



21 世纪高职高专教材

管理会计学

Guanlikuaijixue

李文生 张瞳光 主编



中国计量出版社

CHINA METROLOGY PUBLISHING HOUSE



21 世纪高职高专教材

管理会计学

李文生 张瞳光 主编



中国计量出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学/李文生, 张瞳光主编. —北京: 中国计量出版社, 2008. 6

21 世纪高职高专教材

ISBN 978-7-5026-2859-8

I. 管… II. ①李…②张… III. 管理会计—高等学校: 技术学校—教材

IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 085378 号

内 容 提 要

管理会计学是适应企业管理的需要而产生和发展起来的, 本书在编写过程中广泛吸收了国内外同类教材的优点, 并反映了近年来的最新研究成果。

本书详述了管理会计总论、成本性态分析、本量利分析、经营预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、成本控制、责任会计和作业成本法等。

本书为高职高专、成人教育学院经管类专业教材, 亦可作为开设本课程的其他专业, 以及电大、职大等同类专业的选用教材。此外, 也可供相关专业人员阅读和参考。

中国计量出版社 出版

地 址 北京和平里西街甲 2 号 (邮编 100013)

电 话 (010) 64275360

网 址 <http://www.zgjl.com.cn>

发 行 新华书店北京发行所

印 刷 北京市密东印刷有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 15

字 数 323 千字

版 次 2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

印 数 1—3 000

定 价 27.00 元

如有印装质量问题, 请与本社联系调换

版权所有 侵权必究

本书编委会

主 编 李文生 张瞳光

副主编 曹 前 柳彦君 陈良机

参 编 赵 佳 崔永新 李建民 马晓峰
陈丽丽 张进瑞 高美华 陈 兴
刘新柱 张耀宇 王艳凤 李 东

前言

• FOREWORD •

管理会计学是会计学科在新的技术经济发展形势下出现的一个分支，它孕育于19世纪末期，20世纪50年代后期才形成一门独立的学科。20世纪70年代以来，为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的快速发展，管理会计进入一个大变革、大发展的历史时期，从而形成了许多新领域，使管理会计在理论与实践上都取得了丰硕的成果。

20世纪80年代，我国引进了管理会计。实践证明，管理会计为企业加强内部管理、实现企业目标利润最大化、提高我国企业在国际上的竞争力起到了巨大作用。管理会计是运用灵活多样的方式，在收集、储存、加工经济管理资料中产生的，围绕成本、利润、资本3个中心，分析过去、控制现在、规划未来，突破了传统会计的框框，更好地发挥会计的职能和作用。管理会计是企业管理的一个子系统，是决策支持系统的重要组成部分。

管理会计是现代会计的重要分支，是多种学科相互渗透、互相结合的综合性学科。它突破了传统会计的界限，服务并参与企业内部的经营管理，是会计适应现代管理要求而不断发展的必然结果。本书系统、科学、深入浅出地阐述了管理会计的理论和方法，同时尽量突出实用性和可操作性，突出教育的特色。系统地阐述了管理会计学的基本理论和基本方法，并把相关学科的知识应用于管理会计学中，力求深入浅出、条理清晰、结构合理，以满足教学和管理需要。本书内容主要有：总论、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、经营预测、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、存货控制、成本控制和责任会计等。为方便教与学，突出重点、难点，各章还配有思考题与习题，以便学生巩固知识。

本书第一章、第二章和第三章由黑龙江农垦农业职业技术学院李文生老

师编写，第四章、第五章、第六章由鸡西大学张瞳光老师编写，第七章、第八章由徐州建筑职业技术学院曹前老师编写，第九章由黑龙江农垦农业职业技术学院柳彦君老师编写，第十章由广州康大职业技术学院陈良机老师编写，同时感谢鸡西大学赵佳老师，以及崔永新、李建民、马晓峰、陈丽丽、张进瑞、高美华、陈兴、刘新柱、张耀宇、王艳凤、李东等老师在教材编校过程中所做的工作。

