



课程名称： 管理会计

第 1 单元， 2 学时 项目 / 主题： 管理会计绪论

授课时间 2009 年 8 月 31 日 授课地点： 图书馆 401

知识目标：

学生知会管理会计的定义和管理会计的形成和发展，理解管理会计的基本内容，掌握管理会计与财务会计的区别和联系，从总体上了解和把握管理会计的全貌。

能力目标：

能够明白管理会计在管理中的重要作用，初步运用预测、决策、规划、控制和考评等管理会计职能去分析研判企业管理中存在的问题。

重点、难点及解决方案：

重点： 管理会计的目标和职能—利用美国西南航空公司成功运用管理会计职能的案例来分析

难点： 管理会计与财务会计的关系—利用财务会计原理，导入分析管理会计。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 利用美国西南航空公司成功运用管理会计职能的案例引入本节课的主题。
2. 重点内容：管理会计的目标和职能 案例引导，提出知识点：管理会计的定义、职能和目标。采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。
3. 难点内容：管理会计与财务会计的关系 启发式提问：已学过的财务会计的研究对象是什么？主要职能有哪些？引入管理会计和财务会计的联系和区别。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

课程名称： 管理会计



第 2 单元, 4 学时 项目 / 主题: 成本性态分析; 实训: 成本性态分析

授课时间 2009 年 9 月 2 日 / 9 月 7 日

一、项目 / 主题: 成本性态分析; 授课时间 2009 年 9 月 2 日
2 学时 授课地点: 图书馆 401

知识目标:

学生知会成本的分类, 掌握成本习性和混合成本的分解方法, 领会成本性态分析, 为以后各章节的学习奠定基础。

能力目标:

能够运用成本性态分析理论研究企业的成本总额与特定业务量在数量方面的依存关系。

重点、难点及解决方案:

重点 1: 成本性态分析一提问: 成本与业务量的关系? 利用实际案例引出固定成本、变动成本和半变动成本的概念, 提高学生学习的积极性。

重点 2: 混合成本的分解方法一示范讲解例题后, 请学生分组模拟教科书例证, 反复练习。

难点: 用回归直线法对混合成本进行分解一利用 $Y=a+bx$ 直线方程的推导出联立方程式 $\sum y=na+bx$ $\sum xy=a\sum x+b\sum x^2$ 求出 a 、 b 值。反复练习

教学条件(环境):

课堂教学, 采用多媒体教学

教学活动设计: (包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准)

1. 利用启发式提问: 成本? 成本构成? 引出本次课的主题。

2. 重点内容 1: 成本性态分析一提问: 成本与业务量的关系? 利用实际案例引出固定成本、变动成本和半变动成本的概念, 采用多媒体教学手段。



3. 重点内容 2：混合成本的分解方法—示范讲解例题后，请学生分组模拟教科书例证，反复练习。采用 Ppt、动画等多媒体组合教学手段。

4. 用回归直线法对混合成本进行分解—利用 $Y=a+bx$ 直线方程的推导出联立方程式 $\sum y=na+bx$ $\sum xy=a\sum x+b\sum x^2$ 求出 a、b 值。反复练习。用 Ppt、动画等多媒体组合教学手段。

二、第 2 单元 项目 / 主题：实训：成本性态分析

授课时间 2009 年 9 月 7 日 2 学时 授课地点：ERP 沙盘实训室

知识目标：

学生知会成本性态的定义，熟悉成本与业务量的关系，掌握按成本性态分类可将成本分为固定成本、变动成本和半变动成本。

能力目标：

能够将成本按照习性分类的理论知识运用到企业业绩评价中。

重点、难点及解决方案：

重点和难点：成本习性分类理论中，固定成本、变动成本与半变动成本的划分标准：成本与特定业务量的关系—利用工业企业实际案例和实训项目 P8(成本按照习性分类的训练)来分析

教学条件（环境）：

ERP 沙盘实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 复习成本习性分类理论。
2. 实训目的：掌握成本按照习性分类在企业业绩分类中的重要作用。
3. 实训内容：假定 A 公司本年度计划产销某产品 10 万件，固定成本总额为 30 万元，



计划可以实现利润10万元。而实际执行结果是，产销该种产品12万件，成本与售价均无变动，实现利润12万元。要求：试对该公司本年度的利润计划完成情况作出评价。

4. 实训操作指导：

（1）按照传统会计观点，该企业实现产值和利润的同步增长，超额20%完成任务。

（2）但是从管理会计角度看，利润计划并没有完成。因为本年度实际产量12万件，与计划相比增长20%，固定成本总额不变，按照成本习性，单位产品中所含固定成本应随着产量的增加而反比例减少。（提示：固定成本每件减少了 0.5 元，由于成本降低而增加的利润为60 000 元，同时由于产量的增加而增加的利润为20 000 元，企业的总利润应当达到 180 000 元，但实际上企业的利润只实现了 120 000 元。）

（3）利润和产值同步增长是否成立？传统会计对成本的划分有什么缺陷？

5. 实训考评：要求学生具体计算利润，并分组进行讨论。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPt 、动画等多媒体组合教学手段。

课程名称： 管理会计

第 3 单元（节）， 6 学时 项目 / 主题： 变动成本法：

实训：税前净利差额简算法的应用



授课时间 2009年 9月 9日 / 9月14日 / 9月16日

一、项目 / 主题: 变动成本法 授课时间 2009年 9月 9日 2学时 / 9月14日 2学时 授课地点: 图书馆 401

知识目标:

学生理解变动成本法和完全成本法的概念、成本流程及其优缺点,掌握完全成本法与变动成本法之间的区别,领会按完全成本法和变动成本法计算的税前净利之间的互相转换及这两种成本计算方法的结合运用。

能力目标:

能够熟练运用变动成本法分析企业特定业务量和成本之间的关系,进而分析企业利润增减变化的原因,为企业决策提供依据。

重点、难点及解决方案:

重点: 变动成本法与完全成本法的区别—用教材实例 P31-P36 引入知识点,再列表直观地分析。

难点: 导致营业利润差额的原因、该差额的变动规律及营业利润差额计算法的运用—利用案例 P55 (车市:降价的空间还有多少?)来判断原因,利用教材例题来列表计算分析差额,反复练习。

教学条件(环境):

课堂教学,采用多媒体教学

教学活动设计: (包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准)

1. 回顾上章成本分类及成本习性理论,启发式提问引入本次课的主题——变动成本法。本章既是对前两章的总结,又是后续章节的重要理论基础。

2. 重点内容:变动成本法与完全成本法的区别—用教材实例 P31-P36 引入知识点,再列表直观地分析。采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

3. 难点内容:导致营业利润差额的原因、该差额的变动规律及营业利润差额计算法的运用—利用案例 P55 (车市:降价的空间还有多少?)来判断原因,利用教材例题



来列表计算分析差额，反复练习。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：税前净利差额简算法的应用

授课时间 2009年9月16日 2学时 授课地点：全盘真账实训室

知识目标：

学生知会按完全成本法和变动成本法计算的税前净利之间的互相转换及这两种成本计算方法的结合运用。

能力目标：

能够将税前净利差额简算法应用到营业净利润计算中，并能分析利润差额产生的原因及变动规律。

重点、难点及解决方案：

重点和难点： 导致营业利润差额的原因、该差额的变动规律及营业利润差额算法的运用—利用案例 P55（车市：降价的空间还有多少？）来判断原因，利用教材例题来列表计算分析差额，反复练习。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

教学条件（环境）：

全盘真账实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 总结变动成本法基本知识。
2. 指出实训目的：能够熟悉运用税前净利差额简算法，解释营业利润异动原因及规律。
3. 实训内容：假定某企业只生产一种产品，单价10元，单位变动成本4元，固定成本总额为24000元，销售及管理费用为6000元，全部为固定性的；存货为先进先出法计价。最早三年的产销量资料如下表所示。



该产品 3 年产销量资料

单位：件

产销量	第一年	第二年	第三年
期初存货量	0	0	2000
本期生产量	6000	8000	4000
本期销售量	6000	6000	6000
期末存货量	0	2000	0

