

管理会计

GUANLI KUAIJI

潘栋梁 田芳 主编



 中央广播电视大学出版社

管理会计

潘栋梁 田芳 主编

中央广播电视大学出版社

北 京

内容简介

管理会计是为了满足企业加强经营管理和提高经济效益的要求而产生的,是现代管理科学理论和方法应用于会计领域的结果,是现代管理和会计巧妙结合融为一体的一门新兴的边缘学科。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计 / 潘栋梁, 田芳主编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2014.1

ISBN 978-7-304-05373-4

I. ①管… II. ①潘… ②田… III. ①管理会计
IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 249484 号

版权所有, 翻印必究。

管理会计

潘栋梁 田 芳 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心: 010-58840200 总编室: 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 苏 醒

责任编辑: 冯 欢

印刷: 北京市平谷早立印刷厂

印数: 0001~3000

版本: 2014 年 1 月第 1 版

2014 年 1 月第 2 次印刷

开本: 787×1092 1/16

印张: 17.5 字数: 360 千字

书号: ISBN 978-7-304-05373-4

定价: 43.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前言

PREFACE

管理会计是为了满足企业加强经营管理和提高经济效益的要求而产生的，是现代管理科学理论和方法应用于会计领域的结果，是现代管理和会计巧妙结合融为一体的一门新兴的边缘学科。它利用财务会计资料和其他资料，采用会计的、统计的和数学的方法，对未来的经营管理进行预测和决策，确定目标，编制计划，并在执行过程中加以控制和考核，目的是调动各方面的积极性，取得最佳的经济效益。随着现代企业制度的不断完善，管理会计的应用越来越广泛，作用也越来越重要。

本书在参考借鉴前辈研究经验的基础上，结合编者多年的实践经验，系统地阐述了管理会计的基本理论、基本技术和基本方法，其特点是：第一，以项目为主导，以任务为引领。这样的编排便于读者明确阅读目的，围绕项目和任务探索 and 解决问题。第二，内容精练，体系完整。本书注重理论深度的把握，由浅入深，系统而完整地阐述了管理会计的内容。第三，通俗易懂，形式活泼。本书借助情境学习，以情境为引导，能便于读者掌握。

本书由潘栋梁、田芳担任主编，郭福琴、王明霞担任副主编。书中项目一至项目六由潘栋梁、田芳执笔；项目七至项目十一由郭福琴、王明霞执笔。全书由潘栋梁、田芳定稿。在编写过程中，本书参考了不少相关资料，这些资料是本书成果的重要组成部分，并且加快了本书的编写进程。对于所引用资料的作者，还有其他给予了我们热心支持的人们，在此一并致以诚挚的谢意。

虽然我们在编写本书时力求做到尽善尽美，但是由于时间和水平有限，书中的不足之处在所难免，欢迎广大读者提出宝贵的意见和建议，以便今后更好地改进和提高。

编者



目 录

CONTENTS

项目一 管理会计概述

任务一 管理会计的发展和演进	1
任务二 管理会计的本质与特征	4
任务三 管理会计的基本职能	7

项目二 成本性态分析

任务一 成本的一般分类	10
任务二 成本性态分析	13
任务三 混合成本及其分解	18
任务四 变动成本法	22

项目三 本量利关系的分析

任务一 了解本量利分析的基本原理	32
任务二 保本分析法	38
任务三 多品种条件下的本量利分析	45

项目四 经营预测

任务一 预测分析概述	53
任务二 销售预测方法及作用	56
任务三 成本预测方法及作用	63
任务四 利润预测方法及作用	70
任务五 资金预测方法及作用	73

项目五 短期经营决策分析

任务一 短期决策分析概述	78
任务二 短期经营决策分析的基本方法	85
任务三 如何进行生产决策	89
任务四 定价决策	110

项目六 长期投资决策

任务一 长期投资决策概述	119
任务二 长期投资决策应考虑的因素	121
任务三 长期投资决策的基本方法	139
任务四 几种典型的长期投资评价指标	143
任务五 长期投资决策评价指标的运用	150

