

《管理会计》教学大纲

课程名称: ACC302 管理会计 Management Accounting

课程性质: 本学院必修, 其他学院选修或根据专业培养方案确定。

学分课时: 3 学分, 54 课时

主讲教师: 余恕莲教授、吴革教授、李项志副教授、于首华副教授、钱爱民副教授、孔宁宁副教授、赵旸讲师等。

所属院系: 国际商学院会计系

电话: 64495060, E-mail: wuugee@163.com

教学对象: 全校三年级以上本科生或具有同等学力的学生

先修课程: 《基础会计》、《财务会计》、《管理学原理》

学习方法与要求: 课堂讲授、案例分析与评价、课堂讨论与课堂互动练习、完成各种作业、预习、复习与答疑。

考核方式: 平时测验(或作业成绩), 每月一次; 期中考试, 闭卷考试; 期末考试, 闭卷考试, 笔试。其中平时成绩占 20%, 期中成绩占 20%, 期末考试占 60%

出勤要求: 学生缺勤不得多于总课时的四分之一。教师可以根据考勤情况决定学生是否可以参加考试、是否扣分。

教学手段: 多媒体教学

选用教材:

《管理会计》, 余恕莲主编, 对外经济贸易大学出版社, 2004 年 8 月第 1 版

主要参考书目:

1. 管理会计, 余绪缨主编, 中国人民大学出版社, 1999 年 1 月 8 月第 1 版
2. C·T·Horngren, George Foster, Srikant M·Datar, Cost Accounting, 9rd ed, Prentice Hall, 1997.
3. Robert S·Kaplan, Anthony A·Atkinson, Advanced Management Accounting, 3rd ed, Prentice Hall, 1998.

一、编写说明

《管理会计》作为会计学专业的专业核心课程之一, 在专业课程的教学中具有十分重要的地位。为了规范教学内容, 掌握教学进度, 提高教学质量, 管理会计教学小组编写了本大纲, 为我校会计学专业教学、题库建设和教学

检查的依据。本大纲是在会计学专业系列教材的基础上编写的。管理会计课程吸收了当代国外成本会计、管理会计的研究成果，又结合我国实践，形成这门课程的理论基础和方法体系。本大纲既立足全面、系统的反映教材内容，又使教师在教学过程中掌握好统一规范与灵活创新的尺度。

二、课程简介

管理会计是将会计与管理巧妙结合，为会计管理功能的延伸和拓展做出巨大贡献的具有较强实践性的专业课程。本课程系统介绍现代管理会计的基本理论与具体应用方法。其主要内容包括：管理会计概述；成本性态分析；变动成本计算；本量利分析；预测分析；短期经营决策；长期投资决策；全面预算；成本控制；责任会计。学生通过对本课程的学习，将了解现代管理会计学在会计学科体系中的地位和作用，掌握管理会计的基本内容和基本理论，学会如何在社会主义市场经济条件下和现代企业制度环境中，进一步加工和运用企业内部财务信息，预测经济前景、参与经营决策、规划经营方针、控制经营过程和考评责任业绩的基本程序、操作技能和基本方法，从而具备从事现代企业会计的基本能力。

三、课程目标

1. 知道管理会计学这门课程的性质、地位和存在价值。知道这门学科的研究范围、学习目的、体系结构、历史沿革及未来发展趋势。对管理会计学科形成较为完整的认识。
2. 理解这门学科的基本原理、基本概念、基本方法和基本技能。
3. 掌握各种管理会计方法在实际工作中的运用。
4. 学会利用所学的方法、原理、概念、技能，对经济过程的进行预测、决策、规划、控制、责任考核评价等，提高分析问题、解决问题的能力。
5. 对一些新的前沿知识点，要求同学在课下阅读自学，一般不在课堂正式教授，使学生了解有关理论的基本概念。

四、教学方法

1. 基本知识点课堂精讲。教师主要讲授下列知识点：管理会计的本质与特征；成本计算的基本理论；变动成本法与完全成本法；本量利分析；经营决策和长期投资决策的基本理论；全面预算和标准成本法理论；责任会计制度等等。

