

高等院校应用型本科“十三五”规划教材·经管类

管理会计案例实训

GUANLI KUAIRJIANLI SHIXUN

► 主编 周谦 彭浪



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

高等院校应用型本科“十三五”规划教材·经管类

管理会计案例实训

GUANLI KUAJIANLI SHIXUN

► 主 编 周 谦 彭 浪
► 副主编 刘金凤 王 婷 王 力



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

管理会计案例实训/周谦,彭浪主编. —武汉:华中科技大学出版社,2014.12
ISBN 978-7-5609-9827-5

I. ①管… II. ①周… ②彭… III. ①管理会计-案例-高等学校-教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 301118 号

管理会计案例实训

周 谦 彭 浪 主 编

策划编辑:曾 光

责任编辑:史永霞

封面设计:龙文装帧

责任校对:张 琳

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321915

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:仙桃市新华印务有限责任公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:15

字 数:379 千字

版 次:2015 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

定 价:36.00 元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

▶ 前言

管理会计是把管理和会计两个学科巧妙结合起来的一门新兴学科,是现代企业会计的重要组成部分,为企业管理者决策提供了支持信息。

本书共分十一章,全面归纳了管理会计的基本理论,并注重理论联系实际。在结构体系上,按照管理会计内在的逻辑规律组织章节的编排,基于实践教学,将案例真正应用于管理会计。本书的主要内容包括:管理会计概述、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、长期投资决策、全面预算管理、标准成本系统、责任会计、作业成本会计及业绩评价与激励。

本书的主要特点在于:书中既全面系统地设置了实训资料,又安排了相应的综合测试,可以帮助学生加深对所学理论知识和案例分析的理解,一方面有助于学生掌握各章的重点和难点,另一方面有助于提高学生对理论知识的理解,为学生日后将具体理论运用于实际工作打下良好的基础。每章具体包括实训目的、知识链接、实训资料和综合测试。

本书由周谦、彭浪担任主编,负责本书框架的制定,并对初稿进行了审核、修改。参编人员分工如下:周谦编写第一章、第二章、第三章、第十一章,刘金凤编写第四章、第五章、第六章,周谦、叶小芬编写第七章,王力编写第八章、第十章,王婷编写第九章。全书由周谦、彭浪统稿。

由于编者水平有限,加之时间仓促,本书错误和不妥之处在所难免,遗漏和不足之处恳请读者、专家批评指正,以便我们进一步改进和完善。

编 者

2014 年 8 月

目 录

第一章 管理会计概述	(1)
第二章 成本性态分析与变动成本法	(7)
第三章 本量利分析	(25)
第四章 预测分析	(45)
第五章 短期经营决策分析	(59)
第六章 长期投资决策	(79)
第七章 全面预算管理	(97)
第八章 标准成本系统	(115)
第九章 责任会计	(129)
第十章 作业成本会计	(145)
第十一章 业绩评价与激励	(161)
附录	(171)
附录 A 实训资料解析答案	(172)
附录 B 复利终值系数表	(225)
附录 C 复利现值系数表	(227)
附录 D 年金终值系数表	(229)
附录 E 一元的年金现值系数表	(231)
参考文献	(233)

DIYIZHANG
第一章
管理会计概述



实训目的

- ☆ 让学生从总体上对管理会计有一个初步的了解。
- ☆ 了解管理会计的概念。
- ☆ 掌握管理会计的基本理论框架及其相关内容、特征、工作程序和信息质量要求。



知识链接

管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。它是为了强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益,以现代管理科学为理论基础,通过广泛利用财务会计信息,对经济过程进行一系列的预测、决策、规划、控制和责任考评工作,为管理和决策提供信息,并参与企业经营管理。国内外会计学界关于管理会计定义的集中阐述和分析,强调管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。它运用一系列专门的方式方法,通过确认、计量、归集、分析、编制与解释、传递等一系列工作,为管理和决策提供信息,并参与企业的经营管理。

管理会计基本理论框架及其基本内容包括:成本的性态分析、变动成本法的运用、本量利分析及其运用、企业的预测分析、短期经营决策分析及其运用、长期经营决策分析及其运用、企业的全面预算、标准成本控制制度的执行与实施、责任会计、作业成本管理及其业绩评价等。管理会计与财务会计既有区别又有联系。



