

第二十一章 管理会计报告

序号	考点	考频
考点一	内部责任中心业绩报告	★★★
考点二	质量成本报告	★★

2017年《财务成本管理》高频考点：内部责任中心业绩报告

我们一起来学习2017年《财务成本管理》高频考点：内部责任中心业绩报告。本考点属于《财务成本管理》第二十一章管理会计报告第一节内部责任中心业绩报告的内容。

【内容导航】:

1. 成本中心业绩报告
2. 利润中心业绩报告
3. 投资中心业绩报告

【考频分析】:

考频：★★★

复习程度：掌握成本中心、利润中心、投资中心业绩报告的内容

【高频考点】: 内部责任中心业绩报告

（一）成本中心业绩报告

成本中心的业绩考核指标通常为该成本中心的所有可控成本，即责任成本。成本中心的业绩报告，通常是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的三栏式表格。

（二）利润中心业绩报告

利润中心的考核指标通常为该利润中心的边际贡献、分部经理边际贡献和该利润中心部门边际贡献。

利润中心的业绩报告，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。

（三）投资中心业绩报告

投资中心的主要考核指标是投资报酬率和剩余收益，补充的指标是现金回收率和剩余现

金流量。

投资中心不仅需要对本成本、收入和利润负责，而且还要对所占的全部资产（包括固定资产和营运资金）的经营效益承担责任。投资中心的业绩评价指标除了成本、收入和利润指标外，主要还是投资报酬率、剩余收益等指标。因此，对于投资中心而言，它的业绩报告通常包含上述评价指标。

2017年《财务成本管理》高频考点：质量成本报告

我们一起来学习2017年《财务成本管理》高频考点：质量成本报告。本考点属于《财务成本管理》第二十一章管理会计报告第二节质量成本报告的内容。

【内容导航】：

1. 质量成本的分类
2. 质量成本报告
3. 质量绩效报告

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握质量成本的分类、质量成本报告和质量绩效报告的内容

【高频考点】：质量成本报告

（一）质量成本的分类

普遍认为质量成本可划分为四类，具体内容见下表。

质量成本的分类

种类	含义	具体包括内容
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，是为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	质量工作费用
		标准制定费用
		教育培训费用
		质量奖励费用
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	检测工作的费用
		检测设备的折旧
		检测人员的费用
内部失败成本	指产品进入市场之前由于产品不符合质	废料、返工、修复、重新检测、

	量标准而发生的成本	停工整修或变更设计等
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	产品因存在缺陷而错失的销售机会，问题产品的退还、返修，处理顾客的不满和投诉发生的成本

（二）质量成本报告

质量成本报告是企业组织完善质量成本控制的必要措施。通过质量成本报告，企业组织的经理人可以全面地评价企业组织当前的质量成本情况。

【提示】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。

（三）质量绩效报告

为了反映企业在质量管理方面所取得的进展及其绩效，企业还需要编制质量绩效报告。企业质量绩效报告包括三种类型，具体内容如下表所示：

质量绩效报告类型

类型	相关说明
中期报告	根据当期的质量目标列示质量管理的成效
长期报告	根据长期质量目标列示企业质量管理成效
多项质量趋势报告	必须以多个期间企业组织的质量成本相关数据为基础，并绘出质量趋势图