2. 基本方法案例研讨。案例研讨可以在课程学习的过程中寓教于学、寓学于用，不断地巩固所学的理论知识。案例主要取材于国外教材的相关案例和中国会计学会管理会计与应用专业委员会陆续出版的中国管理会计典型案例经验研究的相关成果。在具体组织形式上，主要采用教师引导分析案例与学生小组案例研讨相结合的方式。

3. 前沿知识科研引导式教学。为了跟踪当代管理会计最新的科研前沿进展,扩大学生视野,本课程布置学生课外阅读,包括各种经济、管理、会计类报刊、杂志、书籍及国外原著和译著,以充实教学内容;为了提高学生课外学习的主动性,教师不仅引导学生课外收集与管理会计相关的最新文献,还安排一定的时间要求学生在课堂上进行讲解;定期不定期地邀请国内外管理会计方面的知名学者和实务界人士举办相关讲座,最大限度地拓宽学生的知识面。

五、教学内容

第一章 管理会计概论

【教学目的和要求】

通过本章的教学,使学生重点掌握管理会计的定义、职能和内容,熟悉管理会计与财务会计的主要区别和联系;了解管理会计产生的背景及发展趋势,了解管理会计信息质量特征和管理会计机构。

【主要内容】

1. 管理会计的发展和演进
 - (1) 管理会计的历史沿革
 - (2) 管理会计形成与发展的原因
 - (3) 管理会计的发展阶段及其趋势
2. 管理会计的本质与特征
 - (1) 基本目标
 - (2) 方法的基本特征
 - (3) 提供信息的时间特征
 - (4) 提供信息的约束性
 - (5) 信息与人的行为的关系
3. 管理会计的职能作用和信息质量
 - (1) 企业目标和管理职能
 - (2) 管理会计的职能作用
 - (3) 管理会计信息的质量特征
 - (4) 成本和效益原则
4. 管理会计的新领域和新发展
 - (1) 信息经济学
 - (2) 代理人理论
 - (3) 作业成本管理
 - (4) 综合记分卡
5. 管理会计师职业和职业道德规范

- (1) 美国管理会计
- (2) 管理会计师的业务水准和职业道德规范
- (3) 其他国家管理会计的职业化发展

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p1-p15,
2. 参考书, 余绪缨主编《管理会计》第一章至第五章, p3-p40

【作业与练习】

阅读教材第一章, p1-15

思考题:

(1) 会计信息有哪些主要特点? 它在现代经济管理中能发挥哪些重要作用?

(2) 现代管理会计是怎样形成和发展起来的? 应怎样认识其形成、发展同社会经济环境、条件之间的依存关系?

(3) 管理会计相比于财务会计有哪些主要的特点?

解释下列管理会计术语:

管理会计 财务会计 信息经济学 综合记分卡 管理会计师的职业道德规范

第二章 成本计算的基本方法

【教学目的和要求】

通过本章的教学, 使学生初步掌握成本计算的基本方法, 了解产品成本的归集与分配, 熟悉分批成本计算法和分步成本计算法的基本内容。

【主要内容】

1. 成本和产品成本的归集与分配
 - (1) 成本信息的使用
 - (2) 产品成本与期间费用
 - (3) 产品成本的归集与分配
2. 分批成本计算法
 - (1) 分批成本计算的特点
 - (2) 分批成本计算法下的成本流动
 - (3) 制造费用的分配
 - (4) 分批成本计算法在服务行业的应用
3. 分步成本计算法
 - (1) 分步成本计算法的特点
 - (2) 分步成本计算法的成本流动

