管理》等首批22项管理会计应用指引，现予印发，请各单位在开展管理会计工作中参照执行。

财 政 部

2017年9月29日

管理会计应用指引第302号——标准成本法

第一章 总 则

第一条 标准成本法，是指企业以预先制定的标准成本为基础，通过比较标准成本与实际成本，计算和分析成本差异、揭示成本差异 动因，进而实施成本控制、评价经营业绩的一种成本管理方法。

标准成本，是指在正常的生产技术水平和有效的经营管理条件 下，企业经过努力应达到的产品成本水平。

成本差异，是指实际成本与相应标准成本之间的差额。当实际成 本高于标准成本时，形成超支差异；当实际成本低于标准成本时，形 成节约差异。

第二条 企业应用标准成本法的主要目标，是通过标准成本与实 际成本的比较，揭示与分析标准成本与实际成本之间的差异，并按照 例外管理的原则，对不利差异予以纠正，以提高工作效率，不断改善 产品成本。

第三条 标准成本法一般适用于产品及其生产条件相对稳定，或 生产流程与工艺标准化程度较高的企业。

第二章 应用环境

第四条 企业应用标准成本法，应遵循《[管理会计应用指引第300号 ——成本管理](#)》中对应用环境的一般要求。

第五条 企业应用标准成本法，要求处于较稳定的外部市场经营 环境，且市场对产品的需求相对平稳。

第六条 企业应成立由采购、生产、技术、营销、财务、人力资 源、信息等有关部门组成的跨部门团队，负责标准成本的制定、分解、下达、分析 等。

第七条 企业能够及时、准确地取得标准成本制定所需要的各种 财务和非财务信息。

第三章 应用程序

第八条 企业应用标准成本法，一般按照确定应用对象、制定标 准成本、实施过程控制、成本差异计算与动因分析，以及修订与改进 标准成本等程序 进行。

第九条 为了实现成本的精细化管理，企业应根据标准成本法的 应用环境，结合内部管理要求，确定应用对象。标准成本法的成本对 象可以是不同种 类、不同批次或不同步骤的产品。

第十条 企业制定标准成本，可由跨部门团队采用“上下结合” 的模式进行，经企业管理层批准后实施。

第十一条 在制定标准成本时，企业一般应结合经验数据、行业 标杆或实地测算的结果，运用统计分析、工程试验等方法，按照以下 程序进行：

（一）就不同的成本或费用项目，分别确定消耗量标准和价格标准；

（二）确定每一成本或费用项目的标准成本；

（三）汇总不同成本项目的标准成本，确定产品的标准成本。

第十二条 产品标准成本通常由直接材料标准成本、直接人工标 准成本和制造费用标准成本构成。每一成本项目的标准成本应分为用 量标准（包括单 位产品消耗量、单位产品人工小时等）和价格标准（包 括原材料单价、小时工资率、小时制造费用分配率等）。

第十三条 直接材料成本标准，是指直接用于产品生产的材料成 本标准，包括标准用量和标准单价两方面。

制定直接材料的标准用量，一般由生产部门负责，会同技术、财 务、信息等部门，按照以下程序进行：

（一）根据产品的图纸等技术文件进行产品研究，列出所需的各 种材料以及可能的替代材料，并说明这些材料的种类、质量以及库存 情况；

（二）在对过去用料经验记录进行分析的基础上，采用过去用料 的平均值、最高与最低值的平均数、最节省数量、实际测定数据或技 术分析数据 等，科学地制定标准用量。

制定直接材料的标准单价，一般由采购部门负责，会同财务、生 产、信息等部门，在考虑市场环境及其变化趋势、订货价格以及最佳 采购批量等因 素的基础上综合确定。

直接材料标准成本的计算公式如下： 直接材料标准成本＝单位产品的标准用量×材料的标准单价

材料按计划成本核算的企业，材料的标准单价可以采用材料计划单价。

第十四条 直接人工成本标准，是指直接用于产品生产的人工成 本标准，包括标准工时和标准工资率。

制定直接人工的标准工时，一般由生产部门负责，汇同技术、财 务、信息等部门，在对产品生产所需作业、工序、流程工时进行技术 测定的基础 上，考虑正常的工作间隙，并适当考虑生产条件的变化， 生产工序、操作技术的改善，以及相关工作人员主观能动性的充分发 挥等因素，合理确定 单位产品的工时标准。

