

Managerial Accounting

21世纪会计系列规划教材

精要版

管理会计

温素彬 主编

温素彬 主编

Managerial Accounting

21世纪会计系列规划教

精要版

管理会计

© 温素彬 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 / 温素彬主编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2010. 1
(21 世纪会计系列规划教材·精要版)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 839 - 7

I. 管… II. 温… III. 管理会计 - 高等学校 - 教材 IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 217174 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 360 千字 印张: 17 1/4 插页: 1
2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 王伟民

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 839 - 7

定价: 28.00 元

内容简介

本书全面系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法及其应用，全书包括管理会计导论、成本习性分析与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、项目长期投资决策、全面预算管理、标准成本控制、作业成本管理、责任会计、绩效评价、管理会计前沿等内容。本书吸收了管理会计理论和实践的最新成果，总结、解析了当今中外成功企业的管理会计经验和教训，达到了趣味性、科学性相结合、理论性与实践性相统一的目的，为学习者设计了一个全面、系统、科学、实用、简明的知识体系。

本书可以作为高等学校经济与管理类专业学生的教学用书，也可供广大财会工作者、财经院校教师和其他财经类专业学生阅读参考。为配合精品课程的建设，本书提供配套教学资源，下载服务网站地址：<http://wensubin.ys168.com>。

前 言

管理会计是会计学的两大分支之一，是以强化企业内部管理，提高经济效益为目标的一门应用性课程。随着社会经济环境的变化，传统的管理会计的内容已无法适应新环境的要求，国内外掀起了以可持续发展为基础、以企业战略为导向的管理会计热潮，管理会计教材开始注重企业价值管理和战略管理，注重培养学生的综合分析决策能力和信息技术应用能力。

本教材的目标是：以素质教育为指导，坚持学以致用为目的，融理论分析和方法应用为一体，强调学生能力的全面发展，注重培养学生发现问题、分析问题、解决问题的综合能力。

为了实现上述目标，教材从结构到内容，都有所突破和创新，主要体现在以下方面：

第一，教学理念新。本教材突出学以致用在教学理念，注重对学生综合应用能力的培养。本教材采用简明扼要的编写方式，理论介绍和方法应用兼顾，侧重方法应用，从而达到学以致用的目的。通过本教材的学习，能够实现四个方面的目标：（1）基本目标，即基本理论、基本方法、基本操作技能的培养；（2）强化目标，即强化学生的分析决策能力和综合能力；（3）创新目标，本书吸收了管理会计的最新研究成果，既有助于学生掌握学科前沿，又有助于培养学生的创新意识和创新能力。

第二，教学内容新。本教材不仅包括变动成本法、本量利分析、经营决策、投资决策等管理会计的基本理论与方法，还包括管理会计的最新发展成果，如平衡计分卡绩效评价体系、绩效三棱镜评价体系、作业成本法的原理与应用、作业成本管理、战略管理会计、环境管理会计等。

第三，编写风格新。本教材突出知识点、方法应用和关键概念的掌握，每章都由“主要知识点”、“关键概念”、正文、“课后练习”、“参考文献与推荐阅读”等部分构成，其中“课后练习”包括讨论题、计算分析题。另外，在部分章节中还包括一定的案例分析。

第四，教学方式新。本教材鼓励多种教学手段的综合运用。计算机多媒体手段、案例分析手段、课堂讨论手段、实验操作手段等都是本教材的教学所需要的教学方式。鼓励学生通过亲自动手实践，系统地设计管理会计问题解决方案，加强对管理会计方法的理解。

第五，教学素材多。本教材是一部立体化教材，不仅包括纸质的教材，而且还建设了相应的教学网站：<http://wensubin.ys168.com>。在网站上，提供以下教学素材：①教学PPT；②管理会计的Excel模型库；③案例库；④习题库。

