



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

“互联网+教育”新形态一体化教材

财经商贸类职业技能大赛参考教材

管理会计
(第二版)

管理会计

第二版

总主编 丁增稳
主 编 朱佳骅

总主编 丁增稳
主 编 朱佳骅

北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 朱佳骅主编. — 2 版. — 北京 : 北京出版社, 2020.8 (2024 重印)

高职十二五规划教材: 2014 版

ISBN 978-7-200-15832-8

I. ①管… II. ①朱… III. ①管理会计—高等职业教
育—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2020) 第 150317 号

管理会计 (第二版)

GUANLI KUAIJI (DI-ER BAN)

主 编: 朱佳骅

出 版: 北京出版集团

北京出版社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总 发 行: 北京出版集团

经 销: 新华书店

印 刷: 定州启航印刷有限公司

版 印 次: 2020 年 8 月第 2 版 2023 年 11 月修订 2024 年 1 月第 3 次印刷

成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 15.5

字 数: 330 千字

书 号: ISBN 978-7-200-15832-8

定 价: 47.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572341 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572341 010-58572393

目录

项目一 概论 / 1

- 任务一 管理会计基本知识 / 3
- 任务二 管理会计和财务会计的比较 / 8

项目二 成本性态分析 / 14

- 任务一 成本及其分类 / 15
- 任务二 混合成本分解 / 21

项目三 变动成本法 / 28

- 任务一 变动成本法概述 / 30
- 任务二 变动成本法与完全成本法的比较 / 32
- 任务三 变动成本法的评价 / 37

项目四 本量利分析 / 45

- 任务一 本量利分析的概念与基本假设 / 47
- 任务二 边际贡献及相关指标 / 48
- 任务三 盈亏平衡计算分析——公式法 / 50
- 任务四 盈亏平衡计算分析——图解法 / 58
- 任务五 敏感性分析 / 61

项目五 营运决策 / 72

- 任务一 生产决策 / 74
- 任务二 定价决策 / 89

项目六 投融资管理 / 97

- 任务一 投融资管理基础 / 99

- 任务二 投资决策分析评价方法 / 110
- 任务三 典型长期投资决策分析 / 117

项目七 标准成本 / 125

- 任务一 标准成本概述 / 126
- 任务二 标准成本的制定 / 127
- 任务三 标准成本差异的计算分析 / 131

项目八 预算管理 / 141

- 任务一 预算管理的基本内容 / 144
- 任务二 全面预算 / 146
- 任务三 预算编制的其他方法 / 153

项目九 绩效管理 / 163

- 任务一 绩效管理概述 / 165
- 任务二 责任会计 / 169
- 任务三 关键绩效指标法 / 182
- 任务四 经济增加值法 / 184
- 任务五 平衡计分卡 / 190

项目十 战略管理会计与作业成本法 / 200

- 任务一 战略管理理论与战略管理会计 / 201
- 任务二 战略成本动因分析 / 205
- 任务三 作业成本法 / 206

附录一 / 223

附录二 / 230

参考文献 / 240

项目二

成本性态分析

学习目标

【知识目标】

1. 掌握成本性态的含义。
2. 掌握成本性态的分类。
3. 掌握成本性态的分解方法。

【能力目标】

1. 能对企业经营中的各种成本进行性态划分。
2. 能对业务中的各种混合成本进行分解。

理论基础

传统成本知识。

关键词

成本性态 Cost Behavior

固定成本 Fixed Cost

变动成本 Variable Cost

混合成本 Mixed Cost

项目引例

经济的发展让企业的经营环境日益复杂,例如,为了计划经营和编制预算,海尔的经理需要对不同生产量和销售量水平上的成本进行预测;7天连锁酒店为了控制提供服务的成本,决策层需要了解酒店在不同客流量水平的成本;为了判定是否增加冰激凌机与饮料机以便开设一个便利窗口的决策,麦当劳的管理者需要预测在不同客流量水平下的相关成本,这些管理工作中都包含一个重要的问题:若某一特定的业务活动水平或业务量发生波动,财务状况会受到什么影响?