实训资料

管理会计在银行业的运用

现在国内银行处于激烈的竞争之中,长期以来国内银行业从对外经营到内部管理等方方面面都有一些难打破的惯例,我们需要新的管理方法。从现实调查的情况看,目前国内大多数银行已经基本完成了后台(财务)手工操作向财务信息化的转变过程,将要或正在全面实现集中式、网络化管理,全面应用管理会计、成本会计等管理手段,不断完善企业内部管理和进行金融创新。

事实上,在这一层次的转变,结合银行的现状和从管理会计理论的角度看,就是要依托最先进的信息技术,构建银行后台管理信息平台,在实现全行数据大集中、全行统一财务核算和统一管理制度基础上,建立责任中心,制定包括经营收入、资本性支出和管理费用在内的全面预算体系;以管理会计和成本会计为手段,对机构、项目、部门、产品和客户等成本对象的各项效益和成本进行详细测算,通过投入产出模型和量本利分析模型,实现银行的全面成本核算与管理,进而确定该项目、部门、产品和客户等成本对象或责任中心的盈利能力,以便银行在经营管理中做出科学合理的决策(如确定银行产品内部转移价格、确定银行利率等),增强企业产品的市场竞争力,不断扩大企业的盈利能力,降低经营成本,为领导决策者提供完善的管理信息和决策依据。

应该说,到目前为止,国内银行业的管理会计改革已经取得了一定的成果,一部分银行已经开始建立责任中心,对金融产品和客户等成本对象进行核算。但是我们还应该看到,不管是建立责任中心还是分各种各样的成本对象进行核算,都不是银行大力建设银行管理会计的最终目的,绩效考核、产品定价、盈利分析的种种工作都只是管理方法的实践,所有的工作都只有一个

最终的目标,就是要实现银行效益最大化。从这个角度看,管理会计所反映的经营状况和盈利水平等指标是不能完全满足银行管理的需要的,管理会计需要在银行业继续深入应用。深入应用的途径就是要依靠强大的商业智能分析引擎,按照银行的管理纬度和深度,不仅全面展现企业经营的现状,而且对历史经营状况进行分析,对未来经营进行全面预测,为银行建立合理的资本结构,确保有效的资金运用,保持稳定的盈利水平、可靠的偿债能力、可持续的发展方向等经营决策提供准确、及时的数据信息。

实训操作:

通过上例了解管理会计的基本内容。

总结和体会:

教师评价:

综合测试

一、单项选择题

1. 管理会计的雏形产生于()。
 - A. 19 世纪末
 - B. 20 世纪上半叶
 - C. 第二次世界大战之后
 - D. 20 世纪 70 年代
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. 管理会计和财务会计有很大不同,管理会计的信息使用者是()。
 - A. 企业各级管理者
 - B. 股东
 - C. 监管机构
 - D. 公众
4. 20 世纪中叶以来,管理会计有了很多新的发展,提出了一些新的观念和方法,包括()。
 - A. 本量利分析法
 - B. 成本性态分析法
 - C. 价值链分析法
 - D. 成本差异分析法
5. 面向未来的时间特征属于()的特点。
 - A. 财务会计
 - B. 成本会计
 - C. 管理会计
 - D. 非营利组织会计

6. 管理会计主要为企业的内部管理服务,其主要内容不包括()。
 - A. 决策会计
 - B. 规划会计
 - C. 记账会计
 - D. 控制会计
7. 管理会计的信息质量要求不包括()。
 - A. 相关性
 - B. 准确性
 - C. 及时性
 - D. 重要性
8. 现代管理会计运用()设置内部激励和业绩评价系统,以减少利益冲突,实现企业目标和员工利益的一致。
 - A. 代理人理论
 - B. 价值链分析
 - C. 适时生产系统
 - D. 目标成本计算
9. 20 世纪 50 年代以来,管理会计进入了“以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅”的发展阶段,该阶段被称为()。
 - A. 管理会计萌芽阶段
 - B. 管理会计过渡阶段
 - C. 传统管理会计阶段
 - D. 现代管理会计阶段
10. 下列项目中,不属于管理会计系统能够提供的信息的是()。
 - A. 不发生法律效用的信息
 - B. 全面精确的信息
 - C. 非价值量信息
 - D. 定性信息
11. 管理会计正式形成和发展于()。
 - A. 20 世纪初
 - B. 20 世纪 50 年代
 - C. 20 世纪 70 年代
 - D. 20 世纪 80 年代
12. 下列说法正确的是()。
 - A. 管理会计是经营管理型会计,财务会计是报账型会计
 - B. 管理会计是报账型会计,财务会计是经营管理型会计
 - C. 管理会计为对内报告会计
 - D. 财务会计为对内报告会计
13. 管理会计与财务会计的关系是()。
 - A. 起源不同,目标不同
 - B. 目标相同,基本信息相同
 - C. 基本信息不同,服务对象交叉
 - D. 服务对象交叉,概念相同
14. 下列()项目属于管理会计的内容。
 - A. 管理会计职责的分派
 - B. 协调会计与其他业务
 - C. 授权并决定集权制或分权制
 - D. 招募、训练、发展各个职责范围的员工

