



工业和信息化高职高专“十三五”规划教材立项项目
高等职业教育财经类**名校精品**规划教材



MANAGEMENT
ACCOUNTING PRACTICE

管理会计 实务

柴沛晨 主编
柴凯元 陈普青 副主编

- 根据国家最新的会计准则和会计制度编写，注重知识更新
- 采用企业实际案例，贴近实际，难点重点用图表来体现
- 内容结构符合理实一体化的教学要求



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS





工业和信息化部高职高专“十三五”规划教材立项项目
高等职业教育财经类**名校精品**规划教材

MANAGEMENT
ACCOUNTING PRACTICE

管理会计 实务

柴沛晨 主编
柴凯元 陈普青 副主编



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实务 / 柴沛晨主编. — 北京 : 人民邮电出版社, 2017.1
高等职业教育财经类名校精品规划教材
ISBN 978-7-115-44460-8

I. ①管… II. ①柴… 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(2017)第004429号

内 容 提 要

本书较为详细地阐述了现代管理会计的基本原理和方法。内容包括管理会计工作的认知、成本性态分析与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策分析、产品定价决策、长期投资决策分析、全面预算管理、标准成本系统和责任会计共 10 个项目。项目中在重要知识点后安排了随堂训练“学中做”,让读者能够及时地检查自己的学习效果,把握自己的学习进度。每个项目后都附有丰富的习题。

本书既可以作为高等职业院校财务类专业、企业管理类专业的教材,也可作为在职人员的培训教材以及各类经济管理人员的参考读物。

-
- ◆ 主 编 柴沛晨
 - 副 主 编 柴凯元 陈普青
 - 责任编辑 李育民
 - 责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 15.75 2017 年 1 月第 1 版
字数: 385 千字 2017 年 1 月北京第 1 次印刷
-

定价: 39.80 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316
反盗版热线: (010)81055315

前言

Preface

“管理会计”是高职高专院校财经类专业的重要专业核心课程。高等职业教育培养的是应用型人才。本书以现代企业所处的社会经济环境为背景、以企业为主体，密切联系现代会计的预测、决策、规划、控制、考核、评价等职能，系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术。

本书支持“理实一体化”教学，能够较好地适应目前全国高职院校课程改革的需要。本书结合“校企合作”“工学结合”的高职高专教学特点，遵循“够用”“适用”“实用”的原则，以职业活动为导向，以职业技能为核心，突出项目化的教学特点，体现集实用性、技能性、职业性于一体的高职高专教学特色，同时旨在提升财会类相关专业学生的专业技能和专业素养。

本书重点突出、条理清晰、深入浅出、通俗易懂，注重理论与实践相结合，主要具有以下 4 大特色。

(1) 实践性强，注重理论与实践相结合。本书以岗位为基础、能力为本位，在每个项目中都有“学中做”的课堂实训，旨在培养学生的分析应用能力，使学生能够更好地将理论知识应用于实践。

(2) 内容新，以确保教材的先进性。本书按照会计工作任务的需要编排内容，以国家最新的会计准则和会计制度为依据，注重知识的更新，同时吸收了最新的国外管理会计理论研究成果，并插入了“知识链接”等内容。

(3) 内容生动，案例丰富。本书很好地解决了教学中出现的理论与实践相脱节的问题，采用通俗的语言，在每个项目开头用生动的案例来引入，在知识点上使用了大量的企业实际案例来讲解，难点、重点用图表来体现。

(4) 知识全面，实用性强。本书的知识内容按照管理会计的职能充分展开，做到全面而不冗杂，在框架设计上遵循由浅入深、循序渐进的原则。

本书的参考学时为 64 学时，建议采用理论实践一体化教学的模式。各章的参考学时见下面的学时分配表。

项目	课程内容	学时
项目一	管理会计工作的认知	2
项目二	成本性态分析与变动成本法	8
项目三	本量利分析	8
项目四	预测分析	8
项目五	短期经营决策分析	8
项目六	产品定价决策	6
项目七	长期投资决策分析	6
项目八	全面预算管理	6

