

中等职业教育会计专业课程规划新教材

管理会计基础

张卿 主编



配助教课件
及习题参考答案



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

中等职业教育会计专业课程改革规划新教材

管理会计基础

主 编 张 卿

参 编 王 丽 韦旭源 闫雅雯

主 审 彭纯宪

机 械 工 业 出 版 社

“管理会计”是中华人民共和国教育部 2010 年 3 月 8 日发布实施的《中等职业学校专业目录（2010 年修订）》会计和会计电算化两个专业的一门专业课程。本教材根据中等职业教育的实际需要和培养目标而编写，立足于职业能力培养，舍弃了学习难度大、理论阐述多和在中小型企业实用性不大的内容，根据我国中小型企业的实际情况，对传统教材的内容进行了简化和改进，更贴近实践，也有利于中等职业学校的教学。

本教材内容包括认识管理会计、学会成本分类、学会利润核算、作出经营决策、作出投资决策、编制预算、学会成本控制七个项目。本教材按项目式教学要求编写，采用案例式讲解方式，并配有“想一想”、“课堂练习”、“温馨提示”和“概念提示”等栏目，引导学生主动参与到教学活动中来。每个项目后还配有训练题，便于教学和学习使用。

本教材适合中等职业教育会计和会计电算化专业的教学使用，也可作为在职人员自学和培训读物。

图书在版编目（CIP）数据

管理会计基础/张卿主编. —北京：机械工业出版社，2011.2

中等职业教育会计专业课程规划新教材

ISBN 978-7-111-33357-9

I. ①管… II. ①张… III. ①管理会计—专业学校—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 018718 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：宋华 责任编辑：李兴

封面设计：马精明 责任校对：赵蕊

责任印制：杨 曦

北京四季青印刷厂印刷（三河市杨庄镇环伟装订厂装订）

2011 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·7.75 印张·186 千字

0 001—3 000 册

标准书号：ISBN 978-7-111-33357-9

定价：17.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：（010）88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：（010）68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：（010）88379649

读者服务部：（010）68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言



“管理会计”是中华人民共和国教育部 2010 年 3 月 8 日发布实施的《中等职业学校专业目录（2010 年修订）》会计和会计电算化两个专业的一门专业课程。

1. 本教材的编写指导思想

本教材按照中等职业教育教学改革的要求，本着中等职业学校学生“学得懂、用得上”的原则，对传统教材内容进行了较大幅度的修改。舍弃了理论性强、学习难度大、在中小型企业实用性不大的内容，对传统教材的内容进行了简化和改进，使之更符合我国国情，贴近实践，也有利于中等职业学校的教学。

2. 本教材的结构特点

本教材按项目式教学要求编写，采用案例式讲解方式，并配有“想一想”、“案例讨论”、“温馨提示”和“概念提示”等形式多样、生动活泼的小栏目，目的是引导学生主动参与案例讨论和分析，培养学生分析和解决问题的能力。

全书分为七个项目，建议教学总课时为 70 学时，具体分配如下：

项 目	内 容	理 论 学 时	实 训 学 时	学 时 合 计
一	认识管理会计	2	—	2
二	学会成本分类	4	2	6
三	学会利润核算	6	4	10
四	作出经营决策	8	8	16
五	作出投资决策	10	10	20
六	编制预算	4	4	8
七	学会成本控制	4	4	8
	合 计	38	32	70

本教材由陕西省机电工程学校张卿老师（全国职教名师）任主编，并编写项目四～项目六；南京财经学校王丽编写项目二、项目三；浙江金华商业学校韦旭源编写项目七；陕西省机电工程学校闫雅雯编写项目一，并制作教学课件。

本教材在编写过程中得到了武汉市财贸学校彭纯宪的悉心指导，提出了许多宝贵意见，在此表示衷心感谢！

选用本书作为教材的中等职业学校及其老师，可以通过机械工业出版社教材服务网（<http://www.cmpedu.com>）获取助教课件。欢迎广大教师加入中职会计专业交流群（124688614）分享教学资料和交流教学经验。