要求：分别按两种方法计算单位产品成本、期末存货成本、期初存货成本、各年营业净利润，编制利润表。并用差额简算法验证完全成本法下的各年营业净利润。

4. 实训操作指导：完全成本法下的营业净利润 = 变动成本法下的营业净利润 + 按简算法计算的营业净利润差额；变动成本法计算出各项指标数据 → 完全成本法计算出各项指标数据 → 编制两种成本法的利润表；通过营业净利润差额简算法公式的计算结果来验证完全成本法下的各年营业净利润是否与完全成本法下的利润表中的数字相同。

5. 实训考评：要求将本项目实训报告送教师批阅，并分组进行讨论。采用课堂讲评与讨论等教学法和 PPT 多媒体组合教学手段。

课程名称： 管理会计

第 4 单元 ， 6 学时 项目 / 主题： 本量利分析； 实训：
本量利图的绘制



授课时间 2009年 9月 21日 / 9月 23日 / 9月 28日

一、项目 / 主题: 本量利分析 授课时间 2009年 9月 21日 2

学时 / 9月 23日 2学时 授课地点: 图书馆 401

知识目标:

掌握本量利分析的意义、基本假设、基本关系式和基本内容

领会单一品种的本量利分析, 掌握多品种的本量利分析。

能力目标:

单一品种下, 能够计算企业盈亏平衡点, 进行敏感分析, 评价企业经营安全程度;
多品种下, 能够分析品种结构对盈亏平衡点销售量与销售额的影响。

重点、难点及解决方案:

重点: 盈亏平衡点分析和敏感分析——运用一个完整实例, 用电子表格形式直观地呈现出来, 详细讲解, 便于学生消化。

难点: 多品种盈亏平衡点的计算及品种结构变动对利润影响的分析——与单一品种的本量利分析进行比较, 提出难点: 多品种, 只能用价值单位计算, 采用综合贡献毛益率; 然后以一实例, 运用电子表格形式直观地呈现出来, 详细讲解, 便于学生消化。

教学条件(环境):

课堂教学, 采用多媒体教学

教学活动设计: (包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准)

1. 用教学案例提出本量利分析的基本知识点, 激发学生学习积极性。

2. 重点内容: 盈亏平衡点分析和敏感分析——运用一个完整实例, 用电子表格形式直观地呈现出来, 详细讲解, 便于学生消化。 采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

3. 难点内容: 多品种盈亏平衡点的计算及品种结构变动对利润影响的分析——与单一品种的本量利分析进行比较, 提出难点: 多品种, 只能用价值单位计算, 采用综合贡献毛益率; 然后以一实例, 运用电子表格形式直观地呈现出来, 详细讲解, 便于学生消



化。

采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：本量利图的绘制

授课时间 2009年9月28日 2 学时 授课地点： ERP沙盘实训室

知识目标： 领会贡献毛益式盈亏临界图理论意义和实际意义

能力目标： 能够熟练绘制本量利图

重点、难点及解决方案：

重点和难点： 贡献毛益式盈亏临界图的绘制方法——具体案例讲解，教师示范，学生操作。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

教学条件（环境）：

ERP沙盘实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 总结本量利法分析的基本知识。

2. 指出实训目的：通过绘制本量图的训练，使学生掌握传统式（基本式）和贡献毛益式两种本量利图的绘制方法，并能够熟练运用。

3. 实训内容：假设某企业只生产一种产品，单价10元，单位变动成本6元，每月固定成本1000元。要求（1）根据所给资料绘制基本式本量利图；（2）根据所给资料绘制贡献式本量利图。

4. 实训操作指导：（1）基本式本量利图的绘图步骤为：A.在直角坐标系中，以横轴表示销售量，以纵轴表示成本和销售收入。B.绘制固定成本线。在纵轴上确定固定成本的数值，并以此为起点，绘制一条平行于横轴的直线，即为固定成本线。C.绘制总成本线。在横轴上取一销售量并计算其总成本，在坐标系中标出该点，然后将纵轴上的固定成本点与该点连接，便可画出总成本线。D.绘制销售收入线。以坐标原点为起点，并在横轴上任取一整数小数量，计算其销售收入，在坐标系中找出与之相对应的纵轴交叉点，连接



这两点就可画出总收入线。E.销售收入线与总成本线的交叉点即为盈亏临界点。（2）贡献毛益式本量利图的绘制步骤：A.在直角坐标系中，均以原点为起点，确定销售收入线和变动成本线。B.在纵轴上以固定成本数的数值为起点，画一条与变动成本线平行的直线，也就是总成本线，这条线与销售收入的交点即为盈亏临界点。（3）思考问题：A.两种本量利图表达的意义各是什么？B.在基本式本量利图中，如果横轴不用实物量表示，而用金额来表示的话，其绘制方法与以实物量来表示的绘制方法是否一样？

5.实训考评：（1）要求将填制好的两种本量利图送教师批阅；（2）分组讨论思考题。



课程名称： 管理会计

第 5 单元 ， 4 学时 项目 / 主题： 预测分析； 实训：

影响预测分析的因素及预测分析方法

授课时间 2009 年 9 月 30 日 / 10 月 5 日

一、项目 / 主题： 预测分析 授课时间 2009 年 9 月 30 日 2

学时授课地点： 图书馆 401

知识目标： 知道预测分析意义、一般程序，领会预测分析的基本方法。掌握销售预测、成本预测、利润预测和资金需要量预测。

能力目标： 学生能够运用预测分析的方法，准确进行销售、成本、利润和资金需求量预测。

重点、难点及解决方案：

重点： 预测分析的方法——运用教学案例诱导学生进入预测分析场景，实例分析销售、成本、利润及资金需要量预测。

难点： 运用销售百分比法和资金习性预测法进行资金需要量预测——复习最小二乘法，实例讲解。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学。

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 用教学案例提出预测分析的基本知识点，构筑预测知识体系。

2. 重点内容：预测分析的方法——运用教学案例诱导学生进入预测分析场景，实例分析销售、成本、利润及资金需要量预测。

用电子表格形式直观地呈现出来，详细讲解，便于学生消化。采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

3. 难点内容：运用销售百分比法和资金习性预测法进行资金需要量预测——复习最小二乘法，然后以一实例，运用电子表格形式直观地呈现出来，详细讲解，便于学生



消化。

采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：影响预测分析的因素及预测分析方法

授课时间 2009 年 10 月 5 日 2 学时 授课地点：ERP 沙盘实训室

知识目标：掌握预测分析的因素和预测分析的方法。

能力目标：能够运用德尔菲法到预测分析中，解决具体的预测问题。

重点、难点及解决方案：

重点和难点：德尔菲法及其应用

教学条件（环境）：

ERP 沙盘实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

- 1、复习预测分析知识要点。
- 2、实训目的：熟悉影响预测分析的因素，掌握德尔菲法在预测分析中的应用。
- 3、实训内容：

资料：

产品背景：

跳舞毯最早是由日本 KONAMI 公司推出的跳舞机演变而来的，这种极富创意的玩意刚刚出现就引起消费者的极大热情，在日本、香港、台湾等地迅速流行开来。之后 Sony 公司开发出 PS 游戏机上的跳舞毯，由于游戏机普及面不大，且价格不菲，并没有扩大其影响力。直到 PS 机的跳舞毯被移植到了普及率相对较高的 PC 上后，才渐渐引起了人们的注意。深圳宝安中瑞电子厂原是为日本电玩企业定点生产的国内厂商，看到周边市场的热销，决定将跳舞毯产品引入国内市场。批量生产后，产品供不应求，日产量达到 1 万张，擦燃了国内跳舞毯市场的星星之火。宝安地区其他生产游戏机的厂家纷纷跟进，数量达十