续表

项目	课程内容	学时
项目九	标准成本系统	6
项目十	责任会计	6
课时总计		64

本书由运城职业技术学院柴沛晨任主编，由中北大学柴凯元、运城职业技术学院陈普青任副主编，运城职业技术学院姚爱丽、丁雪艳、梁彩情和柴超君参加了本书的编写。具体编写任务如下：柴沛晨编写项目一、项目三、项目五至项目九，柴凯元编写项目二，姚爱丽编写项目四，丁雪艳编写项目十，陈普青撰写前言，梁彩情做了习题的整理，柴超君进行了核对工作，由柴沛晨拟写大纲并对全书总纂定稿。

本书在编写过程中参考了大量专家、学者的研究成果和资料，在此向相关专家、学者和出版社编辑表示衷心的感谢；同时，对本书编写过程中给予大力支持的领导杨树人、王晓辉及同仁表示感谢。

编者
2017 年 1 月

目 录

Contents

项目一 管理会计工作的认知 1

知识结构 1

学习目标 1

案例引入 1

一、管理会计的概述 2

二、管理会计的特点及其与财务会计的关系 3

三、管理会计的职能和信息质量要求 5

知识总结 7

能力拓展训练 7

项目二 成本性态分析与变动成本法 9

知识结构 9

学习目标 9

案例引入 9

一、成本及成本性态分析 10

二、混合成本的分解 17

三、完全成本法与变动成本法 23

四、两种成本计算方法对当期损益的影响 26

知识总结 32

能力拓展训练 32

项目三 本量利分析 38

知识结构 38

学习目标 38

案例引入 38

一、本量利关系概述 39

二、本量利分析 41

三、本量利与相关因素的变动分析 53

知识总结 57

能力拓展训练 57

项目四 预测分析 63

知识结构 63

学习目标 63

案例引入 64

一、预测分析的意义与步骤 64

二、销售预测 67

三、成本预测 70

四、利润预测 75

五、资金预测 78

知识总结 81

能力拓展训练 81

项目五 短期经营决策分析 84

知识结构 84

学习目标 85

案例引入 85

一、决策分析概述 86

二、决策分析中的相关成本与无关成本的概念 88

三、经营决策分析方法 91

四、生产决策分析 94

五、存货管理控制决策 108

知识总结 118

能力拓展训练 118

项目六 产品定价决策 124

知识结构 124

学习目标 124

案例引入 124

一、定价目标及影响价格的因素 125

二、以市场为导向的定价决策 127

三、以成本为导向的定价决策 130

四、其他定价策略 135

知识总结 139

能力拓展训练 139

项目七 长期投资决策分析 141

知识结构 141

学习目标 141

案例引入 141

一、长期投资决策分析的认知 142

二、长期投资决策分析的基本因素 144

三、长期投资决策分析评价的基本方法 152

四、长期投资决策分析方法的运用 161

知识总结 167

能力拓展训练 167

项目八 全面预算管理 170

知识结构 170

学习目标 170

案例引入 170

一、全面预算的认知 171

二、全面预算的编制 173

三、预算编制的其他方法 184

知识总结 189

能力拓展训练 189

项目九 标准成本系统 194

知识结构 194

学习目标 194

案例引入 195

一、标准成本系统的认知 195

二、标准成本的制定 197

三、成本差异分析 203

四、成本差异的账务处理 209

知识总结 214

能力拓展训练 214

项目十 责任会计 217

知识结构 217

学习目标 217

案例引入 217

一、责任会计概述 218

二、责任中心及考核 221

三、内部转移价格 227

知识总结 230

能力拓展训练 230

附表一 复利终值系数表 234

附表二 复利现值系数表 237

附表三 年金终值系数表 240

附表四 年金现值系数表 243

