



第八章 成本管理



第八章 成本管理

考情分析

本章是重点章，需掌握成本管理的主要内容，标准成本的制定及差异分析，责任成本；需熟悉本量利分析技术；了解作业成本，成本管理的意义与目标。

从历年考试情况来看，主观题和客观题都会涉及，最近三年考分12分左右，预测2025年分值12分左右。



第八章 成本管理

2025教材变动讲解

无实质性变化

章节框架导图





第一节

成本管理概述



第一节 成本管理概述

【知识点1】成本管理的意义

- (一) 降低成本，为企业扩大再生产创造条件
- (二) 增加企业利润，提高企业经济效益
- (三) 帮助企业取得竞争优势，增强企业的竞争能力和抗风险能力



第一节 成本管理概述

【知识点2】成本管理的目标

总体目标	(1) 成本管理总体目标要服从企业的整体经营目标; (2) 成本领先战略: 追求成本水平的 绝对降低 ; (3) 差异化战略: 在保证实现产品、服务等方面差异化的前提下, 对产品全生命周期成本进行管理, 实现成本的 持续降低
具体目标	1. 成本计算目标——为所有内、外部信息使用者提供成本信息; 2. 成本控制目标—— 降低成本水平

具体目标——成本计算目标——为所有内、外部信息使用者提供成本信息



第一节 成本管理概述

外部	按照成本会计制度的规定计算成本，满足编制会计报表的需要
内部	①向管理人员 提供成本信息 ，提高人们的成本意识； ②通过成本差异分析， 评价管理人员的业绩 ，促进管理人员采取改善措施； ③通过盈亏平衡分析等方法， 提供成本管理信息 ，有效地满足现代经营决策对成本信息的需求

具体目标—成本控制目标——降低成本水平

1. 成本领先战略
2. 差异化战略



第一节 成本管理概述

【知识点3】成本管理的原则

融合性原则；适应性原则；成本效益原则；重要性原则

【知识点4】成本管理的主要内容



第一节 成本管理概述

成本预测	以现有的条件为前提，在历史成本资料的基础上描述和判断成本管理活动；成本管理的第一步， 是组织成本决策和编制成本计划的前提。
成本决策	不仅是成本管理的重要职能，还是企业营运决策体系中的重要组成部分。
成本计划	成本计划属于成本的事前管理，是企业营运管理的重要组成部分，
成本控制	关键是选取适用于本企业的成本控制方法，它决定着成本控制的效果。
成本核算	分为财务成本核算和管理成本核算，前者采用历史成本计量，后者则既可以用历史成本，又可以用现在成本或未来成本。成本核算的关键是核算方法的选择。
成本分析	成本分析的方法主要有对比分析法、连环替代法和相关分析法等
成本考核	关键是评价指标体系的选择和评价结果与约束激励机制的衔接。



第一节 成本管理概述

【多选题】（2020年）成本管理是一系列成本管理活动的总称。下列各项中，属于成本管理内容的有（ ）。

- A. 成本预测
- B. 成本计划
- C. 成本控制
- D. 成本考核

答案：ABCD

解析：成本管理的内容包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核等七项内容。



第二节

本量利分析及应用



第二节 本量利分析及应用

【知识点1】本量利分析概述

1. 本量利分析的含义	本量利分析是指以成本性态分析和变动成本法为基础，运用数学模型和图式，对成本、利润、业务量与单价等因素之间的依存关系进行分析，发现变动的规律性，为企业进行预测、决策、计划和控制等活动提供支持的一种方法。其中，“本”是指成本，包括固定成本和变动成本；“量”是指业务量，一般指销售量；“利”一般指息税前利润。本量利分析主要包括盈亏平衡分析、目标利润分析、敏感性分析、边际分析等内容
2. 基本假设	(1) 总成本由固定成本和变动成本两部分组成； (2) 销售收入与业务量呈完全线性关系，即单价不变； (3) 产销平衡（生产量与销售量一致）； (4) 产品产销结构稳定



第二节 本量利分析及应用

【多选题】（2023年）下列各项中，属于本量利分析基本假设的有（ ）。

- A. 产品产销结构稳定
- B. 产销平衡
- C. 销售收入与业务量呈完全线性关系
- D. 全部成本被区分为变动成本和固定成本

答案：ABCD

解析：本量利分析基本假设包括：（1）总成本由变动成本和固定成本两部分组成；（2）销售收入与业务量呈完全线性关系；（3）产销平衡；（4）产品产销结构稳定。



第二节 本量利分析及应用

3. 本量利分析的基本原理

(1) 利润 = 销售收入 - 总成本 = 销售收入 - (变动成本 + 固定成本)