- (3) 分步成本计算法的一般程序
- (4) 期初在制品存货对成本计算的影响
- (5) 后续加工部门产品成本的计算

【教学总时数】 6

【参考资料】

1. 教材 p17-41
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第七章，p51-62

【作业与练习】

阅读教材第二章，p15-42

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 2、3、4

思考题：

- (1) 什么是成本的积累和分配？
- (2) 分批成本计算法和分步成本计算法有什么不同？
- (3) 分步成本计算法下，成本计算可分为哪几步？

解释下列管理会计术语：

成本对象 分批成本计算法 分步成本计算法 约当完工产量

第三章 服务部门的成本分配和联产品成本计算

【教学目的和要求】

通过本章的教学，使学生初步掌握服务部门成本分配的基本方法，了解联产品成本计算程序。

【主要内容】

1. 间接成本（费用）的归集和分配
 - (1) 成本（费用）中心与成本费用的归集分配
 - (2) 间接制造费用的初次归集与分配
2. 服务部门的成本分配
 - (1) 服务部门成本的分配基础
 - (2) 服务部门成本的分配方法
 - (3) 服务部门成本分配例解
3. 联产品和副产品成本的计算
 - (1) 主产品和副产品
 - (2) 联产品成本的分配
 - (3) 副产品成本的计算

【教学总时数】 2

【参考资料】

教材 p46-p58

【作业与练习】

阅读教材第二章，p46-58

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 2、5

思考题：

- (1) 成本的初次分配是指哪个阶段的成本分配？
- (2) 企业内部服务部门的成本为什么要分配？分配时应注意哪些问题？
- (3) 本章服务部门成本分配的三种方法主要是解决什么问题？

解释下列管理会计术语：

直接分配法、顺序分配法、交互分配法、

第四章 作业成本计算和作业管理

【教学目的和要求】

通过本章的教学，使学生初步掌握作业成本计算的基本方法，了解作业成本动因与作业成本法计算程序，熟悉作业成本计算的原理和方法，了解作业成本管理方法，掌握当代管理会计面临的崭新历史时代背景及与现代管理会计新体系创建有关的一系列理论问题。

【主要内容】

1. 作业成本计算

- (1) 作业成本计算产生的背景
- (2) 作业成本计算的基本内容

2. 作业成本计算的程序及应用

- (1) 作业成本计算的例解
- (2) 作业成本计算在商业和服务业的应用

3. 作业成本计算与作业管理

- (1) 作业管理
- (2) 作业成本法的应用问题
- (3) 作业管理和作业成本计算实施的内部环境

【教学总时数】 4

【参考资料】

1. 教材 p63-78
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第二十章，p433-464

【作业与练习】

阅读教材第三章，p63-78

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 3、5

思考题：

- (1) 为什么说当代管理会计面临新的重大突破？导致其新的突破的技术、

经济条件是什么？

(2) 作业成本法的基本程序是什么？

(3) 作业成本法的应用有什么问题？

解释下列管理会计术语：

成本动因 作业成本计算 作业链 价值链

第五章 成本性态和两种类型的损益表

【教学目的和要求】

通过本章的教学，使学生掌握成本的主要类型，固定成本，变动成本，混合成本的含义、特点、内容，进一步分类，降低途径、项目、相关范围，成本性态分析目的与方法；重点掌握变动成本法的含义、前提，尤其是变动成本法损益计算方法程序，变动成本法与完全成本法在成本和收益确定上的区别以及两种成本计算方法的应用。

