



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
国家级精品课程
国家级精品资源共享课
东北财经大学会计学系列

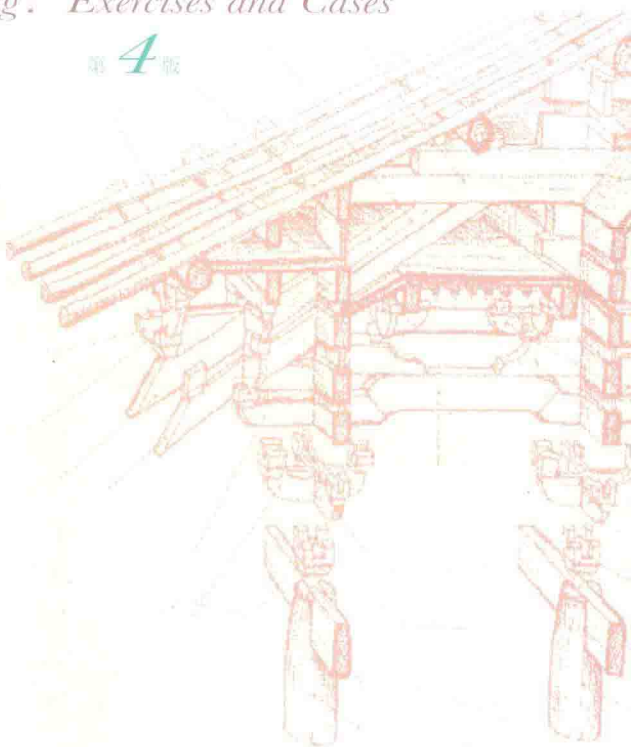
配套教材

◀ 吴大军 主编 牛彦秀 副主编

管理会计 习题与案例

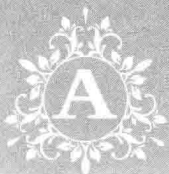
Management Accounting: Exercises and Cases

第 4 版



 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



“十二五”普通高等教育
国家级精品课程
国家级精品资源共享课
东北财经大学会计学系列

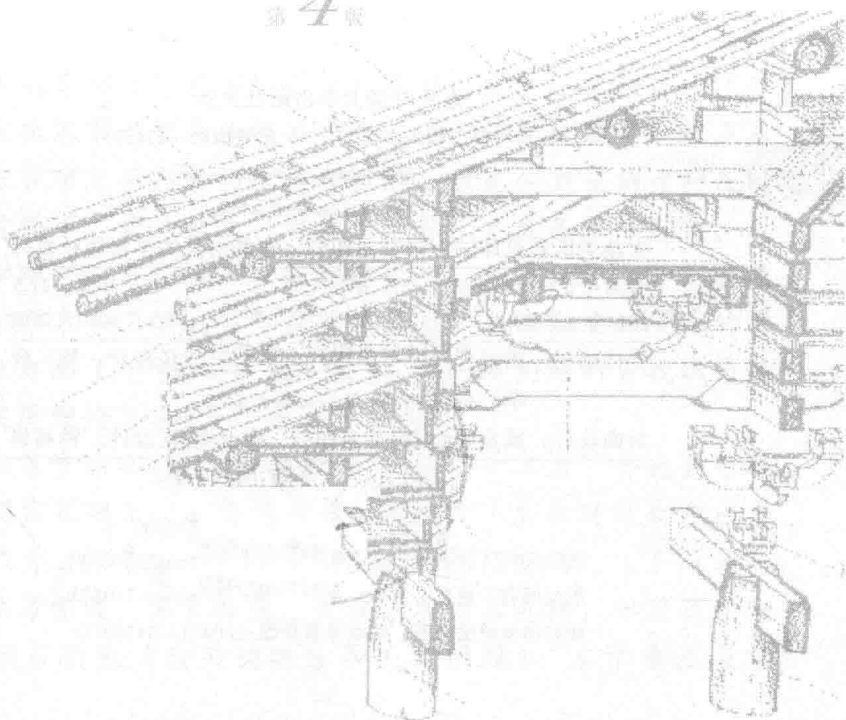
配套教材

◀ 吴大军 主编 牛彦秀 副主编

管理会计 习题与案例

Management Accounting: Exercises and Cases

第 4 版



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计习题与案例 / 吴大军主编. —4版. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.3

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-2598-1

I. 管… II. 吴… 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 (2016) 第 301937 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 343 千字 印张: 11.5

2017 年 3 月第 4 版

2017 年 3 月第 17 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬

责任校对: 贺 欣

李 栋 贺 荔

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 22.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第4版前言

