

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

LANGZHU



同步辅导

标准预测试卷

难题、易错题

管理会计

考点精析 + 考点精练

本书主编 / 顾少波 中央财经大学

学苑出版社

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书



考点精析 + 考点精练

管 理 会 计

本书主编：中央财经大学 顾少波

本书编者：中央财经大学 贾 欣

学苑出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书 1+1:会计专业/教材编写组编. —北京:学苑出版社, 2002. 8

ISBN7-5077-1994-4

I. 全… II. 教… III. 会计专业-高等教育-自学考试-学习参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 048971 号

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

北京峥峥印刷厂印刷 新华书店经销

18 开本 15.4 印张 378 千字

2002 年 8 月北京第 1 版 2002 年 8 月北京第 1 次印刷

全套定价 90.00 元(共 5 本, 单价:18.00 元)

前 言

全国高等教育自学考试(会计专科)自开考以来,以其灵活、实用的方式和特点受到了广大考生的欢迎,许多人通过它,成为合格的会计专业人才。其中,广大考生普遍反映管理会计这一科目难度大、要求高,特别是自2001年4月的考试以来,由于考试题型有了较大变动,取消了以往的填空与判断,增加了单项选择题,调整了非选择题的分数。这样一来,淡化了僵化的记忆,突出了灵活的理解与运用,使得管理会计学科考试的难度有所上升。本书就是在这样的形势下,本着服务考生的原则,有效系统地帮助考生复习好这门学科。

本书严格按照教材(全国高等教育自学考试指定教材《管理会计(专科)》余绪缨、蔡淑娥主编,中国财政经济出版社,1999年10月版)和大纲的规定,分为:考点精析和考点精练两大部分。

考点精析部分是针对各章考点进行分析,总结一般出题规律,具体又分为:本章导读,以精练的语言揭示该章在全书和考试中的地位 and 作用,点明其考核知识点;知识结构图,以框图的形式,简明扼要地说明本章的大纲;本章考点精析,既是对考点的详细阐释,又是对书上内容的高度概括,其中穿插着历年考题,绝大多数是近三次的考题,少数是往次的题目,为的是让考生迅速熟悉考试题型,进入状态。

考点精练部分是本书的重点,包括三个部分:一、各章易错题、难题部分,主要针对各章的练习题。大部分练习题紧扣考试的难度,除了少量的基础题型以外,相当一部分锻炼考生的分析理解和应用知识的能力。本书做到一题、一答、一分析,特别是分析部分,是本书的特色,分析中除了说明考核知识点以外,也点明了解题技巧,对考生的帮助很大。本书的练习题紧贴题型的最新变化,没有填空和判断等老题型,完全是新题型,更加有利于考生的应试练习需要。二、标准预测试题部分,精选了五套跟历年真题相仿的新试题,且附有参考答案和解题分析。三、历年考题部分,选择近三年来各年真题和答案,并附有题目的解释分析,一方面是起到模拟的作用,另一方面是要考生理解近三年来高等教育自学考试题目的变化规律和出题思路。相信这会对考生有所帮助。

本书辅导与自学同步进行,知识点覆盖面广,重点突出明确,紧扣试题和出题思路的变化,时效性强,针对性大,利用率高,既是备战高等教育自学考试的有利武器,也是自学管理会计学的良师益友,适用于广大考生备考和大中专、高职学生以及在职人员自学之用。