制定直接人工的标准工资率，一般由人力资源部门负责，根据企 业薪酬制度等制定。

直接人工标准成本的计算公式如下： 直接人工标准成本＝单位产品的标准工时×小时标准工资率

第十五条 制造费用成本标准应区分变动制造费用项目和固定制造费用项目分别确定。

第十六条 变动制造费用，是指通常随产量变化而成正比例变化 的制造费用。变动制造费用项目的标准成本根据标准用量和标准价格 确定。

变动制造费用的标准用量可以是单位产量的燃料、动力、辅助材 料等标准用量，也可以是产品的直接人工标准工时，或者是单位产品 的标准机器工 时。标准用量的选择需考虑用量与成本的相关性，制定 方法与直接材料的标准用量以及直接人工的标准工时类似。

变动制造费用的标准价格可以是燃料、动力、辅助材料等标准价格，也可以是小时标准工资率等。制定方法与直接材料的价格标准以 及直接人工的 标准工资率类似。

变动制造费用的计算公式如下： 变动制造费用项目标准成本＝变动制造费用项目的标准用量×变动制造费用项目的标准价格

第十七条 固定制造费用，是指在一定产量范围内，其费用总额 不会随产量变化而变化，始终保持固定不变的制造费用。固定制造费 用一般按照费用 的构成项目实行总量控制；也可以根据需要，通过计 算标准分配率，将固定制造费用分配至单位产品，形成固定制造费用 的标准成本。

制定固定费用标准，一般由财务部门负责，会同采购、生产、技 术、营销、财务、人事、信息等有关部门，按照以下程序进行：

（一）依据固定制造费用的不同构成项目的特性，充分考虑产 品的现有生产能力、管理部门的决策以及费用预算等，测算确定各 固定制造费用构成 项目的标准成本；

（二）通过汇总各固定制造费用项目的标准成本，得到固定制 造费用的标准总成本；

（三）确定固定制造费用的标准分配率，标准分配率可根据产 品的单位工时与预算总工时的比率确定。

其中，预算总工时，是指由预算产量和单位工时标准确定的总工时。单位工时标准可以依据相关性原则在直接人工工时或者机器工 时之间做出选 择。

固定制造费用标准成本的计算顺序及公式如下： 固定制造费用标准成本由固定制造费用项目预算确定； 固定制造费用总成本＝Σ固定制造费用项目标 准成本 固定制造费用标准分配率＝单位产品的标准工时÷预算总工时 固定制造费用标准成本＝固定制造费用总成本÷固定制造费用标准分配率

第十八条 企业应在制定标准成本的基础上，将产品成本及其各 成本或费用项目的标准用量和标准价格层层分解，落实到部门及相关 责任人，形成成本 控制标准。

各归口管理部门（或成本中心）应根据相关成本控制标准，控制 费用开支与资源消耗，监督、控制成本的形成过程，及时分析偏离标 准的差异并分 析其成因，并及时采取措施加以改进。

第十九条 在标准成本法的实施过程中，各相关部门（或成本中 心）应对其所管理的项目进行跟踪分析。

生产部门一般应根据标准用量、标准工时等，实时跟踪和分析各 项耗用差异,从操作人员、机器设备、原料质量、标准制定等方面寻 找差异原因，采 取应对措施，控制现场成本，并及时反馈给人力资源、技术、采购、财务等相关部门，共同实施事中控制。