本书可作为高等专科学校、高等职业学院、成人教育学院经管类专业教材，亦可作为开设本课程的其他专业的选用教材，还可供电大、职大、函大等同类专业选用教材。此外，也可作为相关教学改革试点专业的参考书。

在整个编写过程中，我们参阅了各种版本的同类教材及有关资料、技术标准等，在此恕不一一列举，谨致以衷心的感谢。

由于编者水平有限且时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2008年6月

目 录

• CONTENTS •

第一章 总 论	(1)
第一节 管理会计概述	(1)
第二节 管理会计与财务会计的关系	(3)
第三节 管理会计在现代企业管理中的作用和运用	(6)
思考题与习题	(8)
第二章 成本性态分析	(9)
第一节 成本的基本概念及其分类	(9)
第二节 成本性态	(12)
第三节 混合成本的分解	(19)
第四节 变动成本法	(25)
思考题与习题	(34)
第三章 本量利分析	(35)
第一节 本量利分析概述	(35)
第二节 盈亏平衡分析	(38)
第三节 本量利的敏感性分析	(48)
第四节 因素变动分析	(50)
思考题与习题	(54)
第四章 经营预测分析	(55)
第一节 经营预测分析概述	(55)
第二节 销售预测	(58)
第三节 成本预测	(66)
第四节 利润预测	(73)
第五节 资金需要量的预测	(78)
思考题与习题	(81)



第五章 短期经营决策	(82)
第一节 经营决策分析概述	(82)
第二节 生产决策	(96)
第三节 营销决策	(106)
思考题与习题	(112)
第六章 长期投资决策	(113)
第一节 长期投资决策概述	(113)
第二节 长期投资决策评价指标	(128)
思考题与习题	(139)
第七章 全面预算	(140)
第一节 全面预算概述	(140)
第二节 全面预算管理体系	(145)
第三节 全面预算编制的主要方法	(156)
思考题与习题	(162)
第八章 成本控制	(163)
第一节 成本控制概述	(163)
第二节 标准成本控制	(165)
第三节 质量成本控制	(184)
第四节 存货控制	(187)
思考题与习题	(191)
第九章 责任会计	(192)
第一节 责任会计概述	(192)
第二节 责任中心	(195)
第三节 责任预算	(205)
第四节 责任结算与核算	(208)
思考题与习题	(211)
第十章 作业成本法	(212)
第一节 作业成本法概述	(212)
第二节 作业成本法产品成本的计算	(216)
第三节 作业成本法的评价	(220)
思考题与习题	(222)
附表	(223)
参考文献	(231)

第一章 总 论

第一节 管理会计概述

一、管理会计的基本概念

管理会计是一门与财务会计并列的、新兴的、独立的、综合性的边缘学科，它是多种学科相互交叉、相互渗透的结合体，并且仍处在不断的发展变化中。因此，什么是管理会计，迄今为止国际上尚无统一的、确切的定论。

西方管理会计理论从 20 世纪 70 年代末开始被逐渐引进我国后，我国的会计学者也相继对管理会计的定义提出了各自的观点。有的认为，管理会计是指通过一系列的专门方法，利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业内部各级管理人员能据以对日常发生的一切经济活动进行规划、控制、评价和考核，并帮助企业领导做出各种决策的一整套信息处理系统。也有的认为，管理会计是指为了加强企业内部经营管理，提高经济效益，运用现代管理的科学与方法，对财务会计提供的资料及有关资料加以处理分析，为企业经营管理人员制定经营目标，控制经济活动，预测经济前景，进行决策提供信息的会计体系等。

我们认为，管理会计是指企业为了加强内部管理，取得最佳经济效益，利用财务会计信息和其他信息，采用各种方法，对未来的经济活动进行预测、决策和规划，在执行过程中进行控制，并对实际执行结果进行评价与考核的经济管理活动。

二、管理会计的职能

管理会计的职能是指管理会计在企业经营管理中的功能。管理会计是为了加强企业内部经营管理而产生和发展起来的，它吸收和融合了现代管理科学的许多内容，因此，管理会计是现代管理科学和现代会计科学相结合的产物，它的职能与管理的职能有着紧密的联系。现代企业管理的职能是计划、组织、协调、指挥和控制；而管理会计的职能是规划、决策分析、控制和考评。

