

第七章 管理会计基础

本章考情分析

本章第一节为新增内容，绝大多数为理论知识，考试中应重点关注货币时间价值的相关内容；第二节主要介绍了企业产品成本核算中各项生产费用的归集和分配，以及生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配。考试中本章内容可以以单项选择题、多项选择题和判断题的形式进行考查，也可以单独作为不定项选择题来进行考查（在机考中必定会有个别批次考核不定项选择题）。特别是各要素费用的归集和分配以及生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配的相关知识。

近 3 年题型题量分析表

项目年份	单选题	多选题	判断题	不定项选择题	合计
2017 年	2 题 3 分	1 题 2 分	1 题 1 分	—	6 分
2016 年	1 题 1.5 分	—	—	5 题 10 分	11.5 分
2015 年	2 题 3 分	2 题 4 分	2 题 2 分	—	9 分

第一节 管理会计概述

一、管理会计概念与管理会计体系

（一）管理会计概念与目标

管理会计是会计的重要分支，主要服务于单位（包括企业和行政事业单位，下同）内部管理需要，是通过利用相关信息，有机整合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

与财务会计相比特点如下：

项目	管理会计	财务会计
服务对象	管理会计主要是为强化单位 内部 经营管理、提高经济效益服务，属于“ 对内报告会计 ”	财务会计主要侧重于对 外部 相关单位和人员提供财务信息，属于“ 对外报告会计 ”
职能定位	管理会计侧重在“ 创造价值 ”，其职能是解析过去、控制现在与筹划 未来的有机结合	财务会计侧重在“ 记录价值 ”，通过确认、计量、记录和报告等程序提供并解释 历史信息
程序与方法	管理会计采用的程序与方法灵活多样，具有较大的可选择性	财务会计有填制凭证、登记账簿、编制报表等较 固定 的程序与方法

【例题·多选题】下列各项中，关于管理会计和财务会计的说法正确的有（ ）。

- A. 管理会计是会计的重要分支，主要服务于单位内部管理需要
- B. 管理会计主要侧重于对外部相关单位和人员提供财务信息，属于“对外报告会计”
- C. 财务会计侧重在“记录价值”，通过确认、计量、记录和报告等程序提供并解释历史信息
- D. 财务会计有填制凭证、登记账簿、编制报表等较固定的程序与方法

【答案】ACD

【解析】财务会计主要侧重于对外部相关单位和人员提供财务信息，属于“对外报告会计”。

（二）管理会计产生与发展

管理会计至今大致经历了三个阶段：

- 一是 20 世纪 20-50 年代的成本决策与财务控制阶段；
- 二是 20 世纪 50-80 年代的管理控制与决策阶段；
- 三是 20 世纪 90 年代至今的强调价值创造阶段。

（三）我国管理会计体系建设的任务和措施

建设我国管理会计体系的主要任务和措施有：

- 1. 推进管理会计理论体系建设
- 2. 推进管理会计指引体系建设
- 3. 推进管理会计人才队伍建设
- 4. 推进面向管理会计的信息系统建设

二、管理会计指引体系

（一）管理会计基本指引

1. 基本指引的定位和作用

管理会计基本指引在管理会计指引体系中起统领作用，是制定应用指引和建设案例库的基础。

【提示】不同于企业会计准则基本准则，管理会计基本指引只是对管理会计普遍规律和基本认识的总结升华，并不对应用指引中未做出描述的新问题提供处理依据。

2. 管理会计应用原则和应用主题

单位应用管理会计，应当遵循以下原则：

- (1) 战略导向原则；
- (2) 融合性原则；
- (3) 适应性原则；
- (4) 成本效益原则。

【提示】 管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。

3. 管理会计要素

单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

(1) 应用环境

管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础。单位应用管理会计，首先应充分了解和其应用环境，包括 **外部环境和内部环境**。外部环境主要包括国内外经济、社会、文化、法律、技术等因素，内部环境主要包括与管理会计建设和实施相关的价值创造模式、组织架构、管理模式、资源、信息系统等因素。

【例题·单选题】 下列各项中，属于应用环境中外部环境的是（ ）。

- A. 管理模式
- B. 信息系统
- C. 价值创造模式
- D. 技术因素

【答案】 D

【解析】 选项 ABC 均属于内部环境。

(2) 管理会计活动

管理会计活动是单位管理会计工作的具体开展，是单位利用管理会计信息，运用管理会计工具方法，在规划、决策、控制、评价等方面服务于单位管理需要的相关活动。

(3) 工具方法

管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段，是单位应用管理会计时所采用的战略地图、滚动预算管理、作业成本管理、本量利分析、平衡计分卡等模型、技术、流程的统称。

(4) 信息与报告

管理会计信息包括管理会计应用过程中所使用和生成的财务信息和非财务信息，是管理会计报告的基本元素。

【提示】 管理会计报告按期间可以分为定期报告和不定期报告；按内容可以分为综合性报告和专项报告等类别。单位可以根据管理需要和管理会计活动性质设定报告期间。一般应以公历期间作为报告期间，也可以根据特定需要设定报告期间。

