

免费提供
精品教学资料包
服务热线: 400-615-1233
www.huatengzy.com



全国高等职业教育立体化精品教材

管理会计

GUANLI KUAJI

全国高等职业教育立体化精品教材

管理会计

主编 李英

策划编辑: 张海红
责任编辑: 孙 婧
装帧设计: 张瑞阳



定价: 39.80元

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

管理会计

主编 李英

GUANLI KUAJI

全国高等职业教育立体化精品教材

管理会计

主 编 李 英
副主编 吕 琳



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/李英主编. —成都:西南财经大学出版社,2015.6
(2021.6 重印)

ISBN 978-7-5504-1932-2

I. ①管… II. ①李… III. ①管理会计 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 117992 号

管理会计

主编:李 英

策划编辑:张海红

责任编辑:孙 婧

装帧设计:张瑞阳

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://cbs.swufe.edu.cn
电子邮件	bookcj@swufe.edu.cn
邮政编码	610074
电 话	028-87353785
印 刷	三河市骏杰印刷有限公司
成品尺寸	185 mm×260 mm
印 张	13.75
字 数	340 千字
版 次	2015 年 6 月第 1 版
印 次	2021 年 6 月第 4 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5504-1932-2
定 价	39.80 元

版权所有,翻印必究。



管理会计是现代会计学的一个重要分支。它是从传统的、单一的会计系统中分离出来,与财务会计并列存在而又相对独立的一门综合性的边缘学科,是多种学科相互交叉、相互渗透的结合体。它的形成和发展,不仅是科学技术进步和社会经济发展的需求,也是多种方法和思想共同作用的结果。将管理会计的理论和方法同我国的经济状况有机地结合起来,对提高我国企业的经济效益,发展社会主义市场经济,具有重要的现实意义。

本书是根据教育部组织制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》,结合高等职业教育的需要编写而成的。本书以我国最新的会计制度和会计理论及现代管理学理论为依据,将会计理论知识与实践操作有机地结合在一起,既重视学生基本素质和能力的培养,又关注学生的长远发展。本书在科学、系统地阐述管理会计的方法和内容的同时,注重贯彻基本理论必需和够用的原则,尽量突出实用性和可操作性,突出高等职业教育特色,并力求做到规范且新颖。

全书各项目的课时分配建议如下表:

项目内容	理论板块课时	实践板块课时
项目一 认知管理会计	4	0
项目二 成本性态分析与变动成本法	6	4
项目三 本量利分析	6	4
项目四 预测分析	4	2
项目五 短期经营决策分析	6	4
项目六 长期投资决策分析	6	4
项目七 全面预算	4	2
项目八 标准成本控制	4	2
项目九 责任会计	4	2
项目十 作业成本法	4	0
总课时(72)	48	24



本书的主要特点是由浅入深、循序渐进、内容充实且新颖、理论联系实际,具体体现在以下几个方面:

(1) 在教材的编写中更多地以提出问题、分析问题和解决问题的方式引导学生思考。

(2) 在理论联系实际的指导思想下,在传统的管理会计教材内容的基础上又引入了当前最为流行的作业成本法。

(3) 正文中穿插了“边学边问”“知识拓展”等栏目,帮助学生理解所学内容。

(4) 结合会计学科的特点,在每个项目后设置“强化训练”栏目,包括单项选择题、多项选择题、简答题、计算题,便于学生课后巩固所学知识。

本书由淮安信息职业技术学院李英担任主编,河南工业贸易职业学院吕琳担任副主编。具体编写分工如下:项目一和附录由李英编写,项目二、项目三由河南工业贸易职业学院张凌云编写,项目四、项目八、项目九由河南工业贸易职业学院程金凤编写,项目五、项目十由吕琳编写,项目六、项目七由河南工业贸易职业学院李锐编写。全书由李英负责最后的统稿工作。

在本书的编写过程中,我们参阅了有关著作,在此向相关作者致以诚挚的谢意!由于编者学识水平和能力有限,书中难免存在疏漏和错误之处,敬请读者批评指正。

编者



项目一	认知管理会计	1
模块一	管理会计的形成与发展	2
模块二	管理会计的定义、职能和内容	5
模块三	管理会计与财务会计的联系与区别	7
项目二	成本性态分析与变动成本法	11
模块一	成本的概念及分类	12
模块二	成本性态分析	18
模块三	变动成本法	23
项目三	本量利分析	35
模块一	本量利分析的认识	36
模块二	本量利分析的应用	39
模块三	有关因素变动对盈亏平衡点和利润的影响分析	46
项目四	预测分析	56
模块一	预测概述	57
模块二	销售预测	61
模块三	成本预测	68
模块四	利润预测	72
模块五	资金预测	74
项目五	短期经营决策分析	84
模块一	决策分析概述	85



