



21世纪高职高专财经类系列教材

管理会计

学习指导与训练

主编 / 周 峰



 中国金融出版社

21 世纪高职高专财经类系列教材

管 理 会 计

学习指导与训练

主编 周 峰



中国金融出版社

责任编辑：彭元勋 周丽娜

责任校对：张志文

责任印制：裴 刚

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学习指导与训练 (Guanli Kuaiji Xuexi Zhidao yu Xunlian) / 周峰主编. —北京：中国金融出版社，2007.3

(21 世纪高职高专财经类系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4220 - 3

I. 管… II. 周… III. 管理会计—高等学校：技术学校—教学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 142067 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 北京华正印刷有限公司

尺寸 170 毫米 × 228 毫米

印张 10.5

字数 198 千

版次 2007 年 3 月第 1 版

印次 2007 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 16.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4220 - 3/F.3780

如出现印装错误本社负责调换

编写说明

为满足高职高专教学的需要，我们根据《管理会计》教材的内容设计和编写了《管理会计学习指导与训练》一书。本书每章中由“学习指导”、“实训练习”和“参考答案”三部分组成。在实训练习中设有名词解释、填空题、单项选择题、多项选择题、判断题和业务题等题型，题量大，深度、广度适中，教师在授课时可根据教学需要选择有关题目让学生练习，以便学生进一步掌握该门课程的内容。

本书由周峰担任主编，参加编写人员的具体分工是：周峰编写第一、四、六、七章；王小燕编写第二、三、八章；韩传兵编写第五、九、十章。最后由周峰负责各章初稿的修订和全书的审定。

本书的编写时间紧、任务重，加之编者水平有限，错误之处在所难免，敬请各位读者批评指正。

编 者
2006 年 8 月

目 录

1	第一章 总 论
1	第一部分 学习指导
3	第二部分 实训练习
7	第三部分 参考答案
9	第二章 成本性态分析
9	第一部分 学习指导
12	第二部分 实训练习
18	第三部分 参考答案
22	第三章 变动成本法
22	第一部分 学习指导
25	第二部分 实训练习
32	第三部分 参考答案
38	第四章 本量利分析
38	第一部分 学习指导
41	第二部分 实训练习
53	第三部分 参考答案
62	第五章 预测分析
62	第一部分 学习指导
65	第二部分 实训练习
70	第三部分 参考答案

2 管理会计学习指导与训练

75	第六章 短期经营决策分析
75	第一部分 学习指导
77	第二部分 实训练习
88	第三部分 参考答案
97	第七章 长期投资决策分析
97	第一部分 学习指导
101	第二部分 实训练习
113	第三部分 参考答案
124	第八章 全面预算
124	第一部分 学习指导
128	第二部分 实训练习
133	第三部分 参考答案
137	第九章 成本控制
137	第一部分 学习指导
142	第二部分 实训练习
146	第三部分 参考答案
150	第十章 责任会计
150	第一部分 学习指导
153	第二部分 实训练习
158	第三部分 参考答案

第一章

总 论

第一部分 学习指导

一、学习目的及要求

总论是全书的导言,通过本章的学习,使学生对管理会计这门课程有一个总的了解,为以后各章的学习奠定基础。在本章学习中,学生应掌握管理会计的基本概念、管理会计的职能与内容、管理会计的信息质量特征;重点掌握管理会计与财务会计的关系;了解管理会计的产生、发展以及管理会计组织的工作内容。

二、本章重点难点内容

(一) 管理会计的形成过程

1. 管理会计的概念

管理会计是会计与管理的直接结合,它是以财务会计信息为主要依据,以经济数学的方法为主要手段,以加强企业内部经营管理、提高企业经济效益为主要目的,对企业的生产经营活动进行预测、决策、规划、控制和考核评价,为企业内部管理者提供有用信息的一个会计分支。

2. 管理会计的历史沿革

(1) 西方的管理会计萌芽于 19 世纪末 20 世纪初,其雏形产生于 20 世纪上半叶,20 世纪初至 50 年代属于传统管理会计阶段,此阶段管理会计的主要内容是预算和控制,其主要职能集中在“控制”方面,此阶段的特征是以控制会计为核心。

