

管理会计知识点总结归纳讲义

一、管理会计的产生与发展

管理会计的产生

- 1、管理会计是西方的会计管理发展到一定阶段的产物，它从传统的、单一的会计系统中分化出来，成为同财务会计并列存在的相对独立的一门新兴的综合性交叉学科
- 2、以泰罗制为基础形成、发展起来的标准成本系统式管理会计的一个起点
- 3、管理会计的正式形成和发展应该是在二战以后，并将运筹学与会计相结合，形成了决策会计
- 4、20 世纪 50 年代后，行为科学学派的发展，行为科学内容与管理会计相结合，责任的控制与考核相结合，形成了责任会计
- 5、1952 年，管理会计的学科体系被认为正式形成

管理会计的发展

管理会计体系吸收了经济学、统计学、现代管理科学、系统论等学科的内容，运用计算机等先进的工具辅助预测、决策、计划、控制和考核，为企业改进内部管理、提高经济效益提供了大量信息，在成为一门独立的学科后，其运用深入到各个经济领域，发展的日益系统化和多样化。电子计算机等新技

术的发展为各种会计模型建立提供了很大的帮助，管理会计得到了快速、充分的发展

二、管理会计于财务会计的联系与区别

联系：

1、财务会计是管理会计主要的资料来源

管理会计可以根据需要在财务信息的基础上整理加工，使之成为管理会计信息，以利于规划、控制和决策

2、管理会计与财务会计的服务对象交叉

管理会计和财务会计服务对象的侧重点有所不同，但服务对象存在交叉，既为内部管理提供信息，也为外部投资人提供信息

区别：

1、主要依据不同

财务会计以各种财经法规为依据，管理会计及在这方面没有强制性的标准和固定的程序

2、服务对象不同

财务会计主要为企业外部关系人提供信息服务，管理会计主要为企业内部关系人提供信息服务

3、时间范围不同

财务会计的作用时效主要在于反映过去，管理会计主要是面向未来。

4、报告范围不同

财务会计的报告范围一般是整个企业，主要以整个企业为工作主体，只有一个工作主体，管理会计是多层次的，既可以是整体也可以是局部，突出以人为中心的行为管理

三、全面预算的内容、预算方法以及优缺点

全面预算

是企业根据战略规划、经营目标和资源状况，运用系统方法编制的企业整体营业、资本、财务等一系列业务管理标准和行动计划。全面预算包括经营预算、财务预算、专项预算。

全面预算的功能：

第一、是企业内部对物的管理与人的管理相结合的有效机制

1、把企业的各种资源配置到各生产经营责任主体，使财力和物力的配置与各责任主体有机结合在一起，以获取最佳的经营效能

2、明确了各责任主体的责、权、利

第二、是企业生产经营活动的一个可靠的评价、控制系统，可以使企业生产经营活动得到有效控制

第三、是协调企业各部门工作的有效方法，提高了企业总体的工作效率

全面预算的方法有：

1、零基预算（以零为基础编制预算）

不考虑以往期间的费用项目和费用数额，主要根据预算期的需要和可能分析费用项目和费用数额的合理性，综合平衡编制费用预算。

优点：不受前期费用项目和费用水平的制约，能够调动各部门降低费用的积极性。

缺点：工作量大

2、弹性预算（动态预算）

在按照成本（费用）习性分类的基础上，根据量、本、利之间的依存关系，考虑到计划期间业务量可能发生的变动，编制出一套适应多种业务量的费用预算，以便分别反映在不同业务量的情况下所应支出的成本费用水平

是为了弥补固定预算的缺陷而产生的，其

优点：（1）预算范围宽；

（2）可比性强

缺点：编制工作量大

3、滚动预算（连续预算、永续预算）

在上期预算完成情况基础上，调整和编制下期预算，并将预算期间逐期连续向前滚动推移，使预算期间保持一定的时期跨度。

优点：能够保持预算的持续性，有利于考虑未来业务活动，结合企业近期目标和长期目标；使预算随时间的推进不断加以调整和修订，能使预算与实际情况更相适应，有利于充分发挥预算的指导和控制作用

缺点：编制工作量大

四、平衡记分卡原理

含义	平衡记分卡是以企业战略为导向，通过财务、客户、运营和员工四个方面及其绩效指标的因果关系，全面管理和评价企业综合绩效的系统。
主要特点	(1) 以企业发展战略为导向，将企业长期战略规划融入考核评价系统，实行短期目标与长期目标相衔接，增进企业长期发展能力。 (2) 为平衡管理评价在财务因素之外引入顾客、营运、学习成长等因素，实行财务指标与非财务指标的相互补充，达到一定程度的平衡。 (3) 实行绩效结果评价与营运过程考核相结合、企业内部评价与外部评价相结合和企业内部各部门之间寻求平衡的系统方式。 (4) 构成企业绩效的全面综合的评价系统。