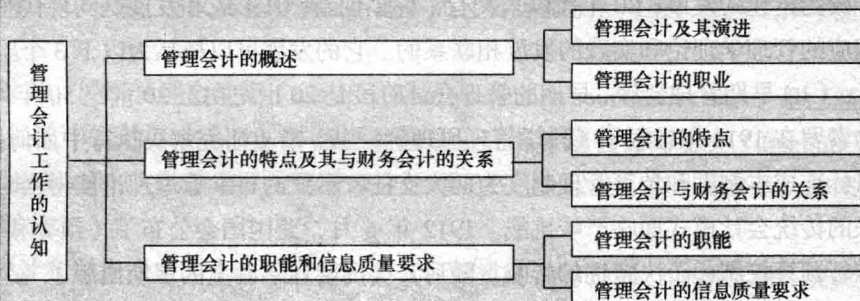
参考文献 246



项目一

管理会计工作的认知

知识结构



学习目标

知识目标：认知管理会计的主要内容；识别管理会计的特点。

能力目标：明确管理会计的职能。



案例引入

小姚、小柴今年大学毕业，他们同时参加了金沙公司会计岗位的招聘面试，公司领导问了他们同样一个问题：“公司现在财务会计岗位和管理会计岗位各一个，请问你对财务会计和管理会计的认识及求职意向是什么？”

小姚是这样回答的：“财务会计与管理会计均属于会计工作，都是对企业日常业务进行事后的记账、算账和报账。但是管理会计主要面向企业的管理部门服务，属于管理工作。因此，我愿意从事管理会计岗位。”

小柴是这样回答的：“财务会计与管理会计虽然均属于会计工作，但是它们的工作重心是不一样的。财务会计侧重于反映过去，向企业外部发布会计信息；而管理会计侧重于面向未来，主要是对财务会计提供的信息进行加工、整理、延伸，为企业内部管理部门提供相关信息。因此，财务会计岗位是基础性工作岗位，我愿意从基础工作干起。”

分析：小柴对财务会计与管理会计的认识比较到位，而小姚的认识比

较片面。财务会计与管理会计是从传统会计中分离出来的,共同构成现代企业会计系统。二者的职能和内容不同,服务对象、工作重心等方面都存在着差异。

一、管理会计的概述

管理会计是将现代化管理与会计融为一体,既是会计的一大分支,又是企业管理的一大分支,它的产生与会计的发展以及管理科学的发展密不可分。它是为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计。

1. 管理会计及其演进

管理会计萌芽于20世纪初。20世纪50年代,传统管理会计的体系和内容基本形成,并得到了较为迅速的发展;80年代以来又有了许多创新。其形成和发展是同现代企业的内外环境及与之相应的管理学理论和实践的发展相联系的。它的发展可以概括为以下3个阶段。

(1) 早期管理会计。早期的管理会计阶段是20世纪初至20世纪50年代,管理理论的代表人物泰罗在1911年出版了《科学管理原理》一书,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。泰罗的科学管理理论使得当时注重于事后记账、算账的传统会计模式面临严峻挑战。1912年6月,美国国会公布了《预算和会计法》,对民间企业推行预算控制起了决定性的影响。随后,美国会计学者奎因坦斯出版了《管理会计——财务管理入门》;麦金西出版了专著《管理会计》,同时布利斯也出版了专著《通过会计进行管理》,这些著作被西方誉为早期管理会计学的代表作。但在实践中,管理会计的行为还始终停留在个别或分散的水平上,着眼点限于既定决策方案的落实和经营计划的执行上,其职能集中体现在控制方面。因此,早期管理会计阶段的特征可以概括为以控制会计为核心。

(2) 现代管理会计阶段。20世纪50年代,世界经济迅速发展,日益高涨的第二次技术革命浪潮推动了社会生产力的迅猛发展,企业组织规模不断扩大,开始大量出现集团公司、跨国公司。在这个时期,管理会计适应现代经济管理的要求,完善发展了规划控制会计的理论与实践。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式分为“财务会计”和“管理会计”两大领域。现代管理会计的特征是以预测决策会计为主,规划控制会计和责任会计为辅。

(3) 战略管理会计阶段。20世纪80年代以来,随着全球经济一体化及新技术的不断涌现,经济结构、产业结构和产品结构都发生了巨大的变化,使管理理论和实践受到极大的冲击和挑战,企业要生存和发展,就必须进行战略管理。战略管理会计是战略管理与会计的结合产物,将外部市场和竞争对手的信息纳入核算系统,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。