项目七 存货决策

任务一 存货的成本	156
任务二 经济订货批量	160
任务三 存货决策模型的扩展应用	162
任务四 零存货管理	169

项目八 全面预算

任务一 全面预算意义及作用	173
任务二 全面预算的编制	176
任务三 预算编制的具体方法	185

项目九 成本控制

任务一 成本控制概述	195
任务二 标准成本法	198
任务三 作业成本计算法	217

项目十 存货控制

任务一 存货订货量控制	235
-------------------	-----

任务二 存货日常控制	241
 项目十一 责任会计	
任务一 责任会计概述	245
任务二 责任中心的划分	249
任务三 责任预算、责任报告与业绩考核	256
任务四 责任中心的责任结算与核算	262
 参考文献	 268

项目一 管理会计概述

任务描述



1. 了解管理会计的形成与发展。
2. 熟悉管理会计各阶段的特征及发展趋势。
3. 掌握管理会计的基本概念，熟悉管理会计的职能和内容。
4. 重点掌握管理会计和财务会计的关系。

创设情境



某公司负责人要求公司的管理层、会计人员与设计人员提供产品的生产成本及设计结构的全部信息，并提出降低成本的具体方案，根据市场需要，对产品的现金流量和盈利水平进行预测和分析，在公司的全部生产部门和辅助生产部门建立信息跟踪系统，建立对企业各级生产组织单位的激励与控制系统，以适应市场需求的变化。

请问，会计人员应该做些什么？

知识广场



任务一 管理会计的发展和演进

一般认为，管理会计起源于美国，最初萌芽于 19 世纪末 20 世纪初，其雏形产生于 20 世纪上半叶，正式形成和发展于第二次世界大战后的 50 年代，70 年代后在世界范围内得以迅速发展。

一、管理会计初步形成阶段

管理会计最初产生的年代正处于从传统的近代会计向现代会计过渡的会计发展阶段。20 世纪 30 年代，在以美国的泰罗和法国的法约尔为代表人物的“古典理论”的指导下，许多企业开始推行以确定定额为目的的时间与动作研究技术、差别工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算管理和差异分析，以及日常成本控制等一系列标准化、

制度化的新技术、新方法。这一切对拘泥于事后消极反映的传统会计提出了严峻的挑战并造成巨大的冲击。在这种情况下,企业会计必须突破单一事后核算的格局,采取对经济过程实施事前规划和事中控制的技术方法,更为有效地促进经营目标的实现。为此,会计服务的重心从对外转移到对内,为配合科学管理以达到提高生产效率的目的,在会计实务中,出现了标准成本制度、预算控制和差异分析等专门方法。这些成为“一战”后美国等国家对付经济萧条的有效措施。在学术界,1922年,美国会计学者奎因坦斯在其著作《管理的会计:财务管理入门》中第一次提出“管理会计”这一名词;曾在该年发表过《预算管理》的麦金西于1924年出版了名为《管理会计》的专著;此外,布利斯也在同期出版过一本《通过会计进行管理》的著作,都谈到了管理会计,这便成为管理会计的萌芽。

到了20世纪40年代,特别是第二次世界大战之后,各国经济复苏,引发了激烈的市场竞争,致使企业处于微盈利状态。在这种形势下,企业管理当局为了战胜对手、增强竞争力,不得不提高产品质量、降低成本、扩大利润。于是,人们在预算和控制的基础上又充实了成本性态分析、本量利分析以及变动成本法的理论和方法等,管理会计的深度和广度有了较大发展,但其着眼点仍局限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能重点是“控制”。至此,管理会计的雏形已经形成。