1、 管理会计定义

向管理当局提供用于企业内部计划，评价，控制以及确保企业资源的合理使用和经营责任的履行所需财务信息，确认，计量，归集，分析，编报，解释和传递的过程。管理会计还包括编制诸如提供给股东，债权人，规章制定机构及税务当局等非管理集体使用的财务报表。

广义管理会计从内容上看也包括了财务会计，成本会计和财务管理；

2、历史形成 详见 P4（选择）

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. 现代管理会计阶段

3、管理会计与财务会计的区别（本章重点）

功能	管理会计	财务会计
服务对象	内部管理者	外部关系人
工作重点	未来的生产经营	过去的经济活动
约束依据	不受通则制度束缚	财务会计制度
时间跨度	时间跨度较大	按年，季，月
会计主体	各个责任单位	整个企业
会计程序	处理程序不固定	有规定的格式
信息特征	内部报表	基本财务报表
会计方法	高等数学	初等数学
核算要求	兼用实物量单位	货币计量

1、成本的分类

按经济用途分类	生产成本和非生产成本（制造成本和非制造成本）
按成本的可追溯性/可辨认性分类（耗费与生产活动是否紧密相联）	直接成本和间接成本
按成本的可盘存性分类（是否视作资产结转相邻的下一期间）	产品成本和期间成本
按可控性分类（以费用发生能否可控为标志）	可控成本和不可控成本
按成本计算对象	业务成本、责任成本、质量成本
按成本与决策方案相关与否	相关成本和无关成本
按成本性态（成本总额与业务量的依存关系）	变动成本、固定成本、混合成本

2、有关成本概念

种类	特点	组成内容	要点说明
固 定 成本	（1）在业务量的相关范围（一定时期，一定业务量）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	①约束性固定成本（不可避免）	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
		②酌量性固定成本	包括广告费、研究与开发费、培训费等；
变 动	（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	①技术性\约束	直接人工、直接材料以及外部加工费用等

成本	例变动；（2）单位变动成本不变	性变动成本	
		②酌量性变动成本	根据销售额比例开支的销售佣金、研发费等
混合成本	随业务量变动，但不成同比例变动	①半变动成本	成本总额有一个初始量，然后随产量呈比例变动；例如电话费、比较特殊的设备租金
		②阶梯式成本（半固定）	成本总额随产量的变化而呈梯形增长；例如化验员、质量检查人员的工资等
		③延期变动成本	一定产量范围内成本总额保持不变，超过特定产量呈比例变动；例如加班费
		④曲线成本	成本总额与产量增长呈曲线增长；例如累进计件工资

2、混合成本的分解方法（重点）（可能大题）

1) **高低点法** 例题见作业 （选择高低点的坐标应以自变量（业务量）的高低为准）

步骤：

① 确定**成本变动率**=(最高点混合成本-最低点混合成本)÷(最高点业务量-最低点业务量) ② 变动成本=成本变动率×业务量 ③ 固定成本=最高点混合成本-最高点业务量×成本变动率

2) 散布图法 3) **回归直线法** 例题参见作业

4) 账户分析法 5) 技术测定法 6) 合同确定法

3、完全成本法与变动成本法、法损益计算（可能结合标准成本的大题）（计算见书或作业）

1) 变动成本法与完全成本的区别

项目	完全成本法	变动成本法
----	-------	-------

产品成本内容	成本项目	完全成本法	变动成本法
	产	直接材料	直接材料
	品	直接人工	直接人工
	成	变动性制造费用	变动性制造费用
	本	固定性制造费用	
	期间		固定性制造费用
	费	销售费用	销售费用
存货估价	用	管理费用	管理费用
	在产品 and 产成品存货中既有变动成本也含有固定成本。		在产品 and 产成品存货中只有变动成本，成本计价低于完全成本法。
盈亏计算	产量=销量	相等	相等
	产量>销量	较高	较低
	产量<销量	较低	较高
完全成本法: 1. 销售收入总额 XXX - 已销售制造成本总额 期初存货成本 XX + 本期制造成本 XX - 期末存货成本 XX 销售毛利总额 XXX - 费用总额 销售费用 XXX + 管理费用 XXX + 财务费用 XXX 税前净利 XXX		1. 销售收入总额 XXX 变动成本总额 变动制造成本 XX 变动销售费用 XX 变动管理及财务费用 XX 贡献毛益 XXX 期间成本 XXX 固定制造费用 XX 固定销售费用 XX 固定管理及财务费用 XX 税前净利 XXX	