【主要内容】

1. 成本和成本性态

(1) 成本的概念与分类

(2) 成本性态

(3) 相关范围

2. 混合成本分解和成本估计

(1) 总成本函数模型

(2) 混合成本的分解

(3) 成本估计

3. 两种类型的损益表

(1) 完全成本法和变动成本法的含义

(2) 完全成本法和变动成本法的区别

(3) 完全成本法和变动成本法对收益计算的影响

(4) 完全成本法和变动成本法营业利润差额的变动规律

(5) 变动成本法的优缺点

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p83-109

2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第九章，p75-118

【作业与练习】

阅读教材第四章，教材 p83-109

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 3、4、5

思考题：

- (1) 什么是成本性态？在管理会计中为何要将成本按其性态进行分类？如何分类？
- (2) 变动成本与固定成本有何不同？
- (3) 混合成本的主要特征是什么？它又具体可分为哪几类？每种类型之间有何区别和联系？
- (4) 何谓固定成本和变动成本的“相关范围”？“相关范围”概念在成本性态分析中为何具有重要的意义？
- (5) 什么是变动成本计算法及完全成本计算法？试说明二者的基本特征并比较两者的不同点。
- (6) 产品成本与期间成本有何不同？试说明变动成本计算法及完全成本计算法赞成或不赞成固定性制造费用列入期间成本的理由。
- (7) 变动成本计算法有何优缺点？
- (8) 为何说明变动成本计算法更便于分期业绩的评价？
- 解释下列管理会计术语：
成本性态 变动成本 固定成本 混合成本 变动成本计算法

第六章 本量利关系的分析

【教学目的和要求】

通过本章学习，应理解盈亏临界点及本量利分析的涵义，掌握盈亏临界点销售量的计算方法及本量利分析的基本原理、基本方法和具体应用。了解有关因素的变动对盈亏临界点及现实目标利润的影响。

【主要内容】

1. 本量利分析概述
 - (1) 本量利分析的假定
 - (2) 本量利关系的基本公式
 - (3) 贡献边际及相关指标的计算
2. 保本分析
 - (1) 保本点的含义及表现形式
 - (2) 单一产品保本点的确定方法
 - (3) 安全边际的含义
 - (4) 本量利分析图
 - (5) 多品种条件下的保本点计算
3. 本量利关系分析
 - (1) 因素变动对保本点和利润的影响
 - (2) 产品品种结构变动对保本点和利润的影响
4. 本量利分析的应用

- (1) 保利分析
- (2) 利润敏感性分析
- (3) 经营杠杆的应用

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p114-147
2. 参考书, 余绪缨主编《管理会计》第十章, p119-161

【作业与练习】

阅读教材第五章, 教材 p114-147

做余绪莲主编管理会计本章练习题 2、3、8、9

思考题:

- (1) 什么是贡献边际? 具有什么特殊性质?
- (2) 何谓安全边际? 计算该指标有何意义? 如何利用它计算销售利润额?
- (3) 何谓盈亏临界图? 绘制此图的目的何在?
- (4) 盈亏临界点图主要有哪些形式? 如何绘制它们? 对各种形式的盈亏临界图的特点进行评价。
- (5) 叙述单位售价、固定成本及单位变动成本对盈亏临界点及利润产生的影响。
- (6) 品种结构变动为何会对盈亏临界点产生影响? 如何计量这一影响?
- (7) 什么是“本量利关系的敏感分析”? 影响利润变动的因素有哪些? 如何测算它们的敏感程度?

解释下列管理会计术语:

贡献边际 安全边际 盈亏临界图 敏感性分析 敏感系数

第七章 经营决策分析

【教学目的和要求】

通过本章的学习, 了解和掌握决策的意义、决策的分类、决策的基本程序和应遵循的一般原则; 掌握经营决策分析中应考虑的一些特定的成本概念的基本含义, 以及它们之间的区别与联系; 掌握产品定价决策、接受定货的决策, 零件自制或外购的决策、产品生产的决策和开发新产品决策的原理和方法。

【主要内容】

1. 决策分析概述
 - (1) 决策分析的意义
 - (2) 决策分析的特点

- (3) 决策分析的程序
- (4) 决策分的分类
- 2. 经营决策中的相关成本和相关收入
 - (1) 相关成本概念
 - (2) 相关收入概念
- 3. 生产决策
 - (1) 差量分析法
 - (2) 贡献边际法
 - (3) 本量利分析法

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p152-200
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第十一至第十五章，p163-262