春华秋实,但愿本书能够使得每一位读者实现自己的理想。

由于时间短促,且作者水平有限,书中的错误和不妥之处在所难免,恳请广大读者朋友批评指正。

编者 贾欣

2002年8月

目 录

第一部分 考点精析

第一篇 总论	(1)	本章导读	(24)
第一章 现代管理会计的形成与发展	(1)	知识结构	(24)
本章导读	(1)	考点精析	(25)
知识结构	(1)	第七章 决策概述	(31)
考点精析	(1)	本章导读	(31)
第二章 现代管理会计的特性、方法和 职能	(4)	知识结构	(31)
本章导读	(4)	考点精析	(31)
知识结构	(4)	第八章 短期经营决策	(34)
考点精析	(4)	本章导读	(34)
第二篇 成本性态及本·量·利分析 ..	(6)	知识结构	(34)
第三章 成本的概念及分类	(6)	考点精析	(35)
本章导读	(6)	第九章 长期投资决策	(42)
知识结构	(6)	本章导读	(42)
考点精析	(6)	知识结构	(42)
第四章 变动成本法	(12)	考点精析	(43)
本章导读	(12)	第四篇 预算、控制和考核	(50)
知识结构	(12)	第十章 全面预算	(50)
考点精析	(12)	本章导读	(50)
第五章 成本—产量—利润依存关系的 分析	(17)	知识结构	(50)
本章导读	(17)	考点精析	(51)
知识结构	(17)	第十一章 产品成本计算原理	(56)
考点精析	(18)	本章导读	(56)
第三篇 预测与决策	(24)	知识结构	(56)
第六章 预测分析	(24)	考点精析	(56)
		第十二章 标准成本系统	(61)
		本章导读	(61)
		知识结构	(61)

考点精析	(61)
第十三章 责任会计	(66)
本章导读	(66)

知识结构	(66)
考点精析	(66)

第二部分 考点精练

易错题、难题及分析与解答

第一章 现代管理会计的形成与发展	(70)
第二章 现代管理会计的特性、方法和职能	(74)
第三章 成本的概念及分类	(77)
第四章 变动成本法	(86)
第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	(101)
第六章 预测分析	(113)
第七章 决策概述	(123)
第八章 短期经营决策	(128)
第九章 长期投资决策	(146)
第十章 全面预算	(158)
第十一章 产品成本计算原理	(165)
第十二章 标准成本系统	(174)
第十三章 责任会计	(182)

标准预测试卷及分析与解答

管理会计标准预测试卷(一)	(190)
管理会计标准预测试卷参考答案(一)	(195)
管理会计标准预测试卷(二)	(200)
管理会计标准预测试卷参考答案(二)	(206)

管理会计标准预测试卷(三)	(212)
管理会计标准预测试卷参考答案(三)	(218)
管理会计标准预测试卷(四)	(222)
管理会计标准预测试卷参考答案(四)	(228)
管理会计标准预测试卷(五)	(232)
管理会计标准预测试卷参考答案(五)	(238)

历年考题及参考答案

2002年4月高等教育自学考试 试题	(245)
2002年4月高等教育自学考试 试题参考答案	(251)
2001年4月高等教育自学考试 试题	(257)
2001年4月高等教育自学考试 试题参考答案	(263)
2000年10月高等教育自学考试 试题	(267)
2000年10月高等教育自学考试 试题参考答案	(272)

第一篇 总 论

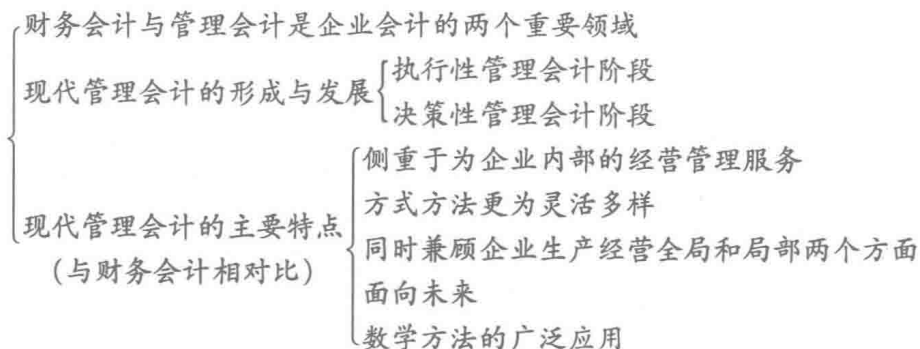
第一章 现代管理会计的形成和发展

本章导读

本章是对现代管理会计学的初步总论,属于概述性质,故而在考试中所占比重不大,但是考生应注意联系相关知识,了解管理会计的相关知识。本章重点和考核知识点是:

1. 现代管理会计的形成与发展
2. 现代管理会计的基本内容
3. 现代管理会计的主要特点

知识结构



考点精析

一、现代管理会计的形成与发展

1. 现代管理会计的含义(识记)

管理会计侧重于为企业内部经营管理服务,采用灵活多样的方法和手段,为企业管理部门正确地进行最优化管理和有效化经营提供有用的资料。

2. 财务会计的含义(识记)

