



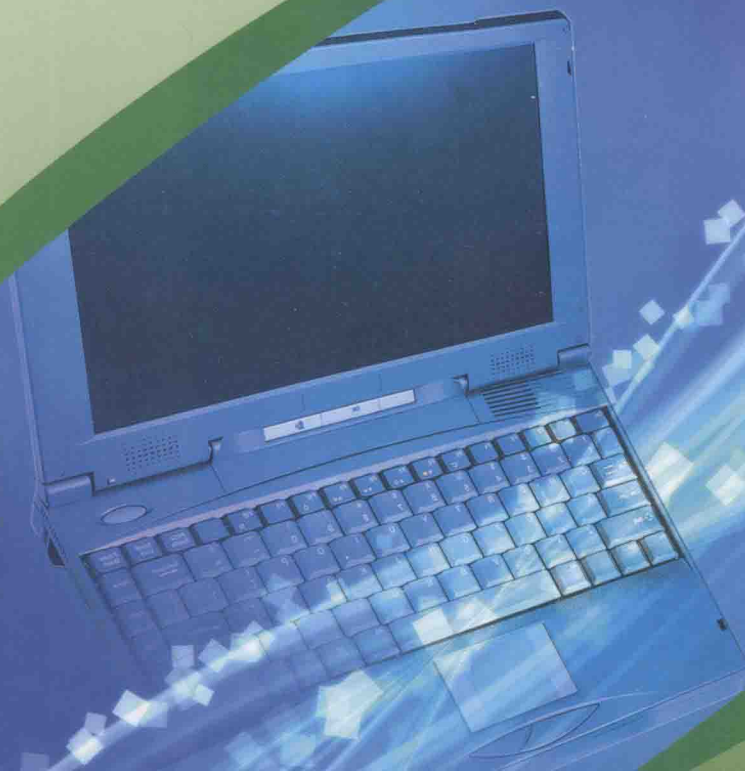
高职高专规划教材

(第三版)

管 理 会 计

MANAGEMENT ACCOUNTING

◆ 主编 周柯爱



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

管 理 会 计

主 编 周柯爱

副主编 王新萍 徐 丽

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/周柯爱主编. —杭州: 浙江大学出版社,
2011. 8

ISBN 978-7-308-08967-8

I. ①管… II. ①周… 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 157969 号

管理会计

周柯爱 主编

丛书策划 徐素君

责任编辑 徐素君

封面设计 刘依群

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州大漠照排印刷有限公司

印 刷 浙江全能印务有限公司

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 16

字 数 350 千

版 印 次 2011 年 8 月第 3 版 2011 年 8 月第 9 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-08967-8

定 价 28.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571) 88925591

前 言

近年来,我国的高职高专教育发展很快,但与之相配套的高职高专教材建设却相对滞后。此次高职高专会计系列教材的编写,旨在量体裁衣,及时满足高职高专教育发展的需要。

管理会计是会计与管理的巧妙结合,属于现代企业管理信息系统中的决策支持系统。它曾经为西方企业管理水平的提高和西方国家经济的进步立下了汗马功劳。现代管理会计的理论和方法引入我国,才短短 20 年,却已经在各类企业的生产经营活动中产生了不可替代的作用,为企业参与市场竞争、提高经济效益作出了重要贡献。

管理会计课程研究如何实现其预测、决策、规划、控制和业绩考评五大功能。其主要内容有:

1. 有别于财务会计、更有利于强化企业内部管理的成本分类管理体系,更符合“配比原则”的成本损益确定程序——变动成本法,以及本量利分析法。
2. 预测:研究销售、成本、资金和利润预测方法。
3. 决策:研究经营决策,包括生产决策、存货决策、定价决策等决策方法;研究投资决策,包括资金时间价值观念及其计算方法,长期投资决策方法。
4. 规划:研究企业全面预算的编制方法。
5. 控制:研究企业成本控制和成本差异分析方法。
6. 考评:研究企业分权管理、责权效利的有机结合,准确考核评价经营绩效,有效落实奖惩措施。