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. 报账型会计
 - E. 内部会计
2. 管理会计的职能包括()。
 - A. 参与经济决策
 - B. 控制经济过程
 - C. 规划经营目标
 - D. 预测经济前景
 - E. 考核评价经营业绩
3. ()属于现代管理会计的基本内容。

- A. 预测决策会计 B. 责任会计 C. 预算会计
D. 规划控制会计 E. 以上都是
4. 20 世纪 70 年代以来,管理会计有了新的发展,提出来一些新的观念和方法,主要包括()。
- A. 信息技术应用 B. 代理人理论 C. 作业成本管理
D. 价值链分析 E. 目标成本计算和价值分析
5. 管理会计的基本假设包括()。
- A. 会计实体假设 B. 持续运作假设 C. 会计分期假设
D. 货币时间假设 E. 风险价值可计量假设
6. 下列项目中,可以作为管理会计主体的有()。
- A. 企业整体 B. 分厂 C. 车间 D. 班组 E. 个人
7. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段,管理会计的主要内容包括()。
- A. 标准成本 B. 控制 C. 预算 D. 决策 E. 差异分析
8. 在以预测、决策为基本特征的管理会计阶段,管理会计的主要内容包括()。
- A. 预算 B. 控制 C. 预测 D. 决策 E. 考核和评价
9. 管理会计所出具的会计报告的类型主要有()。
- A. 资产负债表 B. 利润表 C. 特点决策分析报告
D. 业绩评价报告 E. 控制报告
10. 西方管理会计师职业团体主要从事的工作包括()。
- A. 组织纯学术研究 B. 组织专业资格考试 C. 安排后续教育
D. 制定规范和标准 E. 推广管理会计方法

DIERZHANG

第二章

成本性态分析与变动成本法



实训目的

☆ 通过成本性态分析的实训,让学生理解成本定义及分类;理解成本性态分析的基本理论;掌握固定成本、变动成本、混合成本的分类标准及其各自的特点。

☆ 通过混合成本分解方法的实训,让学生掌握高低点法和回归直线法的应用;学会运用成本性态分析相关理论通过高低点法、回归直线法将混合成本分解为固定成本和变动成本两大类的方法,为企业决策提供依据。

☆ 通过变动成本法的实训,让学生重点掌握完全成本法和变动成本法的应用。

☆ 通过完全成本法和变动成本法的比较,让学生运用两种成本方法计算产品成本、期末存货成本及其盈亏,并为企业管理者决策提供建议。



知识链接

一、成本的分类

成本性态是指成本总额与产量之间在数量上的依存关系。成本按照其性态,可以分为固定成本、变动成本和混合成本三类。

◎ 固定成本

固定成本是指在相关的范围内,成本总额不受业务量增减变动的影响而保持固定不变的成本项目。

固定成本的特点为:①在业务量的相关范围内,业务量变动,固定成本总额不变;②单位固定成本随业务量呈反方向变动。

固定成本包括约束性固定成本和酌量性固定成本。约束性固定成本包括折旧费、长期租赁费等;只能从合理利用经营能力入手,来降低约束性固定成本。酌量性固定成本包括广告费、研究与开发费、培训费等;酌量性固定成本的控制,只能在预算时精打细算。

