

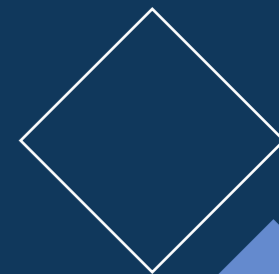
注册会计师

财务成本管理

精讲班

授课教师： 储成兵

第二十一章 管理会计报告



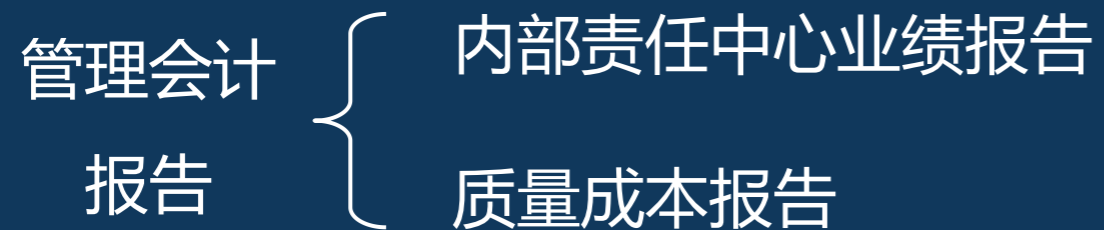
第二十一章 管理会计报告

本章考情分析

从考试的角度来说，本章考试题型主要是客观题。

第二十一章 管理会计报告

本章基本内容框架



第一节 内部责任中心业绩报告（了解）

管理会计报告的特征（与一般对外财务报告相比）

- 1.管理会计报告没有统一的格式与规范；
- 2.管理会计报告遵循问题导向；
- 3.管理会计报告提供的信息包括财务信息与非财务信息、内部信息和外部信息、结果信息和过程信息以及剖析原因、提出意见和改进建议的信息；
- 4.管理会计报告中的业绩报告（责任中心报告）的报告格式是**边际贡献格式**。

第一节 内部责任中心业绩报告

管理会计报告的分类

分类标准	分类
按使用者所处的管理层级不同	战略层管理会计报告、经营层管理会计报告和 业务层管理会计报告。
按照内容（整体性程度）不同	综合（整体）管理会计报告和专项（分部）管 理会计报告。
按照功能不同	管理规划报告、管理决策报告、管理控制报告 和管理评价报告。
按责任中心不同	成本中心报告、利润中心报告和投资中心报告。

第一节 内部责任中心业绩报告

业绩报告	相关说明
成本中心业绩报告	<p>1.按成本中心可控成本的各明细项目列示其预算数、实际数和成本差异数</p> <p>2.自下而上，从最基层的成本中心逐级向上汇编，直至最高层次的成本中心</p> <p>3.每一级的业绩报告，除最基层只有本身的可控成本外，都应包括本身的可控成本和下属部门转来的责任成本</p>
利润中心业绩报告	<p>1.分别列出其可控的销售收入、变动成本、边际贡献、经理人员可控的可追溯固定成本、分部经理边际贡献、分部经理不可控但高层管理部门可控的可追溯固定成本、部门边际贡献的预算数和实际数；并通过实际与预算的对比，分别计算差异，据此进行差异的调查、分析产生差异的原因</p> <p>2.自下而上逐级汇编，直至整个企业的息税前利润</p>
投资中心业绩报告	主要考核指标是投资报酬率、剩余收益，补充的指标是现金回收率和剩余现金流量

第一节 内部责任中心业绩报告

【例-多选题】下列各项中，属于利润中心的考核指标的有（ ）。

- A. 剩余收益
- B. 分部经理边际贡献
- C. 部门边际贡献
- D. 现金回收率

第一节 内部责任中心业绩报告

【正确答案】 BC

【答案解析】 利润中心的考核指标包括：边际贡献、分部经理边际贡献和部门边际贡献，所以，选项B和C正确。而选项A和D属于投资中心的考核指标。

第二节 质量成本报告（了解）

一、质量成本及其分类

质量成本是指企业为了保证产品达到一定质量标准而发生的成本。

（一）预防成本

为了防止产品质量达不到预定标准而发生的成本，是防止质量事故的发生，为了最大限度降低质量事故所造成的损失而发生的费用。（包括质量工作费用、标准制定费用、教育培训费用、质量奖励费用）

第二节 质量成本报告

(二) 鉴定成本

为了保证产品质量达到预定标准而对产品进行检测所发生的成本。（包括检测工作的费用、检测设备的折旧、检测人员的费用）

(三) 内部失败成本

指产品进入市场之前由于产品不符合质量标准而发生的成本。包括：废料、返工、修复、重新检测、停工整修和变更设计等。

第二节 质量成本报告

(四) 外部失败成本

指存在缺陷的产品流入市场以后发生的成本。包括：问题产品的退还、返修、处理顾客的不满和投诉发生的成本等。

第二节 质量成本报告

【例-多选题】（2017）下列各项质量成本中，不属于内部失败成本的有（ ）。

- A.产品返工费用
- B.产品质量标准制定费用
- C.产品检测费用
- D.处理顾客不满和投诉发生的费用

第二节 质量成本报告

【正确答案】BCD

【答案解析】内部失败成本是指产品在进入市场之前由于不符合质量标准而发生的成本，包括废料、返工、重新检测、停工整修或变更设计等。选项A属于内部失败成本，选项B是预防成本，选项C是鉴定成本，选项D是外部失败成本。

第二节 质量成本报告

二、质量成本报告

质量成本报告按质量成本的分类详细列示实际质量成本，并向企业组织的经理人提供以下两个方面的重要信息：

- 1.显示各类质量成本的支出情况以及财务影响；
- 2.显示各类质量成本的分布情况，以便企业组织的经理人判断各类质量成本的重要性。

第二节 质量成本报告

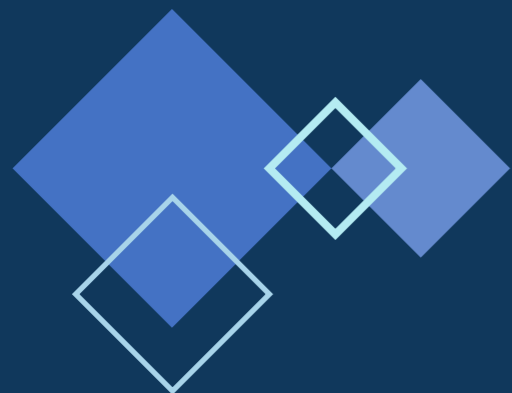
三、质量绩效报告

中期报告	根据当期（通常为1年）的质量目标列示质量管理的成效；企业期末编制质量绩效报告时，将实际质量成本与预算质量成本目标进行比较，确定其差异，分析差异产生的原因，明确应采取的改进措施
长期报告	根据长期质量目标列示企业质量管理成效
多期质量趋势报告	列示了企业实施质量管理以来所取得的成效；多期质量趋势报告的编制必须以多个期间企业组织的质量成本相关数据为基础，并绘制出质量趋势图；例如，质量成本占销售额的百分比逐年下降，表明质量成本管理水平不断提升

第二十一章 管理会计报告

本章重点

(1) 质量成本及其分类。



THANKS