本书由具多年高职高专第一线教学经验的任课教师,在充分调查研究的基础上编写而成。贴近企业管理实践,强调学生的能力训练。深入浅出、简繁有度、通俗易懂。既可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业和其他财经类专业的教材,又可作为在职会计人员的培训教材和企业管理人员的参考读物。

本书由周柯爱拟定提纲,负责全书的编纂和审定,并编写 1 和 8;王新萍编写 2 和 3;徐丽编写 7 和 9;戚德臣编写 4;罗振华编写 5;杨汇凯编写 6;各章的案例题由简家进编写。

本书在编写过程中,参阅了大量的相关文献,值此之际,谨向原作者深表谢意。由于作者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请同行及读者不吝赐教,以便再版时修改。

编 者

2011 年 7 月

内 容 简 介

管理会计课程研究如何实现其预测、决策、规划、控制和业绩考评五大功能。其主要内容有：

① 有别于财务会计、更有利于强化企业内部管理的成本分类管理体系,更符合“配比原则”的成本损益确定程序——变动成本法,以及本量利分析法。② 预测:研究销售、成本、资金和利润预测方法。③ 决策:研究经营决策,包括生产决策、存货决策、定价决策等决策方法;研究投资决策,包括资金时间价值观念及其计算方法,长期投资决策方法。④ 规划:研究企业全面预算的编制方法。⑤ 控制:研究企业成本控制和成本差异分析方法。⑥ 考评:研究企业分权管理、责权效利的有机结合,准确考核评价经营绩效,有效落实奖惩措施。

本书由具多年高职高专第一线教学经验的任课教师,在充分调查研究的基础上编写而成。贴近企业管理实践,强调学生的能力训练。深入浅出、简繁有度、通俗易懂。另外,每一章都设计了思考题、练习题和案例分析题等,供教学参考用。

本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业和其他财经类专业的教材,又可作为在职会计人员的培训教材和企业管理人员的参考读物。

目 录

1 绪 论

- 1.1 管理会计概述 2
- 1.2 管理会计与财务会计的关系 4
- 1.3 管理会计的地位及其组织 6

2 成本性态与变动成本法

- 2.1 成本性态 11
- 2.2 成本性态分析的程序和方法 18
- 2.3 变动成本法 27

3 本量利分析

- 3.1 本量利分析概述 43
- 3.2 保本保利分析 48
- 3.3 本量利分析的其他问题 55

4 预测分析

- 4.1 预测分析概述 71
- 4.2 销售预测分析 75
- 4.3 利润预测分析 82
- 4.4 成本与资金预测分析 87

5 经营决策分析

- 5.1 决策分析概述 96
- 5.2 生产经营决策分析 101
- 5.3 定价决策分析 122
- 5.4 存货决策分析 127

6 投资决策分析

6.1 投资决策概述	139
6.2 现金流量	141
6.3 货币时间价值	145
6.4 投资决策方法	154

7 全面预算

7.1 全面预算概述	173
7.2 编制预算的具体方法	176
7.3 全面预算的编制	181

8 标准成本会计

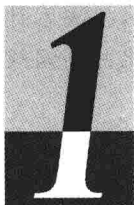
8.1 标准成本会计概述	199
8.2 成本差异的计算与分析	202
8.3 成本差异的账务处理	212
8.4 成本差异管理的原则	214

9 责任会计

9.1 责任会计及其建立	218
9.2 责任中心及其考核指标	221
9.3 内部转移价格	232

附录：资金时间价值系数表

参考文献



绪 论

导 读

19 世纪末 20 世纪初,随着企业规模的不断扩大和生产过程的日益复杂,各类企业亟需提高劳动效率和管理水平。在美国以泰罗为代表的科学家们对此进行了仔细的研究和探索。1911 年出版了《科学管理原理》一书,这标志着“泰罗制”科学管理理论的形成。该书详细分析了工人在劳动中的各种机械动作,制定了精确的工作方法,剔除多余的和笨拙的动作;在管理中实行了最完善的计算和监督制度。“泰罗制”的广泛实施,极大地提高了企业的劳动生产率,并促进了会计理论的迅速发展。此时,埃墨森根据劳动工资制度的改革,在成本管理方面实行了标准人工成本法。接着,又把此法推广到材料和制造费用的管理中。于是,就产生了“标准成本会计”,这是构成后来的《管理会计》学科的最早的内容。

