



项目二 树立理财观念

- 1 任务一：货币时间价值
- 2 任务二：风险与收益
- 3 任务三：成本性态



任务三 运用成本形态

成本性态，又称成本习性，是指成本的变动与业务量（产量或销售量）之间的依存关系。成本性态分析就是对成本与业务量之间的依存关系进行分析，从而在数量上具体掌握成本与业务量之间关系的规律性，以便为企业正确地进行最优管理决策和改善经营管理提供有价值的资料。成本性态分析对短期经营决策、长期投资决策、预算编制、业绩考评，以及成本控制等，具有重要意义。按照成本性态，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。



任务三 运用成本形态

一、固定成本

含义	是指其总额在一定时期及一定产量范围内，不直接受业务量变动的影响而保持固定不变的成本。如固定折旧费用、房屋租金等。
特征	1. 总额不因业务量的变动而变动； 2. 单位固定成本会与业务量的增减呈反方向变动。
分类	约束性固定成本：是指管理当局的短期决策行动不能改变其具体数额的固定成本。又称“经营能力成本”。 【提示】 降低约束性固定成本的基本途径： <u>合理利用企业现有的生产能力，提高生产效率，以取得更大的经济效益。</u>
	酌量性固定成本：是指管理当局的短期决策行动能改变其数额的固定成本。如广告费、职工培训费、研究开发费等。酌量性成本并非可有可无，它关系到企业的竞争能力。 【提示】 降低酌量性固定成本的途径： <u>厉行节约、精打细算、编制出积极可行的费用预算并严格执行，防止浪费和过度投资等。</u>



任务三 运用成本形态

一、固定成本

【例·多选题】下列各项中，属于固定成本项目的有（ ）。

- A. 采用工作量法计提的折旧
- B. 不动产财产保险费
- C. 直接材料费
- D. 写字楼租金

【答案】BD

【解析】不动产财产保险费属于固定成本项目，不随业务量的变化而变化，写字楼租金

是不随业务量的变化而变化的，是属于固定成本的。直接材料和采用工作量法计提的折旧属于变动成本。所以，本题正确的选项是BD。



任务三 运用成本形态

一、固定成本

【例·单选题】约束性固定成本不受管理当局短期经营决策行动的影响。下列各项中，不属于企业约束性固定成本的是（ ）。

- A. 厂房折旧
- B. 厂房租金支出
- C. 高管人员基本工资
- D. 新产品研究开发费用

【答案】D

【解析】广告费、职工培训费、研究开发费属于酌量性固定成本，选项D是正确的，它不属于约束性固定成本。



任务三 运用成本形态

一、固定成本

【例·单选题】在不改变企业生产经营能力的前提下，采取降低固定成本总额的措施通常是指降低（ ）。

- A. 约束性固定成本
- B. 酌量性固定成本
- C. 半固定成本
- D. 单位固定成本

【答案】B

【解析】约束性固定成本是指管理当局的短期决策行动不能改变其具体数额的固定成本。又称“经营能力成本”，在不改变企业生产经营能力的前提下，它是不可降低固定成本总额的。所以，本题正确的选项是B。



任务三 运用成本形态

一、固定成本

【例·单选题】企业为维持一定经营能力所必须负担的最低成本是（ ）。

- A. 变动成本
- B. 混合成本
- C. 约束性固定成本
- D. 酌量性固定成本

【答案】C

【解析】经营能力成本就是约束性固定成本，它是企业为维持一定经营能力所必须负担的最低成本，所以，本题正确的选项是C。



任务三 运用成本形态

二、变动成本

含义	变动成本是指在特定业务量范围内，其总额会随业务量变动而成正比例变动的成本。 如直接材料、直接人工、按产量计提的固定设备折旧等。
特征	(1) 总额会因业务量的变动而成正比例变动。 (2) 单位变动成本不变。
分类	技术变动成本：是指与产量有明确的技术或实物关系的变动成本。
	酌量性变动成本：是指通过管理当局的决策行动可以改变的变动成本。如按照销售收入的一定百分比支付的销售佣金等。