【作业与练习】

阅读教材第六章，教材 p152-200

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、3、5、6、7

思考题：

- (1) 举例说明在短期经营决策分析中，为什么要考虑机会成本？
- (2) 举例说明边际成本在经营决策中的具体作用？
- (3) 举例说明相关成本、非相关成本与变动成本、固定成本之间的关系？
- (4) 简要说明在不同的市场结构下，定价决策的基本原理与方法。
- (5) 何谓完全成本加成定价法？说明其基本原理。
- (6) 何谓变动成本加成定价法？说明其原理。
- (7) 举例说明如何以差别成本分析为基础进行特定订货接受与否的决策。
- (8) 举例说明机会成本在零件自制或外购决策中的应用。
- (9) 有人认为，“为改变企业亏损状况，凡是亏损的产品都应停产”，这样认识对不对？为什么？

解释下列管理会计术语：

相关成本与非相关成本 机会成本 沉落成本 可避免成本与不可避免成本 可延缓成本与不可延缓成本

第八章 定价决策分析和存货决策

【教学目的和要求】

通过本章的学习，掌握定价决策中以成本为导向的定价方法；掌握存货决策分析中经济批量的计算方法。

【主要内容】

1. 定价目标及影响价格的因素
 - (1) 定价目标
 - (2) 影响产品价格的因素
2. 以市场为导向的定价决策
 - (1) 以市场为导向的定价原理
 - (2) 完全竞争市场结构下的定价决策
 - (3) 非完全竞争市场结构下的定价决策
3. 以需求为导向的定价策略
 - (1) 需求的价格弹性定价策略
 - (2) 需求心理定价策略
 - (3) 差别对待定价策略
4. 以成本为导向的定价决策
 - (1) 成本加成定价法
 - (2) 加成率的确定
5. 其他定价策略
 - (1) 最低定价法
 - (2) 以竞争为导向的定价策略
 - (3) 新产品的定价策略
6. 存货决策
 - (1) 存货的作用及控制内容
 - (2) 存货控制的 ABC 分析法
 - (3) 经济订货批量的决策

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p208-237
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第四章，p208-216

【作业与练习】

阅读教材第六章，教材 p208-237

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、3、4、5、7

思考题：

- (1) 企业的定价目标一般有哪几种类型？
- (2) 制定产品价格时应当考虑哪些因素？
- (3) 什么是产品的最优价格？如何确定产品的最优价格？
- (4) 以需求为导向的定价策略有哪些？
- (5) 成本加成定价法有几种成本基础？如何确定加成率？
- (6) 如何确定产品的最低价格？

- (7) 试说明新产品定价的两种策略。
- (8) 存货控制的 ABC 分析法的基本要点是什么？
- (9) 什么是经济订货批量？
- (10) 确定经济订货批量应考虑哪些存货相关成本？

解释下列管理会计术语：差别对待定价、成本加成、经济订货批量

第九章 长期投资决策分析和评价

【教学目的和要求】

通过本章的学习，使学生掌握货币时间价值和现金流量；重点掌握长期投资决策分析方法和几种主要长期投资决策；能够运用长期投资方案经济评价的主要数量方法进行资本投资方案的对比与选优。

【主要内容】

- 1. 长期投资决策概述
 - (1) 长期投资决策的含义
 - (2) 长期投资决策的内容和分类
- 2. 长期投资决策分析的基本因素
 - (1) 货币时间价值
 - (2) 资本成本
 - (3) 现金流量
- 3. 长期投资方案分析评价的基本方法
 - (1) 非折现的现金流量法
 - (2) 折现的现金流量法
 - (3) 通货膨胀对长期投资决策方法的影响
- 4. 长期投资决策分析案例
 - (1) 扩充型投资方案的决策分析
 - (2) 重置型投资方案的决策分析
- 5. 长期投资决策中的不确定性和风险问题
 - (1) 投资方案评价中的敏感分析
 - (2) 长期投资决策中的风险估计

【教学总时数】 6

【参考资料】

- 1. 教材 p240-283
- 2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第十六章，p263-341