1922 年,奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》一书,首次出现了“管理会计”一词;

1928 年,西屋公司的工程师与会计师设计了一种弹性预算方法;

1930 年亨利·赫斯创造了本量利分析图;

1936 年乔纳森·哈利斯总结出了直接成本计算法。

到 20 世纪 30 年代初,随着管理会计专门方法的产生和一系列理论专著的出版,标志着管理会计这个学科的初步形成。

二次世界大战结束以后,现代科学技术的发展日新月异,企业的规模越来越大,管理层次也越来越多,同时,市场竞争也日益加剧,给企业管理者带来了严峻的挑战。这就促使企业经营管理者不得不重视预测、决策,进一步加强生产经营活动的规划和控制。于是,管理会计的理论得到了迅速的发展,管理会计的专门方法在企业实践中得到了迅速的推广和应用。企业经营管理实践的需要,反过来又促进了管理会计理论的完善和体系化。

1952 年在伦敦召开的国际会计师学会的年会上,正式命名了一门新的学科——

《管理会计》，这标志着管理会计正式从传统的财务会计中分离出来，作为会计的两个分支之一的管理会计正式形成。之后的 20 多年，管理会计以成本管理为中心，把成本计算和预算控制以及变动成本法、本量利分析法等方法综合组成了一个系统化的利润规划，并增添了经营决策和投资决策等内容。

最近的 30 年，理论和实务界又把组织行为学、统计决策理论，以及不确定性分析和信息成本引入了管理会计，并吸收了系统论、控制论、信息论的一些思想方法，尤其是近年 IT 技术在企业管理中的普遍应用，使得管理会计理论的发展和在企业经营管理实践中的应用更上了一个新的台阶。

讨论：为什么会产生《管理会计》学科？它是如何产生的？这门学科对企业有什么意义？

【学习目标】

掌握和了解管理会计的定义、职能和内容，了解管理会计的发展过程、与财务会计的关系和在企业中的地位及组织。

【重点与难点】

管理会计的定义、职能及与财务会计的区别。

1.1 管理会计概述

1.1.1 管理会计的定义

出于提高企业管理水平的需要，西方会计学者巧妙地把“会计”和“管理”这两个主题融合在一起，并吸收系统论、控制论、信息论、统计学、运筹学、组织行为学等现代管理科学的理论和方法，经过 20 世纪初至今近百年不断的充实和发展，形成了《管理会计》这一门新兴的、综合性很强的交叉学科。本学科的建立，具有很强的目的性，就是使企业在可靠的预测基础上，做出科学的投资和经营决策；通过规划和控制企业的生产经营活动，以及对企业经营业绩的考核评价，从而不断地改进企业的经营管理，提高企业的经济效益。

西方会计学界在上世纪 50 年代初，就已经明确提出：企业会计划分为传统的财务会计和新兴的管理会计两大分支。即把记账、算账、报账这些着重于对外提供会计报告的事后核算工作称为“财务会计”；把涉及到预测、决策、规划、控制和业绩考评等着重于为企业内部管理服务的事前、事中和事后核算工作称为“管理会计”。

关于什么是管理会计，国际国内会计学界有各种各样的不同说法。到目前为止，还没有一个被普遍公认的定义。本书认为：管理会计是以加强企业内部管理、实现最佳经济效益为目的，以企业的生产经营活动及其价值表现为对象，通过对以财务信息为主体的各种信息的再加工和利用，实现对企业生产经营过程的预测、决策、规划、控制和业