(2) “管理会计”这一术语由美国会计学者奎因斯坦在 1922 年第一次提出。

2 管理会计学习指导与训练

(3) 20 世纪 50 年代至今属于现代管理会计阶段, 此阶段形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计阶段。

“管理会计”这一术语在 1952 年得到国际公认。在 20 世纪 70 年代流行于西方发达国家, 80 年代则风靡全球。

(二) 管理会计的职能与内容

1. 管理会计的职能

预测职能; 决策职能; 规划职能; 控制职能; 考核评价职能。

2. 管理会计的内容

管理会计的内容是与其职能相适应的工作内容。包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计。其中预测决策会计处于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。三者既相对独立, 又相辅相成。

(三) 管理会计的信息质量特征

准确性; 相关性; 时效性; 简明性; 效益性。

(四) 管理会计与财务会计的关系

1. 二者的联系

(1) 信息来源相同。管理会计和财务会计所用的信息资料都来源于企业的经济活动。

(2) 服务对象有交叉。管理会计和财务会计的工作对象都是企业的经营资金运动, 只是侧重点有所不同。

(3) 最终目的相同。都是为加强企业内部经营管理和提高企业的经济效益服务。

2. 二者的区别

(1) 内容侧重点不同。管理会计侧重点主要是规划未来; 财务会计侧重于提供历史资料。

(2) 服务对象不同。管理会计主要满足企业内部管理部门加强内部经营管理的需要; 财务会计主要服务于企业外部的信息需要者。

(3) 会计主体的层次不同。管理会计的工作分为多个层次; 财务会计往往只有一个会计主体, 即以整个企业为其会计主体。

(4) 遵循的原则不同。管理会计在一定程度上要考虑“公认会计原则”或企业会计准则的要求, 但并不受其完全的限制和约束; 财务会计则必须严格遵守“公认会计原则”、企业会计准则。

(5) 方法体系不同。管理会计采用的方法灵活多样; 财务会计则必须依照企业会计准则的规定和要求, 选择和采用核算的方法, 不得随意变更。

(6) 工作程序不同。管理会计没有固定的工作程序；财务会计必须执行固定的会计循环程序。

(7) 数据要求不同。管理会计提供的信息和数据注重其及时性和相关性，所用的数据不要求绝对准确，多数是预计数；财务会计要求提供的信息要准确可靠，注重信息数据的真实性和精确度。

(8) 对信息载体的要求不同。管理会计的信息载体大多为没有统一格式的各种内部报告，并且编报时间也不固定；财务会计的信息载体必须是具有统一格式的凭证系统、账簿系统和报表系统。

(9) 法律效力不同。管理会计提供的信息资料不是正式报告，不具有法律责任；财务会计提供的信息是正式报告，并且要求对外定期发布，具有法律效力。

第二部分 实训练习

一、名词解释

1. 管理会计
2. 行为科学
3. 运筹学

二、填空题

1. “管理会计”名词是在_____年_____正式通过的。
2. 管理会计是以_____为依据，以_____为主要目的。
3. 管理会计的雏形形成于_____，传统管理会计阶段是从_____至_____，此阶段管理会计的主要内容是_____，此阶段的特征是_____。
4. 财务会计必须严格遵守“_____”的要求，而管理会计则不受其严格约束。
5. 管理会计的职能是_____、_____、_____、_____和_____。
6. _____、_____和_____共同构成了现代管理会计的基本内容，其中_____处于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。
7. 根据服务对象的侧重点不同，财务会计又称对外报告会计，管理会计又称_____。
8. 管理会计和财务会计的_____是相同的，_____是有交叉的，_____是一致的。

