

财务基础与应用

管理会计基础

教学目标

1. 理解管理会计的特点
2. 理解管理会计的职能
3. 理解管理会计的基本内容
4. 掌握本量利分析的原理
5. 掌握本量利的数学模型推导方法

1. 管理会计概述

1.1 管理会计的概念与特点

1 . 管理会计的概念

- 指以强化企业内部经营管理，实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动为对象，通过对财务会计提供的资料及其他有关经济数据进行深加工和再利用，实现对经济过程的预测和决策、规划和控制、责任考核与评价等职能的一整套信息处理系统。

2 . 管理会计的特点

- (1) **服务对象**。管理会计主要侧重于为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的信息
- (2) **工作重点**。管理会计的工作重点在于面向未来，算“活账”
- (3) **约束依据**。管理会计不受公认会计原则或统一会计制度的约束，只服从管理人员的需要，以及系统理论的指导和成本效益关系的约束
- (4) **行为影响**。管理会计最关心计量结果和业绩报告将如何影响管理人员的日常行为，并想方设法地充分调动他们的生产积极性和主观能动性
- (5) **时间跨度**。管理会计的时间跨度具有较大的弹性

- (6) **会计主体**。管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体
- (7) **会计程序**。管理会计的程序一般不固定，有较大的选择自由
- (8) **会计方法**。管理会计可选择灵活多样的方法，对不同的问题进行分析处理
- (9) **精确程度**。由于管理会计的工作重点着眼于未来，不确定性因素较多，所以对它所提供的数据不要求绝对精确
- (10) **信息特征**。管理会计一般提供有选择的、部分的或特定的管理信息，业绩报告不对外公开发表，不具有法律责任

1.2 管理会计的职能与内容

1 . 管理会计的职能

- ⑩ (1) 决策的职能
- ⑩ (2) 规划的职能
- ⑩ (3) 控制的职能
- ⑩ (4) 评价的职能

2 . 管理会计的内容

- ⑩ 决策会计
- ⑩ 规划控制会计
- ⑩ 责任会计

1.3 管理会计的基本原则与信息质量特征

1 . 管理会计的基本原则：成本 - 效益原则

2 . 管理会计的信息质量特征

- (1) 可靠性
- (2) 相关性
- (3) 可理解性
- (4) 及时性

2. 成本性态及量本利分析

2.1 成本性态分析

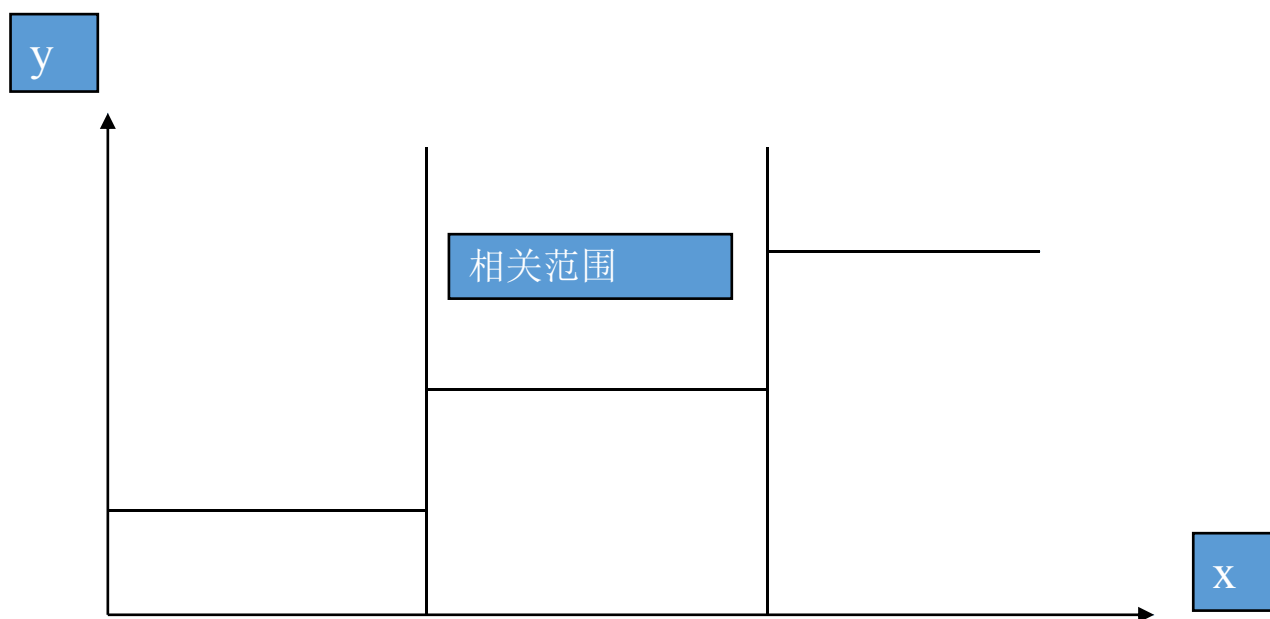
- 成本性态也称为成本习性、成本特性，是指成本总额与业务量之间的依存关系
- 成本按其性态分为固定成本、变动成本和混合成本三大类