财务会计是通过定期的财务报告,为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主要手段,以企业外部的投资者、债权人等相关各方为主要服务对象,是财务会计的主要特点。

3. 现代管理科学(识记)

现代管理科学有两个重要支柱:一是运筹学,一是行为科学。它克服了泰罗科学管理理论的重要缺陷,较好地适应了战后资本主义经济发展的新形势。

现代管理科学对现代管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,使它的面貌焕然一新,所以现代管理会计成为多种学科相互渗透、相互结合形成的一门新的、综合性的交叉学科,比传统会计更能有效地为企业管理服务。

4. 现代管理会计的形成与发展过程(领会)

主要区分两大发展阶段:一是执行性管理会计阶段(20世纪初到20世纪50年代),这一阶段是以泰罗科学管理学说为理论基础。二是决策性管理会计阶段(20世纪50年代以后),这一阶段是以现代管理科学为理论基础。(注意两个理论基础)

例:执行性管理会计() (2002年4月多选)

- A. 是管理会计发展过程中的一个阶段
- B. 是管理会计处于较低发展阶段的表现形式
- C. 是一种决策性的全局性的管理会计
- D. 以现代管理科学为基础
- E. 是一种局部的执行性的管理会计

答案:ABD

二、现代管理会计的基本内容

1. 决策与计划会计(识记)

决策与计划会计是以泰罗科学管理学说为基础形成的会计信息系统,它把企业正确地进行经营决策放在首位,按照最优化的要求,对企业的生产经营活动进行科学的预测、决策、计划和控制,促使企业的生产经营实现最优运转,为其最大限度地提高经济效益服务。它是现代管理会计的首位,是以服务于企业提高经济效益为核心的。

2. 执行性会计(识记)

执行性会计是以现代管理科学为基础形成的会计信息系统,它把事先计算引入会计系统,实行事先计算、事中控制、事后分析相结合,可以更好地为提高企业的生产和工作效率、实现成本最低化服务。它的内容主要包括标准成本、差异分析、预算控制等方面。它是以服务于企业提高生产效率和经济效益为核心的。(注意各自的特点及比较异同)

3. 现代管理会计包含了那些内容(领会)

现代管理会计的主体基本上可以区分为“决策与计划会计”和“执行会计”两个组成部分,其二者关系如图 1.1:

例:现代管理会计的主体是:() (2001年4月单选)

- A. 决策与计划会计、执行会计 B. 成本会计、决策与计划会计
C. 全面预算、成本计算 D. 全面预算、执行会计

答案:A

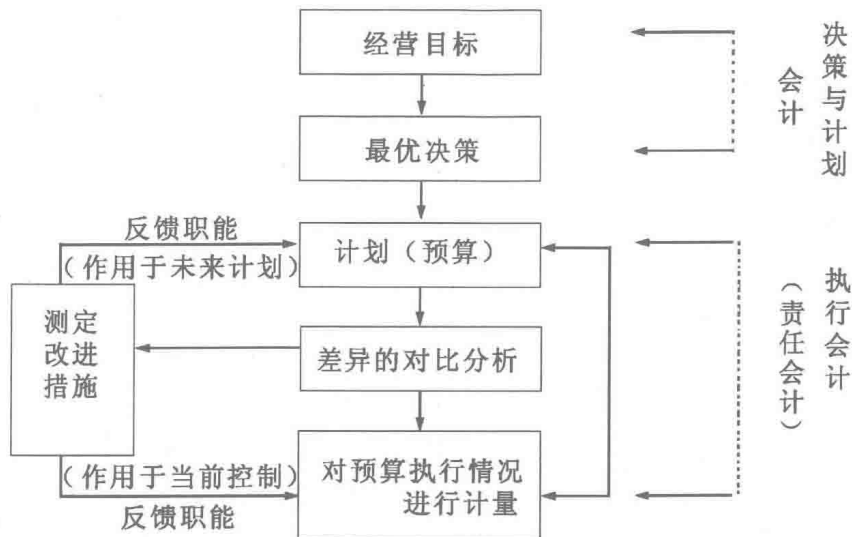


图 1.1

三、现代管理会计的主要特点

现代管理会计的主要特点(领会)