◎ 变动成本

变动成本是指在相关的范围内,成本总额随业务量的增减变动而成正比例变动的成本。

变动成本的特点为:①在业务量的相关范围内,业务量变动,变动成本总额成正比例变动;②单位变动成本不变。

变动成本包括技术性变动成本和酌量性变动成本。技术性变动成本是指直接人工、直接材料以及外部加工费用等;酌量性变动成本包括根据销售额比例开支的销售佣金、研发费等。

◎ 混合成本

混合成本是指全部成本既随着业务量的变动而变动,又不与其成正比例变动的那部分成本。

混合成本的特点为:随业务量变动,但不同比例变动。

混合成本包括半变动成本、阶梯式成本、延期变动成本、曲线成本等。半变动成本的成本总额有一个初始量,然后随产量成比例变动,例如电话费、比较特殊的设备租金。阶梯式成本的成本总额随产量的变化而呈现梯形增长,例如化验员、质量检查人员的工资等。延期变动成本的

特点是在一定产量范围内成本总额保持不变,超过特定产量成比例变动,例如加班费。曲线成本是指成本总额与产量增长成曲线增长,例如累进计件工资。

在实际工作中,为了掌握成本与产量之间的依存关系,还要对混合成本进行分解,将其中的变动部分和固定部分分离出来,以便进而把全部成本最终分为固定成本和变动成本两大类,才能满足经营管理上多方面的需要。分解混合成本的常用方法包括技术测定法、直接分析法和历史成本分析法。历史成本分析法主要包括高低点法和回归直线法。

二、高低点法

高低点法是根据一定时期内的历史数据,分别找出最高点和最低点产量(或业务量)及相应的成本,以某一时期内的最高点产量的混合成本与最低点产量的混合成本之差,除以最高产量与最低产量之差,先计算出单位变动成本的值,然后再据以把混合成本中的变动部分和固定部分分解出来的一种方法。该方法简便易行,易于理解;但它是用产量(或业务量)最高时期和最低时期的情况来代表整体情况的,无法排除偶然因素,容易导致较大的计算误差。因此,这种方法只适用于成本变动趋势比较稳定的企业。

高低点法的步骤如下:

第一步,确定高低点;

第二步,计算单位变动成本,计算公式为 $b = \frac{y_2 - y_1}{x_2 - x_1}$;

第三步,确定固定成本,计算公式为 $a = y - bx$;

第四步,建立成本性态模型。

三、回归直线性

回归直线法也称回归分析法、最小二乘法或最小平方法,它是指根据过去若干期产量(或业务量)与对应成本的历史资料,运用最小二乘法公式,利用数理统计中的最小平方法原理计算固定成本(或混合成本中的固定部分) a 和单位变动成本(或混合成本中变动部分的单位额) b 的一种成本性态分析方法。回归直线法比高低点法、散布图法都要准确,但计算过程比较复杂,不过计算机技术的普遍应用已使这一缺点不再存在。使用者只需将历史资料录入计算机,然后运行有关程序,结果立即可以得到,所以该方法的应用范围比较广。

回归直线法的步骤如下。

第一步,对历史资料进行统计整理,计算出 n , $\sum x$, $\sum y$, $\sum xy$, $\sum x^2$ 和 $\sum y^2$ 的值。

第二步,计算 b 和 a 的值。通过建立回归直线的二元一次方程组,得到 b 和 a 的求解公式,即

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n} = \frac{\sum x^2 \sum y - \sum x \sum xy}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

第三步,建立成本性态模型。将上一步骤计算出的 a 、 b 值代入 $y = a + bx$ 即可。

四、完全成本法与变动成本法

◎ 完全成本法

完全成本法即传统的成本计算模式,即在计算产品成本和存货成本时,把一定期间内在生产过程中所消耗的直接材料、直接人工、变动性制造费用和固定性制造费用的全部成本都包括在内,将非生产成本作为期间成本计算损益的一种成本计算方法。

◎ 变动成本法

变动成本法是相对于完全成本法而言的,它是指在产品成本计算的过程中,以成本性态分析为前提,只将生产过程中所消耗的直接材料、直接人工、变动性制造费用作为产品成本的内容,而将固定性制造费用和非生产成本,直接由当期收益进行补偿的一种成本计算方法。

