

高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

管理会计学习指导

主 编◇熊筱燕 王 佩 副主编◇孙 萍 薛亚云



上海市
著名商
标市

华东师范大学出版社

全国百佳图书出版单位



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

管理会计学习指导

主 编◇熊筱燕 王 佩 副主编◇孙 萍 薛亚云



华东师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导/熊筱燕,王佩主编. —上海:华东师范大学出版社,2012.3

ISBN 978-7-5617-9379-4

I. 管… II. ①熊…②王… III. 管理会计—高等学校—教学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 041425 号

管理会计学习指导

主 编 熊筱燕 王 佩
副 主 编 孙 萍 薛亚云
策划编辑 朱建宝
责任编辑 孙小帆
审读编辑 黄清芬
装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105
客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口
网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 上海崇明裕安印刷有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 9.5
字 数 181 千字
版 次 2012 年 5 月第一版
印 次 2012 年 5 月第一次
书 号 ISBN 978-7-5617-9379-4/F·204
定 价 19.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

前言

管理会计是现代会计的重要分支,是多种学科相互渗透、相互结合的综合性和边缘学科。它是从传统会计中分离出来的,成为与财务会计并列的两大会计学的主要分支之一。它突破了传统会计的界限,服务并参与企业内部的经营管理,是会计适应现代企业管理要求而不断发展的必然结果。管理会计的理论和方法是企业各级管理人员的必备素质,是企业高级管理人员必须掌握的知识。由于管理会计在实践中涉及许多数量分析,学生在学习这一课程的过程中往往感到有一定的难度。为了帮助学生更好地理解和掌握这门课程,我们编写了这本《管理会计学习指导》。

本书是华东师范大学出版社出版的《管理会计》的配套辅导用书,编排与《管理会计》的内容相一致。其由具有丰富教学经验的大学教授和具有多年会计实务管理经验的单位总会计师联袂主编,特别注重知识的实用性。其主要特点:一是明确学习要求,让学生了解各知识点的重要性与层次性;二是对每章的重点难点进行深入分析,帮助学生消化、吸收;三是以练习题巩固知识,即每章附有大量的练习题,并在后面附有详细的解答。通过课后做练习题,可以帮助学生加深对所学的理论知识的理解,有助于学生掌握各章的重点和难点。

本书由南京师范大学熊筱燕教授、王佩副教授担任主编,负责全书的总纂和定稿,由南京水利科学研究院总会计师薛亚云高级会计师、南京师范大学孙萍博士担任副主编,负责全书的总体框架设计和协调工作。参加编写人员的具体分工如下:第1章由熊筱燕、薛亚云编写,第2章由王佩编写,第3章和第9章由孙萍编写,第4章由王水娟编写,第5章由徐耀宾、严士锋编写,第6章和第8章由向有才编写,第7章由王娟编写,第10章由苗壮编写。

本书力图在体例、内容上体现自己的特色,同时吸收和借鉴了同行专家相关著作的优点,在此一并表示感谢!