本书由温素彬主编，各章的分工如下：温素彬编写第1章、第3章；柳世平编



写第2章、第5章；张洪珍编写第4章；刘义鹏编写第7章、第10章；唐婉虹编写第8章、第9章；徐光华编写第6章、第11章；邓德强编写第12章。最后由温素彬总纂定稿。

在编写过程中，我们参阅、借鉴了国内外的相关论著和教材，在此一并致以诚挚的感谢。





在编写过程中，我们尽了最大努力，但由于对管理会计的理解不同，以及编者的能力有限，书中可能存在疏漏之处，敬请读者批评指导，以使本书渐臻完善。

联系方式：wensubin666@163.com，欢迎来函指导。

作者

2009年8月

目 录

	第1章 管理会计导论	1
	主要知识点	1
	关键概念	1
	1.1 管理会计的产生与发展	1
	1.2 管理会计的内容和目标	3
	1.3 管理会计与财务会计的关系	3
	课后练习	5
	参考文献与推荐阅读	5
	第2章 成本习性分析与变动成本法	6
	主要知识点	6
	关键概念	6
	2.1 成本及其分类	6
	2.2 成本性态分析	15
	2.3 变动成本法	21
	课后练习	34
	参考文献与推荐阅读	36
	第3章 本量利分析	37
	主要知识点	37
	关键概念	37
	3.1 本量利分析概述	37
	3.2 线性本量利分析	43
	3.3 目标利润的多因素决策	44
	课后练习	51
	参考文献与推荐阅读	52
	第4章 预测分析	53
	主要知识点	53



关键概念	53
4.1 预测分析概述	53
4.2 销售预测分析	56
4.3 成本预测	64
4.4 利润预测	69
课后练习	71
参考文献与推荐阅读	72



第5章 短期经营决策 73

主要知识点	73
关键概念	73
5.1 决策分析概述	73
5.2 生产决策	79
5.3 定价决策	92
5.4 存货决策	99
课后练习	105
参考文献与推荐阅读	107







第6章 项目长期投资决策 109

主要知识点	109
关键概念	109
6.1 长期投资决策概述	109
6.2 投资项目现金流量预计	111
6.3 项目投资决策方法	116
6.4 项目投资决策方法的运用	122
课后练习	129
参考文献与推荐阅读	132



第7章 全面预算管理 133

主要知识点	133
关键概念	133
7.1 全面预算概述	133
7.2 预算编制方法	135

7.3 全面预算的编制	139
课后练习	149
参考文献与推荐阅读	150
 第8章 标准成本控制	151
主要知识点	151
关键概念	151
8.1 成本控制概述	151
8.2 标准成本控制系统	154
课后练习	168
参考文献与推荐阅读	169
 第9章 作业成本管理	170
主要知识点	170
关键概念	170
9.1 作业成本管理概述	170
9.2 作业成本法	172
课后练习	187
参考文献与推荐阅读	189
 第10章 责任会计	190
主要知识点	190
关键概念	190
10.1 责任会计概述	190
10.2 责任中心的设置与考核	193
10.3 内部转移价格	200
课后练习	205
参考文献与推荐阅读	207
 第11章 绩效评价	208
主要知识点	208
关键概念	208
11.1 绩效评价概述	208



109	11.2 基于利润的绩效评价	212
110	11.3 基于 EVA 的绩效评价	214
111	11.4 基于战略的绩效评价	218
	课后练习	224
	参考文献与推荐阅读	226
121	第 12 章 管理会计前沿	
	主要知识点	228
	关键概念	228
	12.1 战略管理会计	228
	12.2 环境管理会计	237
	课后练习	248
	参考文献与推荐阅读	249
	附 计算分析题提示	
151	1. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
152	2. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
153	3. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
154	4. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
155	5. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
156	6. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
157	7. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
158	8. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
159	9. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
160	10. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
161	11. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
162	12. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
163	13. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
164	14. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
165	15. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
166	16. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
167	17. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
168	18. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
169	19. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
170	20. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
171	21. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
172	22. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
173	23. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
174	24. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
175	25. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
176	26. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
177	27. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
178	28. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
179	29. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
180	30. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
181	31. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
182	32. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
183	33. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
184	34. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
185	35. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
186	36. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
187	37. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
188	38. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
189	39. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
190	40. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
191	41. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
192	42. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
193	43. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
194	44. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
195	45. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
196	46. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
197	47. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
198	48. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
199	49. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
200	50. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
201	51. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
202	52. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
203	53. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
204	54. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
205	55. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
206	56. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
207	57. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
208	58. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
209	59. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
210	60. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
211	61. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
212	62. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
213	63. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
214	64. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
215	65. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
216	66. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
217	67. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
218	68. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
219	69. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
220	70. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
221	71. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
222	72. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
223	73. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
224	74. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
225	75. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
226	76. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
227	77. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
228	78. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
229	79. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
230	80. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
231	81. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
232	82. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
233	83. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
234	84. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
235	85. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
236	86. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
237	87. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
238	88. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
239	89. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
240	90. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
241	91. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
242	92. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
243	93. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
244	94. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
245	95. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
246	96. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
247	97. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
248	98. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
249	99. 某企业 2015 年 1 月 1 日	
250	100. 某企业 2015 年 1 月 1 日	

重点提示
关键概念

基于利润的绩效评价

第 1 章

管理会计导论

主要知识点

管理会计的产生与发展进程；
管理会计的目标及所包含的内容；
管理会计与财务会计的联系与区别。

关键概念

管理会计 (management accounting) 决策会计 (decision accounting)
执行会计 (executive accounting)