由于编者水平有限，书中难免有不足之处，恳请广大读者批评、指正。

编 者

目 录



前言

项目一 认识管理会计	1
任务一 初步了解管理会计	1
任务二 了解管理会计的目标、内容和职能	2
训练题	5
项目二 学会成本分类	6
任务一 了解成本按与业务量的关系分类	6
任务二 学会各类企业变动成本与固定成本的划分	9
训练题	12
项目三 学会利润核算	14
任务一 按管理会计计算利润	14
任务二 学会利润预测	17
任务三 学会利润规划	19
任务四 测算保本点	21
任务五 分析经营安全性	23
训练题	25
项目四 作出经营决策	28
任务一 作出生产销售何种产品的决策	29
任务二 作出产品最优组合的决策	32
任务三 作出产品是否深加工的决策	34
任务四 作出是否接受追加订货的决策	35
任务五 作出亏损产品停产或转产的决策	36
任务六 作出产品定价决策	39
任务七 作出生产任务分配的决策	41
任务八 作出零部件自制与外购的决策	43
任务九 作出设备选用的决策	44
训练题	47
项目五 作出投资决策	51
任务一 建立资金时间价值观念	51



任务二 确定投资项目的现金流量	58
任务三 学会投资决策的分析方法	60
任务四 应用投资决策方法	66
训练题	74
项目六 编制预算	78
任务一 编制成本费用预算	78
任务二 编制利润预算	84
任务三 编制现金收支预算	86
训练题	88
项目七 学会成本控制	94
任务一 制定产品成本定额	94
任务二 学会成本定额考核	96
任务三 学会固定制造费用和期间费用考核	100
训练题	104
附录	108
附录 A 复利终值系数表	108
附录 B 复利现值系数表	110
附录 C 年金终值系数表	112
附录 D 年金现值系数表	114
参考文献	116

项目一 认识管理会计



项目导航

管理会计是管理科学和会计学科相结合的产物，它的形成与发展是会计发展史上一个重要的里程碑。

学习目标

- 认识什么是管理会计
- 明确管理会计的目标
- 了解管理会计的内容和职能

主要内容

- 管理会计的定义
- 管理会计的目标、内容和职能

具体任务

任务一 初步了解管理会计

任务二 了解管理会计的目标、内容和职能



任务一 初步了解管理会计



任务要求

1. 了解管理会计的定义
2. 认识管理会计的对象



知识储备

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。



一、管理会计的定义和发展

“管理会计”这个术语是 1952 年世界会计学年会提出的，但对其定义各界众说纷纭，其中比较有代表性的提法包括：

美国会计学会（American Accounting Association，简称 AAA）管理委员会于 1958 年发表的定义：“管理会计是指为了协助经营管理人员拟定能达到合理经营目的的计划，并作出能达到上述目的的明智决策，在处理本企业历史和计划的经济资料时所运用的被认为是适当的技术和概念。”

注册管理会计师协会（The Institute of Certified Management Accountants，简称 ICMA）在 1992 年发表了广义的管理会计定义，把审计以外的各个会计组成部分都视为管理会计的范围，认为管理会计是“对管理当局提供所需要的那一部分会计工作，使管理当局得以确定方针政策，对企业的各项活动进行计划和控制，保护财产的安全；向企业外部人员反映财务状况，向职工反映财务状况；对各个行动的备选方案作出决策。为此，需要编制长期计划，确定短期经营计划；对实际业务进行记录；采取行动纠正偏差，将未来的实际业务纳入轨道；获取并控制各种资金。”这种广义的管理会计定义及其解释得到了国际会计师联合会（International Federation of Accountants，简称 IFAC）的赞同。

20 世纪 80 年代初，西方管理会计开始传入我国，关于其定义也有多种说法。有的认为管理会计就是决策会计；有的认为管理会计就是向企业管理部门提供资料或信息，以帮助企业进行经营活动的会计分支。

结合中外会计学者的观点，我们认为管理会计是根据现代企业管理的要求，利用专门的方法对财务会计资料和其他资料进行加工、整理和报告，为管理者对企业日常发生的各项经济活动进行决策、计划提供有效信息的一个会计分支。