● 模块二 ●	经营决策常用的成本概念	88
● 模块三 ●	经营决策的基本方法	92
● 模块四 ●	生产决策分析	96
● 模块五 ●	定价决策分析	102
项目六	长期投资决策分析	112
● 模块一 ●	长期投资的认知	113
● 模块二 ●	资金时间价值分析	114
● 模块三 ●	现金流量	125
● 模块四 ●	长期投资决策分析方法	128
● 模块五 ●	长期投资决策分析方法的应用	133
项目七	全面预算	139
● 模块一 ●	全面预算的认知	139
● 模块二 ●	全面预算的编制	142
● 模块三 ●	全面预算编制的其他方法	152
项目八	标准成本控制	162
● 模块一 ●	标准成本的认知	164
● 模块二 ●	标准成本的核算	165
● 模块三 ●	成本差异分析	168
● 模块四 ●	成本差异的账务处理	173
项目九	责任会计	181
● 模块一 ●	责任会计的认知	182
● 模块二 ●	责任中心	184
● 模块三 ●	内部转移价格	190
项目十	作业成本法	195
● 模块一 ●	作业成本法的认知	196
● 模块二 ●	作业成本法的基本原理	198
● 模块三 ●	作业成本法下的成本计算	200
附录		206
参考文献		214



项目一

认知管理会计

● 知识目标

了解管理会计形成与发展的历史；
掌握管理会计的定义、职能和内容；
掌握管理会计与财务会计的联系与区别。

● 能力目标

能够描述管理会计产生的历史过程；
掌握管理会计与财务会计的区别；
掌握管理会计的基本职能。

● 项目导入

近年来,随着世界经济的平稳发展,企业管理者所面临的最具挑战性的问题不是“如何成功”,而是“如何持续地成功”。美国生产力协会及管理会计协会的调查报告显示:20世纪世界各大公司把“成长”放在第一位,而到了21世纪,却把“成本”放在了第一位。可见企业不仅对成本的控制和管理产生了高度的重视,而且还将其视为持续成功的关键因素之一。

企业自身对外部环境是无法控制的,企业管理只有从内部入手。纵观世界各国企业,对如何提高利润、降低成本追求都在大力应用管理会计。管理会计在加强成本管理与控制的基础上,比单纯的成本管理又前进了许多。管理会计既包括成本管理,也包括现代质量管理。管理会计还计算质量成本,用于质量管理。管理会计是管理与会计相结合的企业内部会计,与财务会计、税务会计等外部会计有所区别,主要为企业管理者们提供战略、战术、日常业务运营决策支持服务与绩效管理等。管理会计可以解决下列问题:对生产线或产品的盈利进行分析,以决定是继续增加产量还是减少产量甚至停产;零部件、服务等是自制还是外包更好;生产单位产品的边际利润是高还是低;对客户、销售渠道、市场



区域等进行盈利分析,以确定营销策略;在保证公司预期利润的前提下,如何设计新产品,控制新产品的目标成本;在现有产品生产中,如何逐步降低材料、人工等资源消耗成本,逐步改进生产,降低制造成本;如何设计一个良好的企业成本控制系统,逐步达到行业业绩最佳水平;如何消除非增值的作业活动,改进营销、生产、服务等业务流程;等等。

在制度完善的大型企业中,企业首席财务官的主要职责之一就是从事包括成本控制等在内的管理会计业务,财务部门的经理大多也是管理会计师或拥有很高水平的管理会计技术,还有生产、销售等部门的管理者也必须掌握一定的管理会计知识。本项目重点介绍管理会计的形成与发展、概念、职能和内容,以及管理会计与财务会计的联系与区别。

模块一 管理会计的形成与发展

作为现代会计的两大分支之一的管理会计,它的形成与发展大大丰富了会计科学的内容,标志着会计科学进入了新的发展阶段。

一、管理会计的形成

管理会计的形成可以追溯到 19 世纪末 20 世纪初。当时,许多国家的资本主义经济已经有了相当程度的发展,但在一般企业的管理工作中,以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位,不少工厂经营粗放、管理混乱、开工不足、浪费严重。因此,如何利用先进的科学管理代替落后的传统管理,使企业各级的管理工作得到较大的改善,以适应资本主义经济发展的需要就成为一个非常迫切的现实问题。在这种情况下,集中体现科学管理理论和方法的泰罗制应运而生。

1911 年,被西方誉为科学管理之父的泰罗在《会计月刊》上发表了著名的《科学管理原理》一文,主要论述了如何提高生产效率,开创了企业管理上的一个新纪元。泰罗认为生产效率的提高必然导致工资和利润的提高,而用科学的方法代替传统经验,可以节省人们的物力、财力,最终带来较高的生产效率。为了提高生产和工作效率,泰罗在诸如时间研究、动作研究等科学实验的基础上,制定出在一定客观条件下认为可以实现并且最有效率的标准操作方法,并以此训练全体工人,从而制定出较高的标准。标准制定后,泰罗要求工人严格遵照执行,不允许浪费的存在。为了使工人达到较高的标准,泰罗除了使工人掌握标准的操作方法外,还对工人使用的工具、机械、材料及作业环境加以标准化。