1.1 管理会计的产生与发展

1) 管理会计的萌芽期

管理会计的起源可以追溯到受产业革命影响而产生的层级式组织，层级式组织使经营和交易活动内部化，从而使内部产品缺乏相应的“市场价格”，由此产生了对既能满足衡量劳动效率，又能激励和评价管理者业绩的管理会计信息的需求。

19 世纪中期，现代企业模式逐渐形成。现代企业的特点是将许多单位置于其控制之下。这些单位经营于不同地点，进行不同类型的经济活动，处理不同类型的产品和服务。由此也对管理会计信息提出了新的要求，从而引发了各产业对管理会计的创新。例如铁路业为监督多样且分散的营业，创造了控制现金收支的新程序以及汇总其内部营运与业绩的考核指标。

19 世纪最后 20 年和 20 世纪初，管理会计技术进一步发展，且与科学管理运动相联系。以泰勒为代表的工程师研究表明了企业内部如何通过实现各项生产和工作的标准化，来提高生产和工作效率，尽可能减少一切可以避免的浪费，从而达到提高企业利润的目的。

20 世纪初期，集权功能模式企业体制（U 型组织结构）和事业部制（M 型组织结构）的出现，为管理会计系统的创新提供了机会。

2) 管理会计的形成期

一般认为，管理会计大致形成于 20 世纪 40 年代至 60 年代。在第二次世界大战结束后，随着科学技术的快速发展，企业规模不断扩大，社会生产力迅速提高，



跨国公司不断涌现,国际国内市场的竞争也日益激烈。与此同时,通货膨胀、银根紧缩、筹资困难、经济危机越来越频繁,企业经营管理的难度越来越大。经营环境的日益恶化,促使在生产经营中更加依赖适合当时客观环境的新技术和新方法,加强对企业各项生产经营活动的事前规划与事中控制。于是,大多数企业开始把职能管理、行为科学、数量管理等理论和方法应用到管理实践,并把现代计算机技术应用于日常的控制和决策,从此,企业步入了现代管理的崭新阶段。推动管理会计从原始萌芽状态迅速发展到相对成熟阶段的重要动力,是以西蒙为代表的管理科学理论的发展。人们日益发现,以泰勒制为核心的科学管理理论存在着重大缺陷,即只注重提高生产效率而忽视目标决策;强调物而忽视人的主观作用。这些缺陷使科学管理理论在新的环境下必然要被管理科学理论所取代。现代管理科学的发展及其在企业管理中的成功应用,为管理会计奠定了理论和方法基础。一方面,早期管理会计的技术方法得到了进一步的发展,如标准成本系统发展成为了以目标管理为前提的标准成本制度,利润坐标图发展成为了更科学更实用的本量利分析技术。另一方面,管理科学理论进一步拓展了会计的管理职能,即从解释过去转向为控制现在和筹划未来,并借助运筹学中的有关理论和技术,建立了经营决策会计和投资决策会计的方法体系;借助职能管理和行为科学理论,建立了责任会计的方法体系。

至此,一个以强化内部管理、提高经济效益为目的的管理会计体系形成了。1952年,在举办于伦敦的国际会计师联合会代表大会上,形式通过了“管理会计”这一专门术语,会计也因此被细分为财务会计和管理会计两大领域。

3) 管理会计的发展期

从20世纪60年代末至今大致都可称作是管理会计的发展时期。作为一门新生学科,管理会计学通过不断吸收现代管理科学,特别是系统论、控制论、信息论、决策论和代理理论等研究成果,使管理会计理论和方法体系日臻完善,在改革企业内部管理、提高经济效益方面显示出极大的优势。到了20世纪70年代,管理会计学便开始风靡全球。管理会计的专门方法和技术不仅被制造业广泛采用,而且被推广到包括服务业和非盈利组织在内的各种经济组织。

为了适应管理会计的迅速发展和日益增强的作用,1972年,美国会计师联合会成立了独立的“管理会计师协会”,1985年又改称为“执业管理师协会”。该协会的管理会计实务委员会陆续发布了一系列管理会计实务公告。同年,英国也成立了“成本与管理会计师协会”。它们分别出版了各自的专业性刊物——《管理会计》月刊,且都在全球范围内发行,影响颇广。与此同时,美英等国先后举行了执业管理会计师资格考试,从此在西方国家开始了管理会计职业化的转变。

1980年4月,国际会计师联合会在巴黎举行了第一次欧洲会议,其主题是讨论如何应用和推广管理会计,会议认为,任何企业要想在复杂多变的环境中生存并发展,应用和推广管理会计是应予考虑的一个战略性问题。