2. 管理会计的职业

(1) 管理会计的职业要求。

① 精通财务知识。这一项是必不可少的,对于财务知识,不仅需要懂得与了解,还需要精通,要能熟练运用财务信息去提供决策所需要的数据支撑,但不仅仅局限于决策。

② 对信息化的必要掌握。大数据时代来了,对信息化的掌握让数据之间灵活变幻,捕捉到更

多的数据与数据之间的关联信息，也是很重要的。

③ 管理会计工具的运用与创新。在开拓一片天地之前，我们需要先准备一些“斧子”。运用合适的工具，去“处理”信息，定能事半功倍。

④ 要有善于发现问题、分析问题、解决问题的能力。要学会发现一切的表象下面存在着什么样的真实境况，分析数据的呈现又代表着什么，以及懂得如何去“疏通”这些“数据信息”。

⑤ 熟悉生产流程及业务市场，常走动产线与了解市场。这是了解非财务信息方面的重要方法。如果连生产流程及市场动向都不清楚，也就是没搞清楚基于分析的环境，那么一切数据分析都是无效的。

⑥ 沟通能力。不管是在收集数据、理解数据信息，还是在表达这些信息代表着什么的时候，都离不开沟通。这里所说的沟通，不仅是要与基层沟通，而且要与领导层沟通，这样工作才能顺利进行。

(2) 注册管理会计师。注册管理会计师 (Certified Management Accountant, CMA) 是已经符合必要的会计教育和经验丰富的专业会计，并且已经通过了注册管理会计师协会 (Institute of Certified Management Accountant) 的鉴定。注册管理会计师证书是全球 130 多个国家承认的国际财会领域的三大黄金证书之一。

CMA 认证是对会计和财务专业人士的权威鉴定，其所侧重的预算预测、内部控制、决策分析、风险管理等内容非常符合企业对会计人才的需求，在全球范围内被企业财务高管所广泛认可。CMA 认证坚持用最实用的知识体系培养管理会计精英，用最严格的测评标准保证认证的权威性，是全球财务的黄金标准。

CMA 认证提供英文和中文两种考试语言，是唯一提供中文考试的管理会计认证，帮助中国会计和财务人士掌握管理会计知识体系和专业技能。2009 年 11 月 18 日，中国国家外国专家局培训中心与 IMA 签约，将 CMA 认证列为国家人才重点培养项目，在国务院国有资产监督管理委员会和大型央企的支持下，培养高层次、国际化的管理会计人才。

目前，中国有近 5 000 名 CMA 持证者。2014 年 IMA 中国区会员薪酬调查报告显示，持有 CMA 认证的专业人士的工资收入比未持有 CMA 认证的同行高 54%，总收入高 71%。2011 年 8 月，IMA 宣布对中文版 CMA 考试内容进行改革，两门考试内容更加贴应当今企业财务团队的实际需求。2012 年 12 月 1 日，两门结构 CMA 中文考试正式开考。

CMA 考试一共设置两个科目：财务报告、规划、绩效与控制 and 财务决策。从第一个科目合格算起，3 年内所有科目没有全部合格的情况下，第一个合格的科目就会失效，需要重新参加考试。而一旦通过 CMA 的所有考试科目，并且积累到足够的工作经验，就可以成功获得 CMA 证书。

二、管理会计的特点及其与财务会计的关系

管理会计是会计学科体系中不同于财务会计的另一种会计，它是用于企业内部经营管理的会计，其功能在于“管理”，而不是记账、算账。

1. 管理会计的特点

管理会计主要有以下特点。

(1) 服务于企业内部管理。管理会计的基本目标是服务于企业内部管理,目的在于提高经济效益,获取尽可能多的利润。

(2) 方法灵活多样性。管理会计通常在财务会计信息的基础上进行技术处理,突破了财务会计的传统模式,吸收和借鉴了管理学、微观经济学和现代数学的一些理论与方法,其特征主要是分析性的,具有很大的灵活性和多样性。

(3) 面向未来的时间特征。管理会计是以未来的事件为决策对象。因此,管理会计信息是面向未来的,主要是现时和未来的估计信息,计量属性上表现为预测价值,如重置价值、贴现值等。