4 管理会计学习指导与训练

9. _____至现在属于现代管理会计阶段,此阶段成了以_____为主、以_____为辅的现代管理会计新体系。

10. 管理会计在 20 世纪 70 年代流行于_____,在_____年代则风靡全球。

三、单项选择题

1. “管理会计”这一术语是()首次提出的。

- A. 麦金西
- B. 奎因斯坦
- C. 布利斯
- D. 泰罗

2. 管理会计的业绩报告()。

- A. 具有法律效力
- B. 不具有法律效力
- C. 严格遵循会计准则
- D. 具有统一格式

3. 对会计资料最终结果要求不太精确的是()。

- A. 成本会计
- B. 财务会计
- C. 管理会计
- D. 物价会计

4. 管理会计确定产品成本的计算方法是()。

- A. 制造成本法
- B. 全部成本法
- C. 吸收成本法
- D. 变动成本法

5. 现代会计两大分支是财务会计和()。

- A. 成本会计
- B. 财务管理
- C. 管理会计
- D. 物价会计

6. 20 世纪初至 50 年代,这一阶段的管理会计是以()为核心的执行管理会计。

- A. 控制会计
- B. 决策会计
- C. 预测会计
- D. 责任会计

7. ()在伦敦举行世界会计师联合会上,正式通过了“管理会计”这个专用名词,这标志着管理会计的正式形成。

- A. 1922 年
- B. 1952 年
- C. 1924 年
- D. 1972 年

8. 全美第一届执业管理会计师资格考试是在(),由美国管理会计协会主持举行的。

- A. 1911 年
- B. 1952 年
- C. 1924 年
- D. 1972 年

9. 管理会计与财务会计相比,其侧重点主要是规划未来,属于()。
- A. 事前的经营型会计 B. 事后的经营型会计
C. 事前的报告型会计 D. 事后的报告型会计
10. 下列各项中,与传统的财务会计相对立而存在的概念是()。
- A. 成本会计 B. 企业会计
C. 管理会计 D. 管理会计学
11. 管理会计是以强化企业内部管理、()为目的。
- A. 降低成本 B. 增加销量
C. 实现最佳经济效益 D. 加强会计核算
12. 管理会计的核心职能是()。
- A. 规划职能 B. 控制和考评职能
C. 预测职能 D. 决策职能

四、多项选择题

1. 下列属于现代管理会计内容的是()。
- A. 成本会计 B. 规划控制会计
C. 预测决策会计 D. 责任会计
2. 现代管理会计应具备()职能。
- A. 规划与控制 B. 预测
C. 决策 D. 考核评价
3. 管理会计提供的信息应具备()等质量特征。
- A. 可靠性 B. 时效性
C. 效益性 D. 相关性
4. 下列可以作为管理会计主体的有()。
- A. 投资中心 B. 利润中心
C. 生产车间 D. 整个企业
5. 管理会计与财务会计存在的联系有()。
- A. 信息来源相同 B. 工作对象都是企业的经营活动
C. 最终目的相同 D. 其报表的报送时间一致
6. 管理会计与财务会计在()方面不同。
- A. 会计主体 B. 法律效力
C. 精确程度 D. 工作程序
7. 下列会计课程中,注重信息真实性和准确性的是()。

6 管理会计学习指导与训练

- A. 管理会计
- C. 成本会计

- B. 财务会计
- D. 外汇会计

五、判断题

1. 因为管理会计最初出现在西方社会,所以可以断定它是资本主义的产物。
()
2. 现代管理会计的特征是以预测决策会计和责任会计为主,以规划控制会计为辅。
()
3. 因为管理会计主要为加强企业内部管理服务,所以它与对外服务的财务会计有本质的区别。
()
4. 管理会计是侧重于规划未来,因而与企业过去和现在的生产经营没有关系。
()
5. 尽管管理会计在一定程度上也要考虑到企业会计准则的要求,利用一些传统的会计观念,但并不受它们的完全限制和严格约束。
()
6. 管理会计的主体分为多层次,但主要以内部责任单位为主体。
()
7. 管理会计既为企业内部管理服务,又属于整个企业管理系统的有机组成部分,处于企业价值管理的核心地位。
()
8. 管理会计主要侧重于对未来的预测、规划与决策,要求数据必须绝对准确。
()
9. 管理会计主要服务于内部的经营管理,没有固定的工作程序。
()
10. 同一行业中,不同企业所采用的管理会计方法一般是统一的。
()
11. 管理会计主要为企业内部经营服务,因此也被称为“内部报告会计”。
()
12. 管理会计与财务会计的最终目的是不相同的。管理会计的最终目的是为企业内部管理服务;而财务会计的最终目的是为企业外部信息使用者服务。
()
13. 管理会计的职能是客观的,但它所起的作用大小却受到人的主观能动性的影响。
()