编者

2012年2月16日

目录

第一篇 理论基础

第1章 管理会计总论 1

- 第一部分 学习要求 3
- 第二部分 重要概念 3
- 第三部分 重点难点分析 3
- 第四部分 练习题 6
- 第五部分 练习题参考答案 8

第2章 费用分类与变动成本法 11

- 第一部分 学习要求 13
- 第二部分 重要概念 13
- 第三部分 重点难点分析 13
- 第四部分 练习题 17
- 第五部分 练习题参考答案 22

第3章 本量利分析 27

- 第一部分 学习要求 29
- 第二部分 重要概念 29
- 第三部分 重点难点分析 29
- 第四部分 练习题 33
- 第五部分 练习题参考答案 38

第二篇 决策会计

第4章 经营决策概论 41

- 第一部分 学习要求 43

- 第二部分 重要概念 43
- 第三部分 重点难点分析 43
- 第四部分 练习题 46
- 第五部分 练习题参考答案 49

第5章 经营决策分析 51

- 第一部分 学习要求 53
- 第二部分 重要概念 53
- 第三部分 重点难点分析 53
- 第四部分 练习题 54
- 第五部分 练习题参考答案 62

第6章 资本支出决策分析 69

- 第一部分 学习要求 71
- 第二部分 重要概念 71
- 第三部分 重点难点分析 71
- 第四部分 练习题 76
- 第五部分 练习题参考答案 82

第三篇 控制会计

第7章 全面预算管理 85

- 第一部分 学习要求 87
- 第二部分 重要概念 87
- 第三部分 重点难点分析 87
- 第四部分 练习题 92
- 第五部分 练习题参考答案 98

第8章 标准成本管理 101

- 第一部分 学习要求 103
- 第二部分 重要概念 103
- 第三部分 重点难点分析 103

第四部分 练习题	107
第五部分 练习题参考答案	113

第9章 责任会计 117

第一部分 学习要求	119
第二部分 重要概念	119
第三部分 重点难点分析	119
第四部分 练习题	124
第五部分 练习题参考答案	127

第四篇 管理会计前沿

第10章 战略管理会计 129

第一部分 学习要求	131
第二部分 重要概念	131
第三部分 重点难点分析	131
第四部分 练习题	131
第五部分 练习题参考答案	133

附录 134

附表1 复利终值系数表(FVIF表)	134
附表2 复利现值系数表(PVIF表)	136
附表3 年金终值系数表(FVIFA表)	138
附表4 年金现值系数表(PVIFA表)	140

The background of the page features a faint, abstract illustration of a globe with a network of white lines crisscrossing over it, suggesting a global or digital theme. The lines are thin and light gray, creating a subtle pattern across the entire page.

第 1 章

管理会计总论

第一部分 学习要求



通过本章的学习,要求了解管理会计的起源与发展阶段,掌握管理会计的含义与基本特征,理解管理会计与财务会计的区别与联系。掌握管理会计的职能、组织结构、信息质量和管理会计的新领域和新发展。

第二部分 重要概念



管理会计 财务会计 管理会计职能 管理会计信息质量

第三部分 重点难点分析



一、管理会计的含义与基本特征

(一) 管理会计的含义

管理会计是现代管理和会计巧妙结合融为一体的一门新兴的边缘学科。对它做出如下定义:“管理会计是利用财务会计资料和其他资料,采用会计的、统计的和数学的方法,对未来的经营管理进行预测和决策,确定目标,编制计划预算,并在执行过程中加以控制和考核,目的是调动各方面的积极性,取得最佳的经济效益的管理活动。”管理会计的本质是一种管理活动。为了更加全面地掌握和应用管理会计,应该从以下几个方面来把握管理会计的含义:(1)管理会计是现代会计系统中区别于传统会计的,体现会计预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容,是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。(2)管理会计是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对企业经营活动过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等职能的一种管理活动,是现代企业会计的一个分支。它是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计,同时又是企业管理互动的重要组成部分。(3)管理会计预测、决策、预算、控制、考核的依据,主要是财务会计资料和其他相关资料。管理会计所预测的经济效益是否实现,最后必须在财务会计中得到反映。管理会计若全面脱离了财务会计进行预测决算,就不能称之为管理会计。(4)管理会计的内容可以概括为评价过去、控制现在和规划未来,并且重点应该放在规划未来上。因为要提高经济效益,关键在于正确的决策。控制现在是保证决策所确定的目标能够实现的手段。评价过去,主要是为了分清责任,考核业绩,同时也是总结过去,为今后决策提供参考。

(二) 管理会计的基本特征

1. 侧重于为企业内部经营管理服务

管理会计工作的侧重点在于针对企业内部经营管理遇到的特定问题,进行分析研究,以便向企业内部各级管理人员提供有关价值管理方面的信息资料,其具体目标是为企业内部管理服务。

2. 面向经营管理的未来

管理会计不仅要反映和分析过去,还要利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制企业的一切经济活动。管理会计面向未来的作用时效是首要的,而分析过去是为了更好地控制现在和指导未来。因此,管理会计实际上是属于算“活账”的经营性会计。

3. 不受公认会计准则的约束

管理会计主要是为企业内部改善经营管理提供有用资料,在许多方面可以不受公认会计准则的约束,只服从管理人员的需要以及系统理论的指导,特别是成本效益原则的约束。

4. 兼顾企业经营的整体和局部

管理会计主要是以企业内部各个责任单位为会计主体,对企业的日常经济活动的业绩和成果进行评价和考核;同时也从企业的全局出发,认真考虑各项决策与计划之间的协调、配合与综合平衡,最大限度地提高企业整体的经济效益。

(三) 管理会计与财务会计的联系与区别

1. 管理会计与财务会计的联系

(1) 起源相同

管理会计与财务会计都是从传统会计中孕育、发展和分离出来的,两者共同构成了现代企业会计系统的有机整体,源于同一母体,相互依存。

(2) 最终目标相同

从总体上看,管理会计和财务会计所处的工作环境相同,都是在现代经济条件下的现代企业中;两者都是以企业经营活动及其价值表现为对象;他们都必须服从现代会计的总体要求,共同为实现企业经营和管理目标服务。因此,管理会计与财务会计的最终目标是一致的。

(3) 相互分享部分信息

在实践中,管理会计所需要的许多资料都来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;同时,部分管理会计信息有时也被列进对外公开发表的范围。如现金流量表,最初只是管理会计长期投资决策使用的一种内部报表,后来陆续被一些国家列为财务会计对外报告的内容。