1、固定成本

- (1) 在一定时期和一定的业务量范围内，成本总额保持不变；
- (2) 就单位产品负担的固定成本(即单位固定成本)而言，则随着业务量的增减变动成反比例变动。

2.1.2 固定成本的相关范围

固定成本总额的不变性不是绝对的，是相对的，固定成本只在一定期间和一定业务量的范围内不变



2、变动成本

- (1) 在一定时期和一定业务量范围内，成本总额随业务量的增减变动成正比例变动；
- (2) 单位产品中的变动成本（即单位变动成本）则不受业务量增减变动的影响而保持不变。

3、混合成本

- 介于固定成本和变动成本之间，它们既非完全固定不变，也不随业务量成正比例变动，因而称为混合成本。
- 常见的混合成本一般包括阶梯式成本和半变动成本。

案例分析

某商业银行在日常的经营过程中发生了如下成本：

1房屋租赁费； 2存款负债的利息支出

3钞票运送费； 4手续费支出

5安全保护费； 6审计咨询费； 7水电费

8储蓄、信贷管理人员的工资

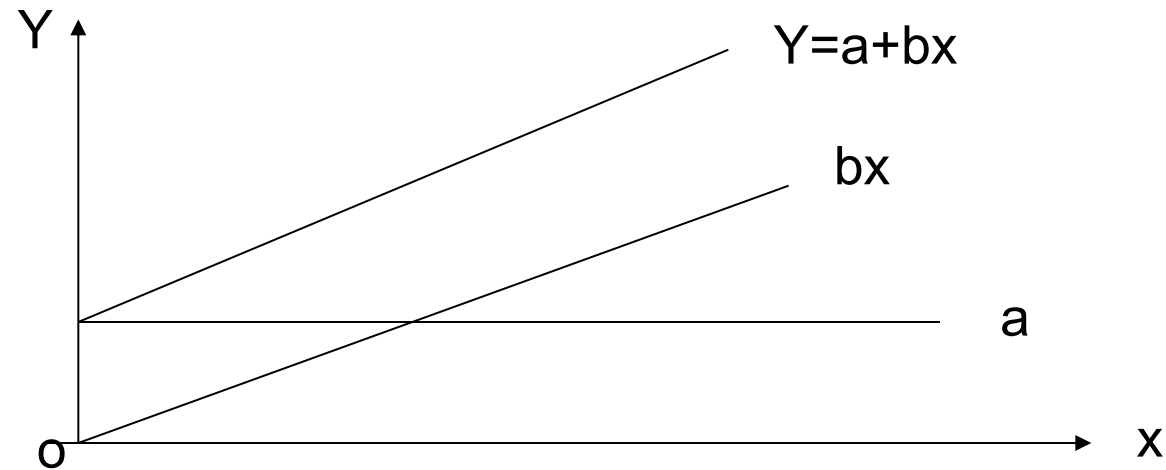
要求：区分变动成本、固定成本、混合成本

对比分析：

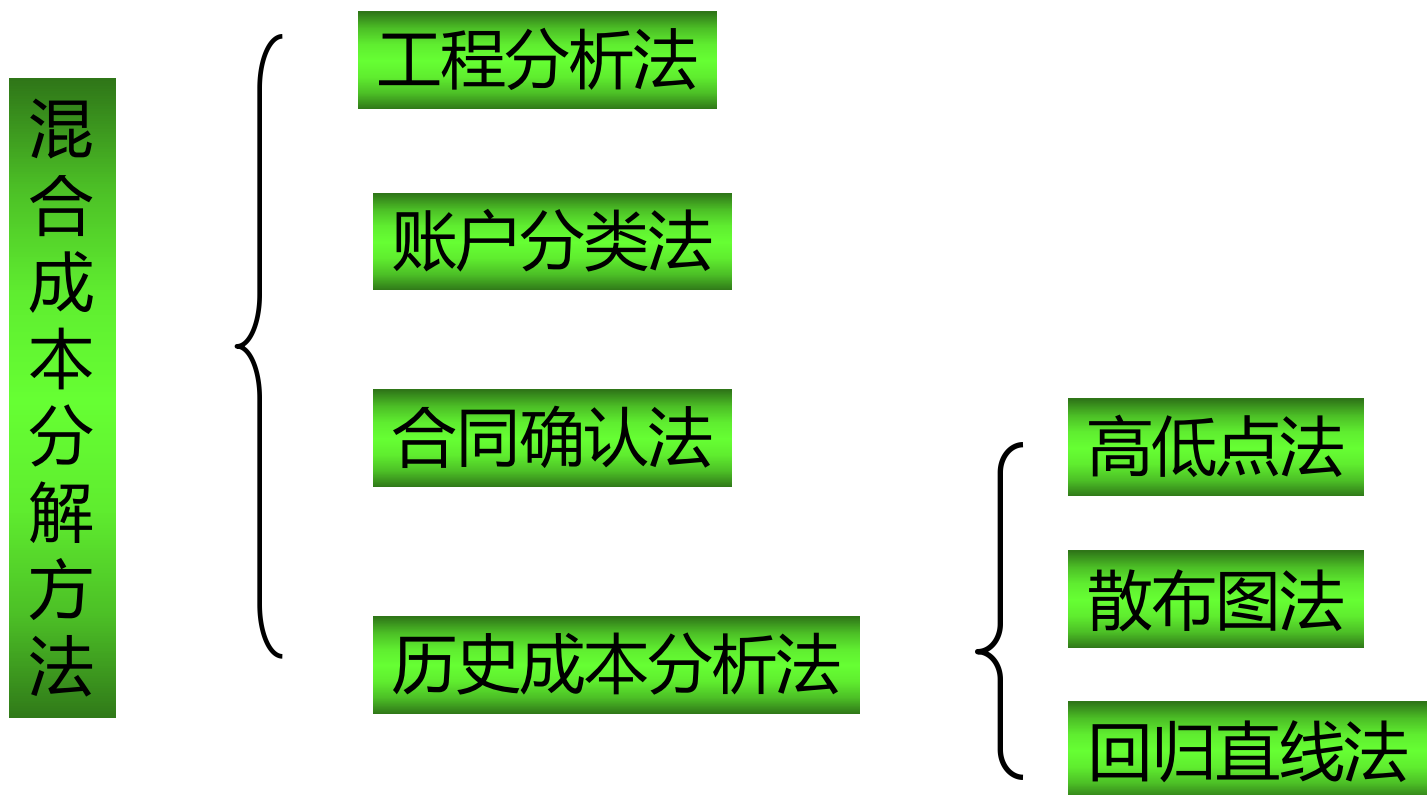
- 固定成本： 1 房屋租赁费； 5 安全保卫费
- 3 钞票运送费； 6 审计咨询费
- 变动成本： 2 存款负债的利息支出
- 4 手续费支出
- 混合成本： 7 水电费
- 8 储蓄、信贷管理人员工资

4. 总成本的函数模型

- $Y = a + bX$
- 其中：Y代表总成本，X代表业务量，a代表固定成本总额，b代表单位变动成本



5 . 混合成本的分解



1、高低点法

- (1) 含义

高低点法，是根据历史成本资料中业务量最高和最低时点的混合成本数据，计算出混合成本中的固定成本总额和单位变动成本的一种数学方法。

1、高低点法

(2) 高低点法的基本步骤

(1) 从历史数据中找出业务量的最大值和最小值以及二者对应的混合成本。

(2) 求单位变动成本b

$$b = (\text{高低点混合成本之差}) \div (\text{高低点业务量之差})$$

(3) 求固定成本a