为了应付资本主义社会的第一次世界性的经济大危机,泰罗的科学管理在美国得到了广泛推行,从而使企业管理得到空前加强,生产效率得到显著提高。泰罗科学管理的核心是要实现高工资、低人工成本的目标,即提高劳动效率。它要求对产品的制造过程进行缜密的观察、计量、分析和评价,同时要求为生产劳动制定各种标准。它要求每个工人使用标准的工具,通过标准的动作,耗用不超过标准的时间和原材料,制造符合质量要求的标准产品。为了配合泰罗的科学管理的需要,在美国的会计实务中开始出现以差异分析为主要内容的标准成本计算制度和预算控制,这标志着管理会计的雏形已经形成。当时有人把这些内容综合起来,并著书立说,如 1922 年美国会计学者奎因坦斯著的《管理的会计:财务管理入门》



中就提出了“管理会计”这一术语,当时称为“管理的会计”。但是,当时管理会计还未被大家广泛承认,还是将其纳入原有会计体系之中。

第二次世界大战后,世界经济进入了发展的新时期,日益高涨的第三次技术革命浪潮推动社会生产力迅猛向前发展,企业的规模越来越大,集团公司、跨国公司大批涌现,竞争越来越激烈。一些企业在竞争中取得优势,规模迅速扩大;另一些企业则在竞争中失败,亏损甚至破产。能否适应市场需要,在强手如林的竞争中立于不败之地,是每个企业十分关心的问题,特别是决策的正确与否,关系到企业未来前途的兴衰成败,这些都迫切要求尽快实现管理的现代化。于是在管理理论中出现了如行为管理、数量管理、系统管理等各种学派,这些学派的理论对会计不断提出新的要求,指出新的发展方向,提供新的理论。正是由于现代管理科学的发展,要求会计不仅反映并分析过去,控制现在,更要预测前景,参与决策,规划未来,还要对经济活动结果做出科学的评价。于是,各种预测分析、决策分析、责任会计的理论和方法相继产生,并逐步充实到原有会计之中,在实际工作中也被大量采用,从而使管理会计受到广泛重视。因此,1952年在伦敦举行的会计师国际代表大会上正式通过“管理会计”这一专业术语,自此“管理会计”得到西方国家会计界比较一致的承认,标志着管理会计的形成。当管理会计正式形成以后,它就从传统的会计中独立出来,而原有传统的那部分(从填制和审核会计凭证、登记账簿到编制财务报表)就被称为财务会计,这样,企业会计就分成财务会计和管理会计两大领域。

综上所述,管理会计是从传统会计中逐步派生出来的一门独立的新兴学科,是社会生产力进步和管理水平不断提高的结果。现代管理科学的形成和发展,对管理会计在理论上起着奠基和指导作用。管理会计的孕育、成长,曾经经历了一个漫长的时期,它的形成是会计发展史上的一个新的里程碑。

二、管理会计的发展

管理会计的发展大致经历了以下三个阶段:

(一) 早期管理会计

早期管理会计是指20世纪50年代以前的管理会计。那时,管理会计在传统会计中孕育成长,未能形成独立的会计分支。它是以泰罗的科学管理学说为基础,着重研究解决执行中如何提高生产效率的问题,以标准成本制度和预算管理制度为两大支柱。会计的工作重点由过去的单纯记账、算账和报账转向企业内部的经营管理,与之相适应的标准成本制度、变动成本计算、预算控制、差异分析等专门的管理会计方法也被引入会计方法体系。早期管理会计的特征可以概括为以控制会计为核心。

(二) 现代管理会计

现代管理会计是指20世纪50年代以后的管理会计。从20世纪50年代起,资本主义经济呈现出许多新的特点,主要表现在两个方面:一方面,现代科学技术突飞猛进和大规模应用于生产,使生产力获得十分迅速的发展;另一方面,资本主义进一步集中,跨国公司大量涌现,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些变化对企业管理提出了新的要求,即迫切要求企业实现管理现代化。具体来说,一方面,强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业具有灵活多变的反



应能力和高度的适应能力,以免在激烈的竞争中被淘汰。

在这种新形势下,泰罗的科学管理学说的重局部轻全局,重视企业内部生产效率的提高而轻视与外界联系的局限性就充分暴露出来。于是,以“管理的重心在经营,经营的重心在决策”为指导思想的现代管理科学诞生了。现代管理科学的形成和发展,特别是运筹学和行为科学的管理理论和方法的出现和发展,对管理会计的发展起着十分重要的作用。这个阶段的管理会计可以被看作现代的管理会计。现代管理会计的特征是以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅。

1972年,美国会计师联合会下面单独设立了管理会计协会,并举行取得注册管理会计师资格的考试。从此以后,美国除了有注册公共会计师以外,还有专门从事管理会计职业的注册管理会计师。美国的管理会计协会从1985年起改名为注册管理会计师协会,其机关刊物为《管理会计》月刊。1985年,英国也成立了成本和管理会计师协会,其专业性刊物也称为《管理会计》月刊。这两个月刊均向全世界发行。之后陆续有许多国家出版发行管理会计专业杂志。