多家。随着竞争的加剧，跳舞毯的价格迅速下滑，每张跳舞毯甚至低卖至40元。

产品延伸：

在跳舞毯销售量逐渐形成规模的时候，多功能影碟机厂家也纷纷行动起来。他们考虑是否可以将这些接在 PS 游戏机上的跳舞毯接到在国内普及率更高的数字平台—— VCD 上，因为虽然 PS 游戏机的价格相对较低，但普及率也较低。如果能将跳舞毯作为一个新卖点带动已经探底的 VCD 市场，那将会为 VCD 市场找到一个突破口，影碟机也会跳起来。国内最早推出跳舞影碟机的是裕兴、新天利和博士龙公司。新天利、博士龙两家在 1999 年底推出带有跳舞功能的超级 VCD，其硬碟、跳舞毯同时捆绑销售，新天利定价 1000 多元，博士龙 1780 元。产品上市后，新天利在中央电视台连续投放了两个月 15 秒的晚间广告，据说市场反应强烈。

但是新天利同时表示，该产品热度难以持久，而且覆盖面有限，公司不会将主要精力放在这上面。博士龙却认为产品会有持久的热地，该公司从 1999 年底至 2000 年初共投入 300 多万广告费，至 2001 年 2 月已卖出跳舞影碟机 3 万台，市场呈上升趋势。裕兴在这种形式下是如何动作的呢？

市场调查：

裕兴公司经过慎密的市场调研，对跳舞毯的社会心理需求、市场现状、发展前景等几个方面做出评估后，认为跳舞毯与呼啦圈有本质的区别，是当代电子体育、居室体育的代表项目，是实现从工作、学习到运动状态转换的最佳选择，须以全新的产品策略、市场策略、形象策略迅速进入跳舞毯市场。

跳舞毯的社会心理需求。长期的紧张心态需要运动来平衡和调整。跳舞毯健身足不出户，老少皆宜，不受时间和空间的限制。可以说是一种经济高效的现代家庭健身方法。如果厂家能够不断推出新碟片、创新功能，则能使跳舞毯这个产品长盛不衰。

跳舞毯与体育的发展方向。跳舞毯代表了当代体育的发展潮流。国家体育总局社会指导中心开发部邢小泉认为：跳舞毯不会成为像呼啦圈那样的来去匆匆的产品，而且今后将会成为人们经常参与的热点活动，其中原因：①跳舞毯不仅具有技巧性，更重要的是具有技巧的梯次性，是一种可以让人不断提高的运动，呼啦圈掌握了技巧之后，就没有更多的提高了，而跳舞毯运动则是音乐、图像、肢体运动的综合性项目，伴随着音乐和图像的不断变化，比分不断增长，难度不断增加，会给人们造成许多的兴奋点。②跳舞毯是电子体育时代的产品。目前，我们已经进入了电子体育时代，许多体育项目已经和高科技结合起来。



跳舞毯运动就是电子体育时代的产品，其配套产品电脑、影碟机、电视机等也逐渐成为中国家庭必备产品，其市场前景远大。③跳舞毯符合“居室体育”的发展趋势。几层层高的大楼、拥挤的街道，使人们在居室中待得时间越来越长，互联网时代给人带来方便的同时，也使人们渐渐减少了户外运动。跳舞毯从这方面弥补了人们缺乏运动的问题。北京体育大学体育社会学教授卢元直认为，体育活动有玩耍、游戏、竞技三个层次，必须将跳舞毯活动逐渐向竞技阶段引入才能保持其长久的热度。如果一个项目总是停留在玩耍的水平对这个项目本身的发展是很不利的，这些年来，我国许多体育活动都自生自灭了，如飞盘，但在美国，飞盘运动发展起来，就是因为其成为了比赛项目的原因。

市场状况 PC 版、电视版跳舞毯市场泥沙俱下。当时跳舞毯市场的背景是：“三多”，即品牌多、经销商多、残品次品多。这样的市场状况虽然对跳舞市场有很大的影响，但从另一方面讲，也为技术领先、实力雄厚的企业留下了巨大的市场发展空间。

产品状况

裕兴的调研人员发现当时跳舞毯产品的状况是：不符合人体工程学的四肢设计；跳舞毯与计算机或者电视等有线连接；画面是卡通领舞；有的干脆就是满屏幕的指示箭头；曲目单一，节奏激烈，只适合青少年，而把其他潜在目标人群档在圈外。当时从价格方面而言，与 PC 接驳的跳舞毯价格低至40元~50元，而在电视机接驳的跳舞毯价格在400元以上，在40元与400元之间留下巨大的价格空间。

市场容量据统计，在我国仅 PC 保有量就达2000多万台，而 VCD 的市场保有量达7000万之巨，单单跳舞毯这一硬件就能提供上百亿元的市场空间。其实跳舞毯硬件背后隐藏的跳舞光盘软件则是许多厂家所没有意识到的潜在巨大市场。

不利因素

通过市场调查发现，部分消费者认为跳舞毯不具备长期吸引力，就像当年的呼啦圈一样。另外，据一些消费者反应，购买跳舞毯后，玩几次就不爱跳了，这种心态的产生，主要是由于媒体反面宣传过多和产品质量低劣、碟片内容单一的缘故。加强正面宣传，开展多种促销活动，举办一些相应比赛时解决不利因素的关键。

市场推广

裕兴是中国普及型电脑、电脑硬碟机行业中的领先企业。既然看准了跳舞毯巨大的市场空间，裕兴的跳舞毯市场推广又是如何一步一步制定出来的呢？他们打了三大战役——产品战役、营销战役、形象战役。



产品战役

软硬件双管齐下，主打健身牌。通过对现有的产品研究，裕兴确定了软件兼施、双管齐下的跳舞健身产品战略部署。在硬件方面，裕兴在先后推出了裕兴 A+ 系列健舞影碟机、可以接驳所有硬碟机的通用型健舞毯和可与计算机连接的电脑健舞毯等产品。裕兴健舞毯最大特点是变四键设计改为更加符合人体工程学的六键设计，舞毯与影碟机或电脑之间通过红外无线连接，在居室中摆放更加方便，在软件方面，斥巨资、有专业人员第一家开发、制作、推出了真人领舞、动感画面的多媒体光盘软件《云霄狂舞》、《与 NRG 共舞》。这些软件按照熟练程度从底到高设计了“基础练习”、“选曲练习”、“明星擂台”三种阶段模式，强调娱乐的游戏性。据了解，2001年，裕兴公司正同国内外唱片公司进行商洽，适时推出与市场同步流行的跳舞光盘，内容不但包括年轻人喜欢的劲歌舞曲，也有适合中老年和儿童心理和生理特点的光盘。另外在产品的定位上，裕兴没有局限于青少年这个主力消费群，而是把产品定位在健身上，裕兴的舞毯不叫跳舞毯，而称之为“健舞毯”，这样把青少年和家庭减肥、健身的中年全体等都扩展了进来，跳舞与健身的紧密结合的产品定位使裕兴健舞毯的目标人群激增，而且与国家的全民健身计划相一致，得到了市场肯定。

营销战役

在健舞毯研发出来之后，裕兴并没有急于将其推向市场，而是采取了预热市场的“试用营销”方式进行推广。试用营销师产品正式进入市场以前在一定条件下免费发放试用的一种现代营销方式，其主要目的在于，一方面可以提前预热、启动市场，缩短产品面市和销售热销之间的间隔，激发顾客潜在购买欲望，从而达到压制竞争对手的目的；另外一方面，厂商能根据反馈情况，及时修正在使用中发现的产品缺陷，制定更具有针对性的市场战略。世界上许多（如索尼、微软、惠普等）著名公司的产品都采用试用营销方式。试用营销成功的关键是：要有能引发潜在购买消费等待的品牌号召力和具有在长时间内其他同类产品无法超越的技术领先性。裕兴的品牌知名度、号召力和技术领先性正好满足了试用营销的两个必要条件。

形象战役

裕兴形象战役最具有轰动性的是与韩国青春偶像组合 NRG 签约，邀请他们作为裕兴健舞影碟机系列产品的形象代言人。近两年来，在青少年中，韩国青春演唱组合悄然成为热点，他们的发型、服饰成为青少年的时尚榜样，是他们心目中最酷的人。对时尚的理解是许多企业成败的关键，裕兴认为，健康毯的市场开拓要以点带面，步步为营，全面占领。