第三部分 参考答案

一、名词解释

1. 管理会计是会计与管理的直接结合, 它是以财务会计信息为主要依据, 以经济数学的方法为主要手段, 以加强企业内部经营管理、提高企业经济效益为主要目的, 对企业的生产经营活动进行预测、决策、规划、控制和考核评价, 为企业内部管理者提供有用信息的一个会计分支。

2. 行为科学主要是应用心理学、社会学的原理来研究人的各种行为的规律性, 分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把行为科学的原理应用到企业管理, 有助于调整和改善人与人之间的关系, 引导、激励职工在生产经营中充分发挥主动性、积极性。

3. 运筹学主要是应用现代数学和数理统计的原理和方法, 建立起许多数量化的模型, 对企业复杂的生产经营活动进行定量分析, 以帮助管理人员按照最优化的要求, 对企业的经营活动进行科学的预测、决策、计划、规划和控制, 促使企业的生产经营活动实现最优化运转, 以提高企业的竞争能力。

二、填空题

1. (1952) (国际会计年会)
2. (财务会计信息) (加强企业内部管理, 提高企业经济效益)
3. (20 世纪上半叶) (20 世纪初) (50 年代) (预算和控制) (以控制会计为核心)
4. (会计准则)
5. (预测职能) (决策职能) (规划职能) (控制职能) (考评职能)
6. (预测决策会计) (规划控制会计) (责任会计) (预测决策会计)
7. (对内报告会计)
8. (信息源) (服务对象) (最终目的)
9. (20 世纪 50 年代) (预测决策会计) (规划控制会计和责任会计)
10. (西方发达国家) (80)

三、单项选择题

1. B 2. B 3. C 4. D 5. C 6. A 7. B 8. D

8 管理会计学习指导与训练

9. A 10. C 11. C 12. D

四、多项选择题

1. BCD 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD 5. ABC 6. ABCD
7. BCD

五、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ✓ 6. ✓ 7. ✓
8. × 9. ✓ 10. × 11. ✓ 12. × 13. ✓

第二章

成本性态分析

第一部分 学习指导

一、学习目的及要求

通过本章的学习，学生应重点掌握管理会计成本的含义、成本按其习性的分类，固定成本、变动成本和混合成本的概念、特征及其分类；熟练运用成本性态分析方法中的高低点法和回归直线法；明确相关范围的概念；了解成本性态分析的意义、程序以及成本按其经济职能的分类。

二、本章重点难点内容

（一）成本的含义

管理会计中的成本是指为了实现一定的目标，或者为了达到一定的目的而付出的能够用货币度量的价值牺牲。这种成本的含义不局限于财务会计中所讲的产品成本，也不能与生产费用等同，它不仅包括产品的全部生产成本，还包括由企业的销售费用、管理费用和财务费用等构成的期间费用。

（二）成本的分类

1. 成本按其经济职能分类

成本按其经济职能分类，可分为制造成本和非制造成本两大类。制造成本又称生产成本，制造成本按具体的经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用三大成本项目。非制造成本又称期间费用、非生产成本，通常可以分为销售费用、管理费用和财务费用。

2. 成本按其性态分类

成本性态又称成本习性，它是指成本总额与业务量之间的依存关系。成本按其性态分类可分为固定成本、变动成本和混合成本。

(1) 固定成本。固定成本是指在一定时期和一定业务量范围内，其总额不受业务量增减变动的影响而保持固定不变的成本。

固定成本的特点是：在一定时期、一定业务量范围内，固定成本总额不受业务量变动的影响，保持一个不等于零的固定值；在一定时期、一定业务量范围内，单位产品分摊的固定成本与业务量的增减呈反比例变动。