二、现代管理会计阶段

进入20世纪50年代后,世界经济进入新的发展时期,科学技术迅速发展,生产力不断提高,新装备、新工艺、新技术被广泛采用,新兴产业部门层出不穷,跨国集团公司大批涌现,企业竞争越来越激烈,给企业经营带来不少困难。为了适应市场需要、在瞬息万变的求生环境中立于不败,企业管理当局不但完善发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容,基本上形成了以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅的传统管理会计体系。20世纪50年代以后各时期管理会计发展的特点可归纳如下。

1. 20世纪50年代

20世纪50年代管理会计的发展主要有两方面的特点:一是在这一期间管理会计的基本轮廓已经定型,管理会计的主要内容包括成本性态分析与变动成本计算、成本—产量—利润相互依存关系的分析、经营决策方案经济效益的分析评价、生产经营的全面预算和责任会计等;二是高等数学、运筹学、数理统计学中许多科学的数学方法开始广泛应用到管理会计中来,并且成为管理会计的一个重要组成部分。由于这些数学方法的应用,管理会计的内容更具有分析性,从而也能更有效地为企业正确地进行经营决策和改善经营管理服务。

1952年,在伦敦举行的世界会计师联合会上,正式通过了“管理会计”这个专用名词,美英等发达国家陆续将“管理会计”课程作为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程。自此,企业会计分为财务会计和管理会计两大分支。

2. 20 世纪 60 年代

20 世纪 60 年代管理会计呈现出如下新特点：一是将微观经济学的原理应用到管理会计中来，使短期经营决策经济效益分析评价的原理和方法得到进一步丰富和发展。例如，以供求理论为指导，进行产品最优定价的决策；利用平均成本与边际成本的相关原理，进行成本最低化的决策；利用边际收入与边际成本的相关原理，进行利润最大化的决策等。二是投资理论的引进和应用，使长期投资方案经济效益的分析评价与资本预算的编制理论和方法都更加完美，并且成为管理会计中一个重要的专门领域。至此，传统管理会计的内容和方法基本上趋于成熟和定型化了。

3. 20 世纪 70 年代以后

从 20 世纪 70 年代起，管理会计开始进入一个大发展时期，可以说是由传统管理会计向新型现代管理会计过渡的一个历史转折点。具体表现在以下几个方面：

首先，由于经济的高度发展，使社会需求发生了重大变化，从而导致生产组织由传统的“大量生产”向“顾客化生产”的历史性大转变；同时，当代高新技术的发展，使生产高度电脑化和自动化，形成生产上的“弹性制造系统”。根据现代市场经济中技术—管理—经济相辅相成的原理，社会经济和科学技术的重大变革和发展必然要对传统管理会计产生重大的冲击，从而在管理会计中不断孕育出新的领域，使之同社会经济和科学技术新发展所形成的企业内外新的环境和条件相适应，如作业管理与作业成本计算、实时生产系统与存货管理、质量成本管理会计、目标成本计算与成本企划等。

其次，当代市场经济的高度发展，国际化大市场竞争的激烈，要求进一步科学地加强宏观调控的力度，这一大趋势导致宏观管理会计理论与方法的新发展，包括投资项目的国民经济评价、宏观资金流动会计、国际管理会计、战略管理会计等。

再次，根据学科发展中相关学科交叉渗透的总趋势而形成的新领域，如管理会计中行为科学的引进与应用、信息经济学的引进与应用和代理人的引进与应用。

从 20 世纪 80 年代至今，管理会计的研究从实用的角度转向了理论研究。自 1980 年以来，美国会计学会所属的管理会计实务委员会系统地发表《管理会计公告》，作为解决管理会计问题的指导原则。截至 1988 年 2 月，管理会计实务委员会共发布了 14 个管理会计公告。

专业管理会计团体的成立，是现代管理会计形成的标志之一。早在 20 世纪 50 年代，美国会计学会就设立了管理会计委员会。1972 年，美国会计师联合会又成立了独立的“管理会计协会”。1985 年，该协会改称为“执业管理会计师协会”。同年，英国也成立了“成本和管理会计师协会”，并分别出版了专业性刊物《管理会计》月刊，在全世界发行。

