

第一章 成本管理会计概述

1.1 战略、战术与运营信息

1. 战略信息：高层管理者用来制定公司目标并评价这些目标是否已达到的信息

◦ 经典的战略信息：

1. 企业整体以及各个部门获利能力的详细情况
2. 未来的资金需求等

◦ 特征：

1. 可以通过外部或内部渠道获得
2. 对信息使用者的知识水平要求较高
3. 与进行长期决策相关
4. 所涉及的问题与企业整体相关
5. 通常基于特定的情况
6. 既有定量信息，也有定性信息

2. 战术信息：中层管理者做出可用资源应该如何进行分配，以及如何有效使用这些资源的决策相关信息。

◦ 经典的战术信息：

1. 如劳动力与设备生产率
2. 预算控制
3. 差异分析
4. 现金流预测

◦ 战术信息的特征：

1. 信息大多源于企业内部
2. 对信息使用者的知识水平要求较低
3. 与中短期决策相关

4. 通常描述和分析个别部门或区域的活动
 5. 通常基于常规情况
 6. 只有定量信息
3. 运营信息：基层管理者或监管人员完成其工作所必需的信息。监督企业
- 经典的运营信息：
 1. 各个部门的运营效率
 2. 生产工人与设备的产量报告
 3. 每个工人的人工工时
 4. 每个工人完成任务所花费的时间
 - 运营信息的特征：
 1. 信息完全来自于企业内部
 2. 非常详细，通常是没有经过加工汇总的原始数据
 3. 与中期目标相关
 4. 与具体任务相关
 5. 应连续编制和提供
 6. 本质上属于定量信息

1.2 决策的过程

决策过程开始对于活动的计划，结束于对这些活动的控制。计划可能由高层或中层管理人员实施，而控制职能则更有可能由基层或监管人员实施

识别目的、目标或问题

1. 确定有助于实现目标或解决问题的备选方案
2. 收集并分析与个备选方案相关的数据
3. 进行决策。描述预期的效果，并检查其是否与整体目标一致
4. 实施决策

- 5. 获得关于实际结果的数据
- 6. 将实际结果与预期结果相对比，进行绩效评价
- 7. 必要时采取纠错行动，使实际结果与预期结果一致

1.3 财务会计与成本管理的区别

财务会计	成本会计
财务会计提供企业一定期间的经营业绩以及期末财务状况	成本会计是管理人员计划和控制企业活动，并采取决策的工具
根据法律要求，法人组织必须提供财务会计信息	法律没有要求企业必须提供成本会计信息
法律和会计监管机构规定了会计信息的格式，从而有助于不同企业间的比较	成本会计信息的格式由各企业自主决定
财务会计采取整体原则，将企业看作一个整体	成本会计关注企业特定领域或活动。所收集的信息用于帮助决策而不是作为最终结果
大多数财务信息是以货币表示的	成本会计通常包括非货币性信息
财务会计在事件发生后，进行归纳整理。	包括历史数据，也包括涉及未来的预测数据

1.4 成本管理的性质

成本会计是收集组织内部关于成本活动的信息，根据预算、产品成本等信息编制报表，将相关成本归集到产品、服务和存货中去。

管理会计是利用各种财务数据为用户提供相关信息的会计，使用者可以利用这些信息做出决策、制定计划，并控制企业的活动。