为适应管理会计课程教学的需要，我们组织东北财经大学会计学院部分有丰富教学经验的教师编写了这本《管理会计习题与案例》。

本书是“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材、国家级精品课程管理会计、国家级精品资源共享课管理会计、东北财经大学会计学系列教材之一——《管理会计》的配套学习指导书。我们编写本书的初衷是突出课程重点、化解教材难点，帮助读者学习和掌握本课程的基本内容、基本理论和基本方法。我们希望通过本书的引导与帮助，使学习管理会计课程的学生在熟悉本课程总体框架的基础上，强化对各章知识点及相关重点和难点等内容的把握和理解，在充分自主预习和及时复习的前提下，尝试独立（部分或全部）完成各章练习题，以便进一步积累学习经验、增强学习兴趣、加深记忆、开拓解题思路。学习本书，不仅能达到有效地提高本课程应试成绩的目的，而且有助于对学生独立分析问题和解决问题的实战能力的培养，促进理论与实践的结合。

本书篇章的安排，与吴大军主编的“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材——《管理会计》（东北财经大学出版社，2017年3月第4版）完全一致，共包括14章、1个附录和练习题参考答案。本书每章的主要构成内容包括：学习目的与要求、预习要览（含关键概念和关键问题）、本章重点与难

点、主要公式、练习题（含单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题）、案例、实验（只有前两章有此内容）和参考及阅读书目。附录中收录了东北财经大学在组织本科管理会计课程的期末考试中使用过的试卷（作为模拟试题共2套）。

本书的特点如下：

第一，面向学生自主学习，不遗余力，精心策划。具体表现在，为便于学生对照查询和预习、复习，增加了其他指导书中所缺乏的各章主要公式；同时为实践因材施教的方针，我们在各章关键问题的安排上，有意以启发式的思路设计了部分超越主教材内容或在学术上尚有争议的问题。

第二，所有的练习题及其参考答案完全是按标准化命题的规范认真设计而成的。不论从客观题的题干、选项的内容和格式看，还是从计算分析题的命题思路、数据设计和答题过程来考察，所有内容均符合科学规范，可以直接作为正式的考试试题和标准答案使用。各章练习题中三类客观题各小题的先后顺序均按主教材的相应内容排序；尽量避免各小题选项字数过多或过少、相差悬殊或数值大小顺序杂乱无章等问题；每类客观题答案的选项分布体现了分散合理、机会均等的原则，避免答案过多地集中于B和C的现象；判断题的答案力争对错各占一半。这样不仅有助于学生按照教材内容和学习进度循序渐进地复习掌握课程内容、杜绝机械地猜答案的可能，而且也为授课教师组织课后练习提供了系统的题库资料。

第三，以附录的形式提供了多套模拟试题。这样做，不仅弥补了各章练习题中缺乏跨章节的综合题的缺陷，而且为学生分析各章考点的分布提供了实战资料，同时也表达了作者在今后的命题过程中，确保主要内容不与三年内试卷交叉重复的理念。

第四，初次尝试将管理会计实验概述和六个实验单元模板

的内容分别纳入本书前两章。这种安排使读者能够在了解管理会计实验意义和作用的基础上，初步接触各实验单元的素材、目的、要求和结果，熟悉体验式、验证式和研究式三类实验的形式与内容，进而在实践中拓展学习管理会计技能方法的范围与深度。

本书由东北财经大学会计学院吴大军教授担任主编，牛彦秀教授担任副主编。前言、目录、第一、三、六、七、八章和附录由吴大军编写；第十、十一和十四章由牛彦秀编写；第十二、十三章由耿云江编写；第二、九章由吴大军和崔发婧共同编写；第四、五章由吴大军和金韵韵共同编写。初稿完成后，由吴大军对全书内容进行了细致的修改和总纂。

在学习管理会计课程的过程中，欢迎读者登录教育部授权的“爱课程”网站，浏览国家级精品资源共享课“管理会计”的课程资源（课程负责人：东北财经大学，吴大军）。也可登录东北财经大学网站或东北财经大学网站校教务处网站，浏览我校的国家精品课程“管理会计”的网络课程教学资源，观看或下载相关的多媒体资源、教师教学资源、学生学习指南、学生实践指南或阅读参考资料。还可以登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn），免费下载4套管理会计模拟试题和6个管理会计实验单元模板。

在本书的编写过程中，参考了大量中外文献资料和教材。在本书的前一版本中，牛彦秀参加了“第九章 全面预算”的编写，王满参加了“第十二章 责任会计”的编写，耿云江参加了“第二章 成本性态分析”的编写，唐睿明参加了“第三章 变动成本法”和“第四章 本量利分析原理”的编写，张晓东参加了“第五章 预测分析”的编写。在此对相关作者一并表示感谢。