这个点就是对时尚最敏感的青少年群体。销售时尚产品就要搭乘时尚快车，分析主体消费群的心理状态是关键。

裕兴的健舞毯三大战役成功开展，重整了跳舞毯市场。增加了跳舞毯功能的裕兴影碟机销售量大幅度增长；单独跳舞毯到目前为止市场占有率达到了30%，成为跳舞毯市场的著名品牌。此外裕兴健舞毯为契机一举成功切入计算机行业，并成功开拓出一条进入计算机类电子产品批发市场、连锁超市的销售渠道。

. 要求：

- (1) 企业产品销售量的因素有哪些？
- (2) 在预测分析方法中德尔菲法是如何使用地？
- (3) 资金需要量与销售的关系。

4、实训操作指导

(1) 影响产品销售的因素很多，综合起来主要有以下几个方面：国民经济的发展速度，社会购买力水平，消费结构和消费倾向，市场价格，竞争态势等。

想一想，这几个方面分别是怎么影响企业的销售的？

(2) 德尔菲法

采函询调查方式，征求各位专家的个人意见，并经多次信息反馈，最后综合各专家意见，对企业的销售作出预测。德尔菲法一般要经过三或四轮征询意见，每次专家都可以得到反馈的资料，并据此作出进一步的判断和修正。在每次重复征询意见过程中，都应注意把上次征询意见的结果加以整理，特别要注意不应该忽略少数人的意见，以便各专家在重复预测时都能作出全局的分析和判断。

5、实训考评

- (1) 要求学生结合实例说明影响产品销售的因素。
- (2) 要求填制实训报告。
- (3) 分组讨论企业的资金需要量预测和销售预测之间的关系。



课程名称： 管理会计

第 6 单元 ， 6 学时 项目 / 主题： 短期经营决策；实训：
亏损产品应否停产决策的应用

授课时间 2009 年 10 月 7 日 / 10 月 12 日 / 10 月 14 日

一、项目 / 主题： 短期经营决策 授课时间 2009 年 10 月 7 日

2 学时 / 10 月 12 日 2 学时 授课地点： 图书馆 401

知识目标： 理解短期经营决策常用的概念，掌握短期经营决策分析的基本方法，领会生产决策和存货决策，理解定价决策。

能力目标： 能够进行新产品开发决策的分析；能够进行亏损产品是否停产或转产的决策分析；能够内进行零部件是自制还是外购得决策分析；能够进行企业经济订货模型的分析。

重点、难点及解决方案：

重点： 短期经营决策的方法，企业生产何种产品的决策，亏损产品是否停产的决策，零部件自制或外购的决策，是否接受特殊定价的决策，产品是否进一步深加工决策，企业产品生产批次决策，存活经济订货量及其相关指标的计算，企业产品定价的决策。——教学案例 1、2（P44-46）导出主题：短期经营决策中常用的成本概念，实例讲解基本方法；学生反复练习；最后归纳知识点。

难点： 短期经营决策的本量利分析法和差量分析法——实例分析 + 课堂讲解 + 学生演习

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1. 用教学案例提出短期经营决策的基本知识点，构筑短期经营决策的知识体系。
2. 重点内容：短期经营决策的方法，企业生产何种产品的决策，亏损产品是否



停产的决策，零部件自制或外购的决策，是否接受特殊定价的决策，产品是否进一步深加工决策，企业产品生产批次决策，存活经济订货量及其相关指标的计算，企业产品定价的决策。——教学案例 1、2（P44-46）导出主题：短期经营决策中常用的成本概念，实例讲解基本方法；学生反复练习；最后归纳知识点。用电子表格形式直观地呈现实例，详细讲解，便于学生消化。采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

3. 难点内容：短期经营决策的本量利分析法和差量分析法——实例分析+课堂讲解+学生演习。运用电子表格形式直观地呈现实例，详细讲解，便于学生消化。

采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：亏损产品是否停产决策的应用

授课时间 2009 年 10 月 14 日 2 学时 授课地点：ERP 沙盘实训室

知识目标：掌握短期经营决策的成本知识，领会本量利分析法和差量分析法。

能力目标：能够进行亏损产品是否停产的决策分析

重点、难点及解决方案：

重点和难点：短期经营决策分析常用的方法如贡献毛益分析法、差别分析法、相关成本分析法和成本无差别点分析法——列表比较分析，分组模拟实战案例，反复演练，作业。

教学条件（环境）：

ERP 沙盘实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、复习短期经营决策的基本方法

2、实训目的：通过具体应用使学习者掌握该方法，并能够熟练运用。

3、实训内容

资料：

中安保险公司既提供汽车保险也提供人身保险。这两种保险的预计收益表如表所示

预计利润表



	汽车保险	人身保险	合计
营业收入	10 000 000	16 000 000	26 000 000
减：变动成本	9 000 000	12 800 000	21 800 000
贡献边际	1 000 000	3 200 000	4 200 000
减：固定成本（分配额）	1 110 000	1 000 000	2 110 000
营业利润（损失）	（ 110 000 ）	2 200 000	2 090 000

公司经理正在考虑停止汽车保险。但是，有些保单持有者希望他们的汽车保险和人身保险在同一家公司办理，因此，如果汽车保险被停止了，人身保险的收入将下降10%。

要求：

- （1） 公司应该保留还是停止汽车保险？给出支持数据。
- （2） 假定增加 500 000 元的广告预算，将会使汽车保险收入增加 5%、人身保险收入增加 3%。编辑一张反映增加广告费用的影响的利润表。应当增加广告费用吗？

4、实训操作指导

1、生产决策分析包括新产品开发的品种决策分析、亏损产品的决策分析、零部件自制或外购决策分析、半成品加工程度的决策分析、特殊价格追加订货的决策分析、最优生产批量的决策分析等。

2、短期经营决策分析常用方法有：贡献毛益分析法、差别分析法、相关成本分析法和成本无差别分析法。

边际贡献分析法包括单位资源贡献毛益分析法和贡献毛益总额分析法。单位资源贡献毛益分析法是指以有关方案的单位资源贡献毛益指标作为决策评价指标的一种方法。贡献毛益总额分析法旨在说明在各方案固定成本相同的前提下，贡献毛益总额最大的方案就是利润最大的方案。

差别分析法是在计算两个备选方案之间产生的差别收入与差别成本的举出上，计算差别损益，根据差别损益来选择决策方案。

相关损益是指某方案的相关收入和与之相对应的相关成本之间的差额。相关损益指标是一个正指标，根据它作出决策的判断标准是：哪个方案的相关损益最大，哪个方案最优。

相关成本分析法是在各个备选案收入相同的前提下，只分析每个人备选方案新增加的变动成本和规定成本。它是个反指标，相关成本最低的方案必然是利润最该方案。

成本平衡点分析法也是以成本高低作为决策的依据的。在备选方案业务量不能事先确定的情况下，特别是各备选方案的预期收入要相等的前提下，可计算不同方案总成本相



等时的业务量，即成本无差别点，从而选择预期成本较低的方案。

5、实训考评

- (1) 要求将本案例停止汽车保险后的利润表送教师批阅。
- (2) 要求填制实训报告
- (3) 编制增加广告费后的利润表，并分析小组谈论企业是否已被更改增加广告费，说明理由。



课程名称： 管理会计

第 7 单元 ， 8 学时 项目 / 主题： 长期投资决策； 实训：东方公司微波炉生产线投资决策

授课时间 2009 年 10 月 19 日 / 10 月 21 日 / 10 月 26 日 / 10 月 28 日

一、项目 / 主题： 长期投资决策 授课时间 2009 年 1 月 0 月 19 日 2 学时 / 10 月 21 日 2 学时 授课地点： 图书馆 401

知识目标： 理解长期投资决策的程序和类型；掌握货币时间价值的概念和计算方法；掌握长期投资决策的现金流量分析；掌握长期投资决策的评价方法；领会长期投资决策评价方法的应用。

