

 21世纪高职高专系列规划教材 • 财会专业

 高职高专“十二五”规划教材

管 理 会 计

主 编 © 贺 宁 曹 军

G U A N L I K U A I J I



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

 21世纪高职高专系列规划教材 • 财会专业

 高职高专“十二五”规划教材

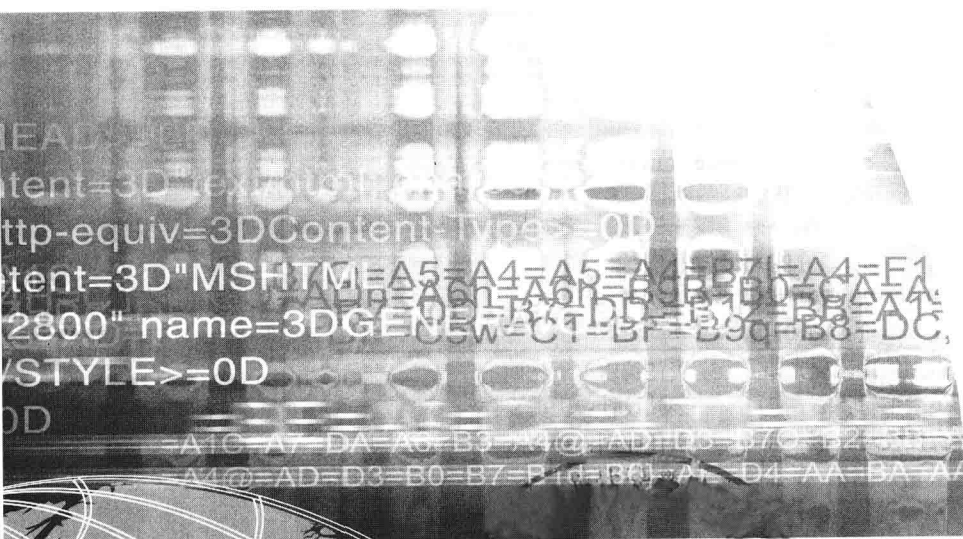
管 理 会 计

主 编 贺 宁 曹 军

参 编 鲍卫新 龚翠婷 高 贺

高 洋 刘洪南

GUAN LI KUAI JI



北京师范大学出版集团

BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP

北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP) 数据

管理会计 / 贺宁, 曹军主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2011.8

(21 世纪高职高专系列规划教材)

ISBN 978-7-303-13398-7

I. ①管… II. ①贺…②曹… 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 (2011) 第 178299 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司

装 订: 三河京奇装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 184 mm × 260 mm

印 张: 14.25

字 数: 303 千字

版 次: 2011 年 8 月第 1 版

印 次: 2011 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

策划编辑: 周光明

责任编辑: 周光明

美术编辑: 高 霞

装帧设计: 国美嘉誉

责任校对: 李 茵

责任印制: 孙文凯

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

前 言

管理会计是将现代管理与会计融合在一起形成的一门综合性学科，它以加强企业内部管理、提高经济效益为目的。作为会计的一个新兴领域，近半个世纪以来，管理会计在理论和实践上得到了迅速发展，并为我国企业在国际上提高竞争力起到了巨大作用。

本书从高职高专人材培养目标的角度，以够用为度，力求内容上简明适用、深入浅出地阐述理论知识，并结合实践和《新企业会计准则》，增加了一些案例导入、相关链接、小思考和知识拓展。每章后都附有相关的本章小结、思考题和技能题，帮助学生加深理解和消化吸收知识，提高学生对理论的理解和实际操作能力。