◎ 变动成本法与完全成本法的区别

(1) 产品成本组成的不同。

按完全成本法计算,产品成本包括了直接材料、直接人工、变动性制造费用和固定性制造费用;而按变动成本法计算,其产品成本只包括直接材料、直接人工和变动性制造费用。固定性制造费用不计入产品成本,而是作为期间成本,全额列入损益表,从当期的销售收入中直接扣减。

(2) 在“产成品”与“在产品”存货估价方面的区别。

采用完全成本法时,由于它将全部的生产成本(包括变动的和固定的生产成本)在已销产品、库存产成品和在产品之间分摊,所以期末产成品和在产品存货中不仅包含了变动的生产成本,而且还包含了一部分的固定成本。

采用变动成本法时,由于只将变动成本在已销产品、库存产成品和在产品之间进行分配,固定成本没有结转至下期,全额直接从本期销售收入中扣减,所以期末产成品和在产品存货并没有负担固定成本,其金额必然低于采用完全成本法时的估价。

(3) 在盈亏计算方面不同。

两种成本计算方法对固定成本的处理不同,所以对分期损益的影响也就不同。

在产销平衡的情况下,两种成本计算方法所确定的分期损益是相同的,即当本期生产量等于销售量时,按完全成本法所确定的净收益等于按变动成本法所确定的净收益。

在产销不平衡时,两种成本法所确定的分期损益却并不相同。

当本期生产量大于销售量时,按完全成本法所确定的净收益 $>$ 按变动成本法所确定的净收益;当本期生产量小于销售量时,按完全成本法所确定的净收益 $<$ 按变动成本法所确定的净收益。

实训资料一

红星运输公司只有一种业务,在两个城市上海和北京之间进行乘客和货物的运输。该公司有一个设在上海总部的综合领导办公室,指导公司的事务活动。这个办公室包括了该公司所有的管理人员和销售人员,与综合领导办公室相关联的成本每年为5 000 000元,其中:

2 500 000元是支持公司全部运作的成本,即使公司没有发生乘客和货物的运输,这些成本也会发生;

1 500 000元是直接与客运业务有关的成本,如果关闭此项业务,则这些成本也会消失;

1 000 000 元是直接与货运业务有关的成本,如果关闭此项业务,则这些成本也会消失。

假设公司两项业务都经营的话,相对于两个公司各自经营一项业务而言,合并为一个公司的相关成本是比较低的。因为,对于两个独立的公司,每个公司都不得不支付 2 500 000 元的公司相关成本。

该公司的客运成本是与火车上的乘客数量相联系的,这些成本包括了旅客服务成本和旅行成本。此外,该公司为发展货运业务在两个城市之间建设了车站,车站发生相应的维修及其管理费用。

实训操作:

按成本的性态分析该公司各项成本。

相关提示:

成本按照其性态,可以分为固定成本、变动成本和混合成本三类。

总结和体会:

教师评价:



实训资料二

某通信设备公司生产手机,2010 年其最大生产能力为每年 8 万部手机。当该公司每年的手机生产能力在 8 万部以内时,从租赁公司租赁一条手机生产线,租金为每年 500 万元。为满足市场需求,该公司第二年起将每月最大生产能力提高为 16 万部手机,需要从租赁公司租赁两条手机生产线,租金为每年 1000 万元。

假设该公司生产每一部手机需一个外购零件。已知零件的市场价格为每件 300 元。若已知不同手机产量下,生产该手机需外购零件的成本如表 2-1 所示。

表 2-1 不同产量下外购零件的成本总额表

生产手机数量/万部	外购零件的成本总额/万元
1	300
2	600
3	900
4	1200
5	1500

实训操作：

按照成本的性态分析该公司外购零件的成本。

相关提示：

在一定条件下，变动成本总额具有正比例变动性，单位固定成本具有不变性。

总结和体会：

教师评价：



实训资料三

某公司下半年产销量和相关总成本表如表 2-2 所示。

表 2-2 产销量和相关总成本表

月份	7	8	9	10	11	12
产销量/件	125	100	140	155	198	200
总成本/元	75 000	82 500	88 000	90 500	95 500	95 000

实训操作：

用高低点法对该公司总成本进行分解。

相关提示：

高低点法选择某一时期产销量(或业务量)的最高和最低两点为标准。

总结和体会：

教师评价：