绩考评的一个会计分支。

1.1.2 管理会计的职能

管理会计的职能是指它在企业管理中所起的作用。学界通常将其概括预测、决策、规划、控制和考核评价五个方面。

1. 预测经营前景

所谓预测是指采用一定的方法预计、推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计的预测职能,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约束,选择恰当的定性方法或合理的量化模型,有目的地预计和推测企业未来一定时期的销售、利润、成本及资金的水平及其变动趋势,为企业的投资决策和经营决策提供第一手信息。

2. 参与经营决策

决策是在充分考虑事物未来各种可能状态的前提下,按照客观规律的要求,通过一定的程序,对未来行动的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。管理会计的决策职能,主要体现在:根据企业决策目标的需要,搜集、整理有关信息资料,选择恰当的方法,测算有关长期、短期决策方案的评价指标,并做出合理的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

3. 规划经营目标

管理会计的规划职能,是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中去,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

4. 控制经营过程

管理会计的控制职能,就是将对经营过程的事前控制与事中、事后控制有机地结合起来,通过事前确定的合理可行的各种标准,根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行分析,并及时采取措施进行调整和改进工作,确保经营活动按照规划目标正常进行的过程。

5. 考核评价经营业绩

管理会计的考核评价职能,是通过建立责任会计制度来实现的。即在各部門各单位,甚至每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施提供必要的依据。

1.1.3 管理会计的基本内容

我们把现代管理会计的前述五大职能,组合为三大块基本内容。即:预测决策会计、规划控制会计和责任会计。

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经营前景和实施经营决策职能

的最具有能动作用的子系统。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。

规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下,为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制,以确保预期奋斗目标顺利实现的管理会计子系统。

责任会计是指在组织企业经营活动时,根据分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限、利益及所承担义务的范围和内容,通过考核评价各有关方面履行责任的情况,反映其真实业绩,为实施奖惩制度提供客观依据,从而调动企业全体职工积极性的管理会计子系统。

1.2 管理会计与财务会计的关系

1.2.1 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计都是现代企业会计的分支

如前所述,现代企业会计分为财务会计与管理会计两大分支。两者脱胎于同一母体,共同构成了现代企业会计系统这一有机整体,并相互依存、相互补充、相互促进,共同发展。

2. 管理会计与财务会计分享信息

管理会计所需的多数信息来源于财务会计系统,并对财务会计所提供的信息进行深加工和再利用,因此管理会计的工作质量会受到财务会计信息质量的制约。

3. 管理会计与财务会计的最终目标一致

管理会计和财务会计所处的工作环境相同,都以企业的生产经营活动及其价值表现为对象,为企业的总体发展目标服务。

1.2.2 管理会计与财务会计的区别

1. 工作主体不同

财务会计以企业法人为工作主体,所核算和监督的是整个企业的生产经营活动。而管理会计则主要以企业内部不同层次的责任单位为主体,它可以是整个企业,也可以是企业内部的一个部门,甚至可以是某些个人。因而管理会计更突出以人为中心的行

为管理,同时也兼顾企业主体。

2. 服务对象不同

财务会计工作的侧重点在于为企业外部利益的相关主体,如投资者、债权人、税务部门等提供会计信息服务。从这个意义上说,财务会计又可分为“外部会计”。管理会计作为企业会计的内部会计系统,其工作的侧重点主要为强化企业内部管理提供各种信息服务。

3. 基本职能不同

财务会计是把已经发生的经济事实真实、准确、及时地记录下来,所履行的是核算、监督企业经营活动状况和财务成果的职能,实质上是属于反映过去的“报账型会计”。管理会计则履行预测、决策、规划、控制和业绩考评的职能,属于主要面向未来的“经营型会计”。

