

第一章 管理会计概述

第一节、财务会计与管理会计

财务会计	财务会计是一个提供价值信息的信息系统，通过对企业经营活动的确认、计量、连续系统的记录汇总，定期编制财务报表，主要向企业外部的有关利益集团或者个人提供他们具以决策的会计信息。	财务会计应当遵循会计准则，站在客观、公正的立场上，以保证会计信息的真实可靠。
管理会计及其演进	管理会计的工作内容主要包括信息的收集、分类、加工整理、分析报告和信息传递等，为企业各级管理者的决策规划、计划预算、评价与控制等方面提供信息。	

第二节、管理会计的内容和基本特点

主要内容	决策与规划会计	短期决策、长期决策、编制计划和预算
	执行与控制会计	执行、评价、控制
基本特点	1.服务于企业内部管理 2.方法灵活多样性 3.面向未来的时间特征; 4.会计信息不受会计准则约束; 5.重视人的行为问题。	
财务会计与管理会计的区别:		
主要表现	财务会计	管理会计
信息的使用者	外部使用者	内部使用者
信息的时间属性	历史性	现实性、预测性
会计报告的类型	财务报表	特定决策分析报告、业绩评价报告、控制报告
会计报告的内容	反映企业的整体情况	反映内部机构、部门等详细情况
会计报告的编制频率	季度、半年度、年度	根据经营需要
约束性	遵循会计准则	不受会计准则约束
验证程序	公认会计师审计	无需外部审计

第三节、管理会计的职能作用和信息质量

企业目标	以盈利为导向，以酬报其投资者并保证企业自身的生存和发展。
管理职能	决策、计划预算、组织实施和评价控制
职能作用	1.为决策提供客观可靠信息 2.制定计划编制预算 3.实施经营计划，评价业绩实施控制 4.成本确定和成本计算
信息质量要求	相关性、准确性、及时性、成本与效益原则和可理解性。

第四节、现代企业环境和当代管理会计发展

1.信息技术与管理会计信息系统设计 2.代理人理论 3.价值链分析、作业管理和作业成本计算 4.目标成本计算和价值分析 5.质量成本与全面质量管理 6.适时生产（存货）系统 7.综合记分卡
--

第二章 管理会计概述

第一节、成本性态分析

成本性态	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。	
固定成本	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。	
	约束性固定成本	如：固定资产折旧、财产保险费、房屋设备租赁费等
	酌量性固定成本	如：广告和促销费、研发费、职工培训费、管理人员薪酬等
变动成本	指在一定条件下，总额随业务量的变动而成正比例变动的成本。	
	设计变动成本	如：直接材料成本、直接人工成本等
	酌量性变动成本	如：销售佣金等
混合成本	介于固定成本与变动成本之间，既非完全固定不变，也不完全随业务量的变化呈正比例变化。 最常见的混合成本包括阶梯成本与半变动成本。	
相关范围	固定成本与变动成本的区分并不是绝对的，而是有条件的。这个条件就是相关范围。	
函数模型	总成本的函数模型： $Y=a+bx$	

第二节、混合成本分解和成本预测

分解方法	工程分析法、账户分析法、合同确认法、历史成本分析法（高低点法、散布图法、最小平方方法）
成本预测	通过成本性态分析和混合成本的分解，企业的全部成本可以划分为固定成本和变动成本两类。从而建立函数模型，在此基础上就可以对未来期间的成本进行预测。

第三节、完全成本法与变动成本法

	完全成本法	变动成本法
编制目的	为编制财务报表而计量成本	为管理者决策提供成本信息
概念	在计算产品成本时，不仅把生产过程中耗用的直接材料、直接人工计入产品成本中，而且把生产过程中发生的全部变动制造费用（包括变动制造费用和固定制造费用）都吸收到产品成本中去，同时将非生产成本作为期间费用处理。	指在计算产品成本时，只包括生产过程中耗用的直接材料、直接人工以及变动制造费用。不包括固定制造费用，而将固定制造费用列入期间费用从当期收入中扣除。
采用原因	存货计价、评估盈利能力、定价决策	在管理会计中广泛采用变动成本法。
划分标准	按成本经济用途划分	按成本性态划分
成本划分类别	产品成本+期间费用	变动成本+固定成本
存货计价以及成本流程	在产品及完工产品中都吸收了一定的固定制造费用。	无论是在产品还是完工产品都不包含固定制造费用。

第四节、两种成本法计算下的损益表

- 无论哪种成本计算方式，当期销售费用和管理费用都要全额计入损益表； - 在应用变动成本法下计算营业利润时，可以将销售费用和管理费用全部视为固定成本，与固定制造费用合并处理。	
对利润计算的影响	营业利润差额=完全成本法的营业利润-变动成本法的营业利润 =完全成本法期末存货吸收的固定制造费用—完全成本法期初存货吸收的固定制造费用 =期末固定制造费用分配率*期末存货量—期初固定制造分配率*期初存货量
	当期初存货≠0，期末存货≠0，且固定制造费用的分配率相等（前后期固定制造费用和产量均不发生变化）时，两种成本计算确定的利润差额取决于产销平衡关系。 （1）当期初存货=期末存货=0 时，即产销量绝对平衡时。两种成本计算法下的营业利润相等。 （2）当期初存货=0，期末存货>0 时，即产量大于销量时。完全成本法的营业利润大于变动成本法的营业利润。 （3）当期初存货>0，期末存货=0 时，即产量小于销量时。完全成本法的营业利润小于变动成本法的营业利润。
变动成本法的优点	（1）能促使企业重视销售，防止盲目生产 （2）能提供企业管理层预测和短期决策的有用信息 （3）有利于企业加强成本控制和正确进行业绩评价 （4）简化成本计算
变动成本法的缺点	（1）不符合财务会计的产品成本概念以及对外报告的要求 （2）不能适应长期决策的需要

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号