

## 管理会计公式 第二章 变动成本法

添加图片注释，不超过 140 字（可选）

一、成本基本公式  $y = a + b \cdot x$  总成本 固定成本 变动成本  $\times$  业务量（总额）（总额）

二、混合成本的分解：高低点法

计算顺序：先算  $b$ ，再求  $a = y_{\text{高}} - b \times x_{\text{高}}$  或  $a = y_{\text{低}} - b \times x_{\text{低}}$

三、★变动成本

1. 销售收入总额 - 变动成本总额 = 边际贡献总额

2. 边际贡献总额 - 固定成本总额 = 营业利润净利

四、完全成本法 1. 销售收入总额 - 销售生产成本（期初存货 + 本期产量 - 期末存货）= 销售毛利

2. 销售毛利 - 全部销售与管理费用（含固定、变动销售与管理费用）= 营业利润

?

**编辑切换为居中**

添加图片注释，不超过 140 字（可选）

?

**编辑切换为居中**

添加图片注释，不超过 140 字（可选）

## 第五章 经营决策

### 一、产品价格的确定

1. 产品价格 = 单位产品成本 + (单位产品成本  $\times$  加成率) = 单位产品成本  $\times$  (1 + 加成率)

2. 全部成本加成定价法 以单位产品全部成本为基础的加成定价法：产品价格 = 单位产品总成本 × ( 1+加成率 )

以单位产品生产成本为基础的定价公式：★产品价格 = 单位产品生产成本 × ( 1+加成率 )

3. 变动成本加成定价法

以单位产品变动总成本为基础的定价公式：产品价格 = 单位产品变动总成本 × ( 1+加成率 )

以单位产品变动生产成本为基础的定价公式：★产品价格 = 单位产品变动生产成本 × ( 1+加成率 )

二、加成率的确定 以产品总成本为基础的加成率：加成率 = 成本总额(目标利润) × 100%

以产品生产成本为基础的加成率：★加成率 = 生产成本总额(目标利润+非生产成本) × 100%

以产品变动总成本为基础的加成率：加成率 = 变动成本总额(目标利润+固定成本总额) × 100%

以产品变动生产成本为基础的加成率：★加成率 = 变动生产成本总额(目标利润+ ( 固定制造费用+非生产成本) × 100%

## 第七章 投资决策

一、现金净流量NCF ★ 现金净流量 = 税后净利润 + 年折旧额 = 销售收入 - 付现营运成本 - 所得税

其中：所得税 = 税前利润 × 所得税税率

二、非折现的分析评价指标

1.投资回收期PP 如果每年净现金流量相等，即呈年金形态时，可用此基本公式：投资回收期 = 每年相等的净现金流量(原始投资额)

如果每年的现金净流量相差较大，其回收期

则可按各年年末累计现金净流量进行计算。

2.平均报酬率法 (ARR) 平均报酬率法 = 初始投资额(年平均净利润)

?

**编辑切换为居中**

添加图片注释，不超过 140 字 (可选)

## 第八章 标准成本法

### 一、标准成本的制定

(一) 直接材料标准成本计算公式 直接材料标准成本 =  $\sum$  (直接材料标准用量 × 直接材料标准价格)

(二) 直接人工标准成本的确定 直接人工标准成本 = 直接人工标准工时 × 直接人工标准工资率

如果产品加工需要不同工艺而由不同工人进行加工，公式为：

直接人工标准成本 =  $\sum$  (各项作业标准工时 × 相应的标准工资率)

### (三) 制造费用标准成本的制定

1. 变动制造费用标准分配率计算公式：变动制造费用标准分配率 = 变动制造费用分配基础预计总数量(预计变动制造费用总额)

变动制造费用标准成本 = 变动制造费用标准分配率 × 分配基础标准用量

2. 在完全成本法下，固定制造费用标准分配率计算公式：

固定制造费用标准分配率 = 固定制造费用分配基础预计总数量(预计固定制造费用总额)

固定制造费用标准成本 = 固定制造费用标准分配率 × 分配基础标准用量

## 二、成本差异

### (一) 成本差异分析的基本模式

价格差异计算公式：

$$\star \text{ 价格差异} = (\text{实际用量} \times \text{实际价格}) - (\text{实际用量} \times \text{标准价格}) = \text{实际用量} \times (\text{实际价格} - \text{标准价格})$$