1、量利分析的假设前提

- 1、相关范围假设——一定时期，一定业务量
- 2、线性模型假设（固定成本不变，变动成本与业务量线性，销售收入与数量完全线性假设 a、b、s 常熟）
- 3、产销平衡假设（不考虑产品积压）
- 4、品种结构稳定（①比例不变、②只做一种）
- 5、成本可分解前提以及产品成本的计算是以变动成本为基础的

2、本量利分析的基本模型，（本章重点）例题见作业（可能大题）

利润=收入—总成本 =销售量×（单价-单位变动成本）-固定成 P=（s-b）•x—a	S——单价 b——单位变动成本 a——固定成本												
单位边际贡献 cm=单位售价 s-单位变动成本 b 贡献毛益=（S-b）x 贡献毛益率（边际贡献率 cmR）=单位边际贡献/单位售价×100%=1-b\s 综合边际贡献率=（各种产品边际贡献之和/各种产品销售收入之和）×100% b/s 为变动成本与销售收入的比列（变动成本率）													
<div><div>$\text{盈亏平衡点销售量 } X = \frac{a}{S-b}$</div><div>$\text{目标销售量} = \frac{a + \text{目标利润}}{S-b}$</div></div> <div>$\text{安全边际率} = \frac{\text{正常销售量} - \text{盈亏平衡点销售量}}{\text{正常销售量}}$</div> <div>销售利润率=安全边际率×贡献毛益率 利润=安全边际销售量×贡献毛益 经营杠杆系数=基期的边际贡献总额/基期利润总额</div> <table><tr><th>安全边际率</th><th>10%以下</th><th>10%-20%</th><th>20%-30%</th><th>30%-40%</th><th>40%-50%</th></tr><tr><th>安全程度</th><td>危险</td><td>不安全</td><td>较安全</td><td>安全</td><td>很安全</td></tr></table>		安全边际率	10%以下	10%-20%	20%-30%	30%-40%	40%-50%	安全程度	危险	不安全	较安全	安全	很安全
安全边际率	10%以下	10%-20%	20%-30%	30%-40%	40%-50%								
安全程度	危险	不安全	较安全	安全	很安全								

3、盈亏平衡的图解（4个）见书 P68-P73（重点）

经营预测

1、经营预测的概述（了解）

<p>经营预测的基本原则</p> <p>(1) 延续性原则 (2) 相关性原则 (3) 统计规律性原则</p> <p>(4) 实事求是原则 (5) 成本效率原则</p>
<p>步骤</p> <p>1. 确定预测目标 2. 收集和分析信息 3. 选择预测方法 4. 实际进行预测</p> <p>5. 对预测结果进行验证评价 6. 修正预测结果 7. 写出最后预测报告</p>

2、销售预测（重点）（大题）

销售预测的方法

<p>数量分析预测法（定量）（重点）例题见第二次作业第二题</p> <p><input type="checkbox"/> 趋势预测分析法（指数平滑预测期销售量=平滑系数×上期实际销售量+(1—平滑系数)×上期预测额）</p> <p><input type="checkbox"/> 因果预测法（回归分析重点）见作业</p>	<p>非数量分析预测法（定性）</p> <p><input type="checkbox"/> 个人判断法——专家</p> <p><input type="checkbox"/> 会议判断法——专家</p> <p><input type="checkbox"/> 德尔斐法——专家</p> <p><input type="checkbox"/> 调查分析法——顾客</p>
--	---

3、成本预测（重点）

☐ 目标成本：是指企业在生产经营活动中某一时期要求实现的成本目标。（价值管理、撇脂策略、渗透策略、全员参与、源头管理、市场价格）

目标成本确定方法：

1、选择某一先进成本水平作为目标。（选择法）2、先确定目标利润，推算出成本。

1) 按全部产品进行目标成本预测

目标成本=预计销售收入—预计应缴税金—目标利润

2) 按单项产品确定目标成本

单位产品目标成本=预计单位产品销售价格—预计单位产品销售税金—预计单位产品目标利润

3) 参考同行业先进成本水平

$$\text{目标成本} = \frac{\text{具有竞争能力的市场价格}}{\text{单位产品售价}} \times \text{单位产品实际成本}$$