4. 规范程度不同

财务会计工作受到会计准则和会计制度的约束,财务会计信息必须符合会计准则的要求。会计准则和会计制度对财务会计来说具有很大的严肃性和权威性,必须严格遵守。而管理会计工作却没有统一的会计原则和制度的限制与约束,它可以灵活地应用其他现代管理科学理论作为其指导原则,“公认会计原则”对管理会计工作几乎不起作用。

5. 工作方法不同

财务会计的方法比较简单,核算时往往只需运用简单的算术方法。而在管理会计工作中,不仅对不同问题可以选择灵活多样的方法进行分析处理,即使对相同的问题,也可根据需求和可能而采用不同的方法进行处理。在信息处理过程中,管理会计工作经常运用统计方法和高等数学方法以及一些非量化的定性方法。

6. 工作程序不同

财务会计有一整套较稳定规范的工作程序,其工作必须遵循严格的会计循环程序,并且财务会计报告必须定期提供。而管理会计工作的程序性较差,通常没有固定的工作程序,也没有要求定期提供报告。

7. 信息特征不同

管理会计信息与财务会计信息在以下几个方面有所区别:

第一,时间特征不同。管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态;而财务会计信息则大多为过去时态。

第二,信息载体不同。管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体;财务会计在对外公开提供信息时,其载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。

第三,信息属性不同。由于受决策有用性和灵活性原则的影响,管理会计在向企业内部管理部门提供定量信息时,除了价值单位外,还经常使用非价值计量单位。此外还可以根据部分单位的需要,提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精度的,以及不具有法律效力的信息;财务会计主要向企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的定量信息,这些信息要求体现全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性和合法性等原则。



1.3 管理会计的地位及其组织

1.3.1 管理会计在企业中的地位与作用

管理会计的作用是指管理会计职能在现代企业环境中所发挥的能动效能。管理会计的职能能否在企业管理实践中得到充分发挥,主要受到企业组织形式和管理会计工作者主观努力程度等因素的限制。管理会计作用的大小也与管理会计人员在企业管理中的地位高低直接相关。

管理会计人员的主要工作是根据企业的经济实力和未来的发展方向,对企业的经营目标和实施方案进行预测决策,编制预算,对企业生产经营活动进行全方位、全过程的价值控制,组织成本核算管理,考核评价有关人员的工作业绩,为加强企业内部管理献计献策。可见,管理会计工作可以渗透到企业的各个方面,它既服从于企业管理的总体要求,为其提供信息服务,自身又属于企业管理系统的有机组成部分,并处于价值管理的核心地位。因而,管理会计工作发挥着其他会计手段无法替代的巨大作用。

在西方发达国家,取得执业管理会计师资格比获得注册会计师资格要困难得多。执业管理会计师除了可以在企业会计岗位上从事专业工作外,还可像注册会计师一样,在会计师事务所为企业提供管理会计方面的专业咨询服务。管理会计师的工作报酬和社会地位是很高的。

不可否认,目前我国,系统的管理会计工作尚处于起步阶段。绝大多数企业中没有设置专门人员和机构从事管理会计工作。管理会计通常只能由财务会计人员兼做。这势必妨碍管理会计职能的发挥。相信随着现代企业规模的日益扩大和管理水平的不断提高,专业化的管理会计工作一定会受到各类企业管理者的高度重视,管理会计的积极作用也会日益显示出来。

1.3.2 管理会计的组织

1. 企业的组织

企业的组织,可大致分为生产经营部门和服务部门。直接负责产品生产和销售

的部门称为生产经营部门;此外的其他部门,是为支持生产经营或是为生产经营服务的部门。会计部门是为生产经营服务的部门。

通常企业的最高权力机构是股东大会,由股东大会选出董事会,由董事会聘任总经理,并负责监督总经理的工作。总经理负责主持企业的全面经营管理,协调各部门的工作。企业的会计组织机构和财务组织机构是服务部门,它们是与生产经营部门平等的组织,在财务副总经理的领导下为企业管理人员提供专门服务。会计机构和财务机构对生产经营部门不能行使直接权力。

