



Chapter 10

標準成本制度

命題焦點

- [※]標準成本制度
- [※]利潤差異分析

重點整理

一、標準成本制度

(一) 成本控制：

1. 意義：成本控制乃企業當局用以強化競爭力之一項利器，透過各種管理手段，來達到增進效率，降低成本、增加企業獲利力之目的。
2. 成本控制之主要步驟：
 - (1) 設定目標或標準。
 - (2) 比較實際績效與標準。
 - (3) 分析差異原因，進而根據原因，採取更正行動，或為變更生產流程，或為變更生產方法，或為施以訓練，或為變更目標，以免差異重覆發生。
 - (4) 建立追蹤系統（Follow-up），以確保更正行動之有效執行。

如果上述步驟配合責任會計實施，即按組織系統而個別設立標準（預算），則成本控制之效果更會顯著。

(二) 實際成本之缺點：

1. 在實際成本會計制度之下，產品的實際成本，必須至期末方能求得，由於缺乏時效性，對於經營及管理政策之取決，助益不大。
2. 實際成本，雖能表示正確的財務報告，但卻不能提供績效評核的基礎。故在管理上無法達成成本控制的目標。
3. 在實際成本會計制度之下，沒有既定的標準成本，作為員工努力達成的目標，對員工的工作效率，以及成本之降低，缺乏有效的激勵作用。
4. 實際成本常因季節性變化的影響而起伏不定，對於銷貨價格之訂定、成本預算及營業計畫等，無法提供在預測上積極有效的參考資料。

(三) 標準成本會計制度之意義與功能：

1. 標準成本制度（Standard Cost）：標準成本係指運用科學方法，預計在高效率下，產品之應有成本。在生產過程中，將實際成本與標

準成本作比較，管理人員進而分析差異原因，及時採取糾正行動，以控制產品成本，即為標準成本制度。故標準應定時修正，方能符合實際情況。

2. 標準成本、估計成本與預算成本三者之比較：

	標準成本	估計成本	預算成本
意義	預計未來「應有的成本」。	預計未來的實際成本。	預計未來「可能的成本」。
目的	做管理控制。	預期未來成本。	做管理控制。
編製基礎	單位成本。	成本總額。	成本總額。

3. 標準成本制度之功能：

- (1) 提高員工成本意識，降低成本，具有激勵作用。
- (2) 可作為評估績效之指標。
- (3) 利於預算之編制及訂價決策。
- (4) 透過差異分析，可使管理者及時發現不正常情況，迅速採取改正措施，達到成本控制之目的。
- (5) 存貨及銷貨成本按標準成本計價，可簡化成本計算，節省帳務處理成本。
- (6) 有助於「責任會計」之實施。責任會計，係依責任歸屬而累積及報告成本之一種會計處理程序。
- (7) 減少實際成本制度之缺點。
- (8) 及時成本制度往往配合標準成本使用。

(四) 標準成本之缺點：

1. 標準是由不同的人來訂，可能所重視的觀點亦不同，故所訂標準可能失於客觀，而不準確。
2. 標準的寬嚴很難恰到好處。
3. 經濟社會情況常在改變，物價波動，因此標準也應常隨之而變，如此會給經營者帶來很大的困擾。
4. 基層員工對標準常生反感，常產生不信任、不合作的態度或行為，而成為反激勵、反效果。