1. 规划职能

规划是在对企业的历史资料进行分析和对企业未来经济活动进行预测的基础上，对企业未来经济活动所做出的策划。规划带有预测的功能，但又不完全是预测。因为预测通常被理解为通过对与企业未来经济活动有关的因素进行分析判断而得出一组数据或结论，从这一点来看，预测作为管理的一种方式或手段，其功能已履行完毕。规划则是在预测数据和资料的基础上进行的更高层次的分析和判断，具有筹划或策划的作用。在这



个层次上, 管理会计提供的资料已不仅仅是数据资料, 而是带有对若干预测数据的具体应用的说明。规划具有计划的功能。计划是管理最重要的职能之一, 它全面规划企业的未来经济活动和发展方向, 具有其他职能不可替代的作用。

2. 决策分析职能

决策分析是指管理会计根据规划的资料, 制定出供企业管理当局进行决策的若干可行方案, 并对这些方案的可行性、方案编制的假设条件及限制条件、方案实施的前提条件、方案实施中应注意的问题以及该方案的优点及不足之处等, 进行全面的分析及说明。管理会计提供的是决策方案以及对这些方案的分析。企业管理当局根据管理会计提供的决策方案及相关的分析资料, 选出最合理方案。由此可见, 决策是由企业最高管理当局做出的, 而不是由管理会计人员做出的。管理会计在企业整个决策过程中, 发挥的是决策分析或咨询的职能, 而不是决策职能。管理会计的短期经营决策分析、长期投资决策分析等内容是管理会计决策分析职能的具体体现。

3. 控制职能

控制是一种判断目标是否正在完成的过程, 如果不是正在完成, 则如何修改目标或设法完成已定的目标。控制的目的在于使实际的经济活动严格地按照目标进行, 或通过调整目标使实际的经济活动与目标相协调。控制既是管理的一个重要职能, 也是会计的一个重要职能。在管理会计的 4 个职能(规划、决策分析、控制、考核)中, 控制职能重点在事中, 起着承前启后的重要作用。管理会计中的全面预算、标准成本、责任会计等, 都可以被认为是管理会计控制职能的体现。

4. 考核职能

考核又叫业绩考核, 就是将预算或标准与实际业绩进行比较, 对企业各个部门或人员的工作做出评价。考核的目的不在于奖惩, 而在于激励。考核职能在管理会计 4 个职能中, 是按时间序列排列的最后一个职能, 鉴于此, 这个职能履行的好坏, 对管理会计其他几个职能能否正常发挥起着十分重要的作用。管理会计中的全面预算、标准成本、责任会计等内容是管理会计考核职能的体现。

三、管理会计的主要内容

管理会计, 作为规划、控制企业未来生产经营活动的一种管理活动, 其内容是十分丰富的。随着生产的发展和科学技术的不断进步, 管理会计的内容和方法也在不断得到发展和充实。一般来说, 管理会计的基本内容主要包括“规划与决策分析会计”和“控制与业绩考核会计”两项内容。

规划与决策分析会计, 是为管理者预测前景和规划未来服务的。所谓规划, 就是事先确立目标, 编制计划, 并拟定出达到目标的具体方法, 对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划。所谓决策分析, 就是通过分析比较, 确定是否采取某项行动或在几种方案中选择出最优方案的过程。规划与决策会计: 首先是利用财务会计信息和其他有关信息, 对利润、成本、销售及资金等专门问题进行科学的分析; 在此基础上, 将确定的目标用数量形式加以汇总、协调, 编制企业的全面预算; 再按照责任会计的要求加以分

解,形成各个责任中心的责任预算,用来规划和把握未来的经济活动。因而,规划与决策分析会计,主要包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策和全面预算等内容。