2. 企业的会计组织

现代企业会计由财务会计和管理会计两大分支构成。在财务副总经理的领导下,设置会计机构和财务机构来履行其服务职能。会计机构的负责人是总会计师,他主管的工作范围包括财务会计和管理会计的所有方面。财务机构的负责人是财务主任,他主要管理财务问题,包括企业筹资、投资和分配,而不是企业的生产经营问题。

总会计师主要负责设计、检查会计凭证和会计账簿,向外提供会计报告;分析成本资料,编制预算;分析业绩报告,参与预测和决策;解释会计信息,主持税务和审计工作等等。其中,管理会计工作占有相当大的比重。总会计师是总经理的重要助手和决策能手,一般由常务董事或副总经理兼任,在企业管理中具有相当的权威。

在企业的会计机构中,管理会计和财务会计在统一领导下开展工作,提供两方面报告的信息。一方面是向内部各级管理人员报告,用来规划和控制企业日常的经营管理活动,并用来进行战略规划,做出专门决策,系统制定全面政策和长期计划。另一方面是向外部的投资人、债权人、政府机构以及有经济利益关系的团体或个人报告,用来反映企业的生产经营状况和财务成果。财务会计主要提供后一方面的信息,侧重向企业外部报告已经发生的历史资料;管理会计主要提供前一方面的信息,侧重于信息的积累、对比、分析和解释,帮助内部各级管理人员预测前景、参与决策、规划未来和控制现在。

1.3.3 管理会计人员的任务

管理会计的业务是经营决策分析和日常规划控制。总会计师工作的大部分涉及管理会计的内容。具体来说,管理会计人员的任务主要有以下几个方面:

1) 记账和报账,为强化企业管理提供及时有用的信息。管理会计在日常的记录和控制过程中,要不断积累财务成本数据和其他有关信息,供管理人员在经营管理中使用。

2) 分析、解释信息,提醒管理人员需要集中注意的关键问题。会计人员对于所提供的信息要认真分析研究,解释成本数据,提醒各责任单位和各级管理人员集中注意管理中的关键问题。为此,管理会计要提供调查分析报告,参与计划的编制和控制工作。

3) 提出解决问题的措施,为决策推荐方案。管理会计人员对日常经营活动中发现的问题要及时提出改进措施;对非经常性业务,要利用自己所掌握的信息资料进行分析比较和研究,权衡得失,从可供选择的可靠性方案中选出最优方案,向有关领导推荐。

4) 实行责任会计,准确评价各级责任单位生产经营活动的绩效。随着现代企业规模的日益扩大,内部分工的日益细化和彼此衔接的日益紧密,企业内部管理制度越来越细,这就需要高度重视权、责、利相结合的责任会计制度,以此来保证降低成本费用,提高经济效益。责任会计为了预算控制、成本管理和业绩考评,需要把会计数值、责任预算指标与各责任单位的工作绩效挂钩。通过差异分析和对比,准确测定某一职责范围

负责人的工作业绩,并给出恰当的考核评价,使管理工作形成一个完整的体系。实行责任会计是管理会计的一项重要内容,也是管理会计人员的重要工作任务之一。

【思考题】

1. 管理会计的职能有哪些?
2. 管理会计的内容有哪些,其核心是什么?
3. 管理会计的产生与发展的根本原因是什么? 发展过程经历了哪些阶段?
4. 管理会计与财务会计有哪些联系和区别? 如何从其区别中把握管理会计的特点?
5. 企业管理会计人员的任务有哪些?