(4) 相互促进,共同提高

目前,我国开展的会计改革,其意义绝不仅仅限于在财务会计领域实现与国际惯例接轨,而且还在于这一改革能够将广大财务人员从过去那种单纯反映过去的算“死账”的会计模式下解放出来,开拓他们的眼界,使之能有更多的时间和精力去考虑如何适应社会主义经济条件下企业经营管理的新的环境,解决面临的新问题,从而建立面向未来决策的算“活账”的会计模式,开创了管理会计工作的新局面。

2. 管理会计与财务会计的区别

(1) 服务对象不同

管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和优化决策方面的信息,是为强化企业内部管理、提高经济效益服务的,故而也称为内部会计或对内报告会计;而财务会计虽然对内对外都能提供有关企业最基本的财务、成本信息,但主要侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务,故而也称为外部会计或对外报告会计。

(2) 核算主体不同

管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料,因而其会计主体是多层次的;而财务会计以企业为主体提供反映整个企业财务状况、经营成果和现金流量的会计资料。

(3) 约束条件不同

管理会计在很大程度上不受会计准则、会计制度的约束,具有很大的灵活性,管理会计提供的信息既可以是财务信息,也可以是非财务信息;财务会计受会计准则、会计制度的约束,灵活性较小,财务会计的信息输入和处理有明确的规定,甚至可以说是限制。只有特定的经济事项才可以作为财务会计系统的信息输入,而处理过程也必须遵循公认的方法。

(4) 核算程序不同

管理会计工作的程序性较差,没有固定的工作程序可以遵循,有较大的回旋余地。所以,企业可根据自己的实际情况自行设计企业管理会计工作流程,这必然导致不同企业间管理会计工作的较大差异性。财务会计必须执行固定的会计循环程序。从凭证转换到登记账簿直至编制财务报告,都必须自觉地按照既定的程序处理,而且在通常情况下不得随意变更其工作内容或颠倒工作顺序,因而具有一定的强制性和程序性。

(5) 核算时间不同

管理会计报告是根据需要而编制的,其时间跨度弹性大,不受固定会计期间的限制,他可以按小时、天、月、年甚至是若干年编制报告;而财务会计面向过去进行核算和监督,为反映一定期间的财务状况、经营成果和现金流量情况,应按规定的会计期间(月、季、年)编制财务报告。

(6) 核算方法不同

管理会计不受会计准则的完全限制和严格约束,而是按照管理者的需要,可以灵活运用预测学、控制论、信息理论、决策理论、行为科学等现代管理理论,更多的是使用数理统计方法。而财务会计必须严格遵循公认的会计准则,以保证其所提供的财务信息具有一致性和可比性。

(7) 报告责任不同

管理会计的报告重点是企业各部门、各地区和产品的管理会计资料,主要用于内部决策,不具有法律责任;财务会计信息报告企业的整体业绩,按照规定的程序对外披露,具有法律责任。

二、管理会计的职能

管理会计不同于财务会计,它可以综合地履行更加广泛的职能,它的职能作用从财务会计单纯的核算扩展到把解析过去、控制现在和筹划未来有机地结合起来。所以,它的职能总

结起来有以下几点:(1)解析过去。管理会计解析过去,一方面是对财务会计所提供的资料作进一步的加工,同时又从其他方面取得相关资料,使之更好地适应控制现在和筹划未来的需要。(2)控制经济过程。管理会计控制职能的发挥,要求将对经济过程的当前控制同事中控制有机结合起来,即事前确定科学可行的各种标准,并根据执行过程中的实际与计划发生的偏差分析其原因,以便及时采取措施进行调整、改进工作,确保经济活动的正常进行。(3)考核评价经营业绩。管理会计履行考核评价经营业绩的职能是通过建立责任会计制度来实现的,即在各个部门、各个单位、每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。(4)参与经济决策。管理会计发挥参与经济决策的职能,主要体现在根据企业决策目标,搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。(5)预测经济前景。预测是根据现在预计未来,根据已知推测未知,它着重于提供一定条件下生产经营各个方面未来一定时期内可能实现的目标。管理会计发挥预测经济前景的职能,就是充分利用其所掌握的丰富资料,严密地进行定性定量分析,按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供信息。

第四部分 练习题



一、单项选择题

1. 管理会计的服务对象侧重于()。
A. 投资人 B. 债权人 C. 内部管理人员 D. 政府机关
2. 现化管理会计是一门新兴的综合性交叉学科,它的基础是()。
A. 现代管理科学 B. 财务会计学
C. 微观经济学 D. 统计学
3. 财务会计的服务对象侧重于()。
A. 企业内部管理人员 B. 企业外部信息使用者
C. CEO 和 CFO D. 企业董事会