控制与业绩考核会计,是为管理者分析过去和控制现在服务的。所谓控制,就是通过一定的手段对生产经营活动施加影响,使之按预定的计划进行。所谓业绩考核,就是通过预算与实际执行情况的对比,分析两者的差异,找出差异的原因,确定经济责任,以此恰当地评价各责任中心的业绩成果。控制与业绩评价会计:首先是利用标准成本制度结合变动成本法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,确定不同情况下存货订购和储存的合理数额,制定相应的日常存货控制制度与方法;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,用来评价和考核各个责任中心的业绩成果,确定其经济责任和应受的奖惩;同时,把经营过程中发现的问题及时反馈给有关部门,以便及时调整经济活动,改进经营管理工作。因此,控制与业绩评价会计,主要包括存货控制和责任会计等内容。

管理会计的规划与决策、控制与业绩评价两部分功能是相互联系、不可分割的。对于一个具体的企业而言,要开展生产经营活动,当然首先要制定一定的计划,并做出相应的决策,然后实施相应的控制,以促成计划的实现。同时,在控制过程中取得的有关数据资料,却是未来制定新的计划和做出新的决策所不可缺少的数据资料,是使新的计划和决策建立在客观、合理基础上的重要依据和前提条件。综合规划与决策会计和控制与业绩评价会计两部分内容,即为管理会计的基本内容。

管理会计中还有成本性态分析、损益平衡分析等重要内容,它们是规划与决策会计和控制与业绩评价会计的基础和先导,其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、规划、控制的整个过程之中,渗透在企业管理的各个领域之中。

第二节 管理会计与财务会计的关系

管理会计形成之后,与财务会计并列,同属会计的分支之一。它们之间既有联系,又有区别。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。

一、管理会计与财务会计的联系

管理会计和财务会计属于现代企业会计的统一体中。因此,存在着互相渗透的密切联系,这种联系表现在以下4个方面。

1. 两者的起源相同

管理会计与财务会计都是在传统会计中孕育、发展和分离出来的,作为会计管理的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善,它们是社会生产力的进步和管理水平不断提高的必然结果。

2. 两者的对象有一致性

管理会计与财务会计是同属于现代企业会计统一体内的两个子系统,它们运用的对



象都是企业，都是企业的经济活动所发出的信息，两者只是对企业经济活动信息的侧重点不同而已。

3. 两者的原始资料来源相同

财务会计，从最原始的凭证开始，全面记录、计算、入账，形成系统的核算资料和财务信息；管理会计，在进行规划和控制活动中，直接引用财务会计的凭证、账簿和报表，或者对这些资料再做进一步加工、调整，以供企业内部经营管理使用。管理会计与财务会计在资料运用上既是同源的，也可以是双向交流和互相使用的。

4. 两者的目标相同

管理会计与财务会计的最终目标是相同的，都是为了更有效、更科学地改进企业经营管理、提高经济效益服务。财务会计，主要通过定期向外界报送财务报告，使大家了解企业的财务状况和经营成果，并通过采取相应的经济、法律、行政等政策手段，来提高企业的管理水平。同时，企业管理人员通过财务报告了解自身的经营情况，不断改进企业的经营管理。管理会计，更是直接通过向内部管理者提供有关评价、预测信息，进而做出正确决策，其本身就是为提高企业管理水平而进行的一种管理活动。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计和财务会计虽然同属一个会计体系，但两者确实是现代企业会计中的两大不同领域，区别主要有以下 10 个方面。

1. 会计职能不同

管理会计的职能是对企业经营活动的规划和控制，而财务会计的职能是对企业经济活动的反映和监督。

财务会计的反映职能，表现为用货币的形式对企业已经发生的经济活动数量进行连续、全面、系统地记录；财务会计的监督职能，是指根据记录的结果，指导和调整经济活动的行为。财务会计侧重于事后这一时间状态。管理会计与财务会计职能上的不同，是划分它们分界线的重要标志。

2. 服务对象不同

管理会计，是为企业内部各层次管理人员提供未来经营活动和目标选择（决策）的信息，针对特定的经营活动进行预测、决策、控制和评价，为强化企业内部管理服务的，所以称它为“内部会计”或“对内报告会计”。