- (1)侧重于为企业内部的经营管理服务;
- (2)方式方法更为灵活多样;
- (3)同时兼顾企业生产经营全局和局部两个方面;
- (4)面向未来;
- (5)数学方法的广泛应用。

(注意区分管理会计与财务会计的区别与联系)

例:筹划未来的主要形式是() (1999年单选)

- A. 内部控制系统 B. 经营决策 C. 预测和决策 D. 定量分析

答案:C

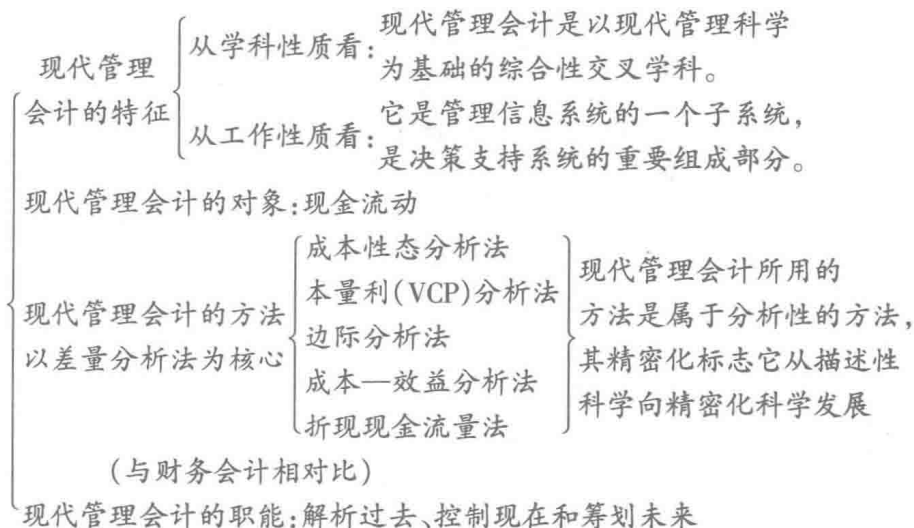
第二章 现代管理会计的特性、方法和职能

本章导读

本章承接上一章,继续对现代管理会计本身做具体的论述,仍属于概述性质,比重不大,但要求高于第一章且涉及的知识点以记忆为主,在学习时仍然要把握管理会计不同于财务会计的特点。本章的考核知识点主要是:

1. 现代管理会计的对象与方法
2. 现代管理会计的职能

知识结构



考点精析

一、现代管理会计的对象与方法

1. 现代管理会计的对象(识记)

现代管理会计的对象是现金流动。现金流动是现代管理会计这一特定领域有关内容的集中和概括,贯穿这一专门领域的始终,构成现代管理会计的对象。

2. 为什么说现金流动是现代管理会计的对象(领会)

这是由当代企业管理发展的总趋势所决定的。因为现金流动具有最大的综合性,其流入与流出既有数量上的差别(制约着企业盈利水平),也有时间上的差别(制约着企业的资金占用水平),通过现金流动的动态,可以对企业生产经营中的资金、成本、盈利这几个方面综合起来

进行统一评价,为企业改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。(注意联系以后各章节)

例:现代管理会计的对象是()(1998年填空)

答案:现金流量

3. 同财务会计所用的方法相比,现代管理会计基本方法的主要特点(领会)

现代管理会计的基本方法是增量分析法,具体表现形式有:成本形态分析法,本量利分析法,边际分析法,成本——效益分析法,折现现金流量法。

对比财务会计学,现代管理会计基本方法的主要特点是:

(1)财务会计所用的方法,是属于描述性的方法,重点放在如何全面、系统地反映企业的生产经营活动。

例:从工作的性质看,现代管理会计是()(2002年4月单选)

A. 执行系统 B. 决策系统 C. 决策支持系统 D. 控制系统

答案:C

(2)管理会计所用的方法,是属于分析性的方法,借以从动态上来掌握企业生产经营中形成的现金流量。(注意联系第一章的内容,系统分析财务会计和管理会计的区别)

例:管理会计与财务会计相比主要区别体现在()等方面的不同(2001年10月多选)

