

# 企业成本管理会计

---

## 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：

- 企业整体以及各个部门获利能力的详细情况
- 未来的资金需求等

- 特征：

- 可以通过外部或内部渠道获得
- 对信息使用者的知识水平要求较高
- 与进行长期决策相关
- 所涉及的问题与企业整体相关
- 通常基于特定的情况
- 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：

- 如劳动力与设备生产率
- 预算控制
- 差异分析
- 现金流预测

- 战术信息的特征：

- 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。

**成本会计最常见的要素包括如下内容：**

1. 生产、销售产品和服务的成本
2. 与某个特定部门后地区的活动有关的成本
3. 企业整体、某个部门或地区的收入

4. 企业整体、某个部门或地区取得的利润
5. 企业提供的每一个产品或服务的销售收入与销售成本之间的关系
6. 企业在会计期末持有的存货的价值，包括全部原材料、在产品（即部分完工的产品）以及产成品。每一项目应单独计价以便准确反映企业资产的构成情况。
7. 对企业未来成本的预测
8. 实际生产成本与计划生产成本之间的关系

## 第二章 成本的分类

---

### 2.1 直接成本与间接成本

产品或服务的**总成本**主要由三个要素构成：

- ① **原材料成本**，指生产过程中使用的原材料。
  - ② **人工成本**，指与生产过程中雇佣的劳动力相关的费用。
  - ③ **其他费用**，指与生产相关的其他费用。例如电费、设备的折旧费、厂房的租金与税费等。
1. **直接成本**是指能够采取**追溯方式整体计入**相关产品、服务或部门的成本。直接成本包括：
    - 直接材料：指那些已经确知在生产过程中使用的材料。
    - 直接人工：指为生产产品过程中或提供劳务**必须支付报酬**的劳动力成本。
    - 直接费用（可列支费用）：指那些制造产品必须整体满足的费用。

**直接成本/直接费用/可列支费用/主要成本/生产成本**

2. **间接成本或间接费用**是指生产过程相关，但是不可能采取追溯方式整体计入特定产品的成本。间接成本包括：
  1. 监管人员的工资
  2. 维修成本
  3. 保险费

它们不能采取追溯方式整体计入某个特定对象，因此必须采用特别方法对其进行分配

### 2.2 间接费用（间接成本）

1. **制造费用/间接生产费用**：包括所有的间接材料成本、所有的间接人工成本以及生产产品和提供服务时所发生的**全部间接费用**。制造费用也称为**间接生产费用**。

2. **管理费用**：是指企业管理活动所发生的所有间接材料成本、间接人工成本和其他间接费用。

包括：办公设备的折旧费、管理人员的工资、租金、税金、电话费以及清洁费。

3. **销售费用**：是指为销售产品或吸引顾客而发生的所有间接材料成本、间接人工成本与其他间接费用。

包括：打印费和产品目录、报价单等办公费用、支付给销售团队的工资和佣金、支付的广告费以及销售处与产品展览室的租金、税金和保险费等。

4. **配送费用**：是指为确保产品或服务发出或送达顾客而发生的所有间接材料成本、间接人工成本与其他间接费用。

包括：包装成本、包装人员、司机以及送货人员的工资，以及与仓库设施相关的租金、税金和保险费用。

5. **研究费用**：巩固市场份额，**开发或改良产品**而发生的所有间接材料、间接人工和其他间接费用。

包括：研究人员的工资以及与研究设施相关的租金、税金和保险费

6. **开发费用**：确保研制出的**新产品可以有效投产并获利的系统**而发生的所有间接材料、间接人工和其他间接费用。

包括：参与开发活动人员的工资以及与开发设施相关的租金、税金和保险费。

7. **财务费用**：确保有**足够资金进行持续生产**而发生的所有间接材料、间接人工和其他间接费用。

包括：财务人员的工资以及财务活动相关的办公费、与财务办公场所相关的租金、税金和保险费

**完全生产成本 = 主要成本 + 制造费用；**

**完全销售成本 = 全部生产成本 + 管理费用 + 销售及配送费用 + 一般间接费用**

## 2.3 固定成本与变动成本

固定成本：是指**一定期间内**发生的、在**一定的相关范围**之内不会受业务量高低影响的成本。

变动成本：是随着业务量的变化而变化

半变动成本：同时包含**固定成本**和**变动成本**的成分

## 2.4 成本中心、成本单位、利润中心、收入中心和投资中心

## 2.5 总成本、平均成本与边际成本