【练习题】

1. 单项选择题

- 1) 处于管理会计核心地位的是 ()
A. 责任会计 B. 规划控制会计
C. 预测决策会计 D. 标准成本会计
- 2) 管理会计核算的目的是 ()
A. 为企业外部服务 B. 为投资者服务
C. 为企业内部管理服务 D. 为政府管理部门服务
- 3) 《管理会计:财务管理入门》一书的作者是 ()
A. 泰罗 B. 奎因坦斯 C. 麦西金 D. 哈利斯
- 4) 下列说法正确的是 ()
A. 财务会计是管理会计的一个分支
B. 管理会计是财务会计的一个分支
C. 财务会计和管理会计共同构成会计的两个分支
D. 财务会计从管理会计中分离出来,才不到 100 年的时间
- 5) 下列说法正确的是 ()
A. 管理会计是“报账型会计” B. 财务会计主要面向未来
C. 管理会计的方法复杂多样 D. 管理会计必须遵循会计准则

2. 多项选择题

- 1) 属于管理会计人员工作范围的有 ()
A. 编制定期财务报告 B. 编制预算
C. 根据会计凭证记账 D. 积累财务成本数据
- 2) 管理会计工作中所使用的方法有 ()
A. 数学的 B. 统计的 C. 定量的 D. 定性的
- 3) 下列属于规划控制会计的内容有 ()
A. 全面预算 B. 标准成本会计
C. 预测分析 D. 业绩考评
- 4) 下列说法正确的有 ()
A. 管理会计与财务会计的最终目标一致

- B. 管理会计的基本职能是核算和监督
C. 管理会计的主体可以是企业内部单位
D. 分析解释信息是管理会计人员的任务
- 5) 管理会计与财务会计的信息特征区别表现为 ()
A. 信息载体 B. 信息时态 C. 信息量 D. 信息属性

3. 判断题

- 1) 管理会计与财务会计一样,应编制定期报告。 ()
2) 管理会计的工作程序缺乏固定性。 ()
3) 责任会计是管理会计的核心内容。 ()
4) 管理会计的各种报告不具有法律效力。 ()
5) 财务会计反映过去,管理会计主要面向未来。 ()
6) 管理会计没有公认的准则、固定的程序和统一的制度。 ()
7) “管理会计”一词首先由麦西金提出。 ()
8) 与财务会计相比,管理会计的方法更加复杂多样。 ()
9) 关于什么是管理会计,目前已有统一规范的定义。 ()
10) 目前我国多数企业已经设立了独立的管理会计部门。 ()





成本性态与变动成本法

导 读

华林针机厂专业生产针织机,设计生产能力为每年1 000台。但过去两年,每年仅产销500台。出厂价2 500元。而单位产品成本却高达2 600元。构成内容是:直接材料500元、直接人工300元、变动制造费用200元,全年固定制造费用总额800 000元,全年固定销售及管理费用总额250 000元。

该厂已连续两年亏损300 000元,若今年不能扭亏转盈,将走向破产的深渊!厂长召集各部门负责人开会商讨对策。

销售部经理认为:问题的关键在于单位成本太高。由于竞争的关系,无法提高出厂价,只能按2 500元的价格每年销售500台。同时本厂也没有钱做广告去促销,出路只有请工程技术人员想方设法,改进工艺,减少消耗,降低单位成本!

生产部经理认为:问题的关键在于设计生产能力只利用了一半,如能充分利用生产能力,就可把单位固定成本降低,单位成本自然会下降。对策是请推销人员千方百计地去搞促销活动,如能每年售出900台以上,就一定能转亏为盈。

总会计师说:生产部经理的意见对我很有启发,根据会计制度的规定,我们编制利润表采用完全成本法,这为我们提供了一个扭亏转盈的“终南捷径”——那就是充分利用我们的生产能力。一年生产1 000台,尽管只能销售500台,但可将固定成本的半数转入期末存货成本中。这样,我们即使不增加销售数量,也能使利润表上的数据转亏为盈,继续向银行申请贷款就没有问题了,企业还能够继续生存下去。

去年亏损300 000元是如何计算出来的?根据总会计师的建议,按完全成本法计算该厂的息税前利润是多少,如何评价该建议?生产部经理和销售部经理的意见是否正确?如果你是厂长,你该怎么做?

【学习目标】

掌握变动成本、固定成本、混合成本的含义和特点及成本性态分析的方法,掌握变动成本法的含义、计算前提、损益确定程序。