二、管理会计的对象

管理会计是管理科学与会计学科相结合的产物，企业管理的对象是企业经营活动，而会计的对象是资金运动。因此，管理会计的对象就是以价值指标来反映企业生产经营活动的情况。管理会计通过控制资金运动来控制企业的生产经营活动。



任务二 了解管理会计的目标、内容和职能



任务要求

1. 明确管理会计的目标
2. 了解管理会计的内容
3. 认识管理会计的职能



知识储备

管理会计的目标、内容和职能与财务会计有所不同，其内容主要是决策、规划与控制，其职能主要是参与经营管理。

一、管理会计的目标

管理会计是企业管理的一种方法，它的目标和企业管理的目标是一致的，都是为了提高企业的经济效益。

管理会计是为企业内部管理服务，它不受财务通则和会计准则的约束，可以按企业管理的需要来处理会计信息，为企业的管理和决策提供信息服务，参与企业的经营管理。通过编制全面预算和各级责任预算，按照各项经济目标的要求合理配置资源，引导资源在企业内部合理流动。通过标准成本、责任会计等方法，分析差异，调节并控制经济活动，考核和评价企业各部门的业绩。

二、管理会计的内容

管理会计是一门新兴的、尚待完善的学科，其内容在会计界尚未有定论，但对管理会计的基本内容而言，目前较为一致的看法是与管理的基本职能相适应，基本内容分为决策与计划会计以及控制与考核会计两大部分。

1. 决策与计划会计

管理会计中的决策重在决策分析，即利用会计提供的财务信息及其他信息，运用管理会计中的专门方法，对未来行动的各种备选方案进行决策分析，为决策者的决策提供依据。

管理会计中的计划重在计划的编制，即在对各备选方案进行决策分析的基础上，将决策涉及的目标用数量形式具体化，编制成各种预算，作为日常控制的基础。

因此，决策与计划会计包含了以下三个方面的内容。

(1) 预测分析。利用财务会计信息和其他有关信息，按照成本、数量、利润间的依存关系，运用本量利分析和统计方法，对市场、销售、成本、利润、资金进行科学的预测分析，为决策分析提供必需的资料。

(2) 决策分析。利用预测分析得出数据资料，利用各种决策分析方法，对各个备选方案进行比较，为决策者的决策提供依据。

(3) 预算编制。将决策分析确定的目标用数量形式具体化，编制成各种预算，作为日常控制的目标。

2. 控制与考核会计

管理会计中的控制是指提供有用信息，协助管理当局及时纠正经济活动中的偏差，使经



济活动按预定的目标和计划进行。控制以预算和标准成本为依据。

管理会计中的考核是指利用会计报告,通过实际情况与预算、标准的对比来分析差异形成的原因,并确定责任人的经济责任,对执行者进行评价的过程,以此协调企业各部门的活动,使整体效益达到最佳。

控制与考核会计的具体内容包括以下两个方面。

(1) 成本控制系统。通过价值分析,制定标准成本,进行事先控制,并作为事中、事后控制的依据。将实际成本与预算的标准相比较,找出差异,分析差异形成的原因和性质。

(2) 责任会计。通过责任会计的评价体系来确定各责任人的业绩与责任,对预算执行情况的评价,调节经济活动,使之按预定计划进行,通过考核来促进各责任单位改进经济活动。

三、管理会计的职能

管理会计是管理科学与会计学科相互结合、相互渗透后出现的新兴学科,它兼具管理和会计的双重职能。就管理最基本的职能而言,就是计划与控制。计划是指利用现有资源,对未来的经济活动进行安排,以期取得最佳效果;控制是指在计划的实际执行过程中,检查实际执行情况与计划是否相符,并采取措施纠正偏差,以达到预期目标的过程。会计的基本职能是反映和监督。反映是对已经发生的或已经完成的经济活动的记录;监督是对已经发生和正在进行的经济活动实行监督。结合管理的职能和会计的职能,管理会计应具有以下几项职能。

1. 参与经营决策

管理会计借助于各种数学模型和定量分析,对未来行动的各个方案进行评价,就能为各项决策方案提供有用的经济信息,评价各项备选方案的优劣,帮助企业管理者作出正确的决策,这就参与了各项经营决策。