采购部门一般应根据标准价格，按照各项目采购批次，揭示和反 映价格差异形成的原因，控制和降低总采购成本。

第二十条 企业应定期将实际成本与标准成本进行比较和分析， 确定差异数额及性质，揭示差异形成的动因，落实责任中心，寻求可 行的改进途径和 措施。

第二十一条 成本差异的计算与分析一般按成本或费用项目进行 。

第二十二条 直接材料成本差异，是指直接材料实际成本与标准 成本之间的差额。该项差异可分解为直接材料价格差异和直接材料数 量差异。

直接材料价格差异，是指在采购过程中，直接材料实际价格偏离 标准价格所形成的差异；直接材料数量差异，是指在产品生产过程中， 直接材料实 际消耗量偏离标准消耗量所形成的差异。有关计算公式如 下：

直接材料成本差异＝实际成本－标准成本

＝实际耗用量×实际单价－标准耗用量×标 准单价

直接材料成本差异＝直接材料价格差异＋直接材料数量差异

直接材料价格差异＝实际耗用量×（实际单价－标准单价）

直接材料数量差异＝（实际耗用量－标准用量）×标准单价

第二十三条 直接人工成本差异，是指直接人工实际成本与标准成本之间的差额。该差异可分解为工资率差异和人工效率差异。

工资率差异，是指实际工资率偏离标准工资率形成的差异，按实际工时计算确定；人工效率差异，是指实际工时偏离标准工时形成的 差异，按标准 工资率计算确定。有关计算公式如下：

直接人工成本差异＝实际成本－标准成本

＝实际工时×实际工资率－标准工时×标准 工资率

直接人工成本差异＝直接人工工资率差异＋直接人工效率差异

直接人工工资率差异＝实际工时×（实际工资率－标准工资率）

直接人工效率差异＝（实际工时－标准工时）×标准工资率

第二十四条 变动制造费用项目的差异，是指变动制造费用项目的实际发生额与变动制造费用项目的标准成本之间的差额。该差异可 分解为变动制造费用项目的价格差异和数量差 异。

变动制造费用项目的价格差异，是指燃料、动力、辅助材料等变 动制造费用项目的实际价格偏离标准价格的差异；变动制造费用项目 的数量差异，是指燃料、动力、辅助材料等变动制造费用项目的实际 消耗量偏离标准用量的差异。变动制造费用项目成本差异的计算和分 析原理与直接材料和直 接人工成本差异的计算和分析相同。

第二十五条 固定制造费用项目成本差异，是指固定制造费用项 目实际成本与标准成本之间的差额。其计算公式如下：

固定制造费用项目成本差异＝固定制造费用项目实际成本－固 定制造费用项目标准成本

企业应根据固定制造费用项目的性质，分析差异的形成原因，并 将之追溯至相关责任中心。

第二十六条 在成本差异的分析过程中，企业应关注各项成本差 异的规模、趋势及其可控性。对于反复发生的大额差异，企业应进行 重点分析与处 理。

企业可将生成的成本差异信息汇总，定期形成标准成本差异分析 报告，并针对性地提出成本改进措施。

第二十七条 为保证标准成本的科学性、合理性及可行性，企业 应定期或不定期对标准成本进行修订与改进。

第二十八条 一般情况下，标准成本的修订工作由标准成本的制 定机构负责。企业应至少每年对标准成本进行测试，通过编制成本差 异分析表，确认 是否存在因标准成本不准确而形成的成本差异。当该 类差异较大时，企业应按照标准成本的制定程序，对标准成本进行调 整。

除定期测试外，当外部环境、组织机构、技术水平、生产工艺、 产品品种等内外部环境发生较大变化时，企业也应及时对标准成本进 行调整。

第四章 工具方法评价

第二十九条 标准成本法的主要优点是：一是能及时反馈各成本 项目不同性质的差异，有利于考核相关部门及人员的业绩；二是标准 成本的制定及其 差异和动因的信息可使企业预算的编制更为科学 和可行，有助于企业的经营决策。

第三十条 标准成本法的主要缺点是：一是要求企业产品的成本标准比较准确、稳定，在使用条件上存在一定的局限性，二是对标 准管理水平较高， 系统维护成本较高；三是标准成本需要根据市场 价格波动频繁更新，导致成本差异可能缺乏可靠性，降低成本控制 效果。