= 销售量 × 单价 - 销售量 × 单位变动成本 - 固定成本

= 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本



第二节 本量利分析及应用

(2) 边际贡献相关公式

边际贡献总额=销售收入-变动成本

单位边际贡献=单价-单位变动成本

边际贡献率=边际贡献总额/销售收入=单位边际贡献/单价

变动成本率=变动成本总额/销售收入=单位变动成本/单价

边际贡献率+变动成本率=1



第二节 本量利分析及应用

【例题】某企业生产甲产品，售价为60元/件，单位变动成本24元，固定成本总额100000元，当年产销量20000件。试计算单位边际贡献、边际贡献总额、边际贡献率及利润。

答案：单位边际贡献=60-24=36（元）；
边际贡献总额=36×20000=720000（元）

边际贡献率=36÷60 × 100%=60% ；
利润=720000-100000=620000（元）



第二节 本量利分析及应用

【知识点2】盈亏平衡分析

原理：通过计算企业在利润为零时处于盈亏平衡的业务量，分析项目对市场需求变化的适应能力等。

一、单一产品盈亏分析

1. 盈亏平衡点（两种表现形式）

盈亏平衡销售量	实物量表现，也称保本销售量
盈亏平衡销售额	货币单位表示，也称保本销售额

本量利分析基本关系式：

$$\text{利润} = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$



第二节 本量利分析及应用

(1) 当利润=0时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，即

$$0 = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$

盈亏平衡销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = 固定成本 / 单位边际贡献

【提示1】通过盈亏平衡点销售量计算的公式可以看出，降低盈亏平衡点销售量的途径有三个：降低固定成本总额；降低单位变动成本；提高销售单价。



第二节 本量利分析及应用

(2) 当利润=0时，求出的销售额就是盈亏平衡点的业务额，即

盈亏平衡销售额=盈亏平衡销售量×单价

或盈亏平衡销售额=固定成本/边际贡献率=固定成本/（1-变动成本率）



第二节 本量利分析及应用

2. 盈亏平衡作业率

企业通常按照正常的销售量安排产品的生产，在合理库存的条件下，产品生产量与正常的销售量应大体相同所以，该指标也可以提供企业在盈亏平衡状态下对生产能力利用程度的要求。

$$\text{盈亏平衡作业率} = \frac{\text{盈亏平衡点的业务量}}{\text{正常经营业务量}} \times 100\% = \frac{\text{盈亏平衡点销售额}}{\text{正常经营销售额}} \times 100\%$$



第二节 本量利分析及应用

【教材例题】某企业销售甲产品，单价为100元/件，单位变动成本为50元，固定成本为130000元，假定该企业正常经营条件下的销售量为5000件。要求计算甲产品的边际贡献率、盈亏平衡销售量、盈亏平衡销售额以及盈亏平衡作业率。

答案：边际贡献率 = $(100 - 50) / 100 = 50\%$

盈亏平衡销售量 = $130000 / (100 - 50) = 2600$ （件）

盈亏平衡销售额 = $130000 / 50\% = 260000$ （元）

盈亏平衡作业率 = $2600 / 5000 \times 100\% = 52\%$



第二节 本量利分析及应用

【单选题】（2024年）在其他因素不变的情况下，下列各项中能降低盈亏平衡作业量的是（ ）。

- A. 提高单位边际贡献
- B. 提高销售量
- C. 提高单位变动成本
- D. 提高固定成本总额



第二节 本量利分析及应用

答案：A

解析：盈亏平衡点的业务量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = 固定成本 / 单位边际贡献。提高单位边际贡献，分母变大，盈亏平衡点的业务量变小。提高单位变动成本，分母变小，盈亏平衡点的业务量变大。提高固定成本总额，分子变大，盈亏平衡点的业务量变大。

当利润为零时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，提高销售量无法降低盈亏平衡作业量。



第二节 本量利分析及应用

【多选题】（2023年）基于本量利分析模型，下列各项中，在其他条件不变的情况下，引起盈亏平衡点上升的有

- A. 单价下降
- B. 单位变动成本上升
- C. 固定成本总额上升
- D. 销售量下降



第二节 本量利分析及应用

答案：ABC

解析：盈亏平衡点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），单价下降，单价-单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项A正确。单位变动成本上升，单价-单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项B正确。固定成本总额上升，盈亏平衡点销售量上升；所以选项C正确。销售量不影响盈亏平衡点销售量，所以选项D错误。