1972 年，由美国管理会计协会主持，举行了全美第一届执业管理会计师资格考试；几乎与此同时，英国也安排了类似的考试。从此，西方出现了“执业管理会计师”（CMA）职业。

如果说在 20 世纪 70 年代，甚至更早的年代中，管理会计还只是在西方发达国家中流行的话，那么到了 80 年代，“管理会计热”就已风靡全球。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上，与会者发出呼吁：“为了在当今复杂的世

界上能够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。”

近 10 年来，除了各国继续深入开展有关管理会计应用和推广的研究外，国际会计标准委员会和国际会计师联合会等国际性组织还成立了专门的机构，从事制定国际化的管理会计标准的工作，颁布有关管理会计的职业道德规范等文件。这表明现代管理会计具有国际化的发展趋势。

任务二 管理会计的本质与特征

一、管理会计的含义

管理会计是现代管理和会计巧妙结合、融为一体的一门新兴的边缘学科。它利用财务会计资料和其他资料，采用会计的、统计的和数学的方法，对未来的经营管理进行预测和决策，确定目标，编制计划（预算），并在执行过程中加以控制和考核，目的是调动各方面的积极性，取得最佳的经济效益。这里，包括以下几层意思：

1. 会计与管理的关系

管理会计的实质，是会计与管理的巧妙结合，两者的关系如图 1-1 所示。

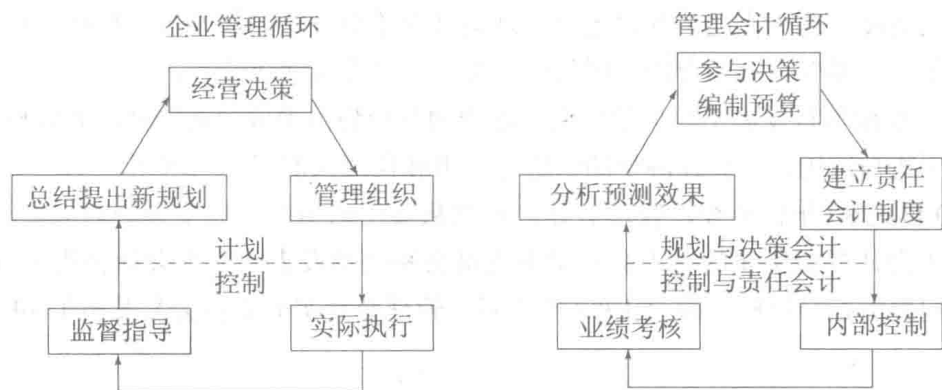


图 1-1 管理与会计关系图

由于管理会计是为企业内部管理服务，企业管理循环的每一步骤，都要有管理会计相应的步骤与之配合，从而形成管理会计循环。

（1）企业管理当局根据企业目前所处的外部环境及其内部的基本情况作出决策，确定企业经营目标；管理会计应采用预测分析和决策分析的方法参与决策，帮助管理当局作出决策，并通过编制全面预算的方法，把确定的经营目标反映出来。

（2）企业管理当局为了完成经营目标，就应把目标分解落实到各有关部门；管理会计就应根据企业的具体情况和管理要求，在企业内部划分为若干责任单位，按责、权、利相结合的原理和行为科学激励理论的原理，建立责任会计制度，并把全面预算层层分解，为

每个责任单位编制责任预算。

(3) 企业管理当局根据设定的经营目标以及制定的计划和管理组织的要求,具体落实执行各项经济活动;管理会计则采用标准成本制度结合变动成本法,对全面预算和责任预算的执行进行内部控制,并根据企业内部管理的实际需要,定期编制业绩报告,如发现问题,就及时反馈,立即调节和控制。