由于我们的水平有限，在本书的编写过程中难免会有纰漏

(如为节省篇幅，只有少量案例配备了分析提示；选用的案例资料还不够完整)，恳请读者不吝赐教，以便我们在今后修订时进行更正。

编 者

2017年3月于大连

目 录

第一章 管理会计概述	1
一、学习目的与要求	1
二、预习要览	1
三、本章重点与难点	2
四、练习题	7
五、案例	14
六、实验	16
七、参考及阅读书目	22
第二章 成本性态分析	23
一、学习目的与要求	23
二、预习要览	23
三、本章重点与难点	24
四、主要公式	28
五、练习题	28
六、案例	36
七、实验	39
八、参考及阅读书目	49
第三章 变动成本法	50
一、学习目的与要求	50
二、预习要览	50
三、本章重点与难点	51
四、主要公式	54
五、练习题	55
六、案例	65

七、参考及阅读书目	66
第四章 本量利分析原理	67
一、学习目的与要求	67
二、预习要览	67
三、本章重点与难点	68
四、主要公式	70
五、练习题	73
六、案例	83
七、参考及阅读书目	84
第五章 预测分析	86
一、学习目的与要求	86
二、预习要览	86
三、本章重点与难点	87
四、主要公式	90
五、练习题	92
六、案例	101
七、参考及阅读书目	101
第六章 短期经营决策	103
一、学习目的与要求	103
二、预习要览	103
三、本章重点与难点	105
四、主要公式	110
五、练习题	111
六、案例	121
七、参考及阅读书目	122
第七章 长期投资决策(上)	124
一、学习目的与要求	124
二、预习要览	124
三、本章重点与难点	126
四、主要公式	129
五、练习题	131

六、案例	142
七、参考及阅读书目	143
第八章 长期投资决策 (下)	145
一、学习目的与要求	145
二、预习要览	146
三、本章重点与难点	147
四、主要公式	151
五、练习题	154
六、案例	165
七、参考及阅读书目	168
第九章 全面预算	170
一、学习目的与要求	170
二、预习要览	170
三、本章重点与难点	171
四、主要公式	176
五、练习题	178
六、案例	188
七、参考及阅读书目	190
第十章 成本控制 (上)	192
一、学习目的与要求	192
二、预习要览	192
三、本章重点与难点	193
四、主要公式	197
五、练习题	198
六、案例	206
七、参考及阅读书目	212
第十一章 成本控制 (下)	213
一、学习目的与要求	213
二、预习要览	213
三、本章重点与难点	214
四、主要公式	219

五、练习题	222
六、案例	232
七、参考及阅读书目	234
第十二章 责任会计	235
一、学习目的与要求	235
二、预习要览	235
三、本章重点与难点	236
四、主要公式	239
五、练习题	240
六、案例	248
七、参考及阅读书目	249
第十三章 企业绩效评价	251
一、学习目的与要求	251
二、预习要览	251
三、本章重点与难点	252
四、主要公式	256
五、练习题	257
六、案例	264
七、参考及阅读书目	265
第十四章 作业成本法	266
一、学习目的与要求	266
二、预习要览	266
三、本章重点与难点	267
四、主要公式	270
五、练习题	270
六、案例	280
七、参考及阅读书目	288
附录 管理会计模拟试题	289
模拟试题（一）	289
模拟试题（二）	298
练习题参考答案	306

第一章 管理会计概述

一、学习目的与要求

本章的学习目的是使学生在了解管理会计基本假设的基础上、完整理解按照两条技术路线构建的管理会计基本概念框架结构的各项具体内容，全面了解管理会计产生与发展的历史沿革，明确管理会计形成与发展的内在原因，熟悉管理会计的发展趋势，掌握管理会计与财务会计、成本会计及财务管理的关系。

通过本章的学习，学生应了解管理会计的各项假设；掌握管理会计的定义、要素、应用原则、职能、基本内容和基本原则；熟悉管理会计的职能和内容；明确管理会计产生的背景，熟悉管理会计的历史沿革和重要时间节点；重点掌握管理会计形成与发展的根本原因；重点理解管理会计与财务会计的主要区别。