本书由贺宁、曹军担任主编，鲍卫新、龚翠婷、高贺、高洋、刘洪南参与了本书的编纂工作。具体分工如下：天津电子信息职业技术学院贺宁编写第四章、第七章、第九章；天津职业大学曹军编写第一章、第八章、第十章；天津轻工职业技术学院龚翠婷编写第二章、第三章；乌鲁木齐职业大学鲍卫新编写第五章、第六章；天津职业大学高洋参与编写第十章和附录；高贺、高洋、刘洪南负责全书的案例、练习题的编辑与整理；最后由贺宁、高贺对全书进行总纂和定稿。

在本书的编写过程中，我们借鉴和参阅了大量国内外专家和学者们的同类教材及有关资料，在此一并向他们表示感谢。

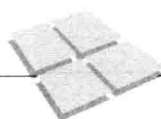
由于编者水平有限，书中难免存在疏漏和错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

2011年4月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 管理会计的产生和发展概述	(1)
第二节 管理会计的基本内容	(2)
第三节 管理会计与相关学科的关系	(4)
本章小结	(6)
第二章 成本性态及变动成本法	(8)
第一节 成本的分类	(10)
第二节 成本性态分析	(14)
第三节 变动成本法	(26)
本章小结	(36)
第三章 本量利分析	(40)
第一节 本量利分析概述	(41)
第二节 保本分析	(45)
第三节 保利分析	(53)
第四节 利润的敏感性分析	(57)
本章小结	(61)
第四章 预测分析	(65)
第一节 预测分析概述	(65)
第二节 销售预测分析	(67)
第三节 成本预测分析	(73)
第四节 利润预测分析	(76)
第五节 资金需要量预测分析	(80)
本章小结	(84)
第五章 短期经营决策分析	(88)
第一节 短期经营决策分析概述	(89)
第二节 产品生产决策分析	(94)
第三节 产品定价决策分析	(102)
本章小结	(108)
第六章 长期投资决策分析	(112)
第一节 长期投资决策分析概述	(113)
第二节 长期投资决策的影响因素	(115)



第三节 长期投资决策的评价方法及实例	(124)
本章小结	(135)
第七章 全面预算	(138)
第一节 全面预算概述	(139)
第二节 全面预算的编制	(143)
第三节 预算编制的几种专用方法	(151)
本章小结	(155)
第八章 标准成本法	(161)
第一节 标准成本及其制定	(161)
第二节 标准成本差异的计算与分析	(168)
第三节 标准成本系统的账务处理	(172)
本章小结	(178)
第九章 作业成本法	(181)
第一节 作业成本法概述	(182)
第二节 作业成本法的应用	(185)
本章小结	(191)
第十章 责任会计	(193)
第一节 责任会计概述	(193)
第二节 责任中心及其考核	(194)
第三节 责任报告	(204)
第四节 内部转移价格	(207)
本章小结	(211)
附录 A 一元复利终值系数($F/P, i, n$)表	(214)
附录 B 一元复利现值系数($P/F, i, n$)表	(216)
附录 C 一元年金终值系数($F/A, i, n$)表	(218)
附录 D 一元年金现值系数($P/A, i, n$)表	(220)
参考文献	(222)

第一章 总 论

——管理会计：能够为企业创造价值的信息

学习目标

了解管理会计的产生和发展。
掌握管理会计的定义、基本内容。
掌握管理会计与财务会计的关系。



能力目标

充分理解管理会计是不断变革的企业环境带来的必然产物。
理解管理会计的概念、内容、职能与方法。
辨别管理会计与财务会计之间的主要差别和相似之处。

第一节 管理会计的产生和发展概述

一、管理会计的产生——不断变革的企业环境带来的必然产物

第二次世界大战后，资本主义经济进入战后发展阶段，生产规模越来越大，机械化程度越来越高，市场竞争加剧，为了便于企业领导者制定经营决策，加强对生产经营活动的规划和控制，于是产生了专门用于加强企业内部管理的管理会计体系，并得到了广泛的应用。1952年，世界会计年会正式通过了“管理会计”这个专用名词。可见，社会生产力的发展和企业管理的发展是管理会计产生的根本动因。