(4) 会计信息不受会计准则约束。管理会计所提供的信息是根据经营管理和决策控制的需要,不受会计准则的约束,其方法和程序具有很大的自由度和弹性。

(5) 重视人的行为问题。管理会计特别重视评价和控制的指标对人的行为的影响。管理会计进行计划和预算时要考虑有关指标对各级管理和执行者行为的引导,能否产生积极的激励作用,调动内部各方面的积极性;在执行和控制过程中,管理会计关注执行者的行为结果,以便取得反馈信息,修正计划指标,影响有关方面的行为方向。

2. 管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计是现代会计的两大分支,二者之间存在着一定的内在联系,又有着明显的区别。

(1) 管理会计与财务会计的联系。

① 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,作为会计的重要组成部分,标志着会计学的发展和完善。二者相互依存、相互补充,共同构成现代企业会计系统。

② 目标相同。管理会计和财务会计共同服务于企业管理来组织和开展工作,其最终目标都是为了提高企业的经济效益,实现企业价值最大化。

③ 基本信息同源。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;有时直接运用会计资料,有时则是对财务会计资料的加工和延伸。

④ 服务对象交叉。虽然管理会计与财务会计的服务对象有内、外之分,但在许多情况下,管理会计作为“内部会计”同时也为外部利益集团所用(如利润预测),财务会计信息对企业内部决策也至关重要。

(2) 管理会计与财务会计的区别。

① 工作重点不同。管理会计是规划未来的会计,其职能侧重于对未来的预测、决策和规划,对现在的控制、考核和评价,属于经营管理型会计;而财务会计是反映过去的会计事项,其职能侧重于核算和监督,属于报账型会计。

② 服务对象不同。管理会计对财务会计所提供的资料进行汇总、加工和延伸,主要为企业内部各管理层提供经营和决策所需的信息,是对内报告会计;财务会计通过定期提交财务报表,为企业外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人及其他有关机构提供信息,是对外报告会计。当然,无论是管理会计还是财务会计,都同时为企业内部、外部有关方面和人员服务,只是侧面不同而已。

③ 信息特征不同。管理会计人提供的经济信息是特定的、部分的和有选择性的,内部报告不对外公开,不负法律责任;财务会计提供的经济信息是全面的、连续的、系统的和综合的。上市公司的基本财务报表需要对外公开,公司对其负有法律责任。

④ 约束条件不同。管理会计不受会计准则、会计制度的制约,不拘泥于财务会计的各种观念和定义,其处理方法可以根据企业管理的实际情况和需要确定,具有很大的灵活性;财务会计以货币为计量单位,必须以会计准则、会计制度及其他法规的规范为依据,从凭证、账簿到报表,从编报的时间、内容到程序,不允许有任何偏离或违反行为。

⑤ 报告期间不同。管理会计面向未来进行预测、决策,因此其报告的编制不受固定会计期间的限制,而是根据管理的需要编制反映不同影响期间经济活动的各种报告,只要需要,它可以按天、月、年甚至若干年编制报告;而财务会计在这方面则很少有弹性,对外编制基本财务报表的时间跨度通常是一个月、一个季度或一年。

⑥ 会计主体不同。管理会计以各责任中心作为主体,明确责任,组织协调各责任中心的工作,使其为实现整个企业的最终目标而努力,充分发挥各责任中心的积极性,使局部服从整体,最大限度地提高企业整体的经济效益;财务会计以整个企业为会计主体,反映整个经营状况,评价经营业绩,通常不以企业内部各部门、各单位为主体提供相关资料。

⑦ 计算方法不同。由于未来经济活动的复杂性和不确定性,管理会计在进行预测、决策时,要大量应用现代数学方法和计算机技术;而财务会计则多采用一般的数学方法进行会计核算。

⑧ 信息精确程度不同。由于管理会计的工作重点面向未来,未来期间影响经济活动的不确定因素比较多,加之管理会计对信息及时性的要求,决定了管理会计所提供的信息不可能绝对精确,一般只能相对精确;财务会计反映已发生或已经完成的经济活动,因此提供信息应力求精确,数字必须确切。