【作业与练习】

阅读教材第七章，教材 p240-283

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、2、3、5、7、9

思考题：

- (1) 为什么说现金流量与货币时间价值是长期投资决策分析的基础？
- (2) 哪些是长期投资方案经济评价的静态指标？各应怎样进行具体折算？为什么？
- (3) 哪些是长期投资方案经济评价的动态指标？各应怎样进行具体折算？为什么？
- (4) 在进行资本支出决策时为什么必须慎重？
- (5) 货币时间价值具有什么经济意义？为什么说长期投资方案评价的动态指标通过引进货币时间价值概念在科学性方面比静态指标前进了一大步？

解释下列管理会计术语：

现金流量 货币时间价值 年金现值因子 投资回收期 净现值 内部收益率

第十章 目标成本计算与决策

【教学目的和要求】

本章的内容一般不在课堂正式教授，要求同学在课下阅读，通过阅读自学，使学生了解目标成本法的基本概念。

【主要内容】

1. 成本与企业竞争力
 - (1) 企业成本的战略地位
 - (2) 成本领先战略在企业竞争中的优势
 - (3) 实施成本领先战略的方法和手段
2. 目标成本的确定
 - (1) 目标成本法的概念
 - (2) 目标成本法的制定程序
 - (3) 目标成本法所体现的成本管理思想特色和应用的基础条件
3. 生命周期成本计算与决策
 - (1) 产品生命周期成本的概念
 - (2) 产品生命周期成本的构成

【教学总时数】 0

【参考资料】

1. 教材 p290-306
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第二十九章，p640-662

【作业与练习】

阅读教材第七章，教材 p290-306

思考题：

- (1) 企业成本战略的地位主要表现在哪些方面？
 - (2) 简述目标成本法的基本概念。
 - (3) 目标成本法所体现的成本管理思想特色是什么？
- 解释下列管理会计术语：目标成本 生命周期成本

第十一章 生产经营总预算

【教学目的和要求】

通过本章的学习，使学生掌握预算体系的内容，编制程序；要求能重点掌握生产经营全面预算中一系列预算的编制方法以及具体应用。

【主要内容】

1. 计划和预算的一般问题
 - (1) 预算的意义
 - (2) 预算的类型
2. 总预算编制内容和程序
 - (1) 总预算的内容
 - (2) 总预算编制的程序
3. 总预算的编制案例
 - (1) 商业企业总预算的编制
 - (2) 生产企业的营业预算编制

【教学总时数】 4

【参考资料】

1. 教材 p311-344
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第十七章，p343-369

【作业与练习】

阅读教材第八章，教材 p311-344

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 2、6、7

思考题：

- (1) 什么是生产经营的全面预算？为什么要编制全面预算？
- (2) 生产经营全面预算包括哪些主要内容？它们之间的相互关系是什么？
- (3) 为什么说销售预算是生产经营全面预算的出发点？如何编制销售预算？
- (4) 怎样编制现金预算？

解释下列管理会计术语：全面预算 销售预算 现金预算 增量预算与零基预算

第十二章 弹性预算和控制

【教学目的和要求】

通过本章的学习，使学生掌握弹性预算的编制程序；要求能重点掌握总预算差异的分解方法以及销售收入的差异分析。

【主要内容】

1. 固定预算和弹性预算
 - (1) 固定预算和弹性预算
 - (2) 弹性预算的编制
2. 总预算差异的分解
 - (1) 总预算差异的分解
 - (2) 弹性预算差异和销售差异
3. 销售收入的差异分析
 - (1) 收入追溯
 - (2) 收入的差异分析

【教学总时数】 2

【参考资料】

1. 教材 p350-374
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第十七章，p343-369

【作业与练习】

阅读教材第九章，教材 p350-374

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、4、5

思考题：

- (1) 简述弹性预算的特点及其编制原理。
- (2) 什么是有利差异和不利差异？
- (3) 公司在什么情况下需要进行差异分析？
- (4) 什么情况下会产生有利的销售差异？