能力目标： 能够进行长期投资决策的现金流量分析；能够在实际操作过程中综合应用长期投资决策评价方法。

重点、难点及解决方案：

重点： 复利现值与终值、年金终值与现值的计算；长期投资决策的现金流量分析与计算，长期投资决策的贴现评价指标的计算与应用。——举银行存款的单利、复利计算实例，示范，作业。运用一完整案例来进行现金流量分析和计算，列表直观呈现结果，辅以练习。

难点： 长期投资决策的现金流量分析与计算，长期投资决策评价方法应用。——运用一完整案例来进行现金流量分析和计算，列表直观呈现结果，辅以练习，归纳总结。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学。

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、用教学案例 1、2（P52）引出长期投资决策知识要点。

2、重点内容：复利现值与终值、年金终值与现值的计算；长期投资决策的现金



流量分析与计算，长期投资决策的贴现评价指标的计算与应用。——举银行存款的单利、复利计算实例，示范，作业。运用一完整案例来进行现金流量分析和计算，列表直观呈现结果，辅以练习。采用 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

3、难点内容：长期投资决策的现金流量分析与计算，长期投资决策评价方法应用。——运用一完整案例来进行现金流量分析和计算，列表直观呈现结果，辅以练习，归纳总结。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPT、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：东方公司微波炉生产线投资决策

授课时间 2009年 10月 26日 2学时 / 10月 28日 2学

时授课地点：ERP沙盘实训室

知识目标：通过实训，掌握现金流量表的构成和现金流量的计算方法。

能力目标：能够进行长期投资项目的现金流量分析，为企业长期投资项目可行性研究服务。

重点、难点及解决方案：

重点和难点：运用贴现评价指标进行分析、决策和评价——运用 ERP资源计划系统中贴现的实训，列出表格，按流程进行分析，分组讨论，反复演练。

教学条件（环境）：

ERP沙盘实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、回顾现金流量知识要点

2、实训目的

通过学习本实训，使学习者明确投资项目现金流量的构成与计算方法，能够正确运用贴现评价指标进行分析、决策、评价投资项目的可行性，提高长期投资决策的操作能力和准确计算有关数据的能力。

3、实训内容

资料：



东方公司是生产微波炉的中型企业，该公司生产的微波炉质量优良，价格合理，近几年来一直供不应求。为了扩大生产能力，该公司准备新建一条生产线。李强是该公司的投资部的工作人员，主要负责投资的具体工作。该公司财务总监要求李强收集建设新生产线的相关资料，写出投资项目的财务报告，以供公司领导决策参。

李强经过半个月的调研，取得以下有关资料。该生产线的初始投资为57.5万元，分两年投入：第一年投入40万元，第二年初投入17.5万元。第二可完成建设并正式投产。投产后每年可生产微波炉1000台，每台销售价格为800元，每年可获得销售收入80万元。该生产线预计可使用5年，5年后的残值可忽略不计。在投资项目经营期内需垫支流动资金15万元，这笔资金在项目结束时可如数收回。该项目生产的产品年总成本的构成情况如下：

原材料	40万元
工资费用	8万元
管理费用（不含折旧费）	7万元
折旧费	10.5万元

李强又对本公司的各种资金来源进行了分析研究，得出该公司加权平均资金成本为10%。该公司实际所得税率为40%。

李强根据以上资料，计算出该投资项目的营业现金净流量、现金净流量及净现值（见表1、2、3）并把这些数据资料提供公司高层领导参加的投资决策会议。

表1 投资项目的营业现金净流量计算表

项目	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年
销售收入	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000
付现成本	550 000	550 000	550 000	550 000	550 000
其中：原材料	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
工资	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
管理费用	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
折旧费用	105 000	105 000	105 000	105 000	105 000
税前利润	145 000	145 000	145 000	145 000	145 000
所得税	58 000	58 000	58 000	58 000	58 000
税后利润	87 000	87 000	87 000	87 000	87 000
现金净流量	192 000	192 000	192 000	192 000	192 000

表2 投资项目的现金净流量计算表

项目	第0年	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年
初始投资	-40 000	-175 000					
流动资金垫支		-150 000					



营业现金净流量			192 000	192 000	192 000	192 000	192 000
流动资金回收							150 000
现金净流量合计	-400 000	-325 000	192 000	192 000	192 000	192 000	324 000

表 3 投资项目净现值计算表

年份	现金净流量	10%的现值系数	现值
0	-400 000	1.000	-400 000
1	-325 000	0.909	-295 425
2	192 000	0.826	158 892
3	192 000	0.751	144 192
4	192 000	0.683	131 136
5	192 000	0.621	119 232
6	342 000	0.564	192 888
合计			50 915

在公司领导会议上，李强对他提供的有关数据做了必要说明。他认为，建设新生产线有 50915 元净现值，因此这个项目是可行的。

公司领导会议对李强提供的资料进行了分析研究，认为李强在收集资料方面做了很大的努力，计算方法正确，但却忽略了物价变动问题，这使得李强提供的信息失去了客观性和准确性。

公司财务总监认为，在项目投资和试用期间内，通货膨胀率大约为10%左右。他要求有关负责人认真研究通货膨胀对投资项目各有方面的影响。

生产部门经理认为，受物价变动的影响，原材料费用每年将增加10%，工资费用也将每年增加10%。财务部门经理认为，扣除折旧后的管理费用每年将增加 5%，折旧费每年仍为10.5 万元。销售部经理认为，产品销售价格预计每年可增加10%。公司总经理指出，除了考虑通货膨胀对现金流量的影响以外，还要考虑通货膨胀对货币购买力的影响。公司领导会议决定，要求李强根据以上部门的意见，重新计算投资项目的现金流量和净现值，提交下次会议讨论。

要求：

- （1）通货膨胀条件下的折现率如何确定？
- （2）根据该公司领导会议决定，请你帮助李强重新计算各投资项目的现金净流量和净现值，并判断该投资项目是否可行。
- （3）完成一份简要的长期投资决策的财务可行性报告。



4、实训操作指导

(1) 确定通货膨胀条件下的折现率

$$J=(1+I)(1+R)-1$$

其中，J 为通货膨胀下的折现率，I 为原折现率，R 为通货膨胀率。

(2) 分析该投资项目决策分析时，通常用现金流出、现金流入量和现金净流量来反映项目投资的现金流量。

a 建设期现金流量

一般包括：①土地使用费用支出；②规定资产方面的投资；③流动资产方面的投资；④其他方面的资；⑤原有固定资产的变价收入。建设期现金流量除原有规定资产的变价收入为现金流入量外，其他部分均为现金流出量。

b 营业期现金流量

营业期现金流量，即项目投产后，企业在生产经营期间所发生的现金流入量和先进流出量。

营业期限现金流量一般按年度进行计算。营业期现金净流量通常可以表示为：

$$\text{现金净流量 (NCF)} = \text{销售收入} - \text{付现成本} - \text{改年回收额}$$

$$= \text{销售收入} - (\text{销售成本} - \text{付现成本}) - \text{所得税} + \text{该年回收额} = \text{营业利润} - \text{所得税} + \text{非付现成本} + \text{该年回收额}$$

其中，非付现成本主要包括该年折旧额和该年摊销额；该年回收额主要包括以下三个方面：①固定资产残值收入或变价收入；②原来垫支在各种流动资产上的资金的回收；③停止使用的土地变价收入等。

(3) 投资项目现金流量计算时应注意的问题

现金流量可以根据现金流量的构成计算。在计算投资项目的现金流量时应该注意一下几个方面的问题：

a 销售收入

产生现金流量的销售收入不应是一般意义上的销售收入，而应是已收到货款的销售收入。

b 应考虑增量现金流量

当投资一个项目时，除了应计算本项目的现金流量外，还应考虑它对企业其他项目的影响，即是否会从现有产品中转移现金流量；是否会增加现有项目的现金流量。

c 应考虑增量费用

d 注意区分相关成本和非相关成本

(4) 计算通货膨胀条件下投资项目的净现值



a 考虑通货膨胀后的投资项目营业现金流量

其中，原材料费用每年将增加 10%，工资费用每年增加 10%，销售收入每年可增加 10%，扣除折旧后的管理费用每年将增加 5%，折旧费用每年仍为 10.5 万元。通货膨胀条件下的投资项目营业现金流量情况计算的具体格式可参照下表