张扬在城东经营着一家汽车养护店,而李军则在城西拥有一家汽车美容店,两位好朋友在汽车售后服务行业都深耕多年。但在最近一次聚会上,两人却对未来的经营思路发生了分歧。张扬认为,未来是智能化的时代,因此,他决定投资10万元购入全自动机器,尽量降低人力成本。而李军则认为,智能化应用还未成熟,但日益增长的工资开支额也同样让他开始头疼,因此,他的应对措施是减少全职工人,繁忙时段则增加兼职人手。从成本的角度看,两人的战略有何区别?

知识阐述

任务一

成本及其分类

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费,是对象化了的费用,是综合反映企业生产经营绩效的一项重要经济指标。

一、管理会计中的成本概念

在管理会计学中,成本及其分类不仅属于最基本的概念,而且往往被赋予与传统的财务会计学和成本会计学截然不同的含义。管理会计并没有如财务会计那样强调历史成本的概念,对成本发生的时间做严格的规定,在管理会计中,成本可以是过去、现在发生的,也可以是将来可能发生的。

因此,从管理会计的角度看,成本是指企业生产经营过程中对象化的,以

货币形式表现的为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。

二、成本按经济用途分类

成本可以按不同的标志进行分类。按其发生时间分类，可以分为历史成本和未来成本；按其相关性分类，可以分为相关成本和无关成本；按其可控性分类，可以分为可控成本和不可控成本；按其经济用途分类，可以分为生产成本和非生产成本等，这种分类方式是财务会计中传统产品成本构成的重要基础。

在财务会计中，成本的概念是单一的，即生产成本和非生产成本。

1. 生产成本

生产成本，也称为制造成本，是指企业为生产产品或提供劳务而发生的成本。具体包括直接材料、直接人工和制造费用三个项目。

（1）直接材料：即在生产过程中直接构成产品主要实体的原材料成本。

（2）直接人工：即在生产过程中直接改变原材料的性质或形态所耗用的人工成本。

（3）制造费用：是指在生产过程中发生的不能归入上述两个项目，而需要采用分摊方式归集到相关产品中的其他支出。

一般而言，直接材料与直接人工被视为生产成本构成中的直接成本，而制造费用则被视为间接成本。

2. 非生产成本

非生产成本，也称为期间成本。主要包括管理费用、销售费用和财务费用。

（1）管理费用：是指制造成本和销售费用以外的所有办公和管理费用，包括公司的董事会和行政部门发生的各种费用，如行政管理人员工资、办公费、固定资产的折旧费、保险费等。

（2）销售费用：是指销售产品所发生的各项成本，如广告费、展销费、运输费以及专设销售机构的人工费等费用。

（3）财务费用：指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。

成本按其经济用途划分形成的传统成本构成内容，也是财务会计中的完全成本法的成本结构。

3. 成本按经济用途分类的缺陷

成本按经济用途分类，能够清楚地反映产品成本结构，便于成本结构的分析与考核。但由于这种分类没有同企业的生产能力相结合，所以不利于经营决策，也不能解释成本与业务量之间的变动关系。因此，基于企业内部管理的需要，管理会计必须要建立新的成本划分标准。

三、成本性态分类

1. 成本性态的含义

成本性态是指在一定条件下成本总额与特定业务量（产量或销售量）之间在数量方面的依存关系，又称为成本习性。

这里的成本总额是指为取得营业收入而发生的营业成本费用，包括全部生产成本和销售费用、管理费用及财务费用等非生产成本。

特定业务量（成本动因）是指企业在一定的生产经营期内投入或完成的经营工作量的总称，既可以用产品的单位数表示，也可以用生产工作量的直接人工小时或机器小时等表示。特定业务量可以使用多种计量单位表现，包括绝对量和相对量两类。其中，绝对量具体又可细分为实物量（包括投产量、产出量和销售量）、价值量（包括销售收入、产值和成本）和时间量（包括人工小时和机器小时）三种形式；相对量也可以用百分比或比率（如开工率或作业率）等形式反映。