(三) 战略管理会计

20世纪80年代后,随着全球经济一体化进程的深入,高新技术蓬勃发展,生产进入计算机化、自动化,越来越多的国家和企业通过多边协议、经济联合体等方式加强彼此之间的经济联系,在全球范围内寻找生产资料、人力资源和技术等方面的优势资源,使世界成为一个紧密联系的大市场。为了取得竞争优势,实现企业的长期生存和发展,企业管理者更加重视对企业内、外部环境变化的预测和把握,认识到必须进行战略管理,为此战略管理会计逐渐形成。战略管理会计是战略管理与会计结合的产物,把外部市场和竞争对手的信息纳入核算体系,将财务信息转化为决策者容易把握的经营信息,从而使管理者科学合理地进行决策,取得企业整体最优的战略效果。强调对外部因素的重视和长期性是战略管理会计的两个最重要的特征。

管理会计正式形成以后,由于它不断吸收现代管理科学的内容,特别是吸收系统论、信息论、控制论等方面的研究成果,同时又引进了现代数学方法、预测技术、计算机技术,使管理会计能更加充分地发挥现代会计的各项管理职能,并在改进企业管理、提高经济效益方面做出了杰出贡献,逐步成为现代化企业管理中一个必不可少的组成部分。它的各种专门方法,不仅被制造业采用,而且被推广到所有类型的经济组织之中,包括服务性行业、商业及非营利性组织。

1980年4月,国际会计师联合会在巴黎召开的第一次欧洲会计专家会议的主题就是探讨如何应用和推广管理会计。与会者发出呼吁:“为了在当今复杂多变的世界里使企业生存下去并繁荣起来,一个战略性的问题就是应用和推广管理会计。”30多年来,除各国继续深入开展有关管理会计应用和推广的研究之外,国际会计准则委员会和国际会计师联合会等国际性会计组织还成立了专门机构,从事制定国际化的管理会计准则工作,颁布有关管理会计师的职业道德规范等文件。这表明管理会计具有国际化的发展趋势,将会有一个广阔的发展前景。



管理会计是何时由何人引入我国的？其目前在我国的影响如何？

答：管理会计是在 20 世纪 80 年代初，最先由厦门大学余绪缨教授介绍引入我国，随后在我国广泛传播。如今，“管理会计”已经成为财务会计专业的主要课程。部分企业应用管理会计中的本量利分析法、变动成本法、存货控制法等方法，在提高经济效益上取得了显著的效果。目前，管理会计在我国已受到普遍重视，必将在我国经济工作中发挥越来越重要的作用。

模块二 管理会计的定义、职能和内容

管理会计作为企业战略、业务、财务一体化最有效的工具，在企业财务管理活动中起着越来越重要的作用。

一、管理会计的定义

对于什么是管理会计，目前中外会计学界尚无统一的认识。人们基于不同的会计观念，提出了各种不同的管理会计概念。有人认为管理会计就是预测、决策会计，有人则认为管理会计是一个服务于企业内部经营管理的信息系统。正如美国人约瑟夫·G. 路德巴克所说：“管理会计可以从很多方面来下定义，但是没有一个合理简明的表述可以包括它所有的方面。”

结合管理会计的形成过程，这里也可以给管理会计下一个定义，使管理会计的概念尽量合理、简明，并能概括出其基本特征：管理会计是以现代管理科学和会计学为基础，以提高经济效益为最终目的，利用财务会计及其他信息资料，采用一系列现代化管理的专门方法，通过对企业经济活动的过程进行规划、决策、控制和考核评价，为企业内部管理人员提供有用信息的会计信息处理系统。

二、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计客观具有的功能。不同于财务会计，管理会计可以综合地履行更加广泛的职能。它既可以分析过去，又可以控制现在，还可以预测未来。具体来说，管理会计有以下几种职能：

1. 预测经济前景

为了有效地帮助企业在经营管理决策中做出正确的判断与选择，管理会计需要对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测。管理会计在预测过程中主要使用历史数据，并通过对这些历史数据进行科学的加工与整理，来预测未来经济活动的发展变化，以减少企业经济管理决策中的盲目性。



2. 参与经济决策

决策是管理会计的一项重要职能。决策的正确与否关系到一个企业的成败,管理会计就是通过采用各种科学的决策方法来选择最优方案的。管理会计发挥参与经济决策的职能,主要体现在根据企业的决策目标搜集、整理有关经济信息资料,选择科学的方法预算决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终筛选出最佳的方案。

3. 规划经营目标

管理会计是通过编制各种计划和预算来实现其规划职能的。企业如果没有经营管理计划,势必会出现盲目生产、盲目经营的情况,从而导致资金、成本失控,达不到预期的目的。管理会计在对企业有关项目进行预测与决策后,主要的工作就是正确编制各项计划,即实行全面预算。全面预算是经营管理决策的具体化。为了实现各项指标,管理会计工作要做到长计划短安排,并把计划指标层层分解,落实到各部门,形成责任预算体系,这样才便于进行有效的控制与考核。

