



第十二章 成本管理会计的 基础概念和基本理论



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

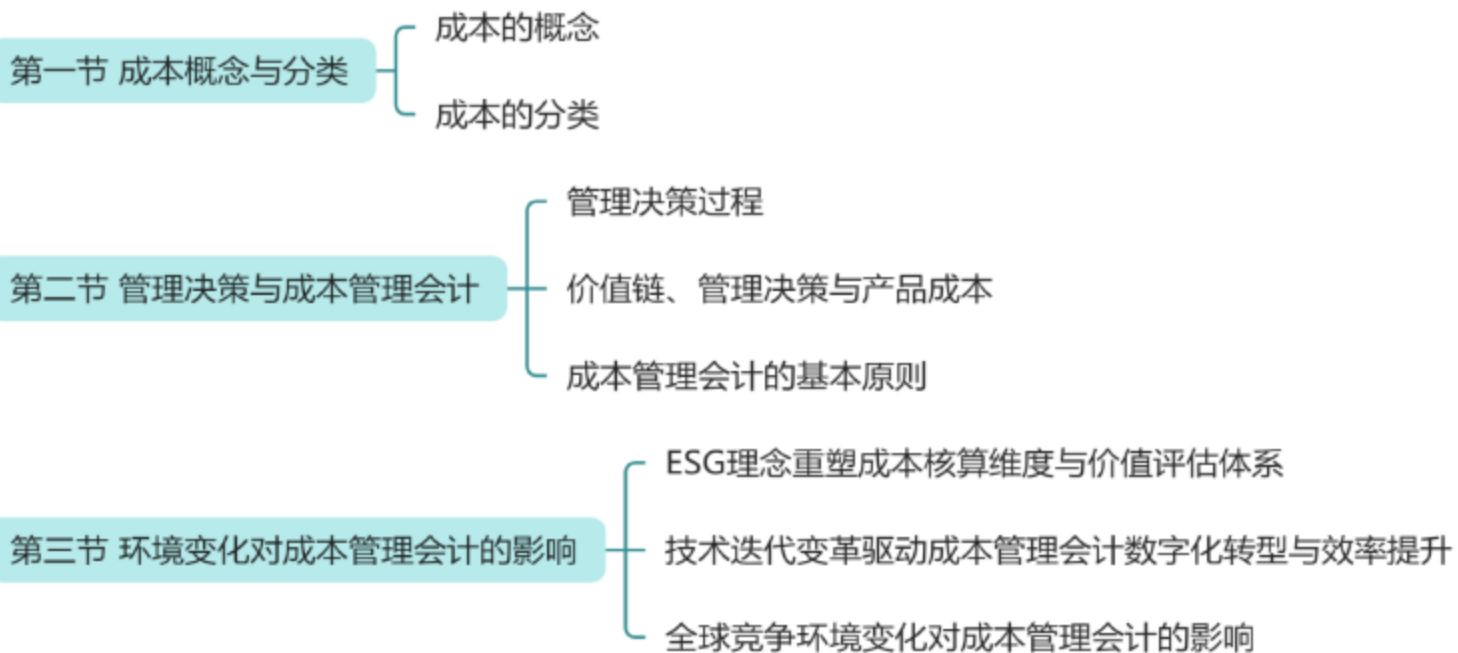
【本章考情分析】

本章是2026年教材新增的章节，有新增的知识点，也有原其他章节内容合并至此，整体知识体系以概念讲解为主，今年考试中可能涉及客观题和主观题的文字表述。



第十二章 成本管理会计的基础概念和基本理论

成本管理会计的基础概念和基本理论





第一节

成本概念与分类



第一节 成本概念与分类

一、成本的概念

基本定义	成本是为特定目的消耗或放弃的资源价值
特征	1. (1) 目的指向性 : 与特定目标相关联 (2) 可价值衡量 : 能用货币计量
成本计算对象	产品、服务、部门、作业、顾客等

二、成本计算的目的

类别	服务目的	成本口径	对应教材章节
第一类 财务会计目的	编制财务报告 资产计价+损益计算	完全成本法 产品制造成本	13-15章 (制造业产品成本)
第二类 管理会计目的	战略决策; 日常运营; 内控	固定/变动/混合 成本 相关/不相关成本 可控/不可控成本	16-20章 (决策相关成本)



第一节 成本概念与分类

三、成本的分类

(一) 按照计入成本对象的方式分类

分类	含义要点	关键特征
直接成本	与特定成本对象直接相关，能经济合理地直接追溯计入的成本	可直接归属、无需分配
间接成本	与多个成本对象相关，不能直接追溯，需选定分配标准进行分配的成本	共同耗用、必须分配计入