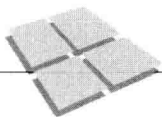
二、管理会计的发展——在动态商业环境中的角色变化

(一)20 世纪初到 50 年代——追求效率的管理会计时代

在此阶段，以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会计，其基本点是在企业的战略、方向等重大方向问题已经确定的前提下，协助企业解决在执行过程中如何提高生产效率和生产经济效果问题。这个时期的管理会计追求的是“效率”(Efficiency)，它强调的是把事情做好。在实践中，管理会计的行为还始终停留在个别或者分散的水平上，着眼点仅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，传统管理会计的特征是以控制会计为核心的。

(二)20 世纪 50 年代至 80 年代——追求效益的管理会计时代

在这个阶段，管理会计适应现代经济管理的要求，不仅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现代管理会计新体系。这个时期的管理会计追求的是“效益”，它强调的是首先把事情做对，然后再把事情做好。至此，管理会计形成了以“管理科学学派”为依据的“决策与计划会计”和以“行为科学”为指导思想的“执行会计”为主体的管理会计结构体系。

（三）20 世纪 80 年代——管理会计转型时代

在此阶段，西方学者致力于管理会计信息相关性的研究，迎来了一个以“作业”为核心的“作业管理会计”时代。从而在西方掀起了一场“作业成本计算”研究浪潮。“作业成本计算”和“作业管理”成为西方管理会计教材的“新宠”。与波特提出的“价值链”观念相呼应，管理会计借助于“作业管理”，又致力于如何为企业“价值链”优化服务。管理会计在 20 世纪 80 年代取得许多引人注目的新进展都是围绕着管理会计如何为企业“价值链”优化和价值增值提供相关信息而展开的。

（四）20 世纪 90 年代——管理会计主题转变的过渡时期

90 年代，基于环境的变化，管理会计信息搜集的任务从管理会计人员转移到这些信息的使用者，保证了企业能以一种及时的方式搜集相关信息，并据此做出反应。管理会计突破了管理会计师提供信息，管理人员使用信息的旧框框，而由每一个员工直接提供与使用各种信息。由此，管理会计信息提供者与使用者的界限将逐渐模糊。管理会计也有助于促进企业适应环境的变化。例如，企业所面临的内外环境变化导致“作业成本计算”与“作业管理”的产生，而“作业成本计算”与“作业管理”的应用又有助于“企业再造工程”的实施，从而推动了企业组织的变革，提高了企业的竞争能力。这时，管理会计的主题已经从单纯的价值增值转向企业组织对外部环境变化的适应性上来。因此，20 世纪 90 年代可视为管理会计主题转变的过渡时期。

三、管理会计在我国的应用——前景光明、任重道远

众所周知，由于历史的原因，我国在改革开放以后，管理会计的概念才得以引进。随着我国社会主义市场经济的不断深入发展，市场竞争将会日益激烈，给企业既带来了机遇又带来了挑战。企业的兴衰在很大程度上取决于自身应变能力的大小。决策正确，企业就兴旺发达；反之，将带来灭顶之灾。管理会计作为决策会计，其重要性将越来越被人们所重视。目前，全面预算、短期经营决策、长期投资决策、责任会计、目标成本等已被广泛应用于我国企业生产经营管理的实践。

▶ 第二节 管理会计的基本内容

一、管理会计的定义

管理会计是企业会计的一个重要分支，它是以现代科学管理理论为依托，以企业特定的经济活动及其产生的会计信息为研究对象，以现金流量的动态分析为基础，以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的，对企业的生产经营活动进行预测、决策、计划、控制，并对其业绩进行考核和评价的一种会计信息处理系统。它是现代科学管理和会计相结合的产物，是为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计，是企业管理信息系统的一个子系统，也是决策支持系统的重要组成部分。