4. 控制经济过程

控制经济过程的目的是使实际经营活动按预期计划进行,以求最终达到或超过预期目标。管理会计控制职能的发挥,可以有效地将经济过程中的事前控制和事中控制有机地结合起来,正确计量计划的执行情况,并对执行过程中实际与计划的偏差进行分析,促使有关方面及时采取相应的措施改进工作,最终确保预算目标的实现。

5. 考核评价经营业绩

管理会计履行考核评价经营业绩的职能,是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出取得的成绩与存在的不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

三、管理会计的内容

由于管理会计是为企业内部管理服务的,管理上需要什么信息,管理会计就应提供什么信息,因而管理会计的具体内容就具有灵活性和多样性的特点,不需要统一口径,也不可能是一个模式。但一般来说,管理会计的基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中,预测分析和决策分析合并称为预测决策会计;全面预算和成本控制合并称为规划控制会计。预测决策会计、规划控制会计、责任会计三者既相对独立,又相辅相成。将上述三者再进一步合并,又可以分为规划与决策会计、控制与业绩评价会计两大部分。

(一) 规划与决策会计

规划与决策会计是为企业管理中的预测前景做出决策和规划未来服务的。它首先是利用财务会计信息对利润、成本、销售及资金等进行科学分析,并在此基础上将确定的目标任务以数量形式加以汇总、平衡,编制企业的全面预算,再按照责任会计的要求加以分解,明确各个责任中心的责任。规划与决策会计可以保证企业的各项资源得到最合理、最优化的配置和使用,从而取得最佳的经济效益和社会效益。因此,规划与决策会计主要包括预测分析、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等。规划与决策会计是管理会计的重点内容,



正因为如此,有人把管理会计称为决策会计。

（二）控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是为企业管理中反映和分析过去,以及控制现在服务的。它首先是利用标准成本制度对日常发生的经济活动进行追踪、搜集和计算,确定不同情况下存货订购的合同数量。然后,根据责任会计的要求把实际发生数与预算数进行对比和分析,并编制日常绩效报告,以评价和考核各个责任中心的业绩和成果。同时,把经营过程中发现的问题反馈给有关部门,以便及时调整经济活动,改进经营管理工作。控制与业绩评价会计可以保证企业各项经济活动按预定的目标进行,以充分调动全体职工的积极性和创造性,使他们为实现企业的总目标而奋斗。因此,控制与业绩评价会计主要包括存货控制、成本控制和责任会计等内容。

规划与决策会计和控制与业绩评价会计两者相互联系,不可分割,构成了管理会计的统一整体。另外,成本性态分析、变动成本法可视为管理会计的基础,它们既与控制与业绩评价会计有关,又与规划与决策会计相联系。

根据上述内容,本书的内容是按基础知识、规划与决策会计、控制与业绩评价会计的顺序来安排的。

模块三 管理会计与财务会计的联系与区别

管理会计从传统会计中分离出去之后,企业会计中日常核算和期末编制会计报表的那部分内容就被称为财务会计。管理会计的特点主要是同财务会计比较而言的,为此,人们应从管理会计与财务会计的联系和区别中来掌握管理会计的特点。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计同属于企业会计的范畴,两者之间具有千丝万缕的联系。

1. 管理会计与财务会计同属于现代会计

管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支,同属于现代企业会计的范畴。它们都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的。它们的工作对象从总的方面来看基本相同,都是企业的经济活动,只是两者分工不同,在时间和空间两方面各有所侧重。

2. 管理会计与财务会计的最终目标相同

尽管管理会计、财务会计分别向企业内部和外部提供信息,但最终目标都是使企业提高经济效益,获得最大利润。

3. 管理会计与财务会计相互分享部分信息

管理会计所使用的信息尽管广泛多样,但基本信息来源于财务会计:有的是财务会计资料的直接使用;有的是把财务会计提供的资料进行加工、改制和延伸,以满足经营管理的需要。因此,管理会计工作的好坏受到财务会计工作质量的制约,可以说管理会计不能离开财务会计单独存在;而财务会计有时也会把一些原属于管理会计的内部报表(如现金流量表)列入,从而对外公开发表,把管理会计的实际成本与目标成本、实际利润与目标利润的对比



数字作为财务报表的补充资料对外公开发表。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计是为适应现代企业管理的需要,在明显突破原有会计领域的基础上建立起来的一门相对独立的会计学科。因此,它同财务会计有许多区别,如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计与财务会计的区别