数量差异计算公式：

$$\star \text{ 数量差异} = (\text{实际用量} \times \text{标准价格}) - (\text{标准用量} \times \text{标准价格}) = (\text{实际用量} - \text{标准用量}) \times \text{标准价格}$$

注意：计算价格差异时，要以实际用量为基础；计算数量差异时，要以标准价格为基础。

### (二) 直接材料成本差异的分析

$$\begin{aligned} \star \text{ 直接材料价格差异} &= (\text{材料实际用量} \times \text{实际价格}) - (\text{材料实际用量} \times \text{标准价格}) \\ &= \text{材料实际用量} \times (\text{实际价格} - \text{标准价格}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \star \text{ 直接材料数量差异} &= (\text{材料实际用量} \times \text{标准价格}) - (\text{材料标准用量} \times \text{标准价格}) \\ &= (\text{材料实际用量} - \text{材料标准用量}) \times \text{标准价格} \end{aligned}$$

### (三) 直接人工成本差异的分析

$$\begin{aligned} \star \text{ 直接人工工资率差异} &= (\text{实际工时} \times \text{实际工资率}) - (\text{实际工时} \times \text{标准工资率}) \\ &= \text{实际工时} \times (\text{实际工资率} - \text{标准工资率}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \star \text{ 直接人工率差异} &= (\text{实际工时} \times \text{标准工资率}) - (\text{标准工时} \times \text{标准工资率}) \\ &= (\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{标准工资率} \end{aligned}$$

#### (四) 制造费用成本差异的分析

##### 1. 变动制造费用差异

变动制造费用支出差异 =  
 ( 实际费用分配率—标准费用分配率 ) × 分配基础实际用量

变动制造费用效率差异 =  
 ( 分配基础实际用量—分配基础标准用量 ) × 标准费用分配率

2. ★固定制造费用差异 固定制造费用支出差异 =  
 固定费用实际发生总额—固定费用预算总额

固定制造费用生产能力差异

= 固定制造费用预算总额 — 按实际工时总数和标准分配率计算的固定制造费用

= ( 分配基础预计用量—分配基础实际用量 ) × 固定制造费用标准分配率

固定制造费用效率差异

= 按实际工时数和标准分配率计算的固定制造费用—按实际产量应分配的固定制造费用标准成本

= ( 分配基础实际用量—分配基础标准用量 ) × 标准费用分配率

#### 第十章 全面预算管理

一、生产预算 预计生产量 = ( 预计销售量 + 预计期末存货 ) — 预计期初存货

二、直接材料预算 预计采购量 = ( 生产上预计需用量 + 预计期末存货 ) — 预计期初存货

三、直接人工预算 直接人工成本预算 = ( 预计产量 × 单位产品直接人工小时 ) × 小时工资

#### 四、制造费用预算

制造费用预算 = ( 预算期产量或工时需要量 × 每单位变动费用 ) + 固定性制造费用

—预付费用摊销、折旧等

## 第十一章 业绩考核与评价

一、成本中心的业绩评价 预算成本节约额 = 预算成本—实际成本

预算成本节约率 = ( 预算成本节约额/预算成本 ) × 100%

二、★利润中心的业绩评价

分部边际贡献 = 分部销售收入 — 分部变动成本

分部经理边际贡献 = 分部边际贡献 — 分部经理人员可控的固定成本

分部利润 = 分部经理可控边际 — 分部经理不可控的固定成本

分部税前利润 = 分部边际 — 分配来的共同固定成本

三、投资中心的业绩评价

1. ★投资报酬率 投资报酬率 = 营业利润 ÷ 营业资产

投资报酬率 = 营业资产(销售收入) × 销售收入(营业利润) = 资产周转率  
×销售利润率

投资报酬率 = 营业资产(销售收入) × 销售收入(成本费用) × 成本费用(营业利润) =  
资产周转率 × 销售成本率 × 成本费用利润率

2. ★剩余收益

剩余收益 = 营业利润 — 基本利润 = 营业利润 — 营业资产 × 最低预期报酬率