4、利润预测

利润总额=营业利润+投资净收益+营业外净收支

5、资金需要量的预测（了解）

把握资金增长趋势，资金追加需要量和资金需要总量三个方面的资金变动的基本规律，从而掌握企业按经营目标所需要的资金数量。

经营决策（短期，不考虑货币时间价值）

1、经营决策常用的成本概念及基本方法（可能选择判断）

1) 经营决策需要考虑的成本概念

机会成本（假设成本、估算成本）	只能 2 选 1，放弃另一个潜在利益	
增量成本	实际总成本-计划总成本	
边际成本	当某产品的平均成本与边际成本相等时，其平均成本最低。 当某产品的边际收入与边际成本相等时，可使企业实现最大的利润	
A 沉落成本（沉没成本、旁置成本）	过去发生的，对现在及将来没影响，决策时不考虑	
A 付现成本	现金支付，现在或将来的成本，决策时影响大	
B 专属成本	管理会计所提到的专属成本均指固定成本	
B 共同成本	某几类、某几种或者某几个部门、某几个方案共同负担的成本	
重置成本	指按目前市场价格水平重新购置一项原有资产所需支付的成本	
可避免成本	指与特定方案相联系的通过管理者的决策可改变其数额或是否发生的成本	
相关成本	与 决策有关联	机会成本，假计成本，增量成本，边际成本，重置成本，付现成本，可避免成本，可延缓成本和专属固定成本等
无关成本	对决策无关	历史成本，沉落成本，共同成本，不可延缓成本，不可避免成本等

经营决策的基本方法（贡献毛益法，增量分析法，无差别点法，概率法）

边际贡献分析法	增量分析法	本量利分析法（成本无差别点分析法）															
比较边际贡献总额，但存在专属成本的情况下，比较剩余边际贡献	适合两两比较	设方程，解方程。 $Y=A+bX$ （a：固定成本；b:单位变动成本）															
贡献毛益（贡献毛益总额）=（单价-单位变动成本）x 销售量 剩余贡献毛益=贡献毛益-专属固定成本																	
某企业新产品开发计划中有 A、B 两种备选方案，有关资料如下： <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>A 产品</th><th>B 产品</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>单件定额机器小时</td><td>40</td><td>10</td></tr> <tr> <td>预计新产品单价(元)</td><td>120</td><td>164</td></tr> <tr> <td>单位变动成本(元)</td><td>100</td><td>140</td></tr> <tr> <td>固定成本总额</td><td colspan="2">2800 元</td></tr> </tbody> </table> 用于新产品开发的机器小时最多为 2000 小时，其他因素无限制。 例题 要求：据以确定生产何种产品。		A 产品	B 产品	单件定额机器小时	40	10	预计新产品单价(元)	120	164	单位变动成本(元)	100	140	固定成本总额	2800 元			步骤： 1、 设 2 个方程 2、 令 $Y_1=Y_2$ 求 X（临界点） 3、 讨论 $X=X_0$ $X<X_0$ $X>X_0$
	A 产品	B 产品															
单件定额机器小时	40	10															
预计新产品单价(元)	120	164															
单位变动成本(元)	100	140															
固定成本总额	2800 元																

产品 A 的贡献毛益= $(2000 \div 40) \times (120-100)=50 \times 20=1000$ (元)		
产品 B 的贡献毛益= $(2000 \div 10) \times (164-140)=200 \times 24=4800$ (元)		

2、产品功能成本决策

<input type="checkbox"/> 产品功能与成本之间的关系	价值 (V) = 功能 (F) / 成本 (C)
<input type="checkbox"/> 功能评价——价值分析的核心，事前的成本控制	

3、品种决策（重点）

生产何种新产品	比较个产品的贡献毛益总额或剩余贡献毛益	
亏损产品停产与否	KEY: 边际贡献（若亏损产品提供边际贡献，那不用停产）	扩展——转产 比较转产的边际贡献与亏损产品的边际贡献
自制与外购的决策（考虑机会成本）	已知需要量的时候可以采用差量分析方法	未确定需要量，就可以使用本量利分析法（也可数形结合）
半成品是否进一步加工	差量分析法。即差异收入-差异成本>0，则继续加工 P162 例题	
产品组合化决策	逐次测算法 P164	
	图解法 P165 重点（约束条件、目标函数）	

4、定价决策（重点）

影响价格的因素（7个）

1、成本因素	2、需求因素（价格与需求反比）
3、商品的市场生命周期（投入期、成长期、成熟期、衰退期）	
4、价值因素	5、竞争因素——竞争影响定价
6 科学技术因素——影响产品工艺、材料	7、相关工业产品的销售量

定价程序

第一是确定定价目标，保证企业合理的盈利水平。
第二是研究选择定价方法，制定定价策略，掌握定价技巧。
第三合理定价，正确反映企业经济效益水平，从而促进企业管理水平的提高。