⑨ 计量尺度不同。为适应不同管理活动的需要,管理会计虽然主要使用货币量度,但也大量采用非货币量度,如实物量度、劳动量度、关系量度(如市场占有率、销售增长率)等;为了综合反映企业的全部经济活动,财务会计几乎全部使用货币量度。

⑩ 对会计人员素质的要求不同。管理会计工作需要考虑的因素比较多,涉及的内容比较复杂,也要求从事这项工作的人员必须具备较宽的知识面和较深厚的专业造诣,具有较强的分析问题的能力和果断的应变能力。虽然会计人员素质的高低也同样会影响到财务会计工作的质量,但相比之下,对管理会计人员素质的要求更高,而且侧重点也不同。

总的来说,管理会计创造财富,财务会计衡量财富,两者各司其职,共同为企业的经营管理、决策控制提供重要的信息支持。

三、管理会计的职能和信息质量要求

1. 管理会计的职能

管理会计是指以现在和未来的资金运动为对象,以加强企业内部经营管理和提高经济效益为目的,以利用财务会计资料和其他有关信息为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。

管理会计主要为企业内部管理服务,其管理的主要内容可以表述为预测决策会计和规划控制会计及责任会计。

(1) 预测决策会计。预测决策会计是指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,又是现代管理会计形成的关键标志之一。预测决策会计主要包括经营预测、短期经营决策和长期投资决策。

① 经营预测就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的制约,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本以及资金的变动趋势和水平,为企业决策提供第一手资料。

② 短期经营决策基本可以分为3种类型:一是成本与产量问题;二是成本与收入问题;三是企业内部资源的合理分配问题。其主要包括生产决策、定价决策等,从而选取产品生产、设备利用、产品销售等方面的最佳方案。

③ 长期投资决策是建立在货币时间价值的基础上的。货币时间价值是资本机会成本的体现,是资本对时间的增量,其数值确定与资本的边际成本或边际收入是联系在一起的,从而选取产品开发、技术引进、设备购置与更新等方面的最佳方案。

(2) 规划与控制会计。规划与控制会计就是企业在进行预测与决策的基础上,对未来经营目标设计若干个方案,通过对各种方案进行分析、评价选优,将所选取的最优方案进一步落实,从而制订出详细的预算,并对预算的执行情况进行监督与检查。其具体包括预算管理、成本控制等。

① 预算管理,即在预算和决策的基础上编制全面预算,将预测的合理经营目标依据决策方案合理细化下放到企业的各个责任部门,以便对企业未来经营活动的各方面进行全面规划,使企业的资源得到最优配置,从而取得最佳的经济效益和社会效益。

② 成本控制,以全面预算为依据,通过标准成本制度,实施有效的成本控制。在具体实施过程中,要及时将实际执行与预算数相比较,找出差异,并分析差异的性质和产生差异的原因;然后制定并采取措施纠正偏差,使企业的生产经营活动按既定的目标进行。

(3) 责任会计。责任会计即通过业绩评价会计,对各责任中心的工作实绩和成果进行分析和评价,一方面可以保证经济责任制度的贯彻执行,另一方面也有利于充分调动职工的积极性和创造性,促进工作质量和工作效率的提高。责任会计是评价、考核工作业绩的一种工作制度,它的内容一般包括确定责任中心、落实责任预算、记录实际结果、比较执行情况、编制业绩报告、控制和调整经济活动等。

概括起来,管理会计职能就是预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程、考核经营业绩这5个方面。

2. 管理会计的信息质量要求

管理会计为企业管理提供有用的信息,有用的信息应具备一定的质量要求,主要包括以下几个方面。

(1) 准确性。准确性也称为可靠性,是指所提供的信息在一定的范围内是可靠的,不可靠的信息不仅对管理没有用处,甚至会误导决策,影响企业的经营业绩。管理会计所需的信息是建立

在估计和预测的基础上的,主观因素不免要影响信息的准确性。可靠的信息并非要求绝对精确,而是在一定的环境和条件下,管理会计尽可能提供正确、可靠的信息。

(2) 相关性。管理会计所提供的信息必须与决策有关系,与决策相关的信息会导致决策的差别。提供不相关的信息会贻误决策时机,浪费决策时间,导致决策的失误。此外,相关性还强调各信息用户的目标与整个组织的最高管理当局的目标之间的一致性与和谐性。