二、管理会计的对象、职能

(一)管理会计的对象

管理会计是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象。具体说管理会计的对象指管理会计观察或思考的客体或行为的目标。或者说是企业的资金流动、价值差量,企业的过去、现在和未来的资金总运动。

我们认为管理会计的对象在时间上侧重现在的以及未来的经济活动及其发出的信息;在空间上侧重于各级责任单位部分的、可供选择的或特定的经济活动及其发出的信息。

(二)管理会计的职能

(1)预测经济前景。

管理会计主要利用财务会计的历史资料及其相关资料,对各种生产经营方案的各项经济指标进行科学预测,借以揭示未来经济活动的发展趋势,从而可以减少企业经营管理决策的盲目性。可见,预测职能是管理会计的一项重要职能。

(2)参与经济决策。

“管理的重心在经营,经营的重心在决策。”管理会计根据经营管理决策的特定要求,收集、整理、分类和汇总专门的决策信息,并采用各种科学决策方法在众多备选方案中选择最优方案。决策是否正确至关重要,甚至关系到一个企业的成败。

(3)规划经营目标。

“凡事预则立,不预则废。”管理会计在对相关经济指标进行预测和决策后,然后进行周密计划,编制全面预算和责任预算,在企业内部层层分解、落实各项经济指标,确保企业实行计划管理,减少盲目经营,以便达到企业管理预期的目标。

(4)控制经济过程。

管理会计根据计划职能确定的全面预算和责任预算的各项经济指标在实际工作中的执行情况,进行对比和分析,采取各种有效的控制方法(如现金流量控制、标准成本控制和责任会计控制等),在事前对经济活动进行调节,以实现预算目标。

(5)考核评价经济业绩。

管理会计在事后对各责任单位所编制的责任报告进行考核和评价,将其实际数与预算数进行对比,计算出差异并分析原因,以便奖勤罚懒、奖优罚劣,充分调动企业各级员工的积极性和创造性。考评职能是其他职能能否实现的关键。

三、管理会计的基本内容

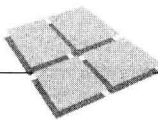
(一)管理会计的基本内容

管理会计是专门为管理者规划、控制企业未来生产经营活动提供服务的,它的内容几乎涉及企业经营管理的各个领域。管理会计也可以分为“规划会计”和“控制会计”两大部分。

(1)规划会计。

规划会计就是提供有用信息,协助企业管理层确定企业生产经营规划的会计。有人称其为“规划与决策会计”,其基本内容包括三部分:

①预测分析。预测分析就是要利用财务会计信息和其他有关信息,运用一系列专



门方法,对企业未来一定期间的销售、利润、成本和资金需要量等进行科学的估计和推断。预测是决策的基础和依据。

②短期经营决策和长期投资决策。短期经营决策是指决策方案对企业经济效益的影响期在一年以内的经济业务的决策;长期投资决策是指决策方案对企业经济效益的影响超过一年,并在较长时间内对企业的收支盈亏产生影响的决策。在预测的基础上,对日常的生产经营活动和长期投资项目进行决策。

③全面预算和责任会计中的责任预算。企业做出决策后,将其具体化,形成企业的全面预算,然后按照责、权、利相结合的原则,对全面预算进行分解,形成各个责任中心的责任预算。

(2)控制会计。

控制会计就是提供有用信息,协助企业管理层实现既定目标的会计。也有学者称其为“控制与业绩评价会计”。其基本内容包括四部分:

①全面预算控制。全面预算控制是以全面预算所确定的目标为依据,对企业生产经营活动进行计量、评价和考核,及时发现差异并采取有效措施进行调整,确保企业预算目标的实现。

②成本控制。通过标准成本制度、质量成本控制方法、作业成本计算法等实现成本控制。

③存货控制。存货控制主要是对生产过程中占用的在制品和库存的存货数量进行控制,以确保存货的总成本最低。其主要方法是最佳订货批量法和最佳生产批量法。

④责任会计。责任会计是通过对责任预算的执行情况进行系统的记录、计量、分析,对比实际完成情况与预算目标,考核和评价各责任中心及有关人员的工作业绩,并通过信息反馈对企业生产经营发挥制约和促进作用。