最大利润的含义

一是企业长期最大利润，而不是短期最大利润；
二是指企业全部产品的最大利润，而不是每一个单一产品的最大利润

定价的目标

1 获取最大利润是多数企业定价的最重要的目标，也是最终目的。
2、以既定投资利润率为定价目标

- 3、以保持和提高市场占有率为定价目标
- 4、以稳定的价格为定价目标保持长期有效
- 5、以应付和防止竞争为定价目标，以企业自身条件为主要考虑对象

定价决策方法

以成本为基础

成本加成定价法		<input type="checkbox"/> (1) 计划成本定价法 产品价格= (单位预测成本+单位预测利润) / (1-销售税率) <input type="checkbox"/> (2) 成本利润定价法 产品价格= (单位预测成本× (1+成本利润率)) / (1-销售税率) 成本利润率=该产品预测利润总额/该产品预测总成本 <input type="checkbox"/> (3) 销售利润率定价法 产品价格=单位预测成本/ (1-销售利润率-销售税率) 销售利润率=该产品预测利润总额/该产品预测销售收入
损益平衡法		<input type="checkbox"/> 即保本点公式分析方法 $X_0 = a / (s-b)$ <input type="checkbox"/> 若考虑税的影响则按教材乘上 (1-税率)
边际成本定价 (最优价格定价法)		当某产品的 边际收入与边际成本相等时 ，可使企业实现最大的利润。
非标准产品定价	完全成本定价法	$\text{售价} = \frac{\text{产品完全成本}}{\text{产量}} \times (1 + \text{加成的利润比例})$ 【包括固定成本及变动成本】
	变动成本定价法	售价=单位变动成本× (1+加成比例) 【不包括固定成本】 使用剩余生产能力，固定成本由之前的产品承担

特殊订货定价

不涉及追加固定成本的	对方的单位售价大于单位变动成本，有单位边际贡献即可接受特殊订货	
	例题：某企业生产 A 产品，其单位变动成本为 60 元，单位成本为 70 元，该产品售价为 80 元。但该产品的年生产能力是 5000 件，生产能力利用率只有 75%即产量 3750 件。现有一客户。要求以 65 元的价格订货 1000 件。问是否应该接受该特殊订货？	因为 65>60 可以接受这笔追加的订货。
涉及固定成本追加的情况	追加订货量× (单位售价-单位变动成本) -追加的固定成本大于零即可 (也可差量分析法)	

以需求为基础的定价决策

1、弹性定价法

$E = (Q_1 - Q) / Q \div (P_1 - P) / P$ (当 $|E|$ 大于 1 时价格的提高或者下降与销售收入的增加或者减少总是呈反方变化的。)

产品生命周期的阶段价格策略

撇脂策略(短期性策略)	与渗透策略相反
渗透策略(长远的定价策略)	先制定较低的价格,以占有市场为主要目的,得到市场的认可后,再逐步提升价格

存货决策

1、 存货的成本分析及经济订购模型

存货总成本=1+2+3+4			
1. 采购成本	2 订货成本	3 储存成本	4. 缺货成本
买价和运杂费	包括采购人员的工资,采购部门的一般性费用(办公费、水电费、折旧费等)和采购业务费(差旅费、邮电费、检验费)。	付现成本(仓储费、保险费、陈旧报废损失、年度检测费以及企业自设仓库发生的所有费用)和机会成本	未保持足够的存货,而给企业的生产和销售带来的一切损失

经济订购批量 EOQ (最佳订货量) 及不确定情况下的存货决策及零存货管理

其中 C 为 每吨储存成本, A 为全年的销售量, P 每次订货成本为

确定情况下经济订购批量	一次进货、边进边出
经济订货量 $Q = \sqrt{2AP/C}$	$Q = \sqrt{2AP/C(1 - \text{每日耗用量} / \text{每日送达量})}$
最优订购批数 $\sqrt{AC/2P}$	A/Q
年最低成本 $= \sqrt{2APC}$	最低成本 $= \sqrt{2APC(1 - \text{每日耗用量} / \text{每日送达量})}$

考虑商业折扣时的决策

- ☐ 1. 计算不考虑折扣条件时 EOQ* 及其相关成本之和;
- ☐ 2. 计算有数量折扣时相关成本之和最低时的订货量;
- ☐ 3. 将两种数量下的相关成本之和比较, 较低者为存在数量折扣时的 EOQ*

缺乏详细成本资料时的决策 (略)

定单批量受到限制时

步骤：1) 计算无订货限制的 EOQ* ; 2) 检查限制批量 3) 确定两个允许值 4) 比较相关总成本 5) 确定 EOQ*	例题：某供应商销售甲材料，由于包装等原因，只接受整数批量的订单（如，200。400，600 件等），不接受有零数的订单，公司全年需要甲材料 1800 件，每次订货成本 120 元，每件年储存成本为 2 元。
<div> <input type="checkbox"/> 首先计算不考虑定单限制的 EOQ, $Q^* = \sqrt{2 \times 1800 \times 120 / 2} = 465$ <input type="checkbox"/> 所以在 400 后 600 之间寻找; <input type="checkbox"/> 400 件时: $T = 400 \times 2 / 2 + 1800 \times 120 / 400 = 400 + 540 = 940$ <input type="checkbox"/> 600 件时: $T = 600 + 360 = 960$ <input type="checkbox"/> 因此订购批量为 400 件时为再佳决策。 </div>	

