



第一节 成本概念与分类

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，即使中断也要发生。	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。



第一节 成本概念与分类

【单选】根据成本性态，下列固定成本中一般属于约束性固定成本的是（ ）

- A. 职工培训费 B. 厂房租金 C. 专家咨询费
D. 广告费

答案：B

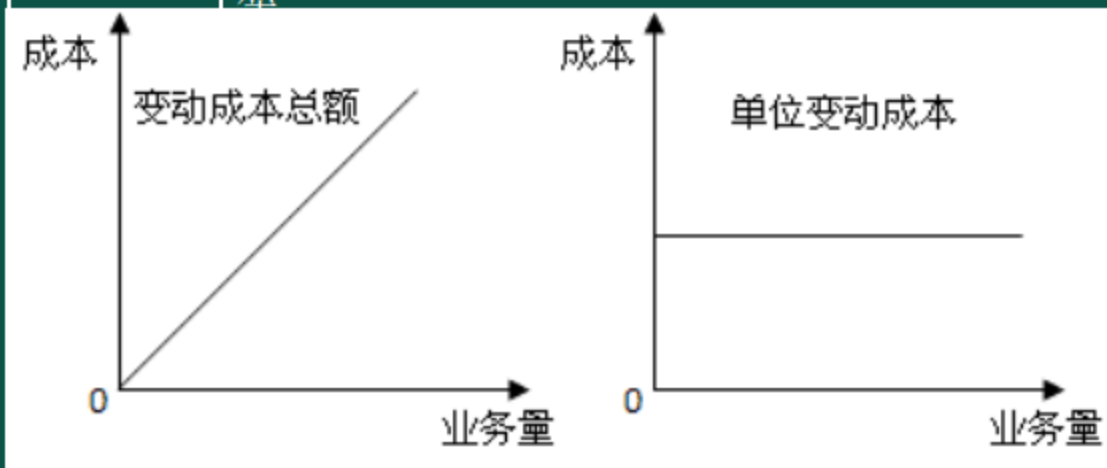
解析：约束性固定成本为管理当局的短期经营决策行动不能改变其具体数额的固定成本，也是企业生产能力形成必然发生的最低支出，即使中断也要发生。例如：保险费、房屋租赁、固定的设备折旧、厂房租金（选项B正确）、管理人员的基本工资等。



第一节 成本概念与分类

2. 变动成本

定义	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
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**。



第一节 成本概念与分类

变动成本分类

类型	概念	举例
技术性成本 (约束性变动成本)	由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



第一节 成本概念与分类

【单选】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

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。



第一节 成本概念与分类

3. 混合成本

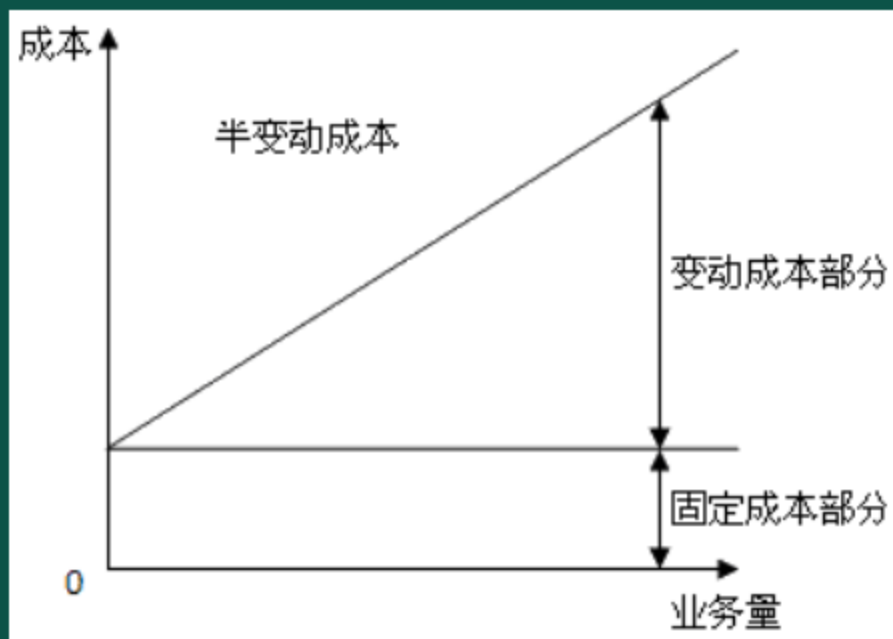
混合成本兼有固定与变动两种性质，它们因业务量变动而变动，但不成正比例关系，可进一步将其细分为半变动成本、半固定成本、延期变动成本和曲线变动成本。