一定条件则是指在一定的期间与一定的业务量水平，也即相对范围。

2. 成本按其性态分类

按照成本性态，可以将成本划分为固定成本、变动成本和混合成本三种类型。

（1）固定成本。

①固定成本的定义与特性。固定成本是指在一定时期和一定业务量范围内，成本总额不随业务量的增减而变动的成本。固定成本性态如表 2-1 所示。

表 2-1 固定成本性态分析表

	固定成本总额 a	单位固定成本
成本性态	固定成本总额保持不变	单位固定成本随着业务量的变动成反比例变动
成本性态公式	$y=a$	$y=\frac{a}{x}$

【例 2-1】新华科技公司为了加速科研人员的成长，决定以 10 000 元从某大学聘请两位专家为科研人员进行授课。根据双方培训合同约定，专家将为新华科技公司培训不多于 50 人次的科研人员。相关分析模型如图 2-1 和图 2-2 所示。

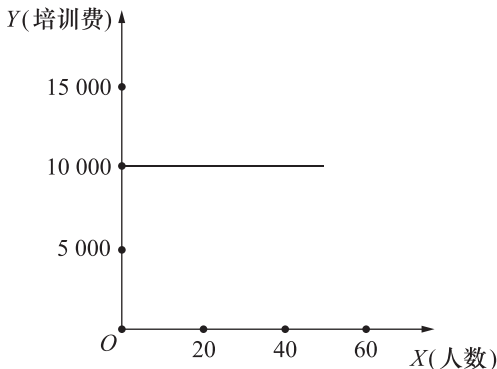


图 2-1 固定成本总额性态模型

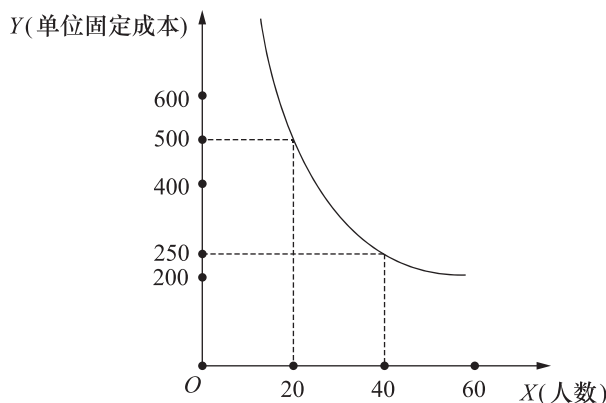


图 2-2 单位固定成本性态模型

②固定成本的分类。在实际工作中，为加强对固定成本的管理和控制，可按其是否受企业管理层短期决策行为的影响，进一步细分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类，其意义在于寻求降低固定成本的正确途径。

约束性固定成本，又称为经营能力成本，是指管理当局的决策行为无法改变其数额的固定成本，包括厂房和机器设备的折旧费、财产税、保险费、管理人员工资等内容。这些成本是维持企业生产经营能力必须负担的最低成本，具有极大的约束性。如果稍加削减，势必影响企业的盈利能力和长远目标。因此，约束性固定成本属于经营能力成本。降低此项成本，应通过经济、合理地利用企业的现有生产能力，提高产品产量，降低其单位成本来实现。

酌量性固定成本，又称为选择性、随意性固定成本，是指通过管理当局的决策行为可以改变其数额的固定成本，包括研究开发费、广告费、职工培训费等内容。酌量性固定成本的大小由企业根据生产经营方针确定。这类成本尽管在一定的预算执行期内固定不变，但在编制下期预算时，可由企业根据未来的实际需要和财务负担能力进行调整。

实务知识

在西方会计实务中，固定成本一般包括下列内容：房屋设备租赁费、保险费、广告费、不动产税、管理人员薪金和按使用年限计提的固定资产折旧费等。

在我国的工业企业中，可以作为固定成本看待的项目包括：生产成本中列入制造费用中不随产量变动的办公费、差旅费、折旧费、劳动保护费、管理人员工资和租赁费等；销售费用中不受销量影响的销售人员工资、广告费和折旧费等；管理费用中不受产量或销量影响的企业管理人员工资、折旧费、租赁费、保险费和土地使用税等；财务费用中不受产量或销量影

