

中级会计职称

财务管理

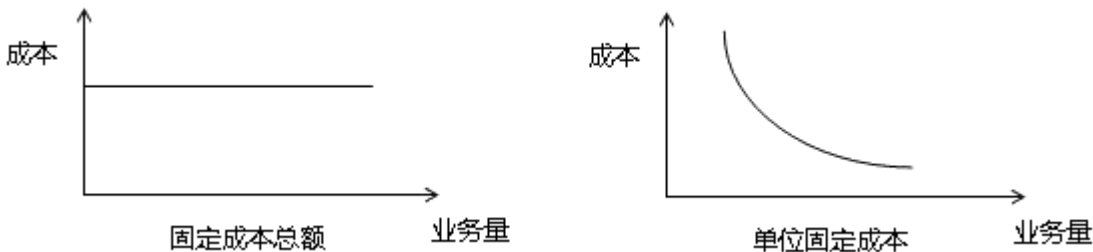
教材精讲班

第三节 成本性态分析

成本性态是指成本与业务量之间的依存关系。按照成本性态不同，通常可以把成本区分为固定成本、变动成本和混合成本三类。

【知识点 1】固定成本

1. 定义：固定成本是指在特定的业务量范围内不受业务量变动影响，一定期间的总额能保持相对稳定的成本。
2. 固定成本典型例子：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。



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. 固定成本分类

类型	概念	举例
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的固定成本，也是企业生产能力形成必然发生的最低支出，及时中断也要发生。	保险费、房屋租赁、固定的设备折旧、管理人员的基本工资等。
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的固定成本，企业可以酌量考虑具体情况和财务负担能力对固定成本项目的开支情况分别做决策。	广告费、职工培训费、差旅费、办公费、外事费、研发人员培训费、培养费、专家咨询费、高新技术研发保险费用等。

【多选题】（2018 年）下列各项中，一般属于酌量性固定成本的有（ ）。

- A. 新产品研发费
- B. 广告费
- C. 职工培训费
- D. 设备折旧费

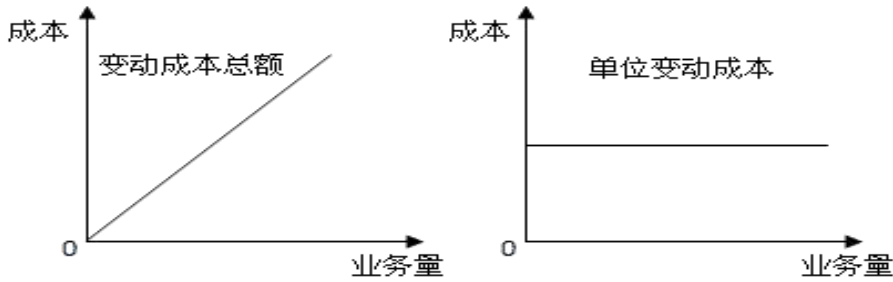
【答案】ABC

【解析】酌量性固定成本是指管理当局的短期经营决策行动能改变其数额的固定成本。例如：广告费、职工培训费、新产品研究开发费用等。选项 D 属于约束性固定成本。

【知识点 2】变动成本

1. 定义：变动成本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。

2. 变动成本典型例子：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。



变动成本总额因业务量的变动而**成正比例**变动，但**单位变动成本**（单位业务量负担的变动成本）**不变**。

3. 变动成本分类

类型	概念	举例
技术性成本（也称约束性变动成本）	有技术或设计关系所决定的变动成本。经理人员不能决定技术性变动成本的发生额。	一台引擎、一个底盘和若干轮胎；直接材料
酌量性变动成本	通过管理当局的决策行动可以改变的变动成本	按销售收入的一定百分比支付的销售佣金、新产品研制费、技术转让费等

【单选题】（2021年）基于成本性态，下列各项中属于技术性变动成本的是（）

- A. 按销量支付的专利使用费
- B. 加班加点工资
- C. 产品销售佣金
- D. 产品耗用的主要零部件

【正确答案】D

【解析】技术性变动成本也称约束性变动成本，是指由技术或设计关系所决定的变动成本。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，如果不生产，则不会发生。