区别项目	财务会计	管理会计
服务对象	侧重于对外与企业有利益关系的部门和个人	侧重于对内满足企业内部管理的要求
工作重点	事后记账、算账、报账	事先规划未来和控制现在
职能	核算、监督	预测、决策、规划、控制、考核和评价
指导原则	受《企业会计准则》、会计制度及其他法规的制约	不受会计原则、会计制度的约束,服从管理需要
方法	主要采用设置账户、复式记账等会计方法	比较灵活,可以用会计、统计、数学等方法
会计主体	整个企业	可以是整个企业,也可以是企业内部各责任单位,如车间、小组或个人
时间跨度	按年、季、月编制报告	有较大弹性,不固定
程序	比较固定,并具有强制性	一般不固定,有较大的选择自由
数据要求	对其提供的数据力求精确,数字必须平衡	对其提供的数据不要求绝对精确,只算近似值即可
行为影响	关心如何计量和传输财务信息,不重视对员工行为的影响	关心业绩报告时对员工行为的影响,贯彻以人为本的思想,想方设法地调动员工的积极性
信息特征	信息报告具有法律效力,负有法律责任	提供的信息不具有法律效力,不负有法律责任
实施程度	每个企业都必须实施,理论方法比较成熟稳定	各企业根据需求和可能实施,理论方法正在发展,尚未定型

通过表 1-1 对管理会计与财务会计的简明对比分析,人们可以得出管理会计的以下几个主要特点:

- (1) 侧重于为企业内部经营管理服务,提供有效经营和最优决策的信息。
- (2) 工作的重点面向未来,横跨过去、现在和未来三个时态,把预测、决策、规划未来放在第一位,分析过去也是为了更好地指导未来。
- (3) 把预测、决策、规划、控制、考核作为其职能。
- (4) 不受公认会计原则约束,只服从管理部门的需要。

从管理会计的特点可以看出,管理会计提供的信息与财务会计提供的信息是不同的,但



它们都是企业会计的分支。因此,一个有效的会计系统通常应为以下三个方面提供信息:

(1) 对内向各级管理人员报告,用来规划和控制企业的日常经济活动。

(2) 对内向各级管理人员报告,用来进行战略规划,即做出各种专门决策,并系统制订总的经营方针和长期计划。

(3) 对外向股东、潜在的投资者、银行、债权人、财政税务机关和其他有经济利害关系的团体或个人报告,用来反映企业一定日期的财务状况和一定时期的经营成果。

显然,管理会计主要是为前两个方面提供信息,而财务会计则主要是为第三个方面提供信息。如果提供的信息不全,缺少管理会计提供的信息,就不能称其为一个有效的会计系统。



管理会计师资格证书在社会的影响力

管理会计师资格证书自 1972 年设立以来,已取得了巨大的成就,执业管理会计师已和注册会计师一样得到社会公认。近年来,报考管理会计师的人数已有超过报考注册会计师的人数之势,许多人首先取得的是注册会计师资格,然后成为管理会计师。在美国,已有越来越多的人同时具有管理会计师资格证书和注册会计师资格证书。若取得管理会计师资格证书,即被承认已具有较高的专业能力和水平,意味着会得到许多大公司的青睐,并为社会所尊重。



管理会计是以现代管理科学和会计学为基础,以提高经济效益为最终目的,利用财务会计及其他信息资料,采用一系列现代化管理的专门方法,通过对企业经济活动过程进行规划、决策、控制和考核评价,为企业内部管理人员提供有用信息的会计信息处理系统。

管理会计的基本职能是预测、决策、计划、控制、考核和评价。规划与决策会计、控制与业绩评价会计是管理会计的两大基本内容。

管理会计与财务会计是现代企业会计的两大分支。传统的财务会计与新兴的管理会计相互配合、相互补充,在企业管理中共同发挥着应有的作用。它们既有联系,又有区别。



一、单项选择题

- 传统管理会计是以()为核心的。
 - 责任会计
 - 控制会计
 - 成本性态分析
 - 预测决策会计
- 现代企业会计的两大分支:一为财务会计,一为()。



- A. 成本会计
 - B. 预算会计
 - C. 管理会计
 - D. 财务管理
3. 管理会计产生与发展的根本原因是()。
- A. 科学技术的发展
 - B. 商品经济的发展
 - C. 跨国公司的发展
 - D. 生产部门的发展
4. 管理会计所需要的资料主要来源于()。
- A. 统计
 - B. 财务会计
 - C. 销售部门
 - D. 生产部门
5. 管理会计的服务对象主要是()。
- A. 企业的投资人
 - B. 企业的债权人
 - C. 税务部门
 - D. 企业经营管理者

二、多项选择题

1. 现代管理会计的主要内容有()。
- A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 考核会计
2. 管理会计的职能包括()。
- A. 规划
 - B. 预测
 - C. 决策
 - D. 控制
 - E. 考核评价
3. 管理会计要求:凡是涉及未来的信息要满足()。
- A. 精确性
 - B. 及时性
 - C. 相关性
 - D. 统一性
4. 管理会计的特点有()。
- A. 侧重为企业内部经营管理者服务
 - B. 主要预测和规划未来
 - C. 不受公认会计原则的制约
 - D. 没有严格固定的工作程序
5. 以下各项中,属于管理会计与财务会计的联系有()。
- A. 两者相互依存,相互制约
 - B. 两者工作客体有相似之处
 - C. 两者最终奋斗目标一致
 - D. 两者都需要完善与发展

三、简答题

1. 什么是管理会计?
2. 管理会计是如何形成的?其发展情况如何?
3. 管理会计的基本内容有哪些?它分为哪两大部分?
4. 管理会计与财务会计有哪些联系和区别?管理会计的特点有哪些?