20世纪80年代中期以来,管理会计领域出现了一系列的创新成果,如适时生产系统、全面质量管理、作业成本法、作业管理、质量成本管理、人力资源管理会

计、战略管理会计等,这些新的研究领域日益引起了人们的关注。

1.2 管理会计的内容和目标

1) 管理会计的基本内容

管理会计的基本内容大致可分为以对企业生产经营决策的预期效果实行综合分析为主体内容的“决策会计”和以对企业生产经营的整个过程和各个方面进行严格控制考核为主体内容的“执行会计”两个方面。

(1) 决策会计

决策会计也称预测决策会计,是管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位,也是现代管理会计形成的关键标志之一。其主要内容包括经营预测、短期经营决策、长期投资决策等。

(2) 执行会计

执行会计是以现代管理科学中行为科学原理为基础,运用一系列特定的工具和手段,通过编制计划、制定标准、划分责任、考评业绩等措施,为执行既定的决策方案而卓有成效地实施决策、执行计划、评价工作成绩,以确保预期目标顺利实现的管理会计子系统。其主要内容包括预算管理、成本控制、责任会计、绩效评价等内容。

2) 管理会计的目标

管理会计的目标是指在一定的经营环境下,通过管理会计实践活动所应达到的预期结果。美国会计学会下设的管理会计学科委员会认为,管理会计的基本目标是“向企业管理人员提供经营决策所需要的会计信息”,具体包括以下目标:

①为企业管理者制订计划提供信息,并作为管理队伍的成员参与制订计划和决策过程。

②协助管理者指导和控制经营活动。

③激励管理者和其他员工为实现企业的目标而努力。

④计量和评价企业的业务活动、部门、管理者和其他员工的业绩。

⑤评价企业的竞争地位,并与其他员工一同努力,保证企业在行业中的长期竞争力。

1.3 管理会计与财务会计的关系

一个企业内部的会计信息系统具有两个主要的子系统:管理会计信息系统和财务会计信息系统(会计信息系统为企业的整个管理信息系统的一个子系统)。管理会计系统向内部信息使用者(如管理者、行政人员、工人等)提供信息,因此,管理会计可称为内部会计,而财务会计可称为外部会计。具体来讲,在规划、控制



和决策中,管理会计可以发现、收集、测评、分拣和报告对内部使用者有用的信息。具体说来,管理会计和财务会计有以下联系和不同。

1) 管理会计与财务会计的联系

(1) 管理会计与财务会计同属于现代会计

从结构关系看,管理会计与财务会计两者源于同一母体,都属于现代企业会计,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。

(2) 管理会计与财务会计的最终目标相同

从总的方面看,管理会计和财务会计所处的工作环境相同,都是现代经济条件下的现代企业;两者都必须服从现代企业会计的总体要求,共同为实现企业管理目标服务。

(3) 管理会计与财务会计相互分享部分信息

在实践中,管理会计所需要的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;同时,部分管理会计信息有时也被列入对外公开发表的范围。

2) 管理会计与财务会计的区别

(1) 职能不同

管理会计规划未来,属于经营管理会计,侧重于对未来的预测、决策、规划、控制、评价;财务会计反映过去,属于报账型会计,侧重于核算和监督。

(2) 服务对象不同

管理会计主要是向内部使用者提供信息,服务于内部各管理部门;财务会计主要是向外部利益相关者提供信息。

(3) 约束条件不同

管理会计很大程度上不受会计准则、会计制度的约束,具有很大的灵活性;财务会计受会计准则、会计制度的约束,灵活性较小。

(4) 时间定位不同

管理会计尽管也记录和报告过去已发生的事件,但它更注重提供未来事件的相关信息;财务会计侧重于过去已经发生的经济活动和信息,它记录和报告历史事件。

(5) 报告期间不同

管理会计不受会计期间限制,可按小时、天、月、年,甚至若干年编制报告;财务会计需按规定会计期间,如月、季、年等期间编制报告。

(6) 会计主体不同

管理会计提供考评各实体、各生产线、各部门和管理人员业绩的措施和对内报表,会计主体呈现多层次性;财务会计从更加集中的角度,着眼于评价整个企业的整体业绩。

(7) 信息精度不同

管理会计信息要求达到相对精度即可,允许存在误差;财务会计信息力求精

确,会计数据必须平衡。

(8) 计量尺度不同

管理会计的计量尺度包括货币计量和非货币计量,后者如实物量度、关系量度(市场占有率、销售增长率)等;财务会计主要使用货币计量。

(9) 报告责任不同

管理会计的报告重点是企业内部各部门、各地区、产品的管理会计资料,主要用于内部管理决策,不承担法律责任;财务会计信息报告企业的整体业绩,按照规定的程序对外披露,承担法律责任。

课后练习

◎ 讨论题

- 1) 管理会计在发展过程中的不同时期的特征有何不同?
- 2) 管理会计的基本内容有哪些?在新的发展时期,管理会计的内容有何新的发展?
- 3) 管理会计与财务会计之间的联系和区别有哪些?