响的各期发生额稳定的利息支出等。

酌量性固定成本着眼于总量上进行控制，而约束性固定成本则要求企业要经济合理地利用生产能力，提高产品产量，相对地降低其单位成本，以取得更大的经济效益。酌量性固定成本与约束性固定成本均与企业的业务量水平无直接关系。

(2) 变动成本。

①变动成本的定义与特性。变动成本是指在一定时期和一定业务量范围内，成本总额随业务量的增减而成正比例变动的成本。变动成本性态如表 2-2 所示。

表 2-2 变动成本性态分析表

	变动成本总额	单位变动成本 b
成本性态	变动成本总额随着业务量的变动成正比例变动	单位变动成本不受业务量增减变动的影响，保持不变
成本性态公式	$y = bx$	$y = b$

【例 2-2】新华科技公司经过市场调研决定投资生产 2 000 个车载小冰箱，每个小冰箱需要外购压缩机一台，价格 100 元。相关分析模型如图 2-3 和图 2-4 所示。

②变动成本的分类。变动成本可根据其发生的原因进一步划分为技术性变动成本和酌量性变动成本两大类。

技术性变动成本是指其单位成本受客观因素影响，消耗量由技术因素决定的变动成本。例如，生产某款式衣服需要 5 个标准工时，在生产工艺不变的情况下，工资和福利费就属于受设计工序影响的、与衣服产量成正比例关系的技术性变动成本。这类成本不受企业决策的影响，而是与产量有明确的技术关系，通常表现为企业所生产产品的直接人工或物耗成本，以直接人工或材料成本最为典型。

酌量性变动成本是指单耗受客观因素决定，其单位成本主要受企业管理部门决策影响的变动

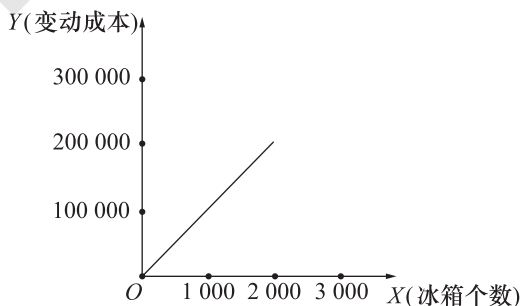


图 2-3 变动成本总额性态模型

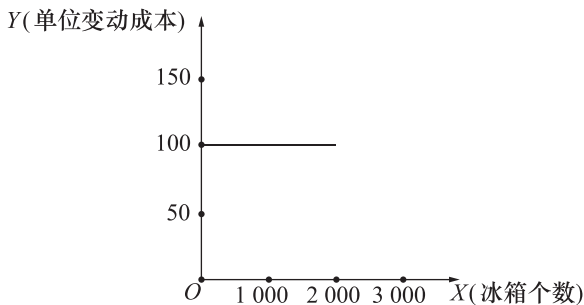


图 2-4 单位变动成本性态模型

成本。如按照企业销售收入的一定比例支付的销售佣金、技术转让费等。这些支出的比例或标准取决于管理当局根据当时的市场情况所做出的决策，若要降低此类成本，需要通过科学的决策，严格控制开支来实现。

实务知识

在西方会计实务中，变动成本一般包括下列内容：生产成本中单耗稳定的直接材料、工资率稳定的直接人工和制造费用中随产量成正比例变动的物料用品费、燃料费和动力费等。销售费用中按销售量支付的销售佣金、装运费和包装费等。

在我国工业企业中，可以作为变动成本看待的项目包括：生产成本中直接用于产品制造的，与产量成正比的原材料、燃料及动力、外部加工费、外购半成品、按产量法计提的折旧费和单纯计件工资形式下的生产工人工资；销售费用、管理费用和财务费用中与销售量成正比例的费用项目等。

研究成本性态有一个前提，就是必须在一定的期间与一定的业务量水平下进行，也即相关范围。只要在相关范围内，不管时间多长、业务量变化幅度多大，固定成本总额的不变性和变动成本总额的正比例变动性均存在。但一旦超出相关范围，相应的成本性态也会发生改变。例如，在【例 2-1】中，当该公司租用了一个可容纳 50 人的教室用作培训时，在 50 人之内，固定成本总额是保持不变的；但当人数超出 50 人时，就必须另外租用教室，固定成本总额随之发生变化。变动成本性态同理也受相关范围的制约。