【提示】 1. 直接或间接是相对特定成本对象而言的，脱离成本对象无法判定

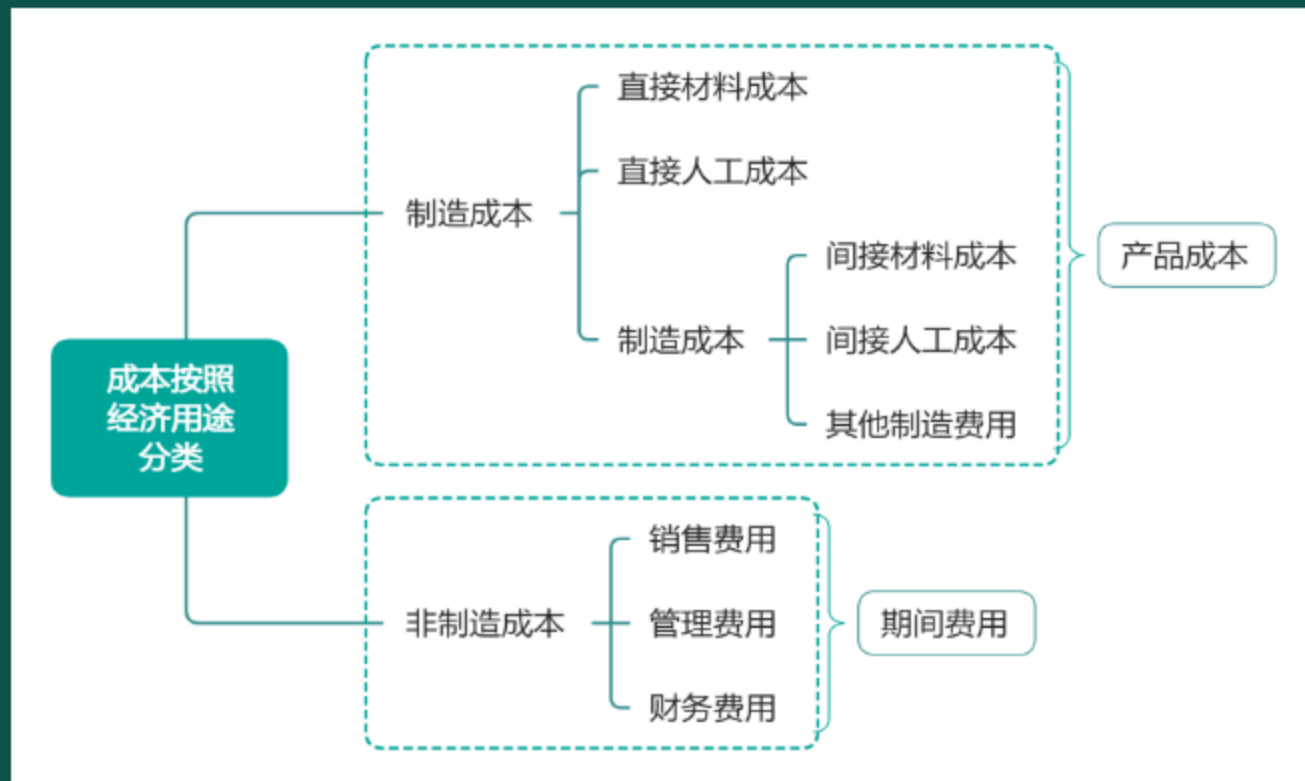
2. 直接成本占比越高，成本越准确；间接成本分配标准越科学合理，成本越准确。



第一节 成本概念与分类

(二) 按照经济用途(功能)分类

在传统制造业企业,成本按照经济用途(功能)划分为制造成本和非制造成本





第一节 成本概念与分类

分类	二级明细	明细说明
制造成本	直接材料	直接用于产品生产、构成产品实体的原材料或部件等，如：汽车的钢材、轮胎 (1) 已售部分→营业成本（当期损益） (2) 未售部分→存货（资产负债表）
	直接人工	直接从事产品生产的一线员工薪酬、福利费，如：汽车生产线工人工资
	制造费用	生产车间或分厂为组织管理生产发生的间接费用 包含：①间接材料成本②间接人工成本③其他制造费用
非制造成本	期间费用	企业日常经营发生的销售、管理、融资相关费用 发生当期直接计入当期损益



第一节 成本概念与分类

（三）按照成本性态分类

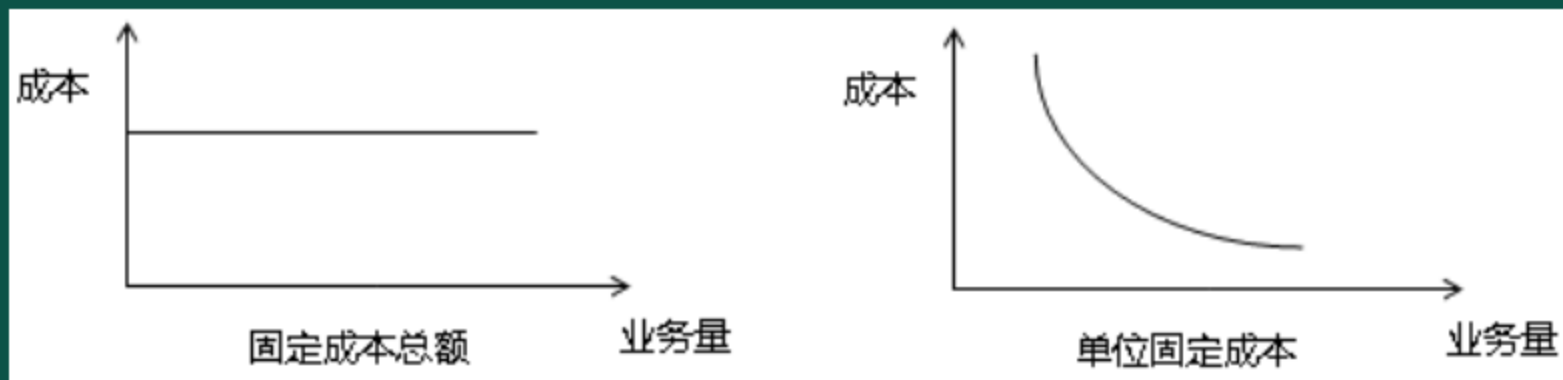
成本性态是指成本与业务量之间的依存关系。按照成本性态不同，通常可以把成本区分为固定成本、变动成本和混合成本三类。

1. 固定成本

定义	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
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



第一节 成本概念与分类



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。