第一节 成本概念与分类

(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。



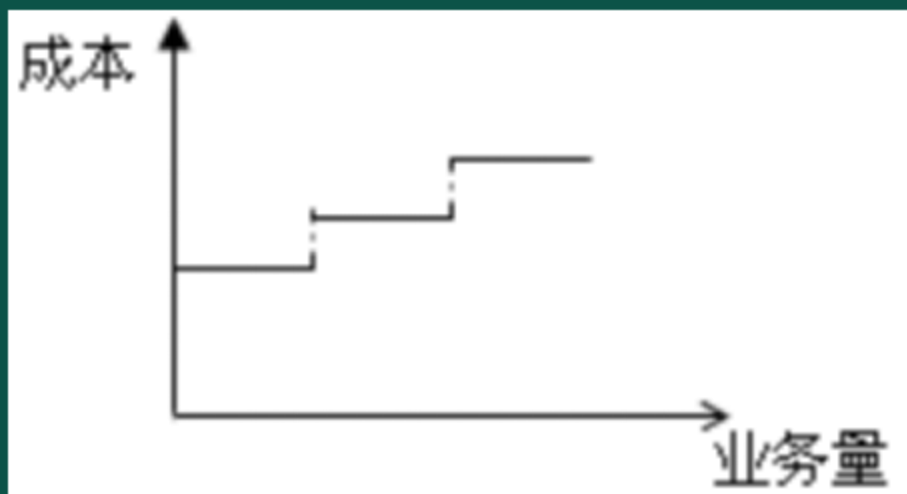
固定电话费



第一节 成本概念与分类

(2) 阶梯式成本

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。



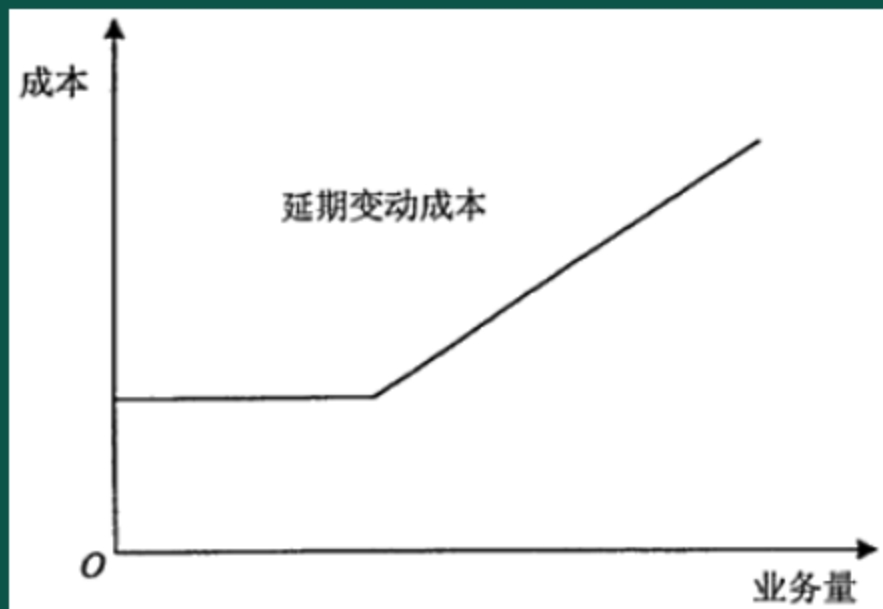
企业的管理员、运货员、检验员的工资等



第一节 成本概念与分类

(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



第一节 成本概念与分类

(4) 非线性成本

有些成本和业务量有依存关系，但不是直线关系。

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、电消费成本等）



第一节 成本概念与分类

【单选】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



第一节 成本概念与分类

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，其成本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。



第一节 成本概念与分类

（四）其他分类

除此之外，成本还可按其他标准进行分类，例如，按与决策是否相关、是否可控进行分类。这些分类与按照成本性态分类一样，通常为管理决策服务，具体请参见本教材第十七章、第十九章等。