A. 服务对象 B. 核算内容
C. 核算程序 D. 计量单位和核算精确程度
E 信息特征和报告时间

答案:ABCDE

二、现代管理会计的职能

现代管理会计与财务会计在职能作用方面的区别(领会)

现代管理会计的职能是把解析过去、控制现在和筹划未来有机地结合起来。解析过去是由财务会计来完成的;预测和决策是筹划未来的主要形式;控制现在是指控制企业的经营活动,使之严格按照决策预定的目标进行。(注意联系第一章的内容,系统分析财务会计和管理会计的区别)

例:现代管理会计的职能是()(2001年4月多选)

A. 解析过去 B. 控制现在 C. 全面预算
D. 筹划未来 E. 差异对比

答案:ACD

第二篇 成本性态及本·量·利分析

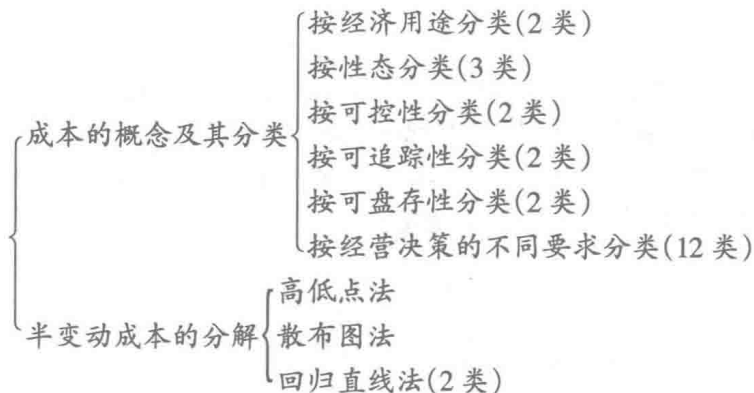
第三章 成本的概念及分类

本章导读

本章进入管理会计学的主要内容,是考试的重点,但难点不多,该章一方面是概念偏多,而这又是后面各部分的基础;另一方面是一定数学方法的应用,所以应注意基础知识的理解,融会贯通。本章考核知识点:

1. 成本
2. 成本的分类
3. 半变动成本的分解

知识结构



考点精析

一、成本的概念及其分类

1. 成本的含义(识记)

成本,是为生产一定产品而发生的各种生产耗费的货币表现。它包括产品生产中耗费的

活劳动和物化劳动的价值。

产品成本指标是反映企业生产经营管理工作质量的综合性指标。工业企业为尽可能提高生产效率和经济效益,在决策、计划和日常控制等各个环节,都必须对成本进行认真的分析研究,采取必要的措施。

2. 成本指标(理解)

产品成本指标是反映企业生产经营管理工作质量的综合性指标。企业生产经营过程中的生产状况、经营成果和管理水平都会直接或间接地从产品成本指标上得到反映。成本指标对于加强企业经营管理,降低成本,提高经济效益有重要意义。

二、成本的分类

1. 按经济用途分类

制造成本与非制造成本的区别(领会)

制造成本是在产品制造过程中发生的,由直接材料、直接人工和制造费用三种基本要素组成;非制造成本是指销售与行政管理方面发生的费用,一般分为销售成本和管理成本两类。

把成本按经济用途分类便于反映和考核企业生产车间和业务管理部门的成本水平和管理责任,有利于企业进行成本预测与决策。

2. 按性态分类

(1)成本性态(识记)

成本性态,是指成本总额的变动与产量之间的依存关系。

(2)固定成本(识记)

固定成本是指一定产量范围内与产量增减变化没有直接联系的费用。其特点是:在相关范围内,成本总额不受产量增减变动的影响,但从单位产品分摊的固定成本来看,它却随着产量的增加而相应减少,如厂房、设备的折旧等。固定成本通常又分为酌量性固定成本和约束性固定成本。

例:下列费用中属于约束性固定成本的有()(1999年单选)

- A. 折旧费 B. 保险费 C. 广告费
D. 职工培训费 E. 财产税

答案:ABE

(3)变动成本(识记)

变动成本,是指关联范围内,其成本总额随着产量的增减成比例增减的成本,如直接材料、直接人工等。但是从产品的单位变动成本看,它却不受产品产量的影响,是一个固定的值。

例:按照成本与产量之间的依存关系,可以把成本一般地划分为()(1998年单选)