管理会计除以上基本内容外,还包括成本性态分析、变动成本法和本量利分析等基本理论和基础知识。

(二)管理会计的基本方法

管理会计常用的方法包括:

- (1)成本性态分析。
- (2)变动成本计算法。
- (3)本量利分析。

▣ 第三节 管理会计与相关学科的关系

一、管理会计在会计学科体系中的地位

管理会计是企业会计的一个重要分支,它是以现代科学管理理论为依托,以企业特定的经济活动及其产生的会计信息为研究对象,以现金流量的动态分析为基础,以强化企业内部经营管理、提高经济效益为目的,对企业的生产经营活动进行预测、决策、计划、控制,并对其业绩进行考核和评价的一种会计信息系统。管理会计与财务会计同属于企业会计,两者之间既有区别又有联系,互相配合,互为补充,为企业管理服务。

二、管理会计与财务会计的关系

管理会计与财务会计并列,同属于企业会计的重要分支之一。两者之间既有区别又有联系,互相配合,互为补充,为企业管理提供服务。

(一)管理会计与财务会计的区别

(1)服务主体、对象不同。

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体,同时也从整个企业的全局出发,认真考虑各项工作的协调、配合和综合平衡,为企业内部各级管理人员提供有关会计数据和其他资料,帮助他们针对特定的经济活动做出专门的预测、决策、计划和控制,以强化企业内部管理、提高经济效益,即为“内部会计”或“对内报告会计”。而财务会计则主要以整个企业为主体,虽然对内、对外都能提供有关企业最基本的财务成本信息,但主要是向企业外界各利害关系人报告企业的财务状况、经营成果和现金流量,即为“外部会计”或“对外报告会计”。

(2)核算依据、程序不同。

管理会计不受会计准则或国家统一的会计制度制约,可以根据企业内部优化管理的需要,运用各种相关学科的知识,其核算程序一般不固定,有较大的自由选择性。而财务会计则必须以严格的会计准则和国家统一的会计制度为核算依据,其核算程序比较固定,具有强制性,从会计凭证、会计账簿到会计报表都有规定的格式和程序。

(3)工作重点、信息不同。

管理会计的工作重点在于面向未来,算“活账”,所需要的信息具有“未来定向性”,属于“经营型会计”,其一般提供选择的、部分的、特定的管理信息,且不对外公开发表,也不具有法律责任。而财务会计的工作重点则反映和监督过去已经发生的经济业务事项,算“呆账”,所需要的信息具有“历史性”,属于“报账型会计”,其一般提供系统的、连续的、综合的财务信息,且对外公开发表,也具有法律责任。

(4)会计方法、行为不同。

管理会计的专门方法在一定时期内可灵活多样,以便提出不同的备选方案,除主要以货币度量外,还大量使用非货币度量,并且最关心计量结果和责任报告对管理人员的日常行为的影响。而财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法,其虽然也使用非货币度量,但最终要换算为货币度量进行综合反映,并且最关心如何计量和传输财务信息,一般不重视对管理人员的日常行为的影响。

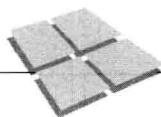
(5)会计期间、精确度不同。

管理会计的会计期间有较大的弹性,可以为每小时、每天乃至十年、十五年,由于其着眼于未来,不确定因素较多,所以报告的数据不要求绝对精确,一般计算只求近似值即可。而财务会计的会计期间则弹性很小,通常为月度、季度、半年度、年度,由于其着眼于过去,一般都是肯定性的经济业务事项,所以报告的数据要求精确到小数点的后两位。