(3) 可理解性。管理会计所提供的信息应以使用者容易理解为准,以使用者容易理解和接受的形式及表达方式提供。提高易懂性的途径就是管理会计人员应与信息的使用者加强沟通和协商,在管理会计报告的呈现形式和内容方面多进行讨论。

(4) 及时性。管理会计应适时、快速地为信息使用者提供决策所需的相关信息;只有及时地获取了信息才能做出正确、合理的决策,才能把握机遇、获取成功。

(5) 成本和效益原则。管理会计在提供信息时要受成本和效益原则的约束,提供和使用信息的成本应小于使用信息所产生的效益。不论信息有多么重要,只要其成本超过其所得,就不应形成和使用该信息。



知识总结

本项目阐述了管理会计的主要内容、特点、职能和信息质量要求,突出了管理会计与财务会计的联系与区别。

管理会计是以灵活多样的方法,搜集、加工、分析会计信息及相关资料,为企业内部管理人员正确地进行计划、决策、控制、考核服务的会计。管理会计的主要内容是预测决策会计和规划控制会计及责任会计。管理会计与财务会计既有联系又有区别。其联系主要表现在起源相同、目标一致、基本信息同源等;其区别主要表现在工作重点、服务对象、信息特征及约束条件等方面。



能力拓展训练

一、单项选择题

1. 以下选项中,能够作为管理会计原始雏形标志之一的,是于20世纪初在美国出现的()。
A. 责任会计 B. 预测决策会计 C. 科学管理理论 D. 标准成本计算制度
2. 在管理会计发展史上,第一个被人们使用的管理会计术语是()。
A. 管理的会计 B. 管理会计 C. 传统管理会计 D. 现代管理会计
3. 管理会计主要侧重于为企业内部管理服务,从这个意义上讲,管理会计又可称为()会计。
A. 外部 B. 内部 C. 企业 D. 报账
4. 管理会计为了有效地服务于企业内部经营管理,必须()。
A. 反映过去 B. 反映现在 C. 面向未来 D. 三者都有

二、多项选择题

1. 管理会计属于()。
A. 现代企业会计 B. 经营型会计 C. 外部会计 D. 内部会计
2. 管理会计应具有以下基本职能中的()。
A. 预测与决策 B. 计划与控制 C. 考核与评价 D. 监督与核算
3. 管理会计服务对象主要是()。
A. 股东 B. 企业的债权人 C. 税务部门 D. 企业管理当局
4. 企业现代会计的两大重要领域是()。
A. 成本会计 B. 管理会计 C. 预算会计 D. 财务会计

三、判断题

1. 管理会计与财务会计分别被称为“对内报告会计”和“对外报告会计”，它们的服务对象完全不同。()
2. 财务会计提供信息的形式非常规范，而管理会计提供信息的形式可以多种多样，方式方法灵活多样。()
3. 管理会计与财务会计一样，必须遵循公认的会计原则或统一的会计制度。()
4. 管理会计的主要职责在于如何记好账、算好账。()
5. 管理会计作为会计的一种方法，同样受到会计准则、会计制度的约束。()

四、简答题

1. 管理会计的主要内容包括哪些？
2. 管理会计有哪些特点？
3. 简述管理会计的发展历程。
4. 简述管理会计与财务会计的联系和区别。
5. 管理会计的信息应具备哪些质量要求？