2. 规划经济活动

在决策目标确定后,管理会计通过编制全面预算,将确定的目标用数量形式具体化。实行责任会计制度的企业,还要把全面预算进行分解,制定各个责任部门的各种责任预算。把整个企业的经营目标、政策、计划用数字反映出来,为计划具体执行过程中的控制与考核提供依据。

3. 控制与业绩考核

计划与预算一经实施,控制就已经开始。有关生产经营活动的预算目标确定之后,管理会计通过标准成本制度、责任会计等手段,使实际的经济活动始终处于计划和预算的控制之下。通过将实际完成情况与责任目标进行对比分析,找出存在的差异,并分析差异产生的原因,评价有关责任部门的业绩,明确经济责任,不断改善经营活动,提高经济效益。



项目总结

管理会计是根据现代管理的要求,利用专门的方法对财务会计资料和其他资料进行加



工, 为企业管理者的决策、计划提供有效信息的管理方法。

管理会计是企业管理的一种方法, 它的目标和企业管理的目标是一致的, 都是为了提高企业的经济效益。

管理会计的基本内容为预测、决策、预算、控制、考核。

管理会计的职能有参与经营决策、规划经济活动、控制与业绩考核。

训 练 题

一、判断题 (正确的打“√”, 错误的打“×”)

1. 管理会计不受会计准则的约束。 ()
2. 管理会计是财务会计的组成部分。 ()

二、单项选择题 (请将最佳选项代号填入括号中)

1. 管理会计的目标是 ()。
A. 经济活动 B. 资金运动 C. 管理活动 D. 提高经济效益
2. 管理会计服务的对象是 ()。
A. 企业内部管理 B. 外部公众 C. 财政部门 D. 工商管理局

三、多项选择题 (每题有两个或两个以上的答案, 请将正确选项代号填入括号中)

1. 管理会计的内容包括 ()。
A. 决策与计划会计 B. 控制与考核会计
C. 责任会计 D. 预算会计
2. 管理会计的职能有 ()。
A. 参与经营决策 B. 规划经济活动
C. 控制与业绩考核 D. 提高经济效益

项目二 学会成本分类



项目导航

财务会计按用途对成本分类。而管理会计按成本与业务量的关系分类，分为变动成本和固定成本。将成本分为变动成本和固定成本，是管理会计的理论基础和精髓，它能帮助我们解决很多决策问题。

学习目标

- 了解管理会计中成本的分类
- 学会区分变动成本和固定成本的方法
- 掌握变动成本和固定成本的特点
- 理解管理会计成本分类与财务会计成本分类的区别及联系

主要内容

- 管理会计中成本的分类
- 管理会计成本分类与财务会计成本分类的区别及联系

具体任务

任务一 了解成本按与业务量的关系分类

任务二 学会各类企业变动成本与固定成本的划分



任务一 了解成本按与业务量的关系分类



任务要求

1. 能认识变动成本、固定成本
2. 能理解变动成本、固定成本的特点



知识储备

这里说的成本，是广义的成本，包括成本和费用，即生产成本和期间费用。管理会计的成本分类与财务会计有所不同。



一、财务会计的成本分类

财务会计对成本是按用途分类的，分为生产成本和期间费用两大类。

1. 生产成本

以工业企业为例，生产成本是指用于产品生产而耗费的成本，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过程的材料耗费。

(2) 直接人工是指从事产品生产的工人的薪酬，包括工资、津贴、福利费和社会保险费等。

(3) 制造费用是指生产过程中发生的间接费用，包括车间管理人员的薪酬、水电费、工具消耗、生产用固定资产折旧费、设备保养费及劳动保护费等。

2. 期间费用

期间费用即非生产成本，是指销售、管理、筹资等非生产活动发生的成本，具体包括销售费用、管理费用和财务费用。

(1) 销售费用是指企业在销售过程中发生的费用，包括专设销售机构（如销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、招待费、差旅费、专设销售机构的固定资产折旧费，销售过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告宣传费、售后服务费及其他费用等。