(4) 企业管理当局根据设定的目标和编制的计划,对实际执行情况进行检查监督,如发现问题应及时加以调节和控制,以保证预期目标的实现。管理会计应根据各单位编制的业绩报告中的实际数与预算数进行差异对比,找出差异发生的原因,并用来评价和考核各责任单位的工作实绩与业务成果。

(5) 企业管理当局总结过去,提出新的业务规划方案;管理会计对过去的效益进行分析,对新的业务规划方案进行效益预测,为下一循环的决策提供依据。

2. 管理会计与财务会计的关系

管理会计预测、决策、预算、控制、考核的依据,主要是财务会计资料(当然也要利用其他有关资料)。管理会计所预测的经济效益是否达到,最后必须在财务会计中得到反映。管理会计若全面脱离了财务会计进行预测决策,就不能称其为管理会计。

管理会计所采用的方法可以是会计的、统计的或数学的方法,但主要采用的是数学方法。采用简明的数学模式可以表达复杂的经济活动,揭示有关现象之间的内在联系和最优数量关系,从而为企业管理当局进行经营决策提供客观依据。

3. 管理会计的内容和目的概述

管理会计的内容可以概括为规划未来、控制现在和评价过去,重点应放在规划未来上。因为要提高经济效益,关键在于事先的正确决策。控制现在,是保证决策所确定的目标能够实现。评价过去,主要是分清责任,考核业绩,同时也是总结过去,为今后决策提供参考。

管理会计的目的是追求经济效益最优化。管理会计预测、决策、控制的主要目的是为了追求最大限度的利润。利润最大化,在一定程度上就是经济效益最优化。

管理会计达到目的的手段是调动一切积极因素。管理会计要重视数量分析方法,但更要重视做好人的工作,改善人与人之间的关系,引导、激励人们在生产经营活动中充分发挥主观能动性。只有职工的积极性调动起来,才能保证企业经济效益最优化。

二、管理会计的特点

管理会计是在财务会计的基础上发展起来的一门新兴学科,与财务会计又同属于企业会计,它们之间既有区别又有联系。

1. 管理会计与财务会计的主要区别

(1) 在服务对象上。一般说来,财务会计主要是为企业外界有关各方面(股东、债权人、潜在投资者、税务部门、银行等)提供信息,是“外部会计”;而管理会计则主要是满足企业内部管理需要,为企业内部的决策和控制提供信息,是“内部会计”。

(2) 在内容上。财务会计侧重于面向过去、反映过去,侧重于报道企业过去某一时期

或时段发生的业务,单纯地提供历史信息和解释信息,实质上属于算“呆账”的报账型会计;而管理会计侧重于面向未来、控制现在和评价过去,其侧重点是规划未来。分析过去是为了更好地指导未来和控制现在,实质上是算“活账”的经营型会计。

(3) 在核算对象上。财务会计主要以整个企业为对象;而管理会计可以是整个企业,也可以是单个车间、部门,可以是生产经营的全过程,也可以是某一个具体方面,但管理会计重点应以企业内部责任单位为主体,便于突出以人为中心的行为管理。

(4) 在核算方法上。财务会计必须严格遵守公认的会计准则或统一的会计制度,以保证其所提供的财务信息具有一致性和可比性;管理会计不受会计准则和统一的会计制度的完全限制和严格约束,而应根据管理者的需要,在工作中可灵活运用预测学、控制论、信息理论、决策原理、目标管理原则和行为科学等现代管理理论,更多的是使用数理统计方法。

(5) 在核算要求上。财务会计重点是反映过去。过去发生的都是确定的,因而对会计资料中的数字计算要求准确清晰;而管理会计所用的数字多为预计数,不确定因素多,不要求绝对准确,只算近似值以保决策无误。

(6) 在时间跨度上。财务会计报告是定期编制的,其时间跨度一般是一个月、一个季度或一年,时间跨度相对稳定;而管理会计报告是根据需要而编制的,其时间跨度弹性大,它可以是几年、十几年甚至几十年,时间跨度不稳定。