(二)管理会计与财务会计的联系

(1)两者研究对象相似。

总的来说,管理会计与财务会计的研究对象是一致的,即为企业的经济活动及其产生的会计信息。但两者因为分工的不同,在时间和空间上各有所侧重。管理会计的



研究对象在时间上侧重于现在的、未来的(或预期的)经济活动及其产生的会计信息;在空间上侧重于部分的、可供选择的、特定的经济活动及其产生的会计信息。而财务会计的研究对象在时间上侧重于过去的、已经发生的(或历史的)经济活动及其产生的会计信息;在空间上侧重于企业整体的全部经济活动及其产生的会计信息。

(2)两者资料来源相同。

管理会计与财务会计的原始资料都来源于企业发生的各项经济业务事项。只不过财务会计是对这些原始资料按发生的先后顺序,进行全面的记录、计算、记账和报账,以形成一系列的会计信息。而管理会计则直接利用这些会计信息进行分析、加工、调整和延伸,为强化企业内部经营管理提供信息。

(3)两者最终目标相同。

管理会计与财务会计的最终目标是一致的,即都为企业提高经济效益这一根本目标服务。但管理会计是为企业内部经营管理人员提供管理信息,借以强化内部管理、提高企业经济效益。而财务会计主要是为企业外部各利害关系人提供财务信息,借以提高企业经济效益。

本章小结

如图 1-1 所示。

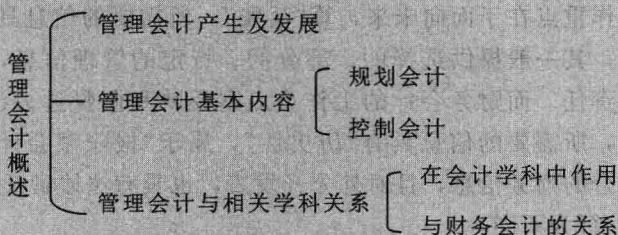


图 1-1



复习思考题

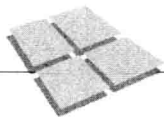
1. 管理会计是如何产生和发展的?
2. 管理会计的职能有哪些?
3. 管理会计与财务会计有哪些区别和联系?
4. 管理会计师应遵循哪些职业道德?



随堂自测

一、单选题

1. 下列内容中,不属于管理会计的主要内容的是()。
A. 对外提供财务报告 B. 经营决策 C. 本量利分析 D. 全面预算
2. 下列各项中,不能够揭示管理会计与财务会计之间共性特征的是()。
A. 两者都是现代会计的组成部分 B. 两者的具体目标相同



第二章 成本性态及变动成本法

——不同的成本为不同的目的服务

学习目标

了解成本性态的意义。
理解与决策相关的成本的意义。
理解固定成本、变动成本的构成、特性并能做出判别。
掌握混合成本的分解方法中的高低点法、回归直线法。
掌握变动成本法与完全成本法损益计算。
理解变动成本法与完全成本法损益差异的原因。



能力目标

运用固定成本法和变动成本法进行成本预测。

运用散布图分析成本性态。

运用高低点法和回归直线法分析混合成本。

运用变动成本法和完全成本法这两种方法计算产品单位成本。

运用变动成本法和完全成本法编制利润表。

了解变动成本法和完全成本法的优缺点，解释两种方法下损益及产生差异的原因。



案例导入

2006年8月初，鸿运有限公司新任行销副总裁石泰利在检查7月份报表时，发现一个困惑的问题：7月份销售收入较6月份大幅增长，但税前净利却较6月份少。石泰利知道产品边际贡献并未降低，因此，他认为7月份报表可能有错误。

石泰利就该问题请教公司会计主任寇威，寇威解释为由于7月份员工休假较多，7月份产量降低，导致分摊制造费用分摊率提高，大量的不利差异于7月份出账，抵消了因销货收入增加新增的毛利。将差异完全列入本月份利润表的方式为公司既定政策，上述的产量差异将在年底完全消除。石泰利对会计了解不多，对上述解释觉得有点似懂非懂，他质问寇威为何利润表不能适度反映公司营运状况。