（3）混合成本。

①混合成本的定义与特性。混合成本是指成本总额随业务量的变动而变动，但变动的幅度与业务量不保持严格比例关系的成本。

把企业的全部成本，根据成本习性划分为变动成本和固定成本两大类，是管理会计规划和控制企业经济活动的前提条件。但是，在实务中，往往有很多成本项目不能简单地将其归类于固定成本或变动成本，一些成本明细项目同时兼有变动成本和固定成本两种不同的特性。它们既非完全固定不变，也不随业务量成正比例变动，不能简单地把它们列入固定成本或变动成本，因而就统称为混合成本。

②混合成本的分类。混合成本按其变动部分与业务量的依存关系，可以分为以下四种类型：半固定成本、半变动成本、延期变动成本和曲线变动成本。

A. 半固定成本。又称阶梯式混合成本。通常这类成本在其相关范围内，其成本总额不随业务量的增减而变动，但一旦业务量超出相应的范围，成本总额便会发生跳跃式的变化。继而在新的业务量范围内保持相对稳定，直到业务量超出新的范围，成本总额出现新的跳跃为止。如图 2-5 所示。

B. 半变动成本。又称标准式混合成本。这类成本由两部分组成：一部分是一个固定的基数，一般不变，类似于固定成本；另一部分是在此基数之上随着业务量的增长而增加的成本，类似于变动成本。这种成本又称典型的混合成本，可直接写成 $y=a+bx$ 。如图 2-6 所示。

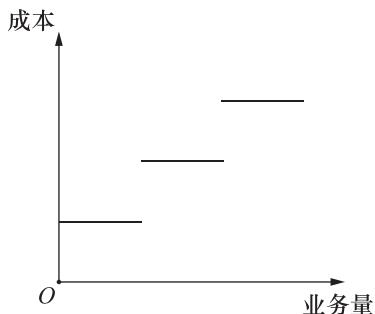


图 2-5 半固定成本性态模型

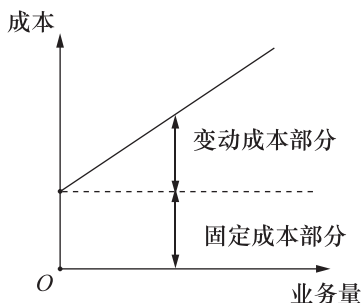


图 2-6 半变动成本性态模型

C. 延期变动成本。也称低坡型混合成本。这类成本是指在一定范围内成本总额不随业务量的增减而变动，但当业务量超出这一范围后，成本总额将随业务量的变动而发生相应增减变动的成本项目。如图 2-7 所示。

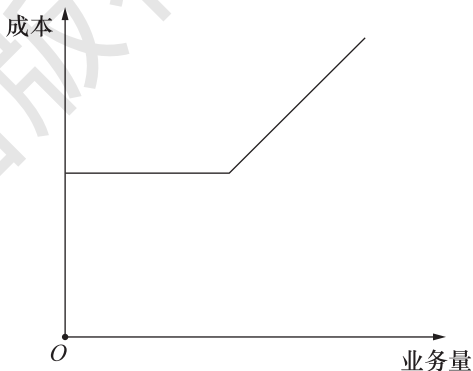


图 2-7 延期变动成本性态模型

D. 曲线变动成本。这类成本通常有一个初始量，一般不变，相当于固定成本，但在这个初始量的基础上，随着业务量的增加成本也逐步增加，不过两者不呈正比例的直线关系，而呈非线性的曲线关系。

任务二

混合成本分解

在实际工作中，大部分成本都是以混合成本的形式出现，这样并不利于规划和控制企业的经济活动，必须对其进行成本性态分析，将成本区分为固定成本和变动成本，并建立相应的成本模型。

成本性态分析 (Analysis of Cost Behavior) 是指在明确各种成本性态的基础上，按一定的程序和方法，最终将全部成本区分为固定成本和变动成本两大类，并建立相应成本函数模型 $y=a+bx$ 的过程。