(二) 管理会计应用指引

在管理会计指引体系中，应用指引居于主体地位，是对单位管理会计工作的具体指导。

(三) 管理会计案例库

案例库是对国内外管理会计经验的总结提炼，是对如何运用管理会计应用指引的实例示范。

【考试提示】 以上内容属于纯理论，考试中不属于重要考点，了解即可。

三、货币时间价值

(一) 货币时间价值的含义

货币时间价值，是指一定量货币在不同时点上的价值量差额。

【例题】 某人将 100 万元存入银行 1 年，银行 1 年期存款利率为 2%，则一年后可以取出本金和利息和 $=100+100 \times 2\%=102$ （万元）。存入 100 万元，一年后取出 102 万元，多出的 2 万元即为货币的时间价值，是货币进入社会再生产过程后的价值增值。

(二) 终值和现值

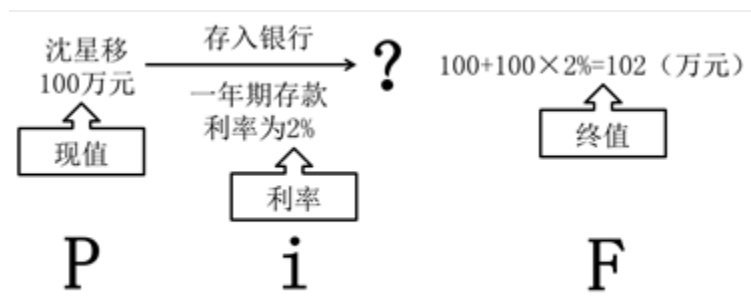
基本概念：

终值又称将来值，是现在一定量的货币折算到未来某一时点所对应的金额。

现值是指未来某一时点上一定量的货币折算到现在所对应的金额。

单利是指按照固定的本金计算利息的一种计息方式。

复利是指不仅对本金计算利息，还对利息计算利息的一种计息方式。



【提示】为计算方便，假定有关字母符号的含义如下：I为利息；F为终值；P为现值；A为年金值；i为利率（折现率）；n为计算利息的期数。



1. 复利的终值和现值

复利计算方法是指每经过一个计息期，要将该期所派生的利息加入本金再计算利息，逐期滚动计算，俗称“利滚利”。这里所说的计息期，是指相邻两次计息的间隔，如年、月、日等。

【提示】除非特别说明，计息期一般为一年。

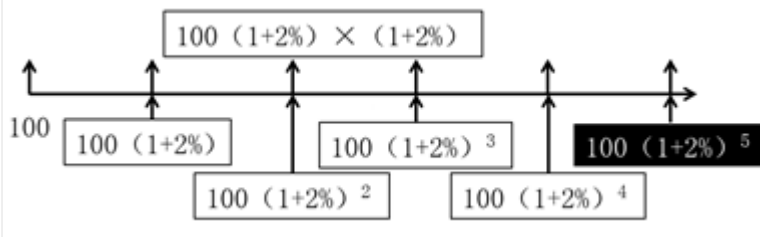
(1) 复利终值

复利终值指一定量的货币，按复利计算的若干期后的本利总和。复利终值的计算公式如下：

$$F = P (1+i)^n$$

公式中， $(1+i)^n$ 为复利终值系数，记作 $(F/P, i, n)$ ；n为计算利息的期数。

【例题】某人将 100元存入银行，复利年利率为 2%，求 5年后的终值。（计算结果保留两位小数）



【答案】 $F = P (1+i)^n = 100 \times (1+2\%)^5 = 110.41$ （元）

(2) 复利现值

复利现值是指未来某期的一定量的货币，按复利计算的现在价值。复利现值的计算公式如下：

$$P = F / (1+i)^n$$

公式中， $1 / (1+i)^n$ 为复利现值系数，记作 $(P/F, i, n)$ ；n为计算利息的期数。

【例题】某人为了 5年后能从银行取出 100元，在复利年利率为 2%的情况下，当前应存入银行的金额是多少元？（计算结果保留两位小数）



$$F = P (1+i)^n$$

$$100 = P \times (1+2\%)^5$$

【答案】 $P = F / (1+i)^n = 100 / (1+2\%)^5 = 90.57$ （元）

【提示】 复利终值和复利现值互为逆运算；复利终值系数和复利现值系数互为倒数。

$$F = P \times (1+i)^n \quad P = \frac{F}{(1+i)^n} = F \times \frac{1}{(1+i)^n}$$

【例题·单选题】某企业于 2018年 1月 1日存入银行 100万元，已知银行年利率为 6%，复利计息方式下， 5年后该企业能从银行取出利息为（ ）万元。（ $F/P, 6\%, 5$ ）=1.3382；（ $P/F, 6\%, 5$ ）=0.7473。

- A. 74.73
- B. 33.82
- C. 25.27
- D. 133.82

【答案】 B

【解析】 5年后该企业能从银行取出利息 = $100 \times (F/P, 6\%, 5) - 100 = 33.82$ （万元）。