财务会计，虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务信息，但主要侧重于对企业外部有经济利益关系的团体和个人服务。这些团体和个人，包括银行及其他债权人、财税部门和主管部门、证券管理部门以及股东等众多投资者，都有权利了解企业的财务报表和财务情况，所以财务会计服务对象具有外向性，人们也称财务会计为“外部会计”或“对外报告会计”。

3. 工作面向时间状态和时间跨度不同

管理会计，侧重于事前和事中这一时间状态，在于面向未来，算活账。通过预测，了解未来市场情况；通过决策，对未来的经营活动目标做出选择；对同一经营活动可以算出若干预测、决策结果，不拘泥于一种方法，灵活多样，所以管理会计属于“经营型”会计。

财务会计，侧重于事后这一时间状态，面向过去，并对已经发生的经济活动用货币计量，按照规范的要求，不允许有丝毫偏差，单纯地提供历史信息，算“呆账”，属于报账型会计。财务会计不允许任何估测，也不能对未来预测，记录的是已经发生的历史成本。

4. 会计主体不同

管理会计，主要以企业内部各个责任单位为会计主体，对各个责任单位日常经济活动的不利差异进行控制，对责任单位的工作业绩和成果进行考核和评价；同时也兼顾对企业全局性的长期投资进行决策分析，对企业整体编制全面预算，考虑企业和各类责任单位之间的协调和综合平衡。

财务会计，自始至终以整个企业为会计主体，提供集中、综合的财务信息，对企业整体的财务状况和经营成果做出全面考核和评价。

5. 会计过程履行程序不同

管理会计，在预测、决策、控制过程中，没有固定的程序，有很大的选择自由，不涉及一系列的审核、报账、账务处理等程序，业绩报告也并不要求定期编制，表格设计满足管理需要，有自由度，对表格格式不做统一规定。

财务会计，则要求按严格的规定程序运作，有强制性，会计凭证、账簿、报表有规定的格式，定期定时编制。

6. 是否依据会计准则不同

管理会计，不受公认的会计准则（GAAP）或统一的会计制度的约束，只满足管理人员的需要以及既定的理论指导，以成本效益关系为准，执行贯彻管理会计的任务。

财务会计，一方面要接受公认的会计准则；另一方面要按照统一的会计制度进行记录和核算日常账务，编制会计报表，不得违反会计法规和会计制度，以保证财务会计数据的可信度及可比性。

7. 行为影响客体不同

管理会计，通过规划和控制的计量结果，以及提供的业绩报告，旨在影响管理人员的日常行为，并想方设法调动管理人员的责任心和管理人员所属员工的生产积极性和主观能动性。

财务会计，关心的是保证如何准确计量企业财务信息，客观反映企业的财务状况，不重视管理人员的行为影响。

8. 会计资料的精确程度不同

管理会计工作的重点着重于未来，不确定因素较多，难以对未来的数据提供精确保证，同时所采用的方法也多种多样，特别是概率预测和决策，本身就允许存在一定的误差度，所以管理会计的提供信息并不要求十分精确。

财务会计，是反映过去的历史信息，都是确定性数据，所以对数据的精确性要求就高。

9. 会计适用方法不同

管理会计，在其运用过程中，其方法可以是多种多样的，对同一经济活动可以使用不同的预测方法；管理会计，对经营管理活动中的数据可以用货币计量，也可用实物计



量。总之管理会计在方法使用上要求灵活适用，不强求一致。

财务会计，在相当长的时期内，只允许采用一种专门方法计算，以保证核算资料的连续性，而且强调货币计量形式，一般不允许使用实物计量，凡是登记在账簿和报表中的数据都应是货币计量。

10. 信息特征不同

管理会计，一般提供有选择的、部分的或特定的经营活动信息，业绩报告不对外发表，不具有法律责任。

财务会计，一般提供系统的、连续的、综合的财务信息，财务报表定期对外公开发表，具有法律责任。

从管理会计与财务会计的关系中，我们可以看出，管理会计和财务会计相比，确有许多显著特点，是有别于财务会计的一整套会计理论和方法体系，但它与财务会计存在着紧密联系，这种分工不同而又紧密联系的关系，如图 1—1 所示。