$$a = \text{最高点混合成本} - b \times \text{最高点业务量}$$

$$\text{或 } a = \text{最低点混合成本} - b \times \text{最低点业务量}$$

(4) 最后得出混合成本的分解模型： $y = a + bx$

1、高低点法

- (3) 高低点法的适用范围
- 这种方法适用于各期成本比较稳定的企业 。

例：某企业2017年1 - 6月份的设备维修费是混合成本，有关数据如下，请推算维修费模型。

月份	机器工作小时	维修费
1	400	5500
2	420	5600
3	500	6500
4	410	5550
5	390	5400
6	410	5600

确定高低点：

项目	最高点（3月份）	最低点（5月份）
机器工作小时（x）	500	390
维修费（y）	6500	5400

计算b和a：

$$b = (6500 - 5400) \div (500 - 390) = 10 \text{（元）}$$

$$a = y_{\text{高}} - bx_{\text{高}} = 6500 - 10 \times 500 = 1500 \text{（元）}$$

或：

$$a = y_{\text{低}} - bx_{\text{低}} = 5400 - 10 \times 390 = 1500 \text{（元）}$$

2、回归直线法

- (1) 含义

回归直线法又称为最小二乘法，其基本原理是以 $y = a + bx$ 这一线性方程模型为基础的，具体计算如下：

- $$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n}$$
- $$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

2、回归直线法

- (2) 回归直线法的程序
- A、找到足够的历史数据资料，n不要小于5。
- B、用列表法对于历史资料进行加工，延伸，计算出公式中的求和值。
- C、将求和值代入公式，求出a和b的值。
- D、得出混合成本分解模型 $y = a + bx$ 。

2、回归直线法

- (3) 回归直线法的适用范围
- 一般适用于各项历史资料比较健全的企业。