

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

1. **成本中心**：能够归集成本的企业的一部分。它可以是一个部门，一台机器，一个特定的项目，产品系列中的某一个产品或需要分配的间接成本的集合。
2. 成本单位：将成本按生产数量计算而得到的单位成本。
包括：火车上的座椅、医院里的床位以及葡萄园里的酒瓶
3. 利润中心：利润 = 收入 - 成本，利润中心由许多个成本中心构成
4. 收入中心：只对与产品销售相关的收入负责
5. 投资中心：对比投资的实际回报与预期回报来评价，投资的成功与否

成本中心、利润中心和投资中心都称为责任中心

2.5 总成本、平均成本与边际成本

1. 总成本：
2. 平均成本： $\frac{\text{总产量}}{\text{总成本}}$
3. 边际成本：每增加一个单位产品的生产所带来的总成本的增加额

公式： $(x + 1) - x$

第三章 成本性态

3.1 成本性态的重要性

成本性态：当业务量水平变化时，成本变化的方式。

- 生产产品的数量（产量）
- 销售产品的数量（销量）
- 接受订单的数量（订单量）
- 生产过程中耗用燃料的数量

3.2 成本性态的表现形式

固定成本：不受业务量水平影响的一种成本

3.3 半变动成本

3.4 成本性态的其他类型

3.5 影响业务量与成本高低的因素