寇威离开石泰利办公室以后，想起用变动成本计算法计算损益的方法，该方法中，将固定成本全部视为期间费用，而存货成本仅列入变动生产成本。在变动成本法下，税前净利随销货收入变动，不像完全成本法下，税前净利会因销货量及生产量的变动

而变动。寇威打算采用变动成本法重编 6 月份及 7 月份利润表如表 2-1 所示。

表 2-1 完全成本计算法下和变动成本计算法下的损益

项 目	6 月		7 月	
	完全成本法	变动成本法	完全成本法	变动成本法
销售收入	865 428	865 428	931 710	931 710
销售成本(标准成本)	484 640	337 517	521 758	863 367
标准毛利	380 788	527 911	409 952	68 343
生产成本差异				
直接人工	(16 259)	(16 259)	(11 814)	(11 814)
直接材料	12 416	12 416	8 972	8 972
制造费用数量	1 730		(63 779)	
制造费用开支	3 604	3 604	2 832	2 832
实际毛利	382 279	527 672	346 163	568 333
固定制造费用		192 883		192 883
营业及管理费用	301 250	301 250	310 351	310 351
税前净利	81 029	33 539	35 812	65 099

说明：括号中数字表示不利差异(借余)。

然后寇威将重编结果提报石泰利，石泰利看了以后，认为变动成本法才能反映营运状况，因此，在主管会议上，石泰利提议供内部使用的月份利润表改用变动成本法，结果，会计部门负责人亦赞同此种做法，他认为此法亦可免除将制造费用分摊予各项产品的繁复工作，而这些分摊工作往往造成营运部门主管与会计人员间的争议，会计部门负责人认为：利用变动成本法，由于材料成本、人工成本及变动制造费用与固定制造费用分开，更强化了成本控制的功能。

采取不同成本制度，唯一受到影响的资产科目为存货，而在负债及业主权益中，只有应付所得税及保留盈余受到影响。关于个别产品获利能力的比较，他举一个例子说明此项事实。在完全成本法下，鸿运有限公司编号 129 及 243 号的产品数据如表 2-2 所示。

表 2-2 完全成本法下 129 及 243 号产品数据

产品	标准生产成本(元)	售价(元)	单位贡献毛益(元)	贡献毛益率(%)
129	2.54	4.34	1.80	41.5
243	3.05	5.89	2.84	48.2

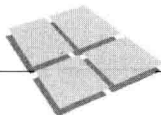
从表 2-2 来看，似乎以 243 号产品的销售较为有利。

在变动成本法下，资料如表 2-3 所示。

表 2-3 变动成本法下 129 及 243 号产品数据

产品	标准生产成本(元)	售价(元)	单位贡献毛益(元)	贡献毛益率(%)
129	1.38	4.34	2.96	68.2
243	2.37	5.89	3.52	59.8

显然地，表 2-3 的数据显示，129 号产品的获利能力优于 243 号产品。此时，财务部门负责人提出了他的看法：“如果我们采用新方法，而你们销售产品时仍以变动成本



加固定成本数作为定价基础，则如何回收固定成本？除此之外，据我多年经验，若对长期性成本缺乏适当控制，极易导致公司经营不善，我反对任何有关成本制度的短视做法。”

公司总裁对于新的方法也有一些顾忌，他认为：“在现行制度下，若将6月份及7月份税前净利加总，合计为116 841元，但在新方法下，仅98 638元，虽然站在所得税观点来看，新方法结果较佳，但恐非公司股民及银行所乐意见到的结果，因此，我比较赞同财务部门负责人的看法，我想我们必须在深入了解所有影响后，才下定论。”

