

中级会计职称

教材精讲班

中计财务管理

第三节 成本性态分析

一、成本的分类

(一) 固定成本

1. 含义：固定成本是指其总额在**一定时期及一定业务量范围内**，不直接受业务量变动的影响而保持固定不变的成本。
2. 典型的固定成本：固定折旧费用、房屋租金、行政管理人员工资、财产保险费、广告费、职工培训费、办公费、产品研究开发费用等。

【结论】固定成本总额不因业务量的变动而变动，但单位固定成本（单位业务量负担的固定成本）会与业务量的增减呈反向变动。

3. 固定成本的基本特征

- (1) 成本总额在一定时期及一定业务量范围内，不直接受业务量变动的影响而保持固定不变；
- (2) 单位固定成本（单位业务量负担的固定成本）与业务量的增减呈反向变动。

【提示】一定期间固定成本的稳定性是相对的，即对于业务量来说它是稳定的，但这并不意味着每月该项成本的实际发生额都完全一样。

4. 固定成本的分类

(1) 约束性固定成本：管理当局的短期（经营）决策行动不能改变其具体数额；是企业的生产能力一经形成就必然要发生的最低支出，是维护企业正常生产经营必不可少的成本

比如：保险费、房屋租金、设备折旧、管理人员的基本工资等

降低措施：合理利用企业现有的生产能力，提高生产效率

(2) 酌量性固定成本：管理当局的短期经营决策行动能改变其数额；但并非可有可无，它关系到企业的竞争能力

比如：广告费、职工培训费、新产品研究开发费用等

降低措施：预算控制

(二) 变动成本

1. 含义：在特定的业务量范围内，其总额会随业务量的变动而**成正比例**变动的成本。
2. 典型的变动成本：直接材料、直接人工、按销售量支付的推销员佣金、装运费、包装费，以及按产量计提的固定设备折旧等。

3. 基本特征

- (1) 在特定的业务量范围内，成本总额随业务量的变动而成正比例变动；
- (2) 单位变动成本（单位业务量负担的变动成本）不变。

4. 分类

(1) 技术性变动成本：与产量有明确的技术或实物关系；只要生产就必然会发生，若不生产便为零

比如：直接材料

(2) 酌量性变动成本：通过管理当局的决策行动可以改变单位变动成本的发生额

比如：按销售收入的一定百分比支付的销售佣金、技术转让费等

【单选题】企业生产产品所耗用的直接材料成本属于（ ）。

- A. 酌量性变动 B. 酌量性固定成本 C. 技术性变动成本 D. 约束性固定成本

【答案】 C

【解析】技术性变动成本是指与产量有明确的技术或实物关系的变动成本。如生产一台汽车需要耗用一台引擎、一个底盘和若干轮胎等，这种成本只要生产就必然会发生，若不生产，其技术变动成本便为零。直接材料成本属于技术性变动成本。

【判断题】变动成本总额在特定的业务量范围内随着业务量的变化而成正比例变化。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】变动成本是指在特定的业务量范围内，其总额会随业务量的变动而成正比例变动的成本。

【多选题】下列各项中，属于变动成本的有（ ）。

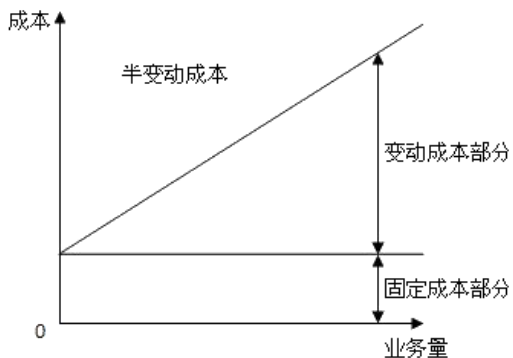
- A. 新产品的研究开发费用
- B. 按产量法计提的固定资产折旧
- C. 按销售收入一定百分比支付的技术转让费
- D. 随产品销售的包装物成本

【答案】 BCD

【解析】 变动成本是在一定范围内随业务量变动而成正比例变动的成本。选项 A 属于酌量性固定成本。

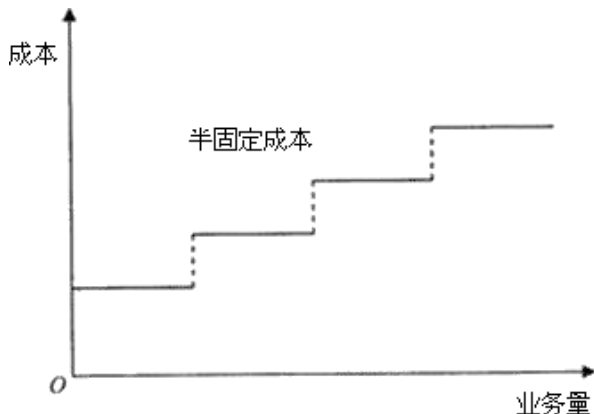
(三)混合成本

1. 半变动成本



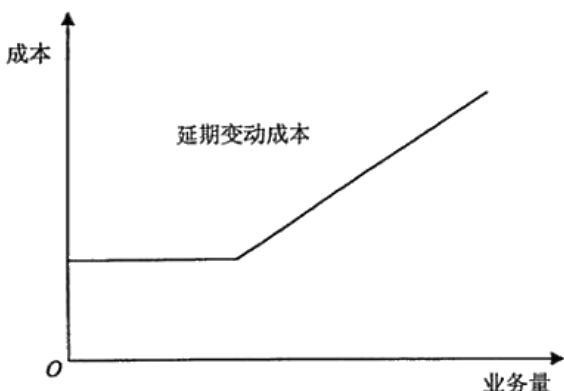
在一定初始量基础上，随着产量的变化而呈正比例变动的成本；如固定电话座机费、水费、煤气费等均属于半变动成本。

2. 半固定成本



阶梯式变动成本，在一定业务量范围内的发生额是固定的，但当业务量增长到一定限度，其发生额就突然跳跃到一个新的水平，然后在业务量增长的一定限度内，发生额又保持不变，直到另一个新的跳跃。例如：企业的管理员、运货员、检验员的工资等成本项目就属于这一类。

3. 延期变动成本



在一定的业务量范围内有一个固定不变的基数，当业务量增长超出了这个范围，它就与业务量的增长成正比例变动。例如：职工的基本工资，在正常工作时间情况下是不变的；但当工作时间超出正常标准，则需按加班时间的长短成比例地支付加班薪金。

4. 曲线变动成本

通常有一个不变的初始量，相当于固定成本，在这个初始量的基础上，随着业务量的增加，成本也逐步变化，但它与业务量的关系是非线性的。

二、总成本模型

(一) 混合成本的分解方法

1. 高低点法

$$Y = a + bX$$

a——固定成本；

b——单位变动成本。

只要求出 a 和 b，并知道预测期的产销量，就可以用上述公式测算总成本。

a 和 b 可用高低点法或回归直线法求出。

相关计算公式如下：（找 X 的高点和低点）

$$b = (Y_{\text{高}} - Y_{\text{低}}) / (X_{\text{高}} - X_{\text{低}})$$

a 随便带入任何一个式子即可

特点：采用高低点法计算较简单，但它只采用了历史成本资料中的高点和低点两组数据，故代表性较差。