固定成本按其发生额在一定期间内是否可以改变，可进一步分为约束性固定成本和酌量性固定成本。

(2) 变动成本。变动成本是指在一定时期和一定业务量范围内，其总额与业务量的增减变动成正比例变动的成本。

变动成本的特点是：在一定时期和一定业务量范围内，变动成本总额随业务量的变动呈正比例变动；在一定时期和一定业务量范围内，单位变动成本不受业务量影响，固定不变。

变动成本按其发生原因可进一步分为技术性变动成本和酌量性变动成本。

(3) 混合成本。混合成本是指介于固定成本与变动成本之间，其成本发生额随着业务量的变动而变动，但又不呈正比例变动的成本。混合成本的特点是区别于固定成本和变动成本的，其发生额虽然受业务量变动的影响，但其变动幅度并不同业务量保持严格的比例关系。

混合成本按其变动趋势可进一步分为半固定成本、半变动成本、延期变动成本和曲线式混合成本四类。

(三) 成本性态分析

1. 成本性态分析的概念

成本性态分析是指在成本性态分类的基础上，按照一定的程序和方法，将全部成本分解为固定成本和变动成本两大类，并建立成本性态分析模型的过程。成本性态分析模型通常用函数 $y = a + bx$ 来表示（其中， y 代表成本总额， a 代表固定成本总额， b 代表单位变动成本， x 代表业务量）。

2. 成本性态分析的方法

成本性态分析的方法主要有技术测定法、直接分析法、历史资料分析法等。本节主要介绍历史资料分析法的主要内容。

(1) 高低点法。高低点法是根据过去一定期间的成本与相应业务量资料，从中选出最高点业务量和最低点业务量所对应的两点坐标，并据此来推断固定成本

总额和单位变动成本的一种成本性态分析方法。

需要指出的是,通过高低点法所确定的成本性态方程只适用于相关范围内的情况;选择高低点坐标应以业务量的高低为标准,而不是按混合成本的高低来选择;当最高业务量或最低业务量不止一个而成本又不相同时,按高低点法的原理,高点取最高业务量所对应的成本最大者,低点取最低业务量所对应的成本最小者。

(2) 散布图法。散布图法是指将若干期业务量和成本的历史资料标注在坐标纸上,绘出各期成本点散布图,通过目测画一条尽可能接近所有坐标点的直线,并据此来推算固定成本和单位变动成本的一种成本性态分析方法。

(3) 一元直线回归法。一元直线回归法是指根据一定期间业务量与相应混合成本之间的历史资料,利用微分极值原理计算出最能反映业务量与成本之间关系的回归直线,据此来推算固定成本和单位变动成本的一种成本性态分析方法。它是在反映业务量与成本之间关系的所有直线中,确定一条所有已知观测值到直线距离误差平方和最小的直线——回归直线,故又称最小平方法。直线回归法较为准确,可适用于成本增减变动趋势较大的企业。

3. 成本性态分析的程序

成本性态分析的程序是指完成成本性态分析任务所经历的步骤,共有以下两种程序:

(1) 单步骤分析程序。单步骤分析程序是将总成本一次直接分解为固定成本部分和变动成本部分,建立成本模型。在单步骤分析程序中,无需将总成本按成本性态分为固定成本、变动成本和混合成本,而是把总成本视做混合成本,采用一定方法直接将其分解为固定成本总额和变动成本总额两部分。

(2) 多步骤分析程序。多步骤分析程序是将总成本先按成本性态分为固定成本、变动成本和混合成本,然后再将混合成本分解为固定成本、变动成本,最后建立总成本性态模型。

多步骤分析程序大致经过以下步骤:总成本(Y)分为固定成本(a)、变动成本(bx)和混合成本(Y_1)三部分;对总成本中的混合成本进行分解,建立混合成本性态模型 $Y_1 = a_1 + b_1 X$;将混合成本分解出来的固定成本、变动成本汇集于原固定成本部分和变动成本部分,建立总成本性态模型: $Y = (a + a_1) + (b + b_1) X$