资料摘自华东师范大学网络教育学院《管理会计讲座》

小思考

上述案例说明了鸿运有限公司的各级管理者，关于两种成本计算方法对损益的影响认识不清，请你在学习完本章内容后，就此问题给公司各级管理者一个合理的解决方案。在方案中针对会议中的所有正反双方意见提出你的看法，同时提出你认为应额外考虑的观点。说明鸿运有限公司是否应该采用变动成本法来编制月份利润表。

第一节 成本的分类

从最基本的意义而言，成本可被定义为：为达到某一特定目的而做出的牺牲，一般通过为之放弃的资源来计量。然而，在企业管理决策中，由于管理职能的不同，履行这些职能所需要的成本信息也不同。在实际工作中，为适应经营管理上的不同需要，使用不同的成本概念。例如，为了按照税法的规定计算利润、缴纳税金，需要计算完全产品成本，为了进行生产经营的短期预测和决策，需要计算变动成本、固定成本、机会成本、差量成本。可见，由于管理需要不同，提供的成本信息也应有所差别，从而形成了成本的不同分类方式。以下是企业管理中常见的几种成本分类。

一、成本按经济用途分类

这是财务会计中广泛采用的一种成本分类方法。按经济用途将成本分为生产成本和非生产成本。此种分类的内容可见图2-1所示：

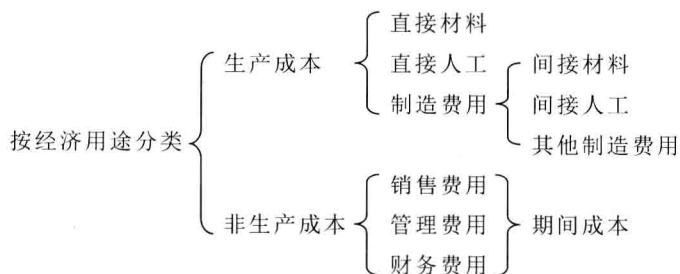


图 2-1 成本按经济用途分类

(一)生产成本

生产成本也称为制造成本,是指与生产产品或提供劳务有着直接联系的成本。又可进一步分为直接材料、直接人工、制造费用三大项目,其中:

1. 直接材料

直接用于产品制造,形成产品实体或构成产品实体的主要部分的有关材料的成本,一般包括产品制造过程中消耗的原材料、辅助材料、备品备件、外购半成品等。例如一台福特汽车中包含的金属片,彗星电脑公司所用的半导体等。



相关链接

有些学生因为原材料和直接材料这两个名词看起来可以互换使用而被弄糊涂。实际上这两个词之间存在差异。在材料进入生产过程之前,它被叫做原材料。在进入生产过程之后,它成了直接材料。于是,所用原材料的成本就等于直接材料成本。

2. 直接人工

制造产品过程中对材料进行直接加工,使之变成产成品所耗用的人工成本。包括①直接从事产品制造人员的工资、奖金、津贴和补贴;②职工福利费;③“五险一金”,即医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险及住房公积金;④工会经费和职工教育经费等。

3. 制造费用

产品生产过程中发生的除直接材料、直接人工以外的其他消耗。制造费用一般不能直接归属于某一种产品,属于间接费用,包括间接材料、间接人工、其他制造费用。

(1)间接材料。

在产品生产过程发生的,但难以归属于某一特定产品的有关材料,如低值易耗品、机物料消耗等。

(2)间接人工。

在产品生产过程发生的,但难以归属于某一特定产品的有关人员的工资。如车间管理人员工资、机修工人的工资等。

(3)其他制造费用。

除上述两项目之外的其他制造费用。如机器设备的折旧、生产水电费、取暖费、办公费等。

(二)非生产成本

非生产成本又称为期间成本或期间费用,是指企业在销售产品、行政管理和资金筹集过程中发生的各种耗费,包括销售费用、管理费用和财务费用。

1. 销售费用

企业在销售产品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用,包括销售产品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费,预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业产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、固定资产修理费等费用。