



第三节 成本性态分析

【知识点3】混合成本

混合成本兼有固定与变动两种性质，可进一步将其细分为半变动成本、半固定成本、延期变动成本和曲线变动成本。

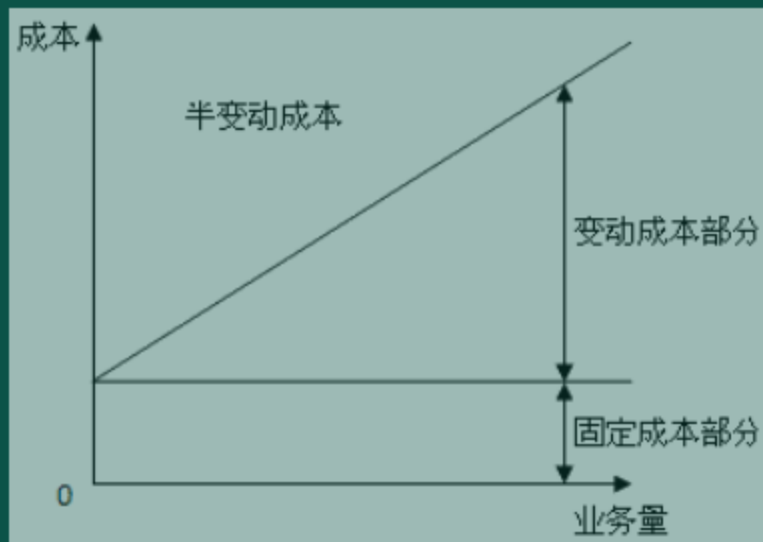


第三节 成本性态分析

(一) 混合成本分类

1. 半变动成本

有一个初始固定基数，类似于固定成本；在此基础上的其余部分，则随着业务量的增加呈正比例增加。



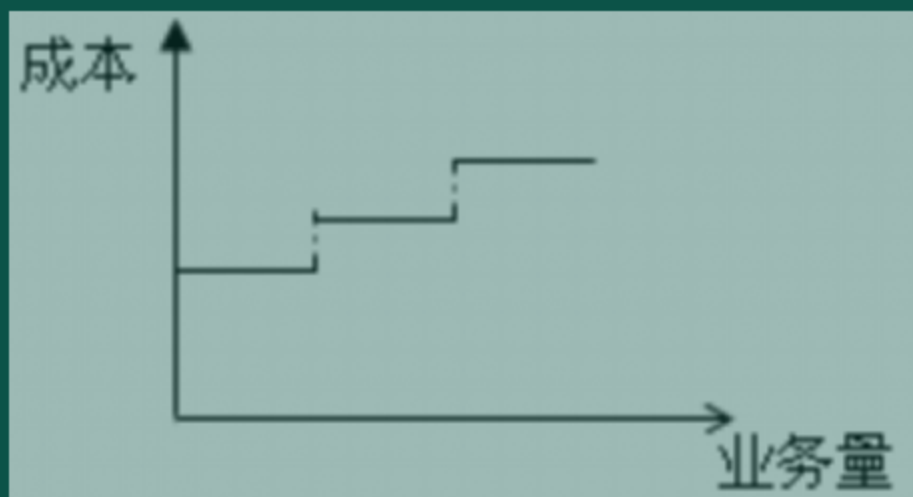
固定电话费



第三节 成本性态分析

2. 半固定成本

在一定业务量范围内发生额固定，当业务量增长到一定限度，其发生额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。