仓储量受到限制时（思路同上）

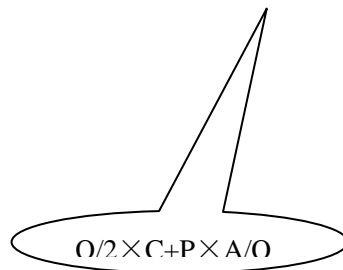
例题例：某种材料年需要量为 400 000 千克，每次订货成本为 1 200 元，每千克材料年储存成本为 0.5，企业满足该材料的最大仓储量为 30 000 千克，如果租借仓库，可租入储存量为 20 000 千克的仓库，年租金为 3000 元，材料在租入仓库的储存成本仍为 0.5 元/千克年，别无其他成本发生，试确定是否租借仓库	
$Q = \sqrt{2 \times 400000 \times 1200 / 0.5} = 43817$ 不租时 $T^* = \text{储存成本} + \text{订货成本} = 30000 / 2 \times 0.5 + 1200 \times 400000 / 30000 = 23500$ 租时 $T^* = 21908.9 + 3000 = 24908.9$ 元 <input type="checkbox"/> 不租的成本较低，所以选择不租仓库为宜。	$T = \sqrt{2 \times 1200 \times 400000 \times 0.5} = 21908.9$ <div>Q 按最大仓储量</div>

不确定情况下的存货决策（略）

2、零存货

柔性生产，适时制（适当的时候，适当的量），一专多能

3、ABC 分类法



A类：该类存货品种较少，但因价格高或耗用量大而占用资金数额很多，通常 A类存货的品种数量仅占全部存货品种的 10 - 15%，而资金占用额却占全部存货资金总额的 80%左右。

B类：该类存货的品种数量约占全部存货品种的 20 - 30%，而资金占用额占全部存货资金总额的 15% 左右。

C类：该类存货的品种最多，约占全部存货品种的 60 - 65%，而资金占用额仅占全部存货资金总额的 5%左右。

投资决策（考虑货币的时间价值）

1、知识点

管理会计中所涉及的投资决策，通常是指对内投资

长期投资决策的分类

投资影响的角度	战略性决策（全局）	战术性决策（只限于局部）	
投资决策的肯定性	确定型决策	风险型决策	不确定型投资决策
投资方案之间的关系及决策程序分类	独立方案决策	互斥方案决策	最优组合决策
投资决策与再生产类型的联系	合理型投资决策	发展型投资决策	

长期决策时就必须考虑时间价值因素

相对量的形式即利率；另一种是绝对量的形式即利息。

现金流量的计算

计算期	投资项目
(1) 初始现金流量	①固定资产投资额（包括固定资产买价、运费、安装费等购置总支出以及无形资产等）；②垫支流动资金；③机会成本；④其他投资费用；⑤原有固定资产的变价收入。
(2) 营业现金流量	营业现金净流量=营业收入-付现成本-所得税=净利+折旧费
(3) 终结现金净流量	①回收垫支的营运资金；②固定资产变价净收入或残值净收入

注：经营期现金流量=该年税后净利润+该年折旧+该年摊销额

动态指标之间的区别

指标	净现值	净现值率	获利指数	内部收益率	动态投资回收期
①相对指标/绝对指标	绝对指标	相对指标	相对指标	相对指标	绝对指标
②是否可以反映投入产出的关系	不能	能	能	能	不能
③是否受设定折现率的影响	是	是	是	否	是
④能否反映项目投资方案本身的收益率	否	否	否	是	否

几种典型的长期投资决策

一、设备购置决策	二、设备维修决策
<p>例：厂购买自动报警控制仪，该仪器售价 70000 元（包括运输安装费），预计可使用 6 年，期末残值收入 2500 元，该仪器投入生产后，每年可增产产品 1800 件，可降低费用 12 元/件，企业的期望投资报酬率为 10%，所得税率 25%。企业是否应该购买此仪器呢</p>	<p>例：企业有两种方案可供选择：（1）如进行大修，预计要支付大修费用 40000 元，可继续使用 4 年，期满残值收入 5000 元，每年保养维修支出为 600 元；（2）如另外购买新设备，售价 100000 元，预计可使用 12 年，期满残值虽然 10000 元，每年保养维修费用 500 元，旧设备的变价收入 12000 元，预定投资报酬率 15%。所得税为 33%，问应该大修还是购买新设备？</p>
思路：净现金流量是否大于零	思路：年均成本=投资摊销+运行成本—残值摊销
<p>解题步骤：</p> <p>第一步计算购买仪器的现金流出量的总现值=70000</p> <p>第二步计算购买该仪器后的未来效用期的现金流入量总现值。</p> <p>每年折旧=（70000—2500）/6=11250（元）</p> <p>每年增加税前利润=12*1800-11250=10350（元）</p> <p>每年增加税后现金流入量=10350*（1—25%）+11250 =19012.5（元）</p> <p>现 金 流 入 量 的 总 现 值 =19012.5* $(P/R, 10\%, 6) + 2500(P/F, 10\%, 6) = 19012.5 \times 4.3553 + 2500 \times 0.5645 = 84216.39$</p> <p>第三步计算现金净流量 84216.39-70000=14216.39>0</p>	<p>计算购买新设备的年均成本，</p> $(100000 - 10000) \div (P/R, 15\%, 12) + 10000 \times 15\% + 500 = 90000 \div 5.4206 + 1500 + 500 = 18603.33$ <p>计算旧设备的年均成本，</p> $(12000 + 40000 - 5000) \div (P/R, 15\%, 4) + 5000 \times 15\% + 600 = 47000 / 2.8550 + 750 + 600 = 17812.35$ <p>所以应该大修旧设备</p>