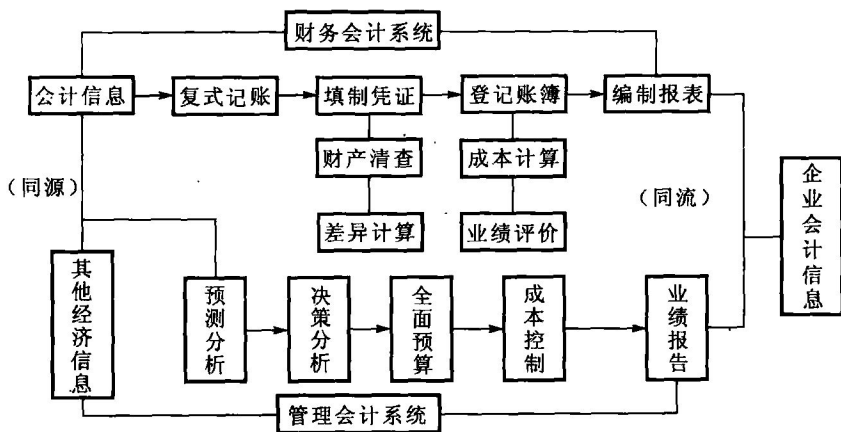


图 1—1 管理会计与财务会计的关系示意图

第三节 管理会计在现代企业管理中的作用和运用

一、管理会计在现代企业管理中的作用

管理会计是应企业经营管理的客观要求发展起来的一个管理信息系统。它对企业的经营活动和管理活动起着积极的作用。主要表现在以下几个方面。

1. 为企业提供经营管理信息

随着经济的发展，市场竞争日趋激烈，企业若想在复杂的外部环境中求得生存和发展，就必须熟悉并掌握外部市场的变化规律，做到知己知彼，以利于做出正确的决策。要做到这些，管理者就必须全面掌握各种管理信息，这不仅需要财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息，而且需要能适应企业内部管理的各种管

理信息。管理会计用特定的方法将掌握的财务会计资料进行加工、整理，使之成为符合企业内部管理要求的特定数据，成为满足管理者开展预测、决策、规划、控制等工作所需要的管理信息。

2. 能动地参与经营决策

决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是按照客观经济规律的要求，通过一定的决策程序对未来经营管理的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。只有正确地进行各种决策，企业才能实现未来生产经营的最优化运转。在这里，管理会计发挥了它特有的功能。管理会计不是消极、被动地提供管理信息，而是对其所掌握的丰富资料进行科学地加工和有效地运用，积极、有效地帮助管理当局进行计划和决策，从而提高决策的科学性。管理会计在提出和评价决策方案、帮助企业各级管理层制定正确的决策时，实际上也就置身于决策计划过程，直接参与了企业的经营管理活动。

3. 进行业绩考评

业绩考评是管理会计的主要内容之一。管理会计主要通过建立责任会计制度来履行考核与评价经营业绩职能的，即在各部门、各单位及每个人均明确各自职责的前提下，逐级考核责任指标的执行情况，找出成绩和不足，从而为落实奖惩制度、改进未来管理工作提供必要的依据。实施业绩考评是保证生产经营活动得以按最优化原则进行的重要手段，也是衡量和控制决策、计划和实际执行，进而最终实现预定经营目标的可靠保证。

二、管理会计在现代企业管理中的运用

在西方国家的企业组织内，通常实行董事会领导下的总经理负责制。会计部门和财务部门直接受财务副总经理的领导。会计部门的负责人称为主计长，财务部门的负责人称为财务长。现将其组织形式列示如图 1—2 所示。