通货膨胀下投资项目的营业现金净流量计算表

金额单位：元

项目	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年
销售收入					
付现成本					
其中：原材料					
工资					
管理费用					
折旧费					
税前利润					
所得税					
税后利润					
现金净流量					

b 现金流量

通货膨胀条件下的投资项目净现值计算的具体格式可参照下表

金额单位：元

项目	第 0 年	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	都 6 年
初始投资							
流动资金垫支							
营业现金净流量							
流动资金回收							
现金净流量							

c 净现值

通货膨胀条件下额投资项目净现值计算的具体格式可参照下表

通货膨胀下投资项目净现值计算表

金额单位：元

年份	现金净流量	21%的现值系数	现值
0			



1			
2			
3			
4			
5			
6			
合计			

d 投资项目可行性评价

采用净现值法评价投资项目的判断标准如下：

单项决策时，若 $NPV \geq 0$ ，则项目可行； $NPV < 0$ ，项目则不可行。

多项互斥投资决策时，在净现值大于零的投资项目中，选择净现值较大值的投资项目。

(5) 撰写长期投资财务可行性分析报告

长期投资可行性分析报告的基本要素包括

投资项目概况

投资项目背景

投资项目财务可行性

分析结论

5、实训考评

将学生进行分组，讨论长期投资决策过程中遇到的典型性问题，并对学生讨论情况进行评价。

要求学生完成长期投资可行性分析报告，并填写实训报告

要求学生将完成的实训成果送交教师批阅。



课程名称： 管理会计

第 8 单元 ， 4 学时 项目 / 主题： 全面预算； 实训：
编制全面预算

授课时间 2009 年 11 月 2 日 / 11 月 4 日

一、项目 / 主题： 全面预算 授课时间 2009 年 11 月 2 日 2 学
时 授课地点： 图书馆 401

知识目标： 理解全面预算的内容和编制程序，领会全面预算的编制，
掌握预算编制的具体方法。

能力目标： 能够在实际操作过程中综合应用专门方法编制全面预算。

重点、难点及解决方案：

重点： 全面预算的含义与内容、编制程序、方法和流程，以及预计财务报表的编制。

——用 P62 教学案例勾画出全面预算知识要点，列表直观明晰地讲授流程。实例解剖报表



编制方法。

难点：全面预算的编制方法和编制流程，以及预计财务报表的编制——实例讲解，课堂讨论和练习。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、用教学案例（ P62 ）勾画出全面预算概貌。

2、重点内容：全面预算的含义与内容、编制程序、方法和流程，以及预计财务报表的编制。——用 P62 教学案例勾画出全面预算知识要点，列表直观明晰地讲授流程。实例解剖报表编制方法。采用 PPt 、动画等多媒体组合教学手段。

3、难点内容：全面预算的编制方法和编制流程，以及预计财务报表的编制——实例讲解，课堂讨论和练习。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPt 、动画等多媒体教学手段。

二、项目 / 主题：实训：编制全面预算

授课时间 2009年 11 月 4 日 **2 学时** **授课地点：** ERP 实训室

知识目标：掌握全面预算的编制要求、编制流程和编制方法

能力目标：能够正确地编制销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、现金预算、预计利润表和预计资产负债表，提高完成全面预算编制业务的操作能力和准确计算有关数据的能力。

重点和难点：全面预算的编制方法和流程——实例讲解，课堂讨论和练习。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPt 、动画等多媒体组合教学手段。

教学条件（环境）：

ERP实训室



教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、温习全面预算的关键知识点

2、实训目的

通过本训练，使学习者明确全面预算的编制要求、编制流程和编制方法，能够正确编制销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、现金预算、预计利润表和预计资产负债表，提高正确完成全面预算编制业务的操作能力和准确计算有关数据的能力。

3、实训内容

资料：

A公司生产甲、乙两种产品。该公司2006年12月31日的简式资产负债表如下

表8-2 简式资产负债表 金额单位：元

资产	金额	负债与股东权益	金额
现金	1 100	短期借款	70 000
应收账款	130 000	应付账款	62 800
存货：材料	22 400	实收资本	150 000
产成品	78 400	留存收益	66 100
固定资产净值	117 000		
资产合计	348 900	负债与股东权益合 计	348 900

2007年有关预测资料如下：

（1）甲、乙产品预计销量分别为 3 000 件和 2 000 件；预计单价分别为 100 元和80 元；预计销售环节税金为销售收入的 5%；预计期初应收账款 130 000 元，预算期将全部收回；预算期销售情况为现销和赊销各占 50%。

（2）甲、乙产品期初产成品存货分别为 400 件和 800 件，单位成本分别为 76.8 元和 59.6 元；预计期末产成品存货分别为 300 件和 500 件。

（3）假设甲、乙产品只耗用 A 种原材料，单位产品 A 材料消耗定额分别为 5 千克和 4 千克；A 种材料期初结存量 2 800 千克，预计期末结存量为 2 500 千克；A 种材料单价为每千克 8 元。预算期初应付账款 62 800 元，预算期将全部偿还；预算期材料采购的货款有 40% 在本期内付清，其余在下期付清。



（ 4 ）假设期初、期末在产品数量没有变动，其他直接支出已被并入直接人工成本统一核算。单位产品直接人工工时甲产品为 4 小时，乙产品为 3 小时，小时工资率 5 元 / 小时。

（ 5 ）预计制造费用、销售费用及管理费用如下：2003 年全年变动性制造费用为 33 400 元；固定性制造费用为 36 740 元，其中固定资产折旧费 12 140 元，其余均为发生的付现成本。销售费用及管理费用全计为 8 600 元。制造费用按预计直接人工工时总数进行分配。

（ 6 ）其他资料：2007 年预计分配股利 5 000 元，免交所得税，期末现金余额 3 000 元，现金余缺可通过归还短期借款或取得短期借款解决。

要求：

编制 A 公司 2007 年的下列预算：

- （ 1 ） 销售预算；
- （ 2 ） 生产预算；
- （ 3 ） 直接材料预算；
- （ 4 ） 直接人工预算；
- （ 5 ） 制造费用预算；
- （ 6 ） 产品成本预算；
- （ 7 ） 现金预算；
- （ 8 ） 2007 年度预计利润表；
- （ 9 ） 2007 年 12 月 31 日预计资产负债表。

4、实训操作指导

（ 1 ）编制销售预算

销售预算是在销售预测的基础上，根据企业目标利润规划，结合其他方面因素，对预算

期内的预计销售量、销售单价和销售收入所做的预算。预计销售额可通过下面公式得出：

$$\text{预计销售额} = \text{预计销售量} \times \text{预计销售单价}$$

为了给编制现金预算提供资料，销售预算通常还包括现金收入的预算，以反映每个预算期内因销售而收回现金的预计数。

销售预算及现金收入预算的具体格式可参照表 8-3 和表 8-4：

表 8-3 2007 年度销售预算表



季度	第一季	第二季	第三季	第四季	年度
预计销售量 (件)					
预计单价(元)					
预计销售额 (元)					

表 8-4 2007 年度预计现金收入

金额单位：元

项目	第一季	第二季	第三季	第四季	年度
本期现销					
收回前期欠款					
合计					

(2) 编制生产预算

生产预算是关于预算期内生产数量的预算。生产预算的编制需要以销售预算和预计期末存货数量为基础。

对存货数量的预算有两种方法：

a 预算期第一期期初存货数量是编制预算时预计的，预算期内各期末存货数量可以根据下期预计销售数量的一定百分比来确定。

b 单独编制存货预算。

预计生产数量时，可按下面公式来计算：

预计生产数量 = 预计销售量 + 预计期末存货数量 - 预计期初存货数量

生产预算的具体格式可参照表 8-5。

表 8-5 2007 年度生产预算

单位：件

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量					
预计期末存货					
预计期初存货					
预计生产量					

(3) 编制直接材料预算

直接材料预算是以生产预算为挤出，对预算期内原材料的采购数量、采购单价及预计采购成本所作的预算。各预算期的采购数量可以根据下式计算：

预计采购量 = 预计生产耗用量 + 预计原材料期末存货量 - 预计原材料期初存货量

预计采购单价可以根据市场有关情况进行预计。

预计采购成本是预计采购数量与预计采购单价的乘积。



编制直接材料预算的同时，需要编制现金支出预算。

直接材料预算及现金支出预算的具体格式可参照表 8-6 和表 8-7.