二、预习要览

(一) 关键概念

1. 管理会计的基本前提
2. 管理会计的本质属性假设
3. 管理会计学
4. 管理会计的时间属性假设
5. 管理会计的空间属性假设
6. 多种计量单位假设
7. 充分占有数据假设
8. 理性行为假设
9. 管理会计的基本概念框架
10. 管理会计及其目标
11. 管理会计要素
12. 管理会计活动
13. 管理会计信息
14. 管理会计的应用原则
15. 战略导向原则
16. 融合性原则
17. 企业管理会计
18. 管理会计的职能
19. 管理会计的基本内容
20. 管理会计的基本原则

（二）关键问题

1. 本书提出管理会计假设基于什么基本前提？研究管理会计出于哪些假设？
2. 什么是管理会计？管理会计与管理会计学有什么关系？
3. 当代管理会计的时间属性假设包括哪些层次？管理会计的空间属性假设提出了哪些单位主体？
4. 为什么管理会计需要使用多种计量单位？
5. 管理会计的目标是什么？管理会计的要素包括哪些？
6. 应用管理会计应遵循哪些原则？
7. 什么是职能？管理会计包括哪些职能？
8. 管理会计的基本内容有哪些？
9. 管理职能路线所提出的管理会计基本原则包括哪些内容？
10. 请说明在西方管理会计发展史上，1922年、1952年和1972年发生了哪些与管理会计形成与发展有关的事件？
11. 结合管理会计理论和实践在我国发展的事实，说明“管理会计是西方资本主义的必然产物”这一说法的谬误所在。
12. 请谈谈你是怎样理解管理会计产生与发展的根本原因的。
13. 管理会计具有什么样的发展趋势？
14. 管理会计与财务会计之间存在哪些主要联系？
15. 管理会计与财务会计之间有哪些主要区别？
16. 管理会计与成本会计之间存在什么关系？
17. 什么是财务？什么是财务管理？怎样理解管理会计与财务管理之间的关系？

三、本章重点与难点

“管理会计是一个属于特定时代会计实践的范畴”是本书最基本的前提条件。基于此，提出了有关管理会计的本质属性、时间属性和空间属性、对象及其信息特征等一系列假设。

管理会计的本质属性假设，包括实践、理论和逻辑三个维度：管理会计的本质属于实践的维度；管理会计学属于理论的维度；管理会计术语则属于逻辑学的维度。

管理会计的时间属性假设，包括特定历史阶段产物假设、面向未来假设和合理预期假设三个层面。

管理会计的空间属性假设，包括单位主体假设和多层主体假设两层含义。

多种计量单位假设，说明衡量管理会计信息所使用的计量单位不是唯一的货币计量单位，而是同时使用财务和非财务计量单位；信息的属性既可以是确定的，也可以是不确定的。

充分占有数据的假设，假定管理会计总能保质保量地取得有用的数据。

理性行为假设，假定管理会计各种目标的确定和方法的选择都是出于理性的考虑，采取理性行为。

管理会计的基本概念框架是构建管理会计学的基础。它是指管理会计的定义、目标、内容构成（要素或职能）、应用原则等相关概念的有机组合。本书提出构建管理会计的基本概念框架的两条技术路线：官方路线和管理职能路线。

按官方路线构建的管理会计基本概念框架如下：

管理会计的定义：它是会计的重要分支，主要服务于单位（包括企业和行政事业单位，下同）内部管理需要，是通过利用相关信息，有机融合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。管理会计工作是会计工作的重要组成部分。

管理会计的目标：通过运用管理会计的工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。

管理会计的要素：包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告等。

管理会计的应用原则：包括战略导向原则、融合性原则、适应性原则和成本效益原则。

按官方路线构建的管理会计基本概念框架，虽然有助于正确划分管理会计与成本会计和财务管理的界限，但也存在一定的实际问题。

按管理职能路线构建的管理会计基本概念框架包括：企业管理会计的定义、职能、内容和基本原则。

企业管理会计定义：又称微观管理会计，是指在当代市场经济条件

下，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，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能的一个会计分支。

管理会计既是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计，同时又是企业管理的重要组成部分，因而也有人称其为“内部经营管理会计”，简称“内部会计”。

管理会计是现代企业会计系统中与传统的财务会计相对立的概念。

管理会计的职能：是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。具体包括预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程和考核评价经营业绩五项内容。

管理会计的内容：是指与其职能相适应的工作内容，包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制、责任会计和战略管理会计等方面。

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位，又是现代管理会计形成的关键标志之一。

规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下，为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制，以确保预期奋斗目标顺利实现的管理会计子系统。

责任会计是指在组织企业经营时，按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容，通过考核评价各有关方面履行责任的情况，反映其真实业绩，从而调动企业全体职工积极性的管理会计子系统。