项目二

成本性态分析与变动成本法

● 知识目标

- 了解成本的概念及分类；
- 掌握固定成本、变动成本和混合成本的概念及其构成；
- 熟悉成本性态的概念；
- 掌握变动成本法的概念，以及变动成本法和完全成本法的区别。

● 能力目标

- 掌握混合成本的各种分解方法；
- 掌握变动成本法和完全成本法下计算成本和利润的方法。

● 项目导入

沃尔玛百货有限公司(以下简称沃尔玛)由山姆·沃尔顿先生于1962年在美国阿肯色州创立,经过50多年的经营,已经成为世界上最大的连锁零售企业。沃尔玛能够位居群强之首的根本原因在于其一直坚持“天天平价、始终如一”的承诺。这绝非一句口号,而是通过严格控制成本实现的。几乎所有的大型连锁超市都采取低价经营策略,沃尔玛与众不同之处在于,它想尽一切办法从进货渠道、分销方式以及营销费用、行政开支等各方面节省资金,努力实现价格比其他商店更便宜的承诺。严谨的采购态度、完善的发货系统和先进的存货管理是促成沃尔玛做到成本最低、价格最便宜的关键因素。其创始人沃尔顿曾说过:“我们重视每一分钱的值,因为我们服务的宗旨之一就是帮每一名进店购物的顾客省钱。每当我们省下一块钱,就赢得了顾客的一份信任。”为此,他要求每位采购人员在采购货品时态度要坚决。他告诫说:“你们不是在为商店讨价还价,而是在为顾客讨价还价,我们应该为顾客争取到最好的价钱。”

那么,企业如何才能降低成本,保持产品低价?这需要对成本做出细致的分析。本项目将具体介绍成本性态分析与变动成本法。



模块一 成本的概念及分类

成本是衡量经济效益的一个综合性指标,成本问题在管理会计中占据着特别重要的地位。管理会计中的成本不同于财务会计中的成本,有着自身的特殊性。

一、成本的概念

在我国财务会计学中,成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种耗费的货币表现,即产品成本。而管理会计对成本的概念不同于财务会计。管理会计中的成本不仅包括已经发生的费用,还涉及该经济业务将要发生的甚至可能发生的费用;不仅可以按产品归集成本,还可以根据需要,按照不同的经营管理目的和不同的经济用途来确定成本归集的对象。这样,财务会计信息就被管理会计加工、组合、延伸和改变成各种影响企业决策者决策的会计信息。所以,管理会计确定成本的关键在于针对不同的决策需要,计算和确定不同的成本。

二、成本的分类

(一) 按经济用途划分

在财务会计中,为了正确确定产品生产过程中的实际耗费和计算损益,通常将生产经营成本按经济用途划分为产品成本和期间成本两大类。

1. 产品成本

产品成本又称生产成本,是指在产品生产过程中发生的各种耗费,通常包括直接材料、直接人工和制造费用三部分。

(1) 直接材料。直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的原材料和辅助材料等。

(2) 直接人工。直接人工是指在产品生产过程中直接改变原材料的性质或形态所耗费的人工成本。

(3) 制造费用。制造费用是指在产品生产过程中发生的,除了直接材料、直接人工以外的其他全部耗费。制造费用主要包括间接材料、间接人工和其他间接费用。间接材料是指在产品生产过程中耗用的,但不能归属于某一特定产品的材料成本,如各种物料的消耗;间接人工是指为生产服务而不直接进行产品生产的人工费用,如车间管理、维修、清洁等人员的薪酬;其他间接费用是指在产品生产过程中发生的,除间接材料、间接人工以外的其他各项间接费用,如固定资产折旧费、设备租赁费、车间财产保险费等。

2. 期间成本

期间成本又称非生产成本,是指不计入产品成本的生产经营成本,包括除产品成本以外的所有生产经营成本。期间成本不能合理地归属于特定产品,只能计入发生当期的费用。因此,期间成本也称为期间费用。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用等。

(1) 销售费用。销售费用是指企业在销售商品或提供劳务的过程中发生的各项费用,包括应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、销售佣金、委托代销手续费、广告费、租赁费和销售服务费用,以及专设销售机构人员的工资、福利费、差旅费、办公费、折



旧费、修理费、材料消耗、低值易耗品摊销及其他费用。

(2) 管理费用。管理费用是指企业管理和组织生产经营活动所发生的各项费用。管理费用包括的内容较多,以工业企业为例,具体包括公司经费(企业管理人员的工资、福利费、差旅费、办公费、折旧费、修理费、材料消耗、低值易耗品摊销和其他经费)与其他费用(如董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、矿产资源补偿费、研究经费、排污费等)。