表 8-6 2007 年直接材料预算

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量					
单位产品材料消耗量（千克）					
生产耗用量（千克）					
预计期末材料存货（千克）					
合计					
预计期初材料存货（千克）					
预计采购量（千克）					
预计单价（元）					
预计采购成本（元）					

表 8-7 2007 年现金支出预算 金额单位：元

季度	一	二	三	四	全年
采购总成本					
支付本期采购款					
支付前期采购款					
合计					

(4). 编制直接人工预算

直接人工预算也是以生产预算为基础编制，是对单位产品工时、每小时人工成本及人工总成本所作的预算。

直接人工总成本（直接人工工资）可以通过下式计算：

直接人工总成本 = 预计生产量 × 单位产品工时 × 每小时人工成本

直接人工预算的额具体格式可参照表 8-8

表 8-8 2007 年度直接人工预算

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量（件）					
单位产品工时（小时）					
工时总额（小时）					
每小时工资（元）					



人工总成本（元）					
----------	--	--	--	--	--

(5) 编制制造费用预算

制造费用预算是对那些为产品生产服务，但不能直接计入产品成本的间接费用所作的预算。

编制制造费用预算，通常分别对变动制造费用和固定制造费用编制预算。

预算期内预计制造费用 = 预计变动制造费用 + 预计固定制造费用

编制制造费用预算时，通常包括现金支出预算。编制现金支出预算，应将不需要支付现金的费用项目扣除，即：

预计现金支出 = 预计制造费用 - 不需要以现金支付的制造费用

制造费用预算的具体格式可参照表 8-9。

表 8-9 2007 年度直接人工预算

季度	一	二	三	四	全年
预计产量（件）					
单位产品变动制造费用（元）					
预计变动固定制造费用（元）					
预计固定制造费用：					
折旧					
其他					
合计					
预计制造费用（元）					
减：折旧					
预计需要付现的制造费用					

(6) 编制产品成本预算

产品成本预算是对产品的单位成本、总成本的预算。产品单位成本取决于单位产品的材料费用、单位产品人工费用及单位产品应分担的制造费用。其中：

单位产品的直接材料费用 = 单位产品材料消耗量 × 材料预计单价

单位产品的直接人工费用 = 单位产品工时 × 预计每小时人工成本

单位产品的制造费用 = 每小时制造费用 × 单位产品工时

= 制造费用总额 ÷ 产品工时总额 × 单位产品工时

产品总成本取决于预计生产量及产品单位成本的乘积。

产品成本预算的具体格式可参照表 8-10。

表 8—10 2007 年产品成本预算

季度	单位成本				生产数量 （件）	总成本 （元）
	直接材料 （元）	直接人工 （元）	制造费用 （元）	合计 （元）		



一						
二						
三						
四						
合计						

(7) 现金预算

现金预算由四部分组成：现金收入、现金支出、现金溢余或不足、资金筹措和运用。

现金收入部分包括期初现金余额和预期现金收入。期初现金余额是编制预算时预计的，现金收入资料主要来自“销售预算”。

现金支出部分包括预算期内的各项现金支出，其数据主要来自“直接材料预算”、“直接人工预算”、“制造费用预算”、“销售及管理费用预算”、“资本支出预算”。

现金溢余或不足部分主要反映现金收入合计与现金支出需求合计之间的差额。而现金需求总额包括本期现金支付额与公司政策所要求的最低现金余额之和。最低现金余额是公司为了预防意外支出、可接受的最低现金持有量。最低现金余额在确定现金溢余或不足时将予以扣除，但在确定预计的期末现金余额时则应加回去。如果差额为正，现金多余，可用于还债或做投资；如果差额为负，现金不足，需要筹集资金。

现金预算的具体格式可参照表 8-11。

表8—11 2007年现金预算

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
一、期初现金余额					
二、现金收入					
可供使用的现金					
三、现金支出					
直接材料					
直接人工					
制造费用					
销售及管理费用					
预交所得税					
预分股利					
资本支出					
现金支出合计					
四、最低现金余额					
五、现金需求总					



额					
六、现金溢余或不足					
七、现金筹措和使用					
借款					
发行债券					
出售有价证券					
还款					
支付利息					
购买有价证券					
合计					
八、期末现金余额					

(8) 编制预计利润表

预计利润表是以货币为单位，全面、综合地反映预算内经营成果的利润计划。该表可以分季、也可以按年编制。

预计利润表的具体格式可参照表8-12。

表 8—12

预计利润表

2007年度

金额单位：元

产品销售收入	
减：产品销售成本	
销售及管理费用	
财务费用	
利润总额	
减：所得税	
净利润	

(9) 编制预计资产负债表

预计资产负债表是以货币单位反映预算期末财务状况的总括性预算，表中除上年期末数事先已知外，其余项目均应在前面所列的各项预算指标的基础上分析填列。

预计资产负债表的具体格式可参照表8-13。

表 8-13

预算资产负债表

2007年12月31日

资产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
流动资产			流动负债		



现金			应付账款		
应收账款			短期借款		
资料存货			长期负债		
产品存货			应付债券		
有价证券投资					
流动资产合计			负债合计		
固定资产			所有者权益		
土地			股本		
设备			盈余公积		
减：折旧			未分配利润		
固定资产合计			所有者权益合计		
资产总计			负债及所有者权益合计		

编制说明：

现金余额来自于现金预算表。

应收账款余额为第四季度赊销额的40%，参见销售预算表和现金收入预算表。

原材料存货余额来自直接材料预算表。

产品存货余额来自于产品销售成本预算表。

有价证券年末余额为上年末余额，加上本年购买数，减去本年出售数。数据来自于现金预算表。

土地余额即为上年末数字，本年度没有变动。

设备余额为上年末数字，加上本年度固定资产投资。

累计折旧余额为上年末数字，加上本年度在制造费用预算列支的 3 200 元，在销售费用入管理费用预算中列支的折旧费用 4 400 元。

应付账款的余额为第四季度购货成本的50%。

普通股余额为上年末数字，本年度没有变动。

未分配利润余额为上年末数字，加上本年度预计利润，减去本年计提的盈余公积。企业按本年净利润的15%提取盈余公积。参见预计利润表。

5、实训考评

(1) 要求学生将编制的全面预算送教师批阅。



- (2) 要求学生填写实训报告。
- (3) 分组讨论全面预算编制过程中遇到的典型性问题，并对学生的讨论情况进行评价。

课程名称： 管理会计

第 9 单元 ， 4 学时 项目 / 主题： 成本控制； 实训： 计算制定标准成本

授课时间 2009 年 11 月 9 日 / 11 月 11 日

一、项目 / 主题： 成本控制 授课时间 2009 年 11 月 9 日 2 学时

授课地点： 图书馆 401

知识目标： 知道成本控制的意義和原則，理解成本控制的內容和程序，領會標準成本制定，掌握成本差異分析。

能力目标： 能够將標準成本法基本原理運用到變動成本差異和固定制造費用成本差異的計算中，控制成本。

重点、难点及解决方案：

重点： 标准成本法的基本原理和意义，直接材料、直接人工、制造费用成本差异的计算以及影响因素分析，成本差异的账务处理。—— P78 教学案例导出标准成本法的基本原理和意义，用一完整实例剖析成本差异的计算和因素分析，用表格直观展示计算分析结果，请学生演练。



难点：固定制造费用的成本差异计算以及影响因素分析——应用两差异法和三差异法解剖实例，分组讨论影响因素。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学。