(2) 管理费用是指企业在经营管理活动中所发生的费用，包括企业的管理部门在经营管理中发生的职工薪酬、办公费、差旅费、管理用低值易耗品摊销、维修费、固定资产的折旧费、工会经费、咨询费、诉讼费、业务招待费、有关财产行为税、一般无形资产摊销、技术研究费、排污费、存货正常损耗、筹建期间的开办费和其他费用等。

(3) 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，主要包括负债利息支出和银行承兑手续费等。

二、管理会计的成本分类

为了将成本信息有效地用于经营决策，管理会计成本是按与业务量（即产量、销售量、销售额、营业额等）的关系来分类的，分为变动成本和固定成本两类。

1. 变动成本

变动成本是指成本总额随业务量增减而成正比例增减的成本，即业务量变动，成本总额也相应变动的成本，如工业产品的直接材料成本、直接人工成本，商业企业的商品进价成本等。变动成本是总额变动，而单位业务量的成本是相对不变的。例如某商品的进价为 10 元，即每件商品的单位变动成本为 10 元，这是不变的；销售量为 10 件时，销售总成本为 100 元，销售量为 20 件时，销售总成本为 200 元，这里的销售总成本就是变动成本。也就是说，变动成本总额随销售量增加而增加，销售量每增加 1 件，变动成本总额增加 10 元。



例如,某工业产品每件材料成本为 30 元、人工成本为 15 元、其他直接费用为 5 元,即每件变动成本为 50 元,其变动成本与产销量的关系见表 2-1。

表 2-1 变动成本与产销量的关系

产销量/件	单位产品变动成本/元	变动成本总额/元
100	50	5 000
200	50	10 000
300	50	15 000
400	50	20 000
500	50	25 000

2. 固定成本

固定成本就是不随业务量增减变动,总额固定不变的成本,如固定资产折旧费、租金成本、利息成本等。不管企业有多少业务量,这些成本是固定不变的。

例如,某商店月租金为 5 000 元,属于固定成本,即无论销售额是多少,租金都是不变的。其固定成本与销售额的关系见表 2-2。

表 2-2 固定成本与销售额的关系

月 份	销售额/元	固定成本总额/元
1	80 000	5 000
2	70 000	5 000
3	50 000	5 000
4	50 000	5 000
5	60 000	5 000

【案例讨论】可口奶茶店在闹市区的门面月租金为 15 000 元,奶茶每杯进价成本为 2 元。若当月销售量为 1 000 杯,则当月变动成本总额和固定成本总额分别为多少元?



计算过程与结果

温馨提示

变动成本总额随业务量变动,而单位变动成本不变;固定成本总额固定不变,而单位业务量负担的固定成本会随业务量的增加而减少。

此外,还有一些混合成本,即一项成本中既有变动成本又有固定成本。对于混合成本项目,可以根据其性质加以辨认分解。例如,推销员工资中,基本工资部分为固定成本,销售提成工资随销售量的增加而增加,为变动成本;电话费中,月租费、来电显示费为固定成本,通话费为变动成本。

变动成本与固定成本的分类,是管理会计的理论基础,对经营决策有十分重要的意义。



任务二 学会各类企业变动成本与固定成本的划分

任务要求

1. 区分各类企业的变动成本与固定成本
2. 理解管理会计与财务会计对成本分类的区别和联系



知识储备

虽然财务会计与管理会计研究成本的侧重点不同,分类依据不同,但两者存在着紧密的联系。两者的信息同源,无论哪种成本的分类,其基本信息都来源于财务会计,有的是财务会计资料的直接使用,有的则是财务会计资料的调整和延伸,如直接材料成本和直接人工成本都是变动成本,管理费用、财务费用都是固定成本等。

一、工业企业的变动成本与固定成本

在工业企业中,直接材料、直接人工随产量的增加而增加,为变动成本;制造费用中一部分随产量增减而增减,为变动成本,另一部分不随产量变化,为固定成本;销售费用中,有一部分为变动成本,也有一部分为固定成本;管理费用和财务费用基本与产量多少无关,一般为固定成本。工业企业变动成本和固定成本的内容,见表 2-3。