(7) 在责任上。财务会计提供的资料信息是正式报告,并对其填报内容负有法律责任;而管理会计提供的资料信息不是正式报告,不对外公开发表,只供企业内部管理当局使用,对其不负法律责任。

(8) 在行为影响上。财务会计力求真实准确地计量和传输财务信息,十分重视定期报告企业的财务状况和经营成果质量,一般不注重管理人员的行为影响;而管理会计不仅看重实施管理行为的结果,而且更为关注管理的过程,并且想方设法调动人们的生产积极性和主观能动性。

(9) 在会计人员素质的要求上。财务会计工作由于侧重点不同,需要操作能力较强、工作细致的专门人才来承担;管理会计方法灵活多样,没有固定的工作程序可遵循,它所涉及的问题大多关系重大且所考虑的因素也多,这就要求从事管理会计工作的人员必须具备较宽的知识面和较深厚的专业造诣,具有较强分析问题、解决问题的能力 and 果断的应变能力,其能力应是复合型的。

2. 管理会计与财务会计的联系

管理会计虽与财务会计有区别,但两者还是密切联系的。从结构关系考察,两者都属于现代企业会计的有机组成部分,两者密不可分。在实践中,管理会计所需的许多会计资料都来源于财务会计系统,并对财务会计信息进行深加工和再利用。所以说,管理会计不能离开财务会计而独立存在,两者源于同一母体,相互依存,相互制约,相互补充。同时,两者都处于市场经济条件下的现代企业环境中,共同为实现企业内部经营管理服务。

任务三 管理会计的基本职能

管理会计是会计与管理的直接结合。它是为了搞好企业内部经营管理,合理配置和有效利用企业有限资源,力争获得最优的经济效益而建立的一种对内会计。因此,管理会计必然兼具会计和管理的职能。它凭借所掌握的大量经济活动数据,利用一整套科学方法,为企业的决策、计划、组织、协调、控制等一系列科学管理提供有用信息,以帮助管理人员规划未来、控制现在(执行)、考核过去(反馈),促进达成企业目标。

会计的基本职能包括反映和监督两个方面。反映是会计的首要职能,以会计核算为中心,而会计核算包括5个环节:确认、计量、记录、计算、报告。会计监督通常是通过会计确认来实现的。在我国,国家财经政策、法规和企业财务会计制度、计划或预算等,是实施会计监督的依据。

一、计划

为保证企业计划的顺利编制和执行,企业通常需要制定预算,利用预算来协助企业管理者规划企业发展目标。预算的编制和制定是管理会计的重要内容,在管理会计中预算主要包括以下3方面的内容:

1. 业务预算

业务预算是指与企业日常经营业务直接相关的一系列预算的统称,一般为短期预算。通过业务预算的编制可以明确企业各职能部门,尤其是生产部门的经营目标。主要包括销售预算、生产预算、直接材料预算、应交增值税预算、销售税金及附加预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、期末存货成本预算、销售费用及管理费用预算。

2. 财务预算

财务预算是指反映预算期内现金收支、经营成果和财务状况的预算。它是基于业务预算对一定时期企业财务状况和经营成果的全面规划。财务预算主要包括现金预算、财务费用预算、预计利润表、预计资产负债表。

3. 专门决策预算

专门决策预算是指企业为那些在预算期内不经常发生、一次性的经济活动所编制的预算。它是增强企业生产经营能力,提高企业市场份额和竞争力的重要途径。与在日常经营业务基础上编制的业务预算和财务预算不同,专门决策预算所涉及的不是经常决策事项,一般为长期或不定期的预算。

二、组织

合理的组织设计和激励安排是企业正常生产经营活动的基础。为了实现企业的预算目标，在管理会计中，主要是通过设计责任中心对企业的预算进行层层分解以实现组织的设计和激励。在管理会计中组织的过程包括以下内容：