成本性态分解方法有很多，如工程技术法、账户分析法、合同确认法和历史

资料分析法等。在管理会计实践中，运用一定数学与统计方法进行定量与定性分析的历史资料分析法运用得最为广泛，具体包括高低点法、散布图法和回归分析法。

一、高低点法

高低点法是根据一定期间内高低点业务量及其对应的混合成本资料，将混合成本分解为固定成本和变动成本的一种方法。

高低点法的分解步骤如表 2-3 所示。

表 2-3 高低点法分解步骤表

序号	目的	分解步骤
1	计算单位变动成本 b	$b = \frac{\Delta y}{\Delta x}$
2	计算固定成本总额 a	$a = y_h - bx_h$
3	确定混合成本分解公式	$y = a + bx$

【例 2-3】某企业 2020 年 1—6 月的设备维修费用如表 2-4 所示，请确定混合成本分解公式。

表 2-4 2020 年企业设备维修费用表

月份	1	2	3	4	5	6
业务量（机器小时）	1 600	2 600	2 000	2 800	2 400	3 200
设备维修费用（元）	320	420	360	440	400	480

解：（1）计算单位变动成本 b ： $b = \frac{\Delta y}{\Delta x} = \frac{480 - 320}{3\,200 - 1\,600} = \frac{160}{1\,600} = 0.1$ （元 / 机器小时）。

（2）计算固定成本总额 a ： $a = 480 - 0.1 \times 3\,200 = 480 - 320 = 160$ （元）或 $a = 320 - 0.1 \times 1\,600 = 320 - 160 = 160$ （元）。

（3）确定混合成本分解公式： $y = 160 + 0.1x$ 。

二、散布图法

散布图法又称布点图法或目测画线法，是指将若干期业务量和成本的历史数据标注在坐标纸上，通过目测画一条尽可能接近所有坐标的直线，以此来分解混合成本的方法。

散布图法分解步骤如表 2-5 所示。

表 2-5 散布图法分解步骤表

序号	目的	分解步骤
1	画出散布图	以业务量为 X 轴，成本为 Y 轴，建立坐标系并标出成本数据

续表

序号	目的	分解步骤
2	画出趋势直线	目测法在散布图上各点之间画出一条反映成本变动的趋势直线，直线与Y轴相交
3	确定固定成本总额 a 和单位变动成本 b ，得出混合成本分解公式	趋势直线对Y轴的截距为固定成本总额 a ，该直线的斜率即为单位变动成本 b

【例 2-4】将【例 2-3】采用散布图法分解该项混合成本。

解：(1) 画出散布图，如图 2-8 所示。

(2) 画出趋势直线图，如图 2-9 所示。

(3) 确定固定成本总额 a 与单位变动成本 b ，得出混合成本分解公式。

趋势直线与纵坐标的交点即为固定成本总额 a ，取直线上的任意一点，取其坐标值 (x, y) ，计算出单位变动成本 b ，获得混合成本分解公式为： $y=160+0.1x$ 。

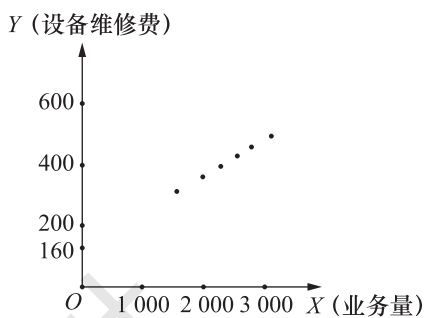


图 2-8 散布图

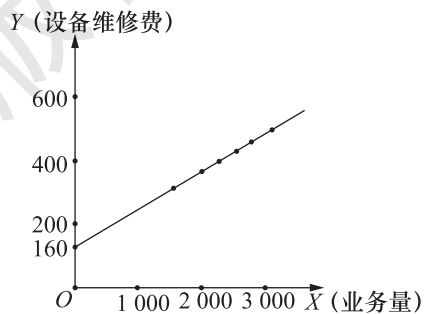


图 2-9 趋势直线图

三、回归分析法

回归分析法是根据一定期间业务量和混合成本的历史资料，运用最小平方法的原理确定一条最能反映业务量与混合成本关系（与全部观察值的误差平方和最小）的直线——回归直线 $y=a+bx$ ，以此来分解混合成本的方法。