三、设备更新决策	四、设备租赁决策																					
思路：比较两者的现金流入量与现金流出量现值	思路：方案净现值比较																					
五考虑经济寿命期的固定资产的决策	六．投资规模决策																					
<div>(一) 不考虑资本成本和残值变动</div> <div>(二) 如果考虑资本成本和残值变动因素</div>	例：企业现有两种投资方案：一种是小型零售企业，另一种是中型零售企业，该企业资本成本为 10%相关资料见表 8-5，问那个方案为最佳？																					
<table><tr><td>项目</td><td>方案A</td><td>方案B</td></tr><tr><td>原始投资额（元）</td><td>70000</td><td>200000</td></tr><tr><td>零售企业规模</td><td>小型</td><td>中型</td></tr><tr><td>使用年限</td><td>10</td><td>10</td></tr><tr><td>年营业收入</td><td>40000</td><td>150000</td></tr><tr><td>年营运成本</td><td>35000</td><td>110000</td></tr><tr><td>固定资产残值</td><td>1000</td><td>5000</td></tr></table> <div>(8-5)</div>		项目	方案A	方案B	原始投资额（元）	70000	200000	零售企业规模	小型	中型	使用年限	10	10	年营业收入	40000	150000	年营运成本	35000	110000	固定资产残值	1000	5000
项目	方案A	方案B																				
原始投资额（元）	70000	200000																				
零售企业规模	小型	中型																				
使用年限	10	10																				
年营业收入	40000	150000																				
年营运成本	35000	110000																				
固定资产残值	1000	5000																				
<div>解：首先，分别计算 A、B 两方案的净现金流量：</div> <div>A 方案的年净现金流量=40000-35000=5000（元）</div> <div>B 方案的年净现金流量=150000-110000=40000（元）</div> <div>□ 其次，分别计算 A、B 方案的净现值：</div> <div>A 方案的净现值=5000（P/R、10%、10）+1000（P/F、10%、10）=5000×6.1446+1000×0.3855-70000=-38891.5（元）</div> <div>B 方案的净现值=40000（P/R、10%、10）+5000（P/F、10%、10）-200000=40000×6.1446+5000×0.3855-200000 =47711.5（元）</div> <div>由于 A 方案的净现值为负数，必须舍弃，B 方案的净现值为正数，所以 B 方案为最佳方案</div> <div>其他例题见长期投资练习题</div>																						
<div><div><div>$\frac{1}{(1+i)^n}$</div><div>复利现值系数 P/F（</div></div><div><div>$\frac{(1+i)^n-1}{i}$</div><div>年金现值系数 P/A（</div></div><div><div></div><div>）（年金、复利 等额性、时间间隔相等）</div></div></div>																						

一、标准成本管理适应怎么样的企业呢？

1. **必须生产要标准化**，生产条件基本不变，有技术革新，但作业条件却没有太大的变化
2. **大批量生产**的企业，比较适合标准成本计算方法。
3. **劳动密集型**

二、目标成本、计划成本、预算成本、定额成本、标准成本的区别

区别	目标成本	计划成本	预算成本	定额成本	标准成本
制 定 的 方 法	采用倒扣测算法进行测算	以计划期内平均消耗定额、全年平均计划价格为依据制定，	各产品的标准成本和相关业务量而制定	以现行消耗定额和现行计划价格为依据，	以标准消耗量和标准价格为依据，
奋斗目标	企业总体的成本奋斗目标，也可以是各产品或新产品的成本奋斗目标		企业的总体成本奋斗目标	单位产品目标	单位产品目标
制 定 的 基 础	以实现目标利润为基础	以企业的现实条件为基础，结合实际，考虑一些一时不能避免的低效和损失等制定			
所 处 的 控 制 层 次	处于控制的第一层次	属于成本控制的第二层次		处于成本控制的第三个层次	
具 有 的 稳 定 性	具有稳定性，一年内保持不变，	具有稳定性，一年内保持不变，	根据实际情况可以在年度内定期调整	根据实际情况可以在年度内定期调整	具有稳定性，一年内保持不变，