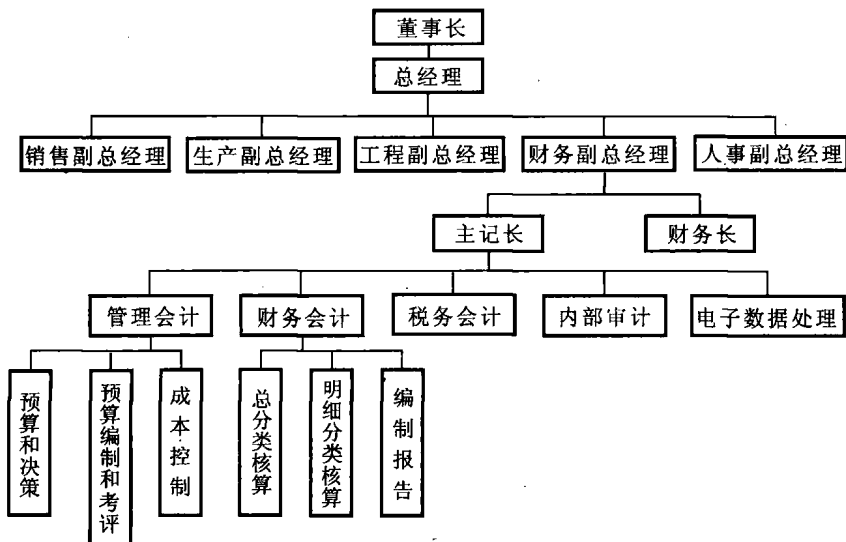


图 1—2 西方国家企业组织形式



在我国，总会计师负责全面的会计工作。由于管理会计这门学科引进的时间不长，一般企业尚未设立专门的管理会计机构，通常由财务会计部门会计人员兼管这方面的工作，如财务组负责编制预算，成本组负责成本控制，存货组负责存货控制等。

然而，管理会计工作与财务会计工作毕竟存在着质的差异，这样合二为一往往会顾此失彼，影响了管理会计的应用。因此，先进的大中型企业已经向西方企业学习，设置了与财务会计机构平行的管理会计机构，并配备了管理会计人员来从事管理会计工作，充分发挥了管理会计在企业内部管理中的作用。



思考题与习题

1. 什么是管理会计？
2. 管理会计的职能是什么？
3. 管理会计是如何形成和发展的？
4. 管理会计和财务会计有何区别和联系？
5. 浅谈管理会计在现代企业管理中的运用。

第二章 成本性态分析

第一节 成本的基本概念及其分类

一、成本的基本概念

成本是企业生产经营过程中发生的各项耗费,是综合反映企业生产经营效益的一项重要经济指标。管理的循环包括规划、控制、决策等阶段,每个阶段都需要管理会计提供相应的信息,使管理人员更有效地管理生产经营过程。其中,成本信息是基本信息之一。因此,管理会计所涉及的成本概念比财务会计的成本概念要丰富得多。财务会计通常是按经济用途对成本进行分类,将成本分为制造成本和期间成本。而管理会计为满足企业内部管理上的不同需要,成本可按不同的标准进行分类,由此产生了名称各异的成本概念。

二、成本的分类

在实际工作中,出于不同的目的和需要,可以从不同的角度对成本进行分类。

1. 变动成本、固定成本和混合成本

成本变动与业务活动量变动之间的关系被称为成本性态。从成本性态的角度可以将成本划分为变动成本、固定成本和混合成本3类。

将成本划分为变动成本和固定成本是管理会计的一个基本特征。研究成本与业务量的依存关系,掌握其变化规律,有利于预测和控制成本,深入挖掘降低成本的潜力,有利于将成本信息应用于经营决策过程。

对于此部分的内容,会在第二节进行详细叙述。

2. 生产成本和非生产成本

成本按经济用途分类可分为生产成本和非生产成本。

生产成本,又称制造成本,是指企业在生产过程中为制造产品而发生的成本。包括直接材料、直接人工和制造费用。直接材料是指生产过程中耗用的,直接构成产品实体的原材料成本。直接人工是指生产过程中对原材料进行直接加工,使之转换成产品所耗用的人工成本。制造费用,又称为间接制造费用,是指在生产过程中发生的不能归属于上述两个成本项目的其他成本支出。

非生产成本是指企业在销售过程和行政管理方面发生的费用,它由销售费用和管理费用组成。销售费用是指销售产品所发生的各项成本。包括广告费、展销费、运输费,以及专设销售机构的人工费等经常费用。管理费用是指制造成本和销售费用以外的所有