解释下列管理会计术语：弹性预算 弹性预算差异 销售差异 总预算差异

第十三章 标准成本和差异分析

【教学目的和要求】

通过本章的教学，使学生重点掌握标准成本的意义、定义、特点、作用及其制定和差异分析方法；一般掌握标准成本法下的账务处理。

【主要内容】

1. 标准成本系统
 - (1) 标准成本系统的内容
 - (2) 标准成本系统的作用

- (3) 标准成本的类型
- (4) 实施标准成本系统的条件
- (5) 标准成本的制定
- 2. 标准成本的差异分析
 - (1) 成本差异的一般模式
 - (2) 直接材料成本差异的分析
 - (3) 直接人工成本差异的分析
 - (4) 制造费用差异分析
 - (5) 差异调查和差异控制
- 3. 标准成本系统下的成本流动
 - (1) 直接材料的成本流动
 - (2) 直接人工的成本流动
 - (3) 制造费用的成本流动
 - (4) 产品成本及产品销售成本的流动
- 4. 成本差异的处理
 - (1) 成本差异分配于有关帐户
 - (2) 成本差异列入当期损益

【教学总时数】 4

【参考资料】

- 1. 教材 p378-406
- 2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第八章，p62-74

【作业与练习】

阅读教材第十章，教材 p378-406

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 3、4、6

思考题：

- (1) 采用标准成本系统的作用是什么？
- (2) 标准成本系统有哪三部分组成？如何制定标准成本？如何进行标准成本差异的分析？

(3) 简述固定性制造费用生产能力利用差异的含义及特点。

解释下列管理会计术语：

标准成本系统 理想的标准成本 正常的标准成本 生产能力利用差异

第十四章 适时生产系统和全面质量管理

【教学目的和要求】

通过本章的学习，应当掌握当代管理会计面临的崭新历史时代背景及与现代管理会计新体系创建有关的基本问题，重点掌握适时生产系统的内容和

特点；一般了解适时生产系统下的产品成本计算方法和质量成本和全面质量管理。

【主要内容】

1. 适时生产系统的内容和特点

- (1) 适时生产系统的内容
- (2) 适时生产系统的特点
- (3) 适时生产系统的效益
- (4) 适时生产系统与传统存货控制

2. 适时生产系统下的产品成本计算方法

- (1) 成本计算控制于材料采购和产品完工之时
- (2) 成本计算控制于材料采购和产品销售之时

3. 质量成本和全面质量管理

- (1) 产品质量的概念
- (2) 质量成本
- (3) 质量成本的控制与报告
- (4) 质量改善的成本与效益分析
- (5) 质量问题的确定

【教学总时数】 3

【参考资料】

1. 教材 p411-428
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第二十一章，p465-480

【作业与练习】

阅读教材第十一章，教材 p411-428

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、2

思考题：

- (1) 什么是适时生产系统？适时生产系统有什么特点？
- (2) 倒流成本计算与传统成本计算有什么不同？
- (3) 什么是质量成本？它包含哪些内容？

解释下列管理会计术语：适时生产系统 质量成本 全面质量管理

第十五章 分权管理和责任会计

【教学目的和要求】

通过本章的教学，了解责任会计的基本原则和方法，使学生重点掌握责任会计的体系，责任中心的条件和划分各种中心的考核指标；一般掌握内部价格转移问题和责任报告。

【主要内容】

1. 企业内部管理控制系统
 - (1) 集权管理和分权管理
 - (2) 经济责任制
2. 责任会计概述
 - (1) 责任会计制度
 - (2) 建立责任会计的目的和原则
 - (3) 责任会计的内容
3. 责任中心
 - (1) 责任中心的含义及其划分
 - (2) 成本中心
 - (3) 利润中心
 - (4) 投资中心
4. 责任中心业绩评价与报告
 - (1) 责任预算
 - (2) 成本中心业绩考评与业绩报告
 - (3) 利润中心业绩考评与业绩报告
 - (4) 投资中心业绩考评与业绩报告
5. 内部转移价格
 - (1) 内部转移价格的含义、作用
 - (2) 制定内部转移价格的原则
 - (3) 内部转移价格的类型