1. 责任中心的建立

责任中心是指企业里相对独立的、具有一定的管理权限，并具有相应经济责任的内部单位，它是一个责、权、利相结合的责任单位。责任中心的建立依各个内部单位具体情况的差异而有所不同。一般的，企业通常需要建立成本中心、利润中心、投资中心。

2. 责任中心的业绩考核与评价

管理会计为每个责任单位都确定一个目标，即通常所说的责任预算，然后再计量能够反映这些目标实现状况的业绩指标。通过比较责任预算与实际执行的差异考核责任中心的业绩。

三、控制

为了保证预算目标的顺利实现，管理层需要对企业的生产经营活动进行有效的控制。在管理会计中控制的过程包括以下 3 个方面的内容：

1. 制定控制标准

任何一项经济活动都要有一个标准作为衡量的手段，控制也需要有一个标准作为评价、考核业绩的工具。为了评价考核实际工作的业绩而设定的某种标准就是控制的一个基本特征。

2. 收集、比较和分析各项经营活动的反馈信息

企业通常要建立标准的成本制度，结合企业的经营特点，对企业的各责任中心的预算和实际执行情况进行跟踪、计量，通过收集各种反馈信息，编制实际工作业绩报告来比较和分析各责任中心完成预算的情况。

3. 及时矫正偏离计划的差异

依据预定目标重新组织各部门的经营活动是控制的主要目标。在制定控制标准、收集和分析企业各部门的经营反馈信息之后，管理会计人员要及时地将实际经营成果与计划目标的差异报告给企业管理部门，同时将产生差异的原因及应采取的措施向管理部门提供特殊的会计分析报告。企业管理部门将根据管理会计人员所提供的信息及时地重新组织和安排企业的经营活动或重新调整计划，指导企业纠正错误，帮助企业实现预定目标。

上述对管理会计职能的实现，实际上也构成了管理会计的主要内容。

经典案例



管理会计和财务会计同属会计学科，管理会计和财务会计的基本假设有相同之处，也有不同之处。由此，小王认为，管理会计和财务会计的内容既有联系也有区别。小王的观点是否正确？

小王的观点是正确的。管理会计与财务会计本质上都是企业会计信息系统，都属于会计学科，既有区别，又有联系。两者在主要目的、遵循的公认会计原则、工作对象的范围、工作的着眼点、对人员的素质要求等方面不同。两者的工作基础相同，也共同遵循一些基本的会计核算原理。

项目二 成本性态分析

任务描述



1. 理解管理会计中的成本概念。
2. 熟悉成本性态的概念及其分类的结果。
3. 了解成本性态分析方法的特征及其适用范围。
4. 重点掌握高低点法和一元直线回归法的应用。
5. 掌握变动成本法与完全成本法的比较。

创设情境



新兴公司本年度计划产销玩具 10 万件，固定成本总额 30 万元，计划利润为 10 万元。实际执行结果是：产销该产品 12 万件，成本与售价均无变动，实现利润 12 万元。

从传统会计的观点来看，由于每件产品的计划利润为 1 元，现超产 2 万件，增加利润 2 万元，就是超额 20% 完成了利润计划，实现了利润同产量的同步增长。

请问，从管理会计的角度来看，企业本年度的利润增加数应为多少？

知识广场



任务一 成本的一般分类

一、成本的概念

成本是商品经济的产物，它是在商品生产发展到一定阶段之后才逐渐形成和完善起来的。在资本主义生产以前，小商品生产者为了维持再生产，也要考虑价值的补偿，但对活劳动的消耗并不十分在意，他们将出售产品所获得的收入主要用来补偿消耗掉的生产资料，剩余部分用来供养家庭生活。所以，那时的成本概念不够完整。到了资本主义时期，资本家的全部预付资本，除了包括预付在生产资料上的不变资本外，还包括付给工人工资的可变资本。因而，资本主义商品生产就要核算生产商品所耗费的一切，并尽可能地用销售商