- A. 相关成本和非相关成本 B. 制造成本和非制造成本
C. 固定成本和变动成本 D. 直接成本和间接成本

答案:C

(4)混合成本(识记)

混合成本,是发生额虽然受产量变动的影响,但是其变动幅度并不同产量的变动保持严格的比例。混合成本又叫做半变动成本,它同时包含了变动成本和固定成本两种因素。

混合成本通常有两种表现形式:

①有的混合成本有一个初始量,类似固定成本;在这个基础上,产量增加引起成本的增加,又类似变动成本,如图 3.1 所示。

②还有的混合成本随产量增长呈现阶梯状的变动,成为阶梯式成本。其特点是产量在一定范围内增长,其发生额不变;当产量增长超过一定限度,其发生额突然跳跃式上升,然后在产量增长的一定限度内又保持不变。如图 3.1 所示。

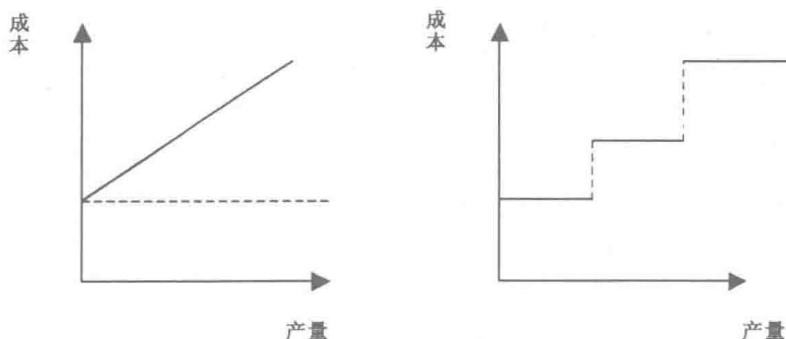


图 3.1

(5)成本按性态分类的必要(领会)

在现代管理会计中,研究成本与产量的依存关系,进行成本性态分析,从数量上具体掌握成本与产量的关系,可以为企业正确地进行最优管理决策和改善经营管理提供许多有价值的资料,有助于及时采取有效措施,深挖降低成本的潜力,争取实现最大的经济效益。

3. 按可控性分类

可控成本(识记)

可控成本是指从一个单位和部门看,凡成本的发生,属于这个单位或部门权责范围内,能为这个单位(部门)所控制的。

4. 按可盘存性分类

(1)产品成本(识记)

产品成本是指同产品的生产有着直接联系的成本,它们汇集于产品,随产品而流动。

(2)期间成本(识记)

期间成本是一种基本上和企业生产经营活动持续期的长短成比例的成本,其效益会随着时间的推移而消逝,因而,不应结转到下期,而应在其发生的当期全额转入利润表结平,作为主

营业利润的扣减项目。

例:产品成本和期间成本的分类依据是()(1999年单选)

A. 成本的可追踪性 B. 成本的可盘存性 C. 成本的可控性 D. 成本的可变性

答案:D

5. 按经营决策的不同要求分类

(1) 差别成本(识记)

差别成本是指可以选择的不同方案之间在成本上的差别。它是经营决策中广泛应用的重要的成本概念。不同方案的经济性,可以从不同方案的差别成本对比进行判断。

(2) 变动成本与差别成本(领会)

从现有生产量的增加或减少所形成的成本的差别上看,在相关范围内,差别成本就是变动成本。超过相关范围,由于产量变动还可能引起固定成本以及混合成本的变动,差别成本在数量上就不再等于变动成本。

(3) 边际成本(识记)

通常,管理会计上的边际成本的实际计量是产量增加或减少一个单位所引起的成本变动。而差别成本则是边际成本理论概念的实际表现形式。

在经营决策过程中,边际成本的主要用途有:边际成本等于平均成本时,平均成本为最低;当边际成本等于边际收入时,企业实现利润最大化。

(4) 机会成本

机会成本,是指已放弃机会的最佳可计量价值。它是基于一种资源往往有多种经济用途,选择其中一种用途作为决策方案,而放弃的其他用途的方案中所能获得的最大收益就是所选决策方案的机会成本,一般条件下,所选方案的收益大于其机会成本才是可行的决策。

(5) 应负成本(识记)