表 2-3 工业企业变动成本和固定成本的内容

成本类别	成本内容
变动成本	直接材料成本 直接人工成本 变动制造费用:水电费、维修费、燃料费、工具消耗等 变动销售费用:销售提成工资、运输费、装卸费、包装费、保险费、售后服务费等
固定成本	固定制造费用:车间管理人员薪酬、设备维护保养费、劳动保护费、生产用固定资产折旧费、车间办公费等 固定销售费用:销售人员基本薪酬、广告宣传费、招待费、差旅费、销售部门办公费、销售用固定资产折旧费等 管理费用 财务费用

【案例讨论】某工业企业某月成本费用资料,见表 2-4。



表 2-4 工业企业月度成本费用表

项 目			金额/元
生产成本			500 000
其中：	直接人工		300 000
	直接材料		120 000
	制造费用		80 000
	其中：	水电费	30 000
		设备维护保养费	5 000
		工具消耗	2 000
		车间管理人员薪酬	10 000
		生产用固定资产折旧费	30 000
		劳动保护费	2 000
车间办公费		1 000	
销售费用			100 000
其中：	销售人员基本薪酬		20 000
	销售提成工资		10 000
	售后服务费		30 000
	广告宣传费		20 000
	销售用固定资产折旧费		10 000
	办公费用		2 000
	运输费		8 000
管理费用			120 000
财务费用			20 000

当月产品生产销售量 5 000 件。请计算当月变动成本总额、单位产品变动成本、固定成本总额。



计算过程与结果

二、商业企业的变动成本与固定成本

在商业企业中，销售商品进价成本为变动成本；销售费用中，一部分为变动成本，另一部分为固定成本；管理费用和财务费用一般为固定成本。

商业企业变动成本和固定成本的内容，见表 2-5。

表 2-5 商业企业变动成本和固定成本的内容

成本类别	成本内容
变动成本	销售商品进价成本 变动销售费用：销售人员提成工资、售后服务费、运输费、装卸费、包装费、保险费等
固定成本	固定销售费用：销售人员或营业人员基本薪酬、广告宣传费、招待费、店面租金或折旧费等 管理费用 财务费用

三、餐饮服务企业的变动成本和固定成本

餐饮服务企业变动成本和固定成本的内容，见表 2-6。

表 2-6 餐饮服务企业变动成本和固定成本的内容

成本类别	成本内容
变动成本	饮食材料成本 变动营业费用：水电费、燃料费、饮具餐具消耗、清洗消毒费等
固定成本	固定营业费用：员工薪酬、营业用固定资产折旧费、房屋租金、广告宣传费、服装费、保险费等 管理费用 财务费用

四、其他各类企业的变动成本和固定成本

运输企业的营运成本随运输工作量的增减而增减，属于变动成本；管理费用和财务费用属于固定成本。建筑业的工程成本随工程量的变动而变动，属于变动成本；管理费用和财务费用属于固定成本。

同理，其他各类企业的成本费用均可分为变动成本和固定成本两个部分。



项目总结

为了适应经营管理上的不同需要，成本可以从不同的角度按照不同的标准进行分类。对成本按与业务量的关系进行分类是管理会计的理论基石之一。成本总额与业务量的依存关系是客观存在的，而且是有规律的。管理会计的许多决策方法，特别是短期决策方法都必须借助这一成本分类。

成本按与业务量的关系被分为两类：①变动成本，是指在一定业务量范围内随着业务量的增减变动，其总额也发生相应正比例变动的有关成本。②固定成本，是指在一定时期、一定业务量范围内，其成本总额保持不变的有关成本。

在工业企业中，直接材料、直接人工、变动制造费用、变动销售费用为变动成本，固定制造费用、固定销售费用、管理费用、财务费用为固定成本。

在商业企业中，销售商品进价成本、变动销售费用为变动成本，固定销售费用、管理费用、财务费用为固定成本。

在餐饮服务企业中，饮食材料成本、变动营业费用为变动成本，固定营业费用、管理费用、财务费用为固定成本。