【教学总时数】 6

【参考资料】

1. 教材 p434-463
2. 参考书, 余绪缨主编《管理会计》第十八章, p370-404

【作业与练习】

阅读教材第十二章, 教材 p434-463

余恕莲主编《管理会计》本章练习题 1、3、4

思考题:

- (1) 什么是责任会计? 它和企业的管理体制关系如何?
- (2) 什么是成本(费用)中心? 以这类责任中心为基础组织的责任会计有哪些主要特点?
- (3) 什么是利润中心? 什么是投资中心? 以这类责任中心为基础组织的责任会计有哪些主要特点?
- (4) 什么是内部转移价格? 应怎样根据企业内外的环境、条件正确地制定内部转移价格? 以适应企业经营管理上的不同需要?

解释下列管理会计术语：

责任成本 可控成本 利润中心 投资中心 投资利润率 剩余收益 双重价格 成本加成 协商的市场价格

第十六章 综合记分卡

【教学目的和要求】

本章的内容一般不在课堂正式教授，要求同学在课下阅读，通过阅读自学，使学生了解综合记分卡的基本概念。

【主要内容】

1. 综合记分卡概述

- (1) 综合记分卡的产生
- (2) 综合记分卡的概念
- (3) 综合记分卡的基本内容

2. 综合记分卡与经营战略的计量

- (1) 财务方面
- (2) 客户方面
- (3) 内部业务流程
- (4) 学习和成长方面

3. 实施综合记分卡的管理规划

- (1) 综合记分卡与企业战略管理
- (2) 综合记分卡的管理规划程序
- (3) 综合记分卡在管理规划中的创新

4. 综合记分卡制度的设置与实施

- (1) 综合记分卡制度设置的主要步骤
- (2) 综合记分卡制度的实施
- (3) 综合记分卡制度设置应注意的问题

【教学总时数】 0

【参考资料】

1. 教材 p467-490
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第二十九章，p639-685

【作业与练习】

阅读教材第十二章，教材 p467-490

思考题：

- (1) 综合记分卡业绩评价的四个战略方面是什么？
- (2) 简述综合记分卡的管理规划程序。
- (3) 用综合记分卡，解释资本报酬率的因果关系链。

(4) 简述综合记分卡在管理规划的创新。

解释下列管理会计术语：

综合记分卡 客户保持 市场份额 损益平衡时间 制造周期效率 准时
交货率指标

第十七章 财务指标与业绩评价

【教学目的和要求】

本章的内容一般不在课堂正式教授，要求同学在课下阅读，通过阅读自学，使学生了解综合记分卡的基本概念。

【主要内容】

1. 业绩评价的财务指标

- (1) 企业业绩评价理论与方法的演进
- (2) 常用财务评价指标概述
- (3) 企业的经济环境变化与财务业绩评价的缺陷

2. 投资报酬率与资本运用的效率评价

- (1) 传统财务指标的内容
- (2) 投资报酬率与企业决策
- (3) 投资报酬率计算的有关计量问题

3. 经济增加值与业绩评价

- (1) 经济增加值的产生和计算
- (2) 基于业绩评价的 EVA
- (3) EVA 的应用

4. 生产效率计量与评价

- (1) 评价企业经营业绩应结合非财务性指标
- (2) 广泛使用的业绩评价指标——生产率指标

【教学总时数】 0

【参考资料】

1. 教材 p492-516
2. 参考书，余绪缨主编《管理会计》第十九章，p405-426

【作业与练习】

阅读教材第十二章，教材 p492-516

思考题：

- (1) 指出影响投资报酬率的四个主要因素。
- (2) EVA 与剩余收益的区别是什么？
- (3) 简述非财务评价指标的优缺点。
- (4) 列举三个常见的生产率指标。

解释下列管理会计术语：

投资报酬率 经济增加值 加权平均资本成本 非财务性指标 生产率
指标