(3) 财务费用。财务费用是指企业为筹集资金而发生的各项费用。财务费用主要包括利息净支出、汇兑净损失、金融机构手续费和其他因资金而发生的费用。

无论是产品成本还是期间成本,都是生产经营的耗费,都必须从营业收入中扣除,但扣除的时间不同。期间成本与营业收入的取得不存在直接的因果关系,可以直接从当期收入中扣除,而产品成本要等到产品销售时才能扣除。

把产品成本按经济职能进行分类,有利于产品成本与期间成本的划分,能够反映产品成本的构成,便于考核成本计划的完成情况,便于分析成本升降的原因。但是,这种分类不能从数量上揭示产品成本与产销量之间的联系,不能有效地将成本信息应用于经营决策过程,也不利于进一步挖掘企业的生产潜力。

(二) 按成本性态划分

成本性态又称成本习性,是指在一定条件下成本总额与特定业务量之间的依存关系。这里的业务量可以是产量、销量,也可以是直接人工工时、机器工时等。管理会计中为简化核算,这里的“业务量”大多指产销量;这里的成本总额包括产品成本和期间成本;这里的“一定条件”是指相关范围,不会改变成本项目固有特征的时间和业务量的变动范围,即一定时间和一定业务量范围。

按成本性态可以将企业的全部成本分为固定成本、变动成本和混合成本。

1. 固定成本

固定成本是指在一定时期与一定业务量范围内,成本总额不受业务量变动的影响而能保持固定不变的成本,如企业按直线法计提的固定资产折旧、管理人员的工资、财产保险费、房屋租赁费、广告费等。其主要有以下两个特点:

- (1) 在一定时期与一定业务量范围内,固定成本总额保持不变,如图 2-1 所示。
- (2) 在一定时期与一定业务量范围内,单位成本应负担的固定成本随产品业务量的增加而减少,即与业务量成反比例关系,如图 2-2 所示。



图 2-1 固定成本总额与业务量之间的关系

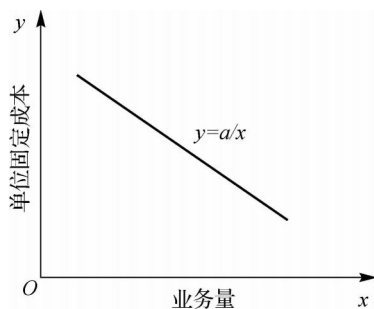


图 2-2 单位固定成本与业务量之间的关系



【例 2-1】 某企业 2012—2015 年 A 产品的年生产能力为 2 000~10 000 台,每年计提的生产设备折旧额为 8 000 元。近年来,A 产品的生产数量与固定成本之间的关系如表 2-1 所示。

表 2-1 A 产品的生产数量与固定成本资料

项 目	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
生产数量/台	2 000	4 000	5 000	8 000
固定成本/元	8 000	8 000	8 000	8 000
单位固定成本/元	4	2	1.6	1



固定成本是不是永远保持固定不变?

答:对于固定成本的所谓“固定性”,不能绝对化地去理解。固定成本总额不受业务量的影响是有一定条件的,即业务量在一定范围内,固定成本总额保持不变;业务量超过了这个范围,固定成本也会发生变动。比如,超出现有的生产能力,就要扩建厂房、增加设备和工作人员,从而使得固定成本中的固定资产折旧费、租赁费、修理费、管理人员工资等相应增加。

根据固定成本按其支出数额是否受管理当局短期决策行为的影响,可将其进一步细分为酌量性固定成本和约束性固定成本两类。

(1) 酌量性固定成本。酌量性固定成本是指企业管理当局在会计年度开始前,根据经营、财力等情况确定的计划期间的预算额而形成的固定成本,如新产品开发费、广告费、职工培训费等。这类成本的预算数只在预算期内有效,企业管理者可以根据具体情况的变化,确定不同预算期的预算数,因而酌量性固定成本也称为自定性固定成本。这类成本的数额不具有约束性,可以斟酌不同的情况加以确定。

(2) 约束性固定成本。约束性固定成本是指在短期内,管理当局的决策不能随意改变其支出数额的固定成本。约束性固定成本通常是提供和维持企业生产经营能力所需设施、机构等而发生的成本,这些成本的大小取决于生产经营能力的规模,是维持企业最基本的生产能力的支出,因此又称为经营能力成本。例如,厂房及机器设备按直线法计提的折旧费、房屋及设备租金、不动产税、财产保险费、照明费、行政管理人员的薪金等均属于约束性固定成本。

2. 变动成本

变动成本是指在一定范围内,其成本总额随业务量的变动而变动的成本。企业生产经营过程中发生的直接材料,计件工资下的直接人工费、产品包装费,按工作量法计提的固定资产折旧费,以及按销量支付的推销佣金等都属于变动成本。变动成本的特点主要有两个:

(1) 在一定时期与一定业务量范围内,其总额随业务量的增减而成正比例变动,如图 2-3 所示。