◎ 实验操作题

上网了解一个钢铁生产企业的组织结构和生产流程,试设计一个钢铁企业的管理会计工作组织体系。

参考文献与推荐阅读

- [1] 吴大军、牛彦秀、王满:《管理会计》,大连,东北财经大学出版社,2005。
- [2] 郭晓梅:《管理会计》,北京,北京师范大学出版社,2006。
- [3] 郭晓梅:《现代管理会计》,北京,机械工业出版社,2007。
- [4] 王文清、甘永生:《管理会计》,北京,清华大学出版社,2007。
- [5] 余绪缨、王怡心:《成本管理会计》,上海,立信会计出版社,2004。
- [6] 宋献中、胡玉明:《管理会计:战略价值链分析》,北京,北京大学出版社,2006。
- [7] 邱玉莲、窦炜:《管理会计学》,北京,经济管理出版社,2006。
- [8] 《会计研究》各期。

▲ 第 2 章 ▲

成本习性分析与变动成本法

主要知识点

管理会计成本的分类、成本性态分析和变动成本法；
变动成本、固定成本及混合成本的基本特征；
混合成本分解的方法；
变动成本法的理论及其与完全成本计算的区别；
变动成本法与完全成本法下营业利润差额的变动规律。

关键概念

成本性态 (cost behaviour)	固定成本 (fixed cost)
变动成本 (variable cost)	高低点法 (high - low method)
回归直线法 (regression line method)	变动成本法 (variable costing)
完全成本法 (full costing)	边际贡献 (contribution margin)

2.1 成本及其分类

2.1.1 管理会计中的成本概念

成本问题在管理会计中占据特别重要的地位，成本是衡量经济效益的一个综合性指标。什么是成本？在我国的财务会计学中，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生产耗费的货币表现，即产品成本。在西方财务会计学中，成本是指企业为获得某项资产或劳务所付出的以货币测定的价值牺牲，或者是指为实现某一特定目标所失去或放弃的资源。成本的形成既可以通过直接牺牲一项资产的方式来实现，也可以通过产生某项负债而导致未来付出价值牺牲的方式来实现。西方财务会计学中成本概念的涵义比我国的要广泛一些。

从管理会计的角度看，管理会计对成本的概念不同于传统的财务会计，管理会计成本的涵义是随着管理上的需要而发展的。管理会计的职能与财务会计不同，它着重为企业管理部门的预测、决策、控制和业绩考核等职能服务。由于各种管理职能的目的不同，因而履行这些职能所需的成本信息也不同，这样就需根据管理职能的要求来核算和提供符合各种用途的成本信息，从而促成了管理会计成本概念的多样化。

2.1.2 成本的不同分类

根据企业管理的不同要求,管理会计所需的成本信息可通过按以下标志进行成本分类的方式获得。选择不同的标志可以将成本划分为不同的类型,而不同类型的成本可以分别满足企业管理的不同要求。

1) 成本按经济用途分类

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分为产品成本和期间成本两大类。

(1) 产品成本

产品成本(product cost)是指在产品生产(制造)过程中发生的各项耗费,又称制造成本或生产成本,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,是指直接用于产品生产、构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品、有助于产品形成的辅助材料以及其他直接材料;

②直接人工,是指在产品生产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,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。

制造费用可进一步划分为间接材料、间接人工和其他间接费用三部分。间接材料,是指在产品生产过程中耗用,但不能归属于某一特定产品的材料成本,如各种物料用品的消耗;间接人工,是指为生产服务而不直接进行产品生产所发生的人工成本,如维修、清洁及警卫人员的工资;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、设备保险费、设备租赁费、维修费等。

(2) 期间成本

期间成本(period cost),又称非制造成本,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一切生产经营成本。期间成本不能经济合理地归属于特定产品,因此只能在发生当期立即转为费用,是“不可储存的成本”。正因为期间成本不可储存,在发生时就转为费用,因此也称之为“期间费用”。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

①销售费用,是企业销售商品或提供劳务过程中发生的费用,包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失以及由销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

②管理费用,是企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用,包括企业在筹建期间内发生的开办费、企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构