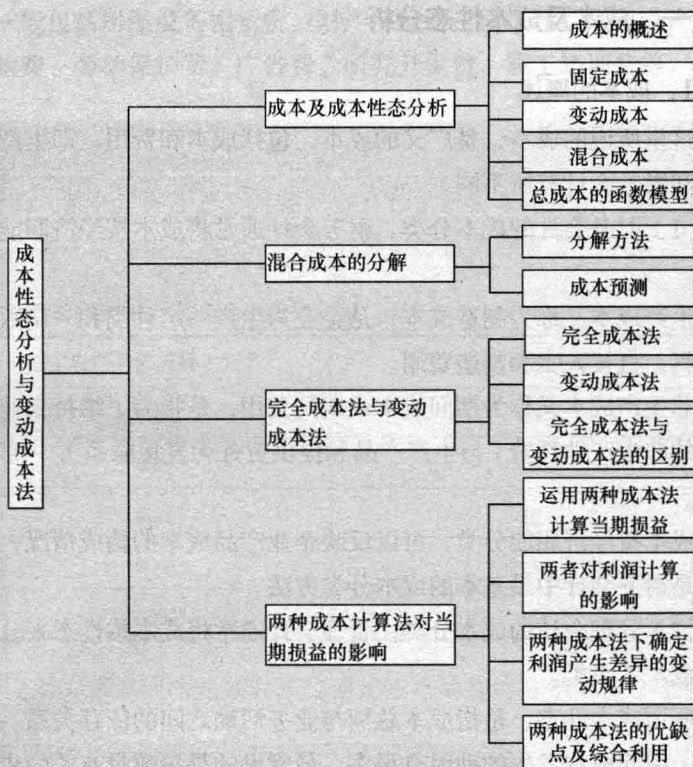


项目二

成本性态分析与变动成本法



知识结构



学习目标

知识目标：理解成本性态的含义、变动成本和固定成本的含义和特点；理解变动成本法和完全成本法下利润差异的原因。

能力目标：掌握混合成本的分解方法；掌握变动成本法和完全成本法的区别；掌握变动成本法损益表的编制。



案例引入

小景大学毕业后在父母的支持下选择了自主创业，开办了一家经营汽

车饰品的门店。由于地理位置不错,加上小景服务热情,所以生意一直比较红火。正当他初尝创业成功喜悦之时,营业额却开始大幅下降。原来,附近又新开了几家同样的门店,其中一家门面更大、装修更好、品种更齐全,与小景的店面形成了激烈的竞争态势。

于是,小景找来了长期从事财务工作的父亲商量对策。为了争取更多的客户,赢得更大的利益空间,他们决定在价格和今后的服务质量上下功夫。

分析:小景的店面开业时间不长,固定成本较高,价格的调整主要取决于变动成本水平;提高售后服务质量需要增加设施设备,必然新增投入。而投入的多少主要取决于价格与变动成本之间的关系。他们必须对过去的财务成本资料进行深入分析,掌握具体成本构成情况,以便赢回竞争优势。

一、成本及成本性态分析

1. 成本的概述

这里所说的成本,是广义的成本,包括成本和费用,即生产成本和期间费用。管理会计成本分类和财务会计有所不同。

(1) 财务会计的成本分类。财务会计通常将成本按经济职能来分类,分为生产成本和非生产成本。

生产成本又称为制造成本,是企业为生产一定种类和一定数量的产品所发生的成本,包括直接材料、直接人工和制造费用。

非生产成本又称为期间成本或期间费用,是指为了维持企业一定会计期间的生产经营活动而发生的非生产性耗费(与生产产品和提供劳务无直接联系),一般包括销售费用、管理费用和财务费用。

成本按经济职能分类,可以反映企业产品成本的构成情况,便于对成本进行分析与考核。该方法是财务会计中最基本的成本分类方法。

(2) 管理会计的成本分类。管理会计通常将成本按性态来分类,分为固定成本、变动成本和混合成本3大类。

所谓成本性态,是指成本总额与业务活动之间的依存关系。影响成本的业务活动也称为成本动因。引起成本发生的动因有很多,最常见的是与数量有关的成本动因,一般称为业务量。这里的业务量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统称。根据具体业务性质的不同,业务量可以表现为实物量、价值量和时间量(如产品生产量或销售量、产品销售额、工人工作时间、机器工作时间、维修小时等)。成本按其性态可分为固定成本、变动成本和混合成本。

2. 固定成本

固定成本是指在一定条件下,当业务量发生变动时总额保持不变的成本。如某商店月租金为10 000元,属于固定成本,即无论销售额是多少,租金都是不变的。

(1) 固定成本的特点。固定成本有以下特点。

- ① 成本总额不随业务量而变,表现为一固定金额。
- ② 单位业务量负担的固定成本(即单位固定成本)随业务量的增减变动成反比例变动。例