二、多项选择题

1. 财务会计信息使用者主要有()。
A. 股东 B. 监管机构 C. 企业内部各级管理者
D. 公众 E. 债权人
2. 财务会计的重要特点是()。
A. 以提供定期的财务报表为主要手段

- B. 以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象
 C. 为企业内部的经营管理服务
 D. 广泛应用数学方法
 E. 采用灵活而多样化的方法和手段
3. 现代管理会计的职能作用是()。
 A. 会计核算 B. 会计监督 C. 解析过去
 D. 控制现在 E. 筹划未来
4. 财务会计的主要报告对象是()。
 A. 投资者 B. 经营管理者 C. 债权人
 D. 潜在投资者 E. 政府机关
5. 下列有关现代管理会计方法的说法中正确的有()。
 A. 借以从静态上来掌握其对象 B. 企业会计是管理会计的一个重要领域
 C. 借以从动态上来掌握其对象 D. 现代管理会计是一门精密科学
 E. 属于分析性方法
6. 现代管理会计的基本内容包括()。
 A. 规划会计 B. 财务会计 C. 控制会计 D. 成本会计
7. 财务会计与管理会计()。
 A. 使用相同的原始资料 B. 服务对象不同
 C. 会计主体不同 D. 都是现代会计的有机组成部分

三、判断题

1. 预测、决策是现代管理会计的主要内容。 ()
2. 财务会计只能服务于企业外部,管理会计只能服务于企业内部。 ()
3. 管理会计必须遵循公认会计准则或统一的会计制度。 ()
4. 管理会计以企业内部的各个责任中心为核算主体。 ()
5. 管理会计的核算程序不固定,可自由选择。 ()
6. 管理会计核算程序大致包括凭证、账簿、报表三大环节。 ()
7. 管理会计经常用财务会计提供的资料进行分析研究。 ()
8. 管理会计从传统的、单一的会计体系中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,二者既存在显著的区别,又存在一定的联系。 ()
9. 财务会计侧重于反映企业过去已经发生的经济活动,而管理会计主要面向未来,跟过去的历史资料无关。 ()
10. 管理会计信息资料不对社会公开发表,只具有参考价值,不具有法律效力。 ()

四、简答题

1. 现代管理会计的主要特点有哪些?
2. 管理会计与财务会计有什么区别?

第五部分 练习题参考答案



一、单项选择题

1. C 2. A 3. B

二、多项选择题

1. ABDE 2. AB 3. CDE 4. ACDE 5. CE 6. AC 7. BCD

三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. √

四、简答题

1. 现代管理会计的主要特点如下:

- (1) 侧重于为企业内部经营管理服务;
- (2) 在很多方面可以不受社会公认会计准则的制约,方式方法更为灵活多样;
- (3) 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面;
- (4) 面向未来,以未来尚未发生的事项作为处理对象;
- (5) 广泛应用数学方法。

2. 管理会计,又称“对内报告会计”或“内部会计”,它的服务主要是内向的,侧重于加强企业内部管理,帮助各级管理人员预测经济前景、判断经营环境、确定最优的经营和投资方案等。财务会计,又称“对外报告会计”或“外部会计”,它的服务主要是外向的,侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人进行报告。二者的主要区别如下:

- (1) 服务对象不同:管理会计主要为企业内部各级管理人员服务;财务会计主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。
- (2) 工作重点不同:管理会计是“经营型”会计,面向未来,即能动地利用有关信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动;财务会计是“报账型”会计,即通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息。
- (3) 约束依据不同:管理会计受成本与效益关系约束,财务会计受公认会计准则或统一会计制度约束。
- (4) 报告频率不同:管理会计有较大的伸缩性,可从1小时到较多年;财务会计很少有伸缩性,通常是1月、1季或1年。
- (5) 核算主体不同:管理会计以企业内部的各个责任中心为核算主体;财务会计主要以整个企业为核算主体。
- (6) 核算程序不同:管理会计核算程序不固定,可自由选择,一般不涉及填制凭证和复式记账问题,报表不定期编制,也没有一定的格式,可按管理人员的需要自行设计;财

务会计核算程序比较固定,有强制性,凭证、账簿和报表有规定的格式和统一的账务处理程序,报表定期编制。

- (7) 精确程度不同:管理会计不要求绝对精确,一般只要求计算近似值;财务会计力求准确,一般要求计算到小数点后两位。
- (8) 信息特征不同:管理会计一般提供有选择的、部分的或特定的管理信息;财务会计一般提供系统的、连续的、综合的财务成本信息。