应负成本是机会成本的一种表现形式,它既不是企业的一项实际支出,又不在账面上反映,是使用某种经济资源的代价。

(5) 付现成本(识记)

付现成本(现金支出成本)是指所确定的某项决策方案,需要在未来动用现金进行支付的成本。在经营决策中,特别是在企业财务困难的情况下,付现成本是考虑的重点。

(6) 沉落成本(识记)

沉落成本是指过去的成本支出中今后已经无法补偿的部分,是一种一去不返的成本,当然,它是与当前决策无关的一种成本,在决策时不予以考虑。

(7) 相关成本(识记)

相关成本是指与决策有关联的各种形式的未来成本,如机会成本、差别成本、重置成本、可避免成本、可延缓成本或不可延缓成本等等。

(8) 非相关成本(识记)

非相关成本是指过去已经发生,对未来决策没有影响,决策时不必加以考虑的成本。如不可避免成本、沉落成本都属于这一类。

例:以下属于决策相关成本的是() (2002年4月单选)

- A. 不可避免成本 B. 应负成本 C. 沉没成本 D. 历史成本

答案:B

三、半变动成本的分解

1. 高低点法(识记+领会+应用)

高低点法是对半变动成本进行分解的一种简便方法,它是以某一期间“相关范围”内最高点“产量”的半变动成本与最低点“产量”的半变动成本之差,除以最高点“产量”与最低点“产量”之差,求出半变动成本中的单位变动成本(b)值;然后在将它代入最高点或最低点的半变动成本的公式 $y = a + bx$, 求出固定成本 a

高低点法仅仅利用了高点和低点的数据资料,而没有利用全部,如果高点或低点其中有一点带有偶然因素,结果就不太准确

公式:

$$b = \frac{\text{高低点成本之差}}{\text{高低点产量之差}}$$

$$a = \text{最高点成本总额} - b \times \text{最高点产量}$$

$$\text{或 } a = \text{最低点成本总额} - b \times \text{最低点产量}$$

例:设某厂生产C产品,从历史成本数据查出上年产量最高为8月份,共生产5000件,总成本18500元,产量最低为12月,共生产3000件,其总成本为12500元。计划年度1月份产量为4000件

要求:用高低点法预测其总成本和单位成本各为多少? (2000年10月计算)

2. 散布图法(识记+领会)

散布图法是把过去一定期间已发生的半变动成本标入产量——成本坐标系中形成多个散布点然后目测成本变动趋势在各散布点之间画一条直线 $y = a + bx$, 尽量使这条直线上下二边各点的距离之和既要相等,又要达到最小限度。该线与纵轴的交点即是固定成本 a, 有了 a 值代入已知的直线 $y = a + bx$, 得出单位变动成本 b。即:

$$b = \frac{y - a}{x}$$

散布图法由于是人们目测的结果,所以即使是相同的资料,其结果也因人而异,准确性降低。

3. 直线回归法(识记+领会+应用)

直线回归法,也称最小平方法或最小二乘法,它是对变动成本法进行分解的一种较为精确的方法。它根据历史成本数据,以 y 代表一定期间的某项半变动成本的总额, x 代表“产量”, a

代表半边动成本中的固定部分, b 代表每单位半变动成本中依一定比率随产量变动而变动的部分, 并假定经过测算 x 与 y 之间的相关系数数值接近 1, 说明基本上存在线性关系。

公式:

$$y = a + bx$$

然后利用下列两个公式确定上述方程中的 a 和 b :

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

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

直线回归法的理论依据是数理统计中的回归分析, 它的分析结果充分利用了资料, 最为准确。

例: 分解半变动成本的方法当中, 相比较而言可以得到较正确结果的是() (2000 年 10 月单选)

A. 高低点法

B. 目测法

C. 散布图法

D. 回归直线法

答案: D

4. 为什么要对半变动成本进行分解(领会)

半变动成本实际上就是混合成本, 它同时包含了变动成本和固定成本的因素。在实际工作中, 掌握成本与产量的依存关系, 要对半变动成本进行分解, 将它分为变动和固定成本两部分, 这样才能满足经营管理的多方面需要, 为利本量分析和变动成本法打下基础, 这也是成本管理和成本控制中必不可少的工作。