回归分析法的分解步骤如表 2-6 所示。

表 2-6 回归分析法分解步骤表

序号	目的	分解步骤
1	列表求值	求 n 、 $\sum x$ 、 $\sum y$ 、 $\sum xy$ 、 $\sum x^2$ 和 $\sum y^2$
2	计算相关系数 r	$r = \frac{n\sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n\sum x^2 - (\sum x)^2][n\sum y^2 - (\sum y)^2]}}$
3	计算回归系数 a 和 b 的值	$a = \frac{n\sum xy - \sum x \sum y}{n\sum x^2 - (\sum x)^2}$ $b = \frac{\sum y - b\sum x}{n},$
4	建立成本性态模型	$y = a + bx$

【例 2-5】将【例 2-3】用回归分析法分解混合成本。

解：（1）列出相关数据如表 2-7 所示。

表 2-7 回归分析法计算表

单元：元

月份	业务量（机器小时）（x）	设备维修费用（元）（y）	x^2	y^2	xy
1	1 600	320	2 560 000	102 400	512 000
2	2 600	420	6 760 000	176 400	1 092 000
3	2 000	360	4 000 000	129 600	720 000
4	2 800	440	7 840 000	193 600	1 232 000
5	2 400	400	5 760 000	160 000	960 000
6	3 200	480	10 240 000	230 400	1 536 000
合计	14 600	2 420	37 160 000	992 400	6 052 000

（2）计算相关系数 r 。

$$r = \frac{n\sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n\sum x^2 - (\sum x)^2][n\sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$= \frac{6 \times 6\,052\,000 - 14\,600 \times 2\,420}{\sqrt{(6 \times 37\,160\,000 - 14\,600^2)(6 \times 992\,400 - 2\,420^2)}} = \frac{980\,000}{980\,000} = 1$$

（3）计算回归系数 a 和 b 。

$$b = \frac{n\sum xy - \sum x \sum y}{n\sum x^2 - (\sum x)^2} = \frac{6 \times 6\,052\,000 - 14\,600 \times 2\,420}{6 \times 37\,160\,000 - 14\,600^2} = 0.1$$

$$a = \frac{\sum y - b\sum x}{n} = \frac{2\,420 - 0.1 \times 14\,600}{6} = 160$$

（4）建立成本性态模型： $y=160+0.1x$ 。

学习要点：

高低点法计算简单，便于应用。但由于只选用两点数值，因此误差较大。散布图法简便易行，但由于通过目测来确定成本变动趋势直线，容易因主观性太强而导致因人而异的误差。回归分析法与前两种方法相比较更为准确、科学，但计算量较大。

思政课堂

南京大学会计学系课题组对中国企业成本性态管理及应用情况的调查报告表明，一部分企业采用了一种以上的方法来进行混合成本分解，而且定性方法占了主导地位，这表明中国企业对成本性态管理尚处于初级阶段，它适用的有效程度取决于中国企业会计人员素质的提高和执行政策的规范程度。管理会计人员应在岗位工作上锻炼思想和坚持学习，保持正确、认真的工作态度，不断升华自我、超越自我，循序渐进，在开展日常工作时，在履行好相关行为规范的同时，努力提升自身的业务素质。

【知识链接】

在反倾销调查中，调查当局会要求涉诉企业提供的成本信息区分变动成本和固定成本，这一要求在世界贸易组织和欧美等国家的反倾销法律文件中也有明确说明。例如，在美国调查当局设计的问卷中就要求被调查企业提供详细的固定成本、变动成本数据资料。成本性态划分便是通过对成本和业务量之间的关系进行分析来划分固定成本与变动成本，若企业拥有被调查机构认可的成本性态划分体系，则其提供的变动成本信息便会被调查机构选择作为核算产品正常价值的基础数据之一。另外，对于调查机构来讲，合理的成本性态划分除了能为调查提供基础精准的产品数据外，还可以使调查过程中的后续工作更加顺畅，有助于提高利润估算的准确性。