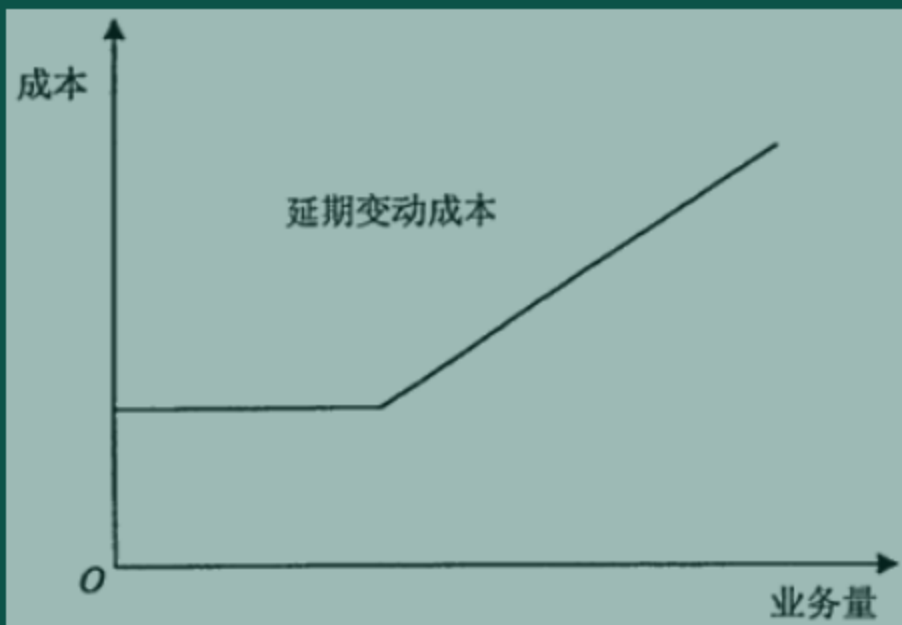
企业的管理员、运货员、
检验员的工资等



第三节 成本性态分析

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，当业务量增长超出此范围，则与业务量的增长成正比例变动。



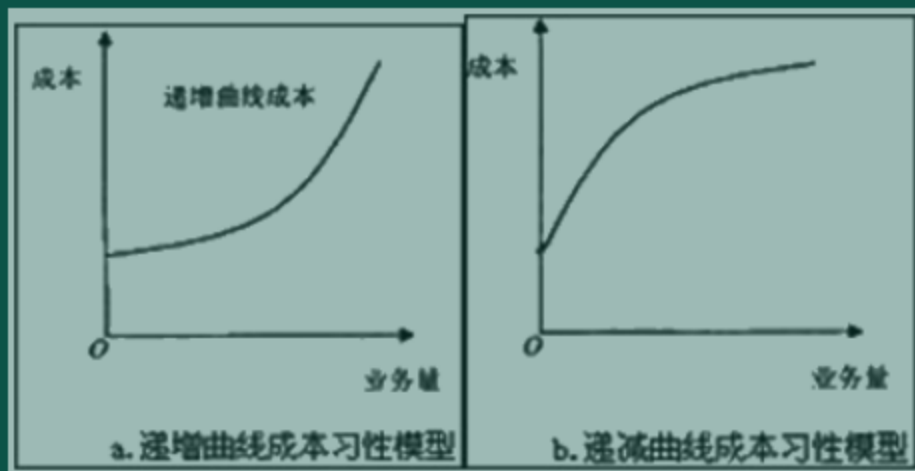
职工的基本工资，在正常工作时间情况下是不变的；如果工作时间超出正常标准，则需按加班时间的长短成比例地支付加班薪金；手机流量费



第三节 成本性态分析

4. 曲线变动成本

有一个不变的初始量，相当于固定成本，在此初始量基础上，随业务量增加，成本逐步变化，但与业务量的关系是非线性的。



(1) 递增曲线成本（累进计件工资、违约金）

(2) 递减曲线成本（有价格折扣或优惠条件下的水、电消费成本、“费用封顶”的通信服务费）



第三节 成本性态分析

【单选题】（2023年）某手机话费套餐为每月固定支付30元，可免费通话300分钟，超出300分钟的部分，每分钟支付0.15元通话费，根据成本性态，该手机话费属于（ ）。

- A. 延期变动成本
- B. 半固定成本
- C. 半变动成本
- D. 曲线变动成本



第三节 成本性态分析

答案：A

解析：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，与业务量的增长呈正比例变动。本题中在通话 300 分钟内每月固定支付 30 元，超过 300 分钟后，花费随通话时长的增长呈正比例变动，因此该手机话费属于延期变动成本。