第五章 附 则

第三十一条 本指引由财政部负责解释。

分享到：

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。



相关文件

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法](#)

相关问答

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本指的是什么？标准成本法是什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，企业应用标准成本法的主要目标是什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本法适用于什么类型的企业？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本法的应用环境是什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，企业应用标准成本法的程序是什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，如何指定标准成本？标准成本包括哪些内容？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，直接材料成本标准是指什么？如何制定直接材料的标准用量？如何制定直接材料的标准单价？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，直接材料成本差异是指什么？如何制定直接人工的标准工时？如何制定直接人工的标准工资率？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，变动制造费用是指什么？如何制定变动制造费用的标准用量？如何制定变动制造费用的标准价格？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，固定制造费用是指什么？如何制定固定制造费用标准？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本制定完成后，如何进行事中控制？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，直接材料成本差异是指什么？直接材料成本差异计算公式？直接材料价格差异是指什么？直接材料数量差异是指什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，直接人工成本差异是指什么？直接人工成本差异计算公式？工资率差异是指什么？人工效率差异是指什么？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，变动制造费用项目的差异是指什么？变动制造费用项目的差异计算公式？变动制造费用项目的价格差异是指什么？变动制造费用...](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本制定完成后，如何进行事后控制？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，固定制造费用项目成本差异是指什么？固定制造费用项目成本差异计算公式？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本差异如何分析和调整？](#)

[管理会计应用指引第302号 ——标准成本法中，标准成本法的优缺点是什么？](#)

相关法规

[财政部关于印发《管理会计应用指引第404号——内部转移定价》管理会计应用指引的通知](#)

[财政部关于印发《管理会计基本指引》的通知](#)

[财政部关于印发《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》管理会计应用指引的通知](#)

[关于印发《管理会计基本指引》的通知](#)

[关于印发《管理会计应用指引第100号 ——战略管理》等22项管理会计应用指引的通知](#)

[管理会计应用指引第100号 ——战略管理](#)

[管理会计应用指引第101号 ——战略地图](#)

[管理会计应用指引第200号 ——预算管理](#)

[管理会计应用指引第201号 ——滚动预算](#)

[管理会计应用指引第300号 ——成本管理](#)

[管理会计应用指引第303号 ——变动成本法](#)

[管理会计应用指引第304号 ——作业成本法](#)

[管理会计应用指引第400号 ——营运管理](#)

[管理会计应用指引第402号 ——敏感性分析](#)

[管理会计应用指引第403号 ——边际分析](#)

[管理会计应用指引第500号 ——投融资管理](#)

[管理会计应用指引第501号 ——贴现现金流法](#)

[管理会计应用指引第 502 号 ——项目管理](#)

[管理会计应用指引第401号 ——本量利分析](#)

[管理会计应用指引第600号 ——绩效管理](#)

[管理会计应用指引第601号 ——关键绩效指标法](#)

[管理会计应用指引第602号 ——经济增加值法](#)

[管理会计应用指引第603号 ——平衡计分卡](#)

[管理会计应用指引第801号 ——企业绩效管理报告](#)

[财政部应用指引第 802 号——管理会计信息系统](#)

[财政部办公厅关于征求《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引（征求意见稿）意见的函](#)

[财政部关于印发《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项》管理会计应用指引的通知](#)

[管理会计应用指引第202号 ——零基预算](#)

[管理会计应用指引第203号 ——弹性预算](#)

[管理会计应用指引第503号 ——情景分析](#)

[管理会计应用指引第504号 ——约束资源优化](#)

[管理会计应用指引第604号 ——绩效棱柱模型](#)

[管理会计应用指引第700号 ——风险管理](#)

[管理会计应用指引第701号 ——风险矩阵](#)

[财政部关于印发《管理会计应用指引第405号——多维度盈利能力分析》管理会计应用指引的通知](#)

[财政部关于印发《管理会计应用指引第702号——风险清单》管理会计应用指引的通知](#)

[财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见](#)

[财政部关于印发《管理会计应用指引第204号——作业预算》等5项管理会计应用指引的通知](#)