战略管理会计是指以协助高层领导制定竞争战略、实施战略规划，从而促使企业良性循环并不断发展为目的，能够从战略的高度进行分析和思考，既提供顾客和竞争对手等具有战略相关性的外向型信息，也提供本企业与战略相关的内部信息，服务于企业战略管理的一个会计分支。

管理会计基本原则：包括最优化原则、效益性原则、决策有用性原则、及时性原则、重要性原则、灵活性原则等。

管理会计萌生于19世纪末20世纪初，其雏形产生于20世纪上半叶，正式形成和发展于第二次世界大战之后，20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展。

从会计发展史的角度看，由传统近代会计向现代会计的过渡形成了管理会计产生的时代背景。

从20世纪50年代起，管理会计首先在西方得到迅速发展。

从20世纪90年代起至今，管理会计进入了强调价值创造的阶段。一些国家也尝试将管理会计引入公共部门管理之中，并随着新公共管理运动的兴起在全世界范围推广。

专业管理会计团体的成立标志着现代管理会计进入了成熟期。

管理会计实践的发展，大大促进了管理会计学理论研究的繁荣。在西方会计发展史上，1922年第一次提出“管理的会计”术语；1952年正式提出“管理会计”术语。

从20世纪70年代末80年代初，开始向发达国家学习引进有关管理会计知识算起，我国大致经历了宣传介绍、吸收消化、改革创新和全面推进4个发展阶段。

在我国，虽然管理会计相关理论引入时间较短，但相关实践早已有之，其中不乏成功探索和有益尝试。

社会生产力的进步、市场经济的繁荣及其对经营管理的客观要求，是导致管理会计形成与发展的内在原因。虽然管理会计最初诞生于西方资本主义社会，但它本身绝非西方资本主义制度或资本主义经济的必然产物。

现代电子计算机技术的进步加速了管理会计的完善与发展。

在管理会计形成与发展的过程中，现代管理科学理论起到了积极的促进作用，但不能将管理会计说成是管理理论的产物。

进入21世纪以来，越来越多的国家加大了应用和推广管理会计的力度，越来越多的最新研究成果被迅速应用到企业的管理实践之中，一些国家成立了管理会计师职业管理机构，相继颁布了管理会计工作规范和执业标准。国际会计标准委员会和国际会计师联合会等国际性组织也成立了专门的机构，尝试制定国际管理会计准则，颁布了有关管理会计师的职业道德规范等文件。

总之，随着经济全球化和知识经济的不断发展，以计算机技术和现代网络技术为代表的信息革命向社会生活大范围、深层次渗透，科技在经济发展中的贡献大幅提高，管理会计作为管理中决策支持的一个重要组成部分，要不断拓展应用的深度与广度，进一步适应信息技术飞速发展、管理模式不断变革、外部环境不确定性增加的现实，在集成数据处理、长期与短期决策平衡、不确定性风险识别与规避等方面发挥作用，为单位提供更多财务信息系统不能提供的、更高层次的信息支持，更好地发挥价值创造的作用。同时，随着新公共管理运动在世界范围内蓬勃发展，各国政府及非政府部门在管理过程中也要进一步运用管理会计的理念、技术与方法，提高管理效能。

鉴于越来越多的人将关注点集中在管理会计工作系统化和规范化、管理会计职业化和社会化，以及国际管理会计和战略管理会计等课题上，说明管理会计具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发展趋势。

按照西方会计学的一般解释，管理会计从传统会计中分离出去之后，企业会计中相当于组织日常会计核算和期末对外报告的那部分内容就被称为财务会计，成为与管理会计相对立的概念。

管理会计与财务会计之间的联系为：（1）管理会计与财务会计同属于现代会计；（2）管理会计与财务会计的最终目标相同；（3）管理会计与财务会计相互分享部分信息；（4）财务会计的改革有助于管理会计的发展。

管理会计与财务会计之间的区别是：（1）工作主体（范围）的层次不同；（2）工作侧重点（具体目标）不同；（3）作用时效不同；（4）遵循的原则、标准和依据的基本概念框架结构不同；（5）信息特征及信息载体不同；（6）方法体系不同；（7）工作程序不同；（8）体系的完善程度不同；（9）观念的取向不同；（10）对会计人员素质的要求不同。

成本会计是企业会计系统中专门用于核算成本的会计分支，目前已有许多国家将成本会计学的内容列入初级管理会计。

管理会计与成本会计的联系为：管理会计的外延能够完全包含成本会计的全部内容。因此，从学科建设的角度看，将成本会计学全部纳入管理会计学的内容，既是明智的选择，又是科学发展的归宿。