任务三 运用成本形态

三、混合成本

含义	“混合”了变动成本和固定成本两种不同性质的成本。	
特征	一方面，它们要随业务量的变化而变化；另一方面，它们的变化又不能与业务量的变化保持着纯粹的正比例关系。	
分类	半变动成本	在有一定初始量的基础上，随着产量的变化而成正比例变化的成本。 特点：有一个初始的固定基数，在此基数范围内与业务量的变化无关，类似于固定成本；在此基数之上的其余部分，则随着业务量的增加而成正比例增加。
	半固定成本	又称阶梯式变动成本。这类成本在一定业务量范围内的发生额是固定的，但当业务量增长到一定限度，其发生额突然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。
	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，它就与业务量的增长成正比例变动。
	曲线成本	通常有一个不变的初始量，相当于固定成本，在这个初始量的基础上，随着业务量的增加，成本也逐渐变化，但它与业务量的关系是非线性的。可 以分为递增曲线成本、递减曲线成本。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

方法	说明
高低点法	(1) 它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。 (2) 公式 单位变动成本 = (最高点业务量成本 - 最低点业务量成本) / (最高点业务量 - 最低点业务量) 固定成本总额 = 最高点业务量成本 - 单位变动成本 × 最高点业务量 或 = 最低点业务量成本 - 单位变动成本 × 最低点业务量 【提示】 公式中高低点选择的标准不是业务量所对应的成本，而是业务量。 (3) 计算简单，但它只采用了历史成本资料中的高点和低点两组数据，故代表性较差。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

方法	说明
回归分析法	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。 是一种较为精确的方法。
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。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

方法	说明
技术测定法	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。 该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。
合同确认法	它是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。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

【例·计算分析题】某企业生产的甲产品7—12月份的产量及成本资料如下表所示：

	7	8	9	10	11	12
产量（件）	40	42	45	43	46	50
总成本（元）	8800	9100	9600	9300	9800	10500

要求：

- （1）采用高低点法进行混合成本分解；
- （2）采用回归直线法进行混合成本分解。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

【答案】

1. 高低点法：

(1) 从表中找出最高点和最低点：

	产量（件）X	总成本（元）Y
最高点	50	10500
最低点	40	8800

(2) 计算 $y=a+bx$ 中的a、b值：

$$b = (10500 - 8800) / (50 - 40) = 170 \text{ 元}$$

$$a = 10500 - 170 \times 50 = 2000$$

$$\text{或：} a = 8800 - 170 \times 40 = 2000$$

(3) 将a、b值代入 $y=a+bx$ 中，则成本性态模型为：

$y=2000+170x$ 这个模型说明单位变动成本为170元，固定成本总额为2000元。



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

【答案】

2. 回归直线法：

应用最小平方方法原理，求解 $y=a+bx$ 中 a 、 b 两个待定参数。

$$a = \frac{\sum x_i^2 \sum y_i - \sum x_i \sum x_i y_i}{n \sum x_i^2 - (\sum x_i)^2}$$

$$b = \frac{n \sum x_i y_i - \sum x_i \sum y_i}{n \sum x_i^2 - (\sum x_i)^2}$$



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

【答案】

2. 回归直线法:

(1) 列表计算 $\sum x$ 、 $\sum y$ 、 $\sum x\sum y$ 、 $\sum x^2$ ，其结果如下表所示:

月份	产量X	混合成本Y	XY	X ²
7	40	8800	352000	1600
8	42	9100	382200	1764
9	45	9600	432000	2025
10	43	9300	399900	1849
11	46	9800	450800	2116
12	50	10500	525000	2500
n=6	$\sum x=266$	$\sum y=57100$	$\sum xy=2541900$	$\sum x^2=11854$



任务三 运用成本形态

四、混合成本分解

【答案】

2. 回归直线法:

(1) 列表计算 Σx 、 Σy 、 $\Sigma x \Sigma y$ 、 Σx^2 ，其结果如下表所示:

(2) 将上表中的有关数据代入公式计算 a 、 b

$$b=170.65 \text{ (元)}$$

$$a=1951.09 \text{ (元)}$$

则成本性态模型为:

$$y=1951.09+170.65x$$



任务三 运用成本形态

五、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)

【提示】这个公式在变动成本计算、本量利分析、正确制定经营决策和评价各部门工作业绩等方面具有不可或缺的重要作用。