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、用教学案例（ P78 ）勾画出标准成本法概貌。

2、重点内容：标准成本法的基本原理和意义，直接材料、直接人工、制造费用成本差异的计算以及影响因素分析，成本差异的账务处理。—— P78 教学案例导出标准成本法的基本原理和意义，用一完整实例剖析成本差异的计算和因素分析，用表格直观展示计算分析结果，请学生演练。采用 PPt 、动画等多媒体组合教学手段。

3、难点内容：固定制造费用的成本差异计算以及影响因素分析——应用两差异法和三差异法解剖实例，分组讨论影响因素。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPt 、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：计算制定标准成本

授课时间 2009年 11 月 11 日 **2 学时** **授课地点：** 全盘真账实训室

知识目标：掌握标准成本法的基本原理

能力目标：能够运用变动成本法计算产品的标准成本

重点、难点及解决方案：

重点和难点：标准成本的计算公式、分配率的计算——列出一个计算表，运用实例详解标准成本的制定原理，学生练习，分组讨论。

教学条件（环境）：

全盘真账实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）



1、回顾变动成本法有关内容

2、实训内容

资料：

某企业制造一种产品，有关资料如下：

- (1) 由于质量要求高，在现有技术条件下制成的产品中，平均有10%为不合格品，而且没有任何可以变现的价值；
- (2) 每件产品需要耗用的工料标准为：直接人工 1.8 小时，甲材料 3.6 个单位，乙材料 2.7 个单位；
- (3) 每单位材料的成本（含买价和运杂费）为甲材料3.04元，乙材料4.2元，但甲材料在购入后需要经过严格筛选才能使用，其中有20%无任何利用价值；
- (4) 直接人工的工资为每小时6元，每天工作8小时，其中0.5小时用于工作前准备、场地清理和休息；
- (5) 变动制造费用为每直接工时4.5元。

要求

- (1) 分别计算直接材料、直接人工和变动制造费用的标准成本。
- (2) 运用变动成本法计算产品的标准成本。

3、实训操作指导

- (1) 在实际计算时，要注意直接材料、直接人工以及变动制造费用标准成本计算公式的异同。
- (2) 甲材料购入后其中20%因为没有任何利用价值对计算直接材料的标准价格要产生影响，会使甲材料的标准价格上升，进而会影响产品的标准成本。
- (3) 在计算成本的标准成本时，需要注意10%的不合格产品对计算产品的标准成本有何影响。（提示：计算时先不考虑10%的不合格产品，计算出来标准成本后再进一步进行调整，即在第一步计算出来的标准成本的基础上乘以1.1的调整系数。）

(4) 思考问题：

- a 变动成本法和完全成本法计算出来的产品标准成本有何本质的区别？
- b 不合格产品的比率大小对标准成本的确定有何影响？

4、实训考评

- (1) 要求列表计算有关标准成本。



(2) 对所需思考问题，可以分组讨论。

课程名称： 管理会计

第 10 单元 ， 4 学时 项目 / 主题： 责任会计； 实训：

制定内部转让价格

授课时间 2009 年 11 月 16 日 / 11 月 23 日

一、项目 / 主题： 责任会计 授课时间 2009 年 11 月 16 日 2

学时 授课地点： 图书馆 401

知识目标： 知道责任会计制度的含义，理解责任会计制度的内容和基本原则，掌握责任中心及其考核，领会内部转让价格的原理。

能力目标： 能够运用业绩考评理论，建立责任会计制度。

重点、难点及解决方案：

重点： 成本中心、利润中心、投资中心评价指标的设置及计算；责任预算与责任报告

的编制及预算差异的分析——P83 教学案例导出责任会计知识点，实例分析责任中心的设置和计算。举例列表编制责任预算与责任报告，计算分析预算差异。

难点： 责任预算与责任报告的编制及预算差异的分析——运用实例列表编制责任预算与责任报告，计算分析预算差异。让学生分组讨论和演练。

教学条件（环境）：

课堂教学，采用多媒体教学。

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）



1、用真实项目描绘责任中心，进入业绩考评主题。

2、重点内容：成本中心、利润中心、投资中心评价指标的设置及计算；责任预算与责任报告的编制及预算差异的分析——P83 教学案例导出责任会计知识点，实例分析责任中心的设置和计算。举例列表编制责任预算与责任报告，计算分析预算差异。采用 PPt、动画等多媒体组合教学手段。

3、难点内容：责任预算与责任报告的编制及预算差异的分析——运用实例列表编制责任预算与责任报告，计算分析预算差异。让学生分组演练和讨论。采用课堂讲授与讨论等教学法和 PPt、动画等多媒体组合教学手段。

二、项目 / 主题：实训：制定内部转让价格

授课时间 2009年 11月 23日 2学时 授课地点：全盘真账实训室

知识目标：掌握内部转移价格基本的含义、制定原则和类型

能力目标：能够根据企业具体生产经营情况制定企业内部转移价格

重点、难点及解决方案：

重点和难点：选取何类价格作为内部转移价格？——结合实例，分析各类价格的特点和选取的原则，让学生讨论，归纳要点。

教学条件（环境）：

全盘真账实训室

教学活动设计：（包括教学实施步骤、教学内容、方法手段、学生活动、时间分配、学习成果评价标准）

1、复习内部转移价格要点

2、实训内容

（1）资料：

某企业所属各工厂均为利润中心或者投资中心，一厂经营一种产品，生产能力为年产 100 000 件，目前的年产量为 75 000 件，在现价 12 元的条件下已难以提高；单位变动成本



为 7 元。该产品可以由二厂进一步加工后出售，过去一直按照 11 元 / 件的价格从企业处部购入。企业负责了解到这一情况后，认为这样会导致企业利益外流，因此要求二厂考虑不要再向外部购买该种产品而改向一厂购买。

(2) 要求:

按照两厂平均分享利益的原则，分别根据以下情况测算并提出关于内部转让价格的建议，借两厂作为协商价格的基础（根据一厂提供的资料，该产品在内部转让时，每件可节省包装和销售佣金等费用 0.5 元）：

- a 二厂的年需要量为 20 000 件；
- b 二厂的年需要量为 30 000 件；
- c 一厂如果将售价降为 11.25 元，则可以使年外销量提高至 100 000 件，二厂的年需要量为 20 000 件；
- d 一厂如果将售价降低至 11.5 元，则可以使年外销量提高至 95 000 件，二厂的年需要量为 30 000 件。

3、实训操作指导

(1) 二厂的需要量为 20 000 件时，可以利用企业闲置的生产能力。内部转让价格的下限是单位变动成本（还要考虑节省的包装和销售佣金），上限是外部购买价格，按照平均分享利益的原则，企业的内部转让价格应当是上限和下限的平均水平。

(2) 二厂的年需要量为 30 000 件时，一厂只能提供 25 000 件，其余的 5 000 件要压缩对外销售量。[提示：此时内部转让价格的下限为 $6.5 + (12 - 7) * 5\,000 / 30\,000$ ，上限为 11。]

(3) 一厂如果将售价降为 11.25 元，外销量提高到 100 000 件，二厂的需要量为 20 000 件，内部转让全部为压缩对外销售，由此产生的机会成本应当为增加内部转让价格的下限。[提示：此时内部转让价格的下限为 $6.5 + (11.25 - 7) * 20\,000 / 20\,000$ ，上限为 11.25。]

(4) 一厂如果将售价降为 11.50 元，外销量提高到 95 000 件，二厂的需要量为 30 000 件，其中的 25 000 件需要压缩对外销售。[提示：此时内部转让价格的上限为 $6.5 + (11.5 - 7) * 25\,000 / 30\,000$ ，上限为 11.5。]

(5) 思考问题:

- a 确定内部转让价格有几种方式？
- b 不同的确定内部转移价格的方式，适用的情况是否一样？

4、实训考评

(1) 要求通过本实训案例对内部转让价格有更深入的了解。



-
- (2) 要求填制实训报告。
 - (3) 对所需思考问题，可以分组讨论。