三、支出、成本、费用、损失和耗用之区别与联系

涵义：支出是指一个会计主体各项资产的流出，也就是企业的一切开支及耗费。企业的支出一般可分为资本性支出、收益性支出、营业外支出及利润分配支出四大类

成本是指取得资财的代价和对象化的费用。是为了一定目的而付出的或可能付出的、可用货币测定的价值牺牲。

费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。有广义与狭义之分。广义的费用包括损失在内。狭义的费用则仅指生产经营费用，不包括损失。

损失实质上是一种对收益的纯扣减。只要收入和收益不能弥补支出、成本、费用，就会产生损失。

耗用主要是指金融资产外的资产消耗，比如原材料等

区别与联系：一般情况下，支出的内涵比成本、费用大。它包括了成本、费用、损失。

当收入和收益不能弥补支出、成本、费用时，它们就成为损失。

成本和费用的联系：①成本和费用都是企业除偿债性支出和分配性支出以外的支出的构成部分；②成本和费用都是企业经济资源的耗费；③期末应将当期已销产品的成本结转进入当期的费用。**成本和费用的区别：**①成本是对象化的费用，其所针对的是一定的成本计算对象；②费用则是针对一定的期间而言的。

费用的确认应遵循以下两条基本标准： 1. 划分资本性支出和收益性支出。这一原则限定了费用确认的时间界限。 2. 权责发生制。

四、标准成本差异计算、分析（计算题见作业）

公式：

直接材料的差异分析

价格差异=（实际价格— 标准价格）× 实际数量

数量差异=标准价格×（实际数量—标准数量）

直接人工的差异分析

直接工资率差异=实际工时×（实际工资率—标准工资率）

直接工时（效率）差异=标准工资率×（实际工时-标准工时）

变动制造费用成本差异

变动制造费用成本差异=实际变动制造费用— 标准变动制造费用

变动制造费用耗费差异=（实际分配率-标准分配率）×实际工时-----相当于价差

变动制造费用效率差异=标准分配率×（实际工时-标准工时）-----相当于量差

固定制造费用成本差异（3步法）

固定制造费用开支差异=实际分配率×实际工时-标准分配率×预算工时

固定制造费用能力差异=标准分配率×（预算工时-实际工时）

固定制造费用效率差异=标准分配率×（实际工时-标准工时）

固定制造费用总差异=实际分配率×实际工时-标准分配率×标准工时

分析形成原因：P271-P275见计算题下的分析

其他小知识点：

1、期末成本差异的账务处理2种方法

直接处理法	递延法
资产负债表的在产品和库存商品项目只反映标准成本	按标准成本的比例分配给期末在产品、期末产成品和本期已销售产品

作业成本法和其他相关概念（选择判断见练习）

作业

定义	指企业在经营活动中，所进行的一系列与产品生产有关的各项具体活动
分类	(1) 单位层次作业（成本将随产品数量增加而成比例增加） (2) 批量层次作业（作业成随批量而成比例增加，但这类成本与产量多少无直接关系） (3) 产品层次作业（与产品产量、批量无关） (4) 生产能力层次作业（作业成本通常与总体生产能力相关）
作业的选择和确定还应贯彻 成本-效益的原则 。	

作业链与价值链

作业链：企业为满足**顾客**需要而建立的一系列前后有序、相互联系的作业集合体。

价值链：是分析企业竞争优势的基础，它紧紧地服务于**顾客**需求的作业链向联系

成本动因、资源动因、作业动因

成本动因	资源动因	作业动因
分为资源动因和作业动因	反映 作业消耗资源 的情况 (职工人数、消耗劳动时间、消耗电力度数、使用面积、所要设备的价值)	反映 产品消耗作业 的情况

作业成本法的基本指导思想

作业消耗资源、产品消耗作业

成本分为以下三类不同类型

- 1. **直接成本** 2. **可追溯至作业成本** 3. **不可追溯成本**

成本分配率=该作业中心的成本合计数/预计成本动因单位数

预算——量化的计划

预算的分类

按照反映的经济内容	营业预算、财务预算、专门投资预算
按照与预算期内业务量变动关系分类	固定预算、弹性预算
按照是否与基期水平为参照物的不同	增量预算、零基预算（相对于增量预算而言，不考虑基期的费用开支水平。而是一切从零为起点，从根本上来考虑各个费用项目的必要性及开支的规模。）
按其作用是否持续	定期预算、滚动预算