第三节 成本性态分析

(二) 混合成本的分解

混合成本的分解主要有高低点法、回归分析法、工业工程法、账户分析法、合同确认法等。

1. 高低点法

高低点法是以过去某一会计期间的总成本和业务量资料为依据，从中选取**业务量最高点**和**业务量最低点**，将总成本进行分解，得出成本性态的模型。

$$\text{单位变动成本} = \frac{\text{最高点业务量成本} - \text{最低点业务量成本}}{\text{最高点业务量} - \text{最低点业务量}}$$



第三节 成本性态分析

【例2-24】假设A公司的业务量以直接人工小时为单位，20×7年12个月份的业务量在5.0万~7.5万小时之间变化，维修成本与业务量之间的关系如表2-5所示。

月份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
业务量 (万小时)	5.1	5.5	5.6	6.0	6.1	7.5	7.4	7.2	7.0	6.8	6.5	5.0
维修成本 (万元)	100	104	105	108	109	120	121	118	115	112	111	101



第三节 成本性态分析

答案：本例中，最高点业务量为7.5万小时，对应的维修成本为120万元；

最低点业务量为5.0万小时，对应的维修成本为101万元，
所以：

单位变动成本 = $(120 - 101) / (7.5 - 5.0) = 7.6$ (万元/万小时)

固定成本总额 = $120 - 7.6 \times 7.5 = 63$ (万元) 或 = $101 - 5.0 \times 7.6 = 63$ (万元)

维修成本的一般方程式为： $y = 63 + 7.6x$



第三节 成本性态分析

这个方程式适用于50 000~75 000直接人工工时的业务量范围。例如，2018年1月份计划业务量为65 000小时，则预计维修成本为：

$$y=63+7.6\times 6.5=112.4 \text{（万元）}$$

预计的结果，可能与历史成本资料中同样业务量的实际成本不同，如本例11月份业务量为6.5 万小时，实际维修成本为111万元，与预计的112.4万元不同。这并不奇怪，用方程式预计的维修成本代表历史平均水平，而实际发生额总有一定偶然性。



第三节 成本性态分析

2. 回归分析法

回归直线法是一种历史成本估计方法，应用最小二乘法原理，相较于高低点法更为精准。

3. 工业工程法

又称工业工程法，它是根据生产过程中各种材料和人工成本消耗量的技术测定来划分固定成本和变动成本的方法。通常只适用于投入成本与产出数量之间有规律性联系的成本分解，可以在没有历史成本数据的情况下使用。



第三节 成本性态分析

【单选题】（2024年）对混合成本进行分解时，不依靠历史数据，靠投入与产出比计算的方法是（ ）。

- A. 回归直线法
- B. 账户分析法
- C. 工业工程法
- D. 合同确认法



第三节 成本性态分析

答案：C

解析：工业工程法指运用工业工程的研究方法，逐项研究确定成本高低的每个因素，在此基础上直接估算固定成本与单位变动成本的一种方法。该方法主要是测定各项材料和人工投入的成本与产出的数量，将与产量有关的投入归集为单位变动成本，与产量无关的部分归集为固定成本。工业工程法通常适用于成本与产出数量之间有规律性联系的成本分解，可以在没有历史成本数据的情况下使用。



第三节 成本性态分析

4. 账户分析法

又称会计分析法，它是根据有关成本账户及其明细账的内容，结合其与产量的依存关系，判断其比较接近哪一类成本，就视其为哪一类成本。简便易行，但比较粗糙且带有主观判断。

5. 合同确认法

根据企业订立的经济合同或协议中关于支付费用的规定，来确认并估算哪些项目属于变动成本，哪些项目属于固定成本的方法。合同确认法要配合账户分析法使用。



第三节 成本性态分析

【单选题】（2019年）某企业根据过去一段时间内的业务量和混合成本材料，应用最小二乘法原理，寻求最能代表二者关系的函数表达式，据以对混合成本进行分解，则该企业所采用的混合成本分解方法是（ ）。

- A. 高低点法
- B. 账户分析法
- C. 回归分析法
- D. 技术测定法



第三节 成本性态分析

答案：C

解析：回归分析法是一种较为精确的方法。它根据过去一定期间的业务量和混合成本的历史资料，应用最小二乘法原理，算出最能代表业务量与混合成本关系的回归直线，借以确定混合成本中固定成本和变动成本的方法。