（资料来源：万肖华，应诉反倾销结构价格研究——基于成本会计核算方法，东北财经大学，2015，p.35）

实训操作

1. 某企业的一台机器设备，其维修费属于混合成本，资料如表 2-8 所示。请用高低点法进行分解。

表 2-8 企业维修费数据资料

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	11	320
2	8	250
3	8	260
4	10	310
5	12	340
6	14	400
7	9	300
8	11	330
9	13	350
10	9	290
11	6	200
12	7	220

2. 仍采用题 1 的资料，请用回归分析法分解该设备的维修费用，并且预测下年 1 月份的设备维修费用是多少？假设下年 1 月份的机器工时为 18 小时。

思考与练习

一、单项选择题

- 成本按其性态分为（ ）。
 - 生产成本和非生产成本
 - 固定成本、变动成本和混合成本
 - 直接成本和间接成本
 - 可控成本和不可控成本
- 当业务量变动时，单位固定成本将（ ）。
 - 成正比例变动
 - 成反比例变化
 - 固定不变
 - 降低
- 下列关于固定成本的说法，正确的是（ ）。
 - 固定成本总额不随业务量发生变动
 - 单位固定成本不随业务量发生变动
 - 单位固定成本与业务量成正比例变动
 - 在相关范围内，固定成本总是一个常数
- 变动成本法中，产品成本不包括（ ）。
 - 直接人工
 - 直接材料
 - 固定制造费用
 - 变动制造费用
- 某企业一年中产量最高月份的产量为 50 件，混合成本为 900 元，产量最低月份的产量为 30 件，混合成本为 500 元，则混合成本中的单位变动成本为（ ）元。
 - 40
 - 35
 - 25
 - 20
- 在采用高低点法分解混合成本时，确定高低点资料的标准是（ ）。
 - 业务量
 - 成本
 - 业务量、成本均可
 - 时间
- 当业务量增加时，固定成本会（ ）。
 - 增加
 - 减少
 - 保持不变
 - 以上都不是
- 混合成本分解的高低点法中的“低点”是指（ ）。
 - 业务量最小的点
 - 单位成本最小的点
 - 成本总额最小的点
 - 成本与业务量都最小的点

二、多项选择题

- 下列成本项目中属于约束性固定成本的有（ ）。
 - 折旧费
 - 管理人员工资
 - 广告宣传费
 - 融资性租赁费
- 下列成本项目中属于酌量性固定成本的有（ ）。
 - 职工培训费
 - 广告宣传费
 - 新产品开发费用
 - 管理人员工资

3. 下列各项在相关范围内保持不变的有()。

- A. 总成本
B. 变动成本总额
C. 固定成本总额
D. 单位变动成本
E. 单位固定成本

4. 下列项目中属于变动成本的有()。

- A. 直接材料
B. 直接人工
C. 广告费用
D. 按销售量支付的销售佣金

5. 混合成本包括()。

- A. 直接材料
B. 直接人工
C. 半变动成本
D. 半固定成本
E. 延期变动成本

三、判断题

1. 成本性态是指成本总额与特定业务量之间的依存关系。()
2. 固定成本总额和单位固定成本都不受业务量变动的影响而保持不变。()
3. 在相关范围内, 单位变动成本随着业务量的增减成正比例变化。()
4. 无论业务量如何变化, 固定成本总额永远保持不变。()
5. 企业生产中发生的直接材料、直接人工均属于变动成本。()

四、计算题

某工厂本年 12 个月中最高产量与最低产量的生产成本数据如表 2-9 所示。

表 2-9 工厂产量高低点生产成本数据表

项目	最高点(8月)	最低点(5月)
产量(件)	80 000	50 000
生产成本(元)	201 250	156 250

上述生产总成本包括变动成本、固定成本两大类。其中最低点总成本 156 250 元中的成本组成情况如下:

变动成本总额	75 000
固定成本总额	81 250
生产总成本	156 250

要求:(1) 写出该厂的混合成本分解公式, 并求解最高点(8月)生产成本中的变动成本和固定成本;

(2) 求解下年 1 月份的生产总成本, 假设下年 1 月份产量为 60 000 件。