第三节 成本性态分析

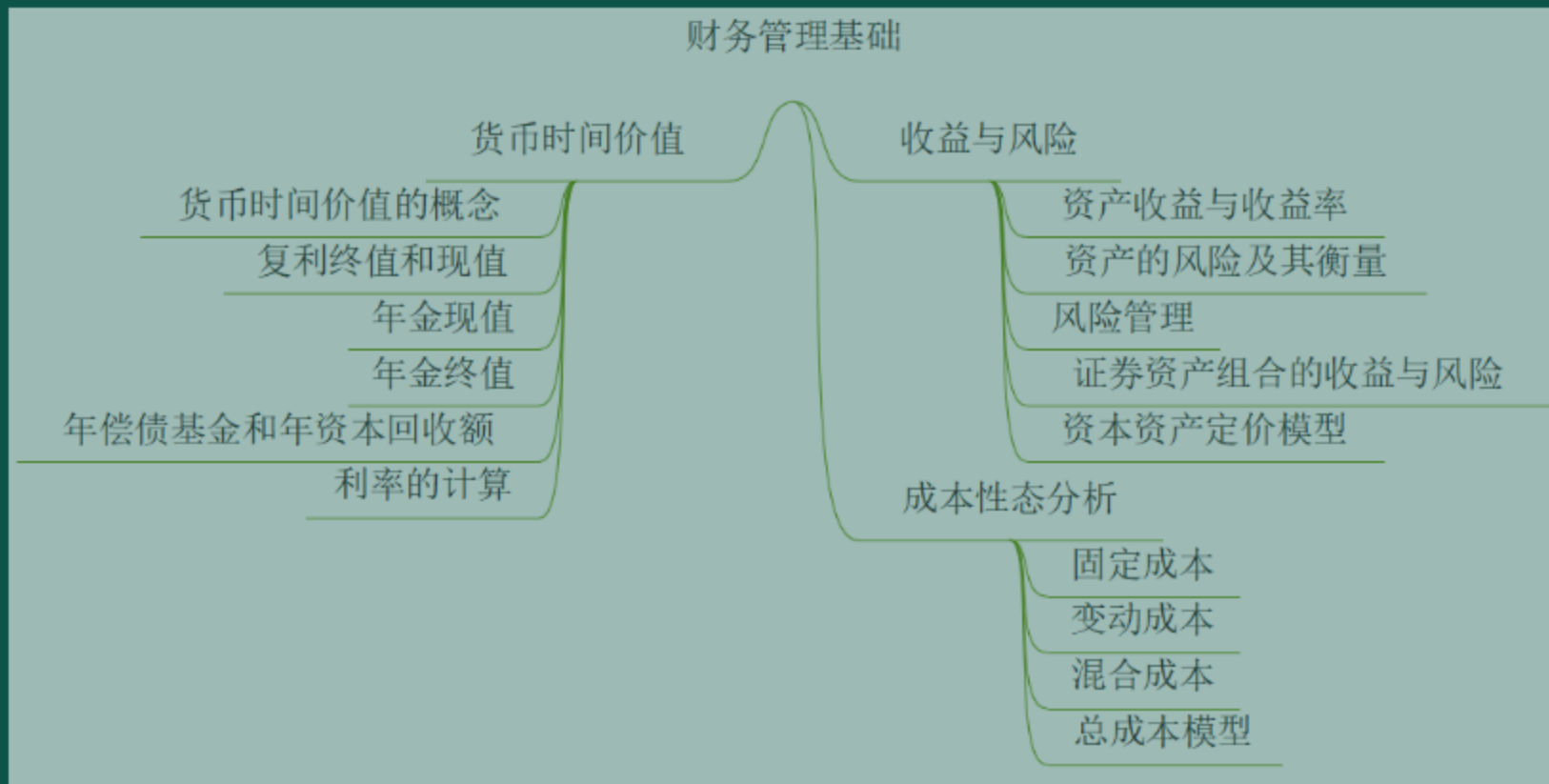
【知识点4】总成本模型

总成本 = 固定成本总额 + 变动成本总额 = 固定成本总额 +
(单位变动成本 × 业务量)



第三节 成本性态分析

本章总结



谢谢 观看
THANK YOU