



江苏省会计学品牌专业教材

Guanli Kuaiji Xuexi Zhidao

管理会计学习指导

主编 郑爱华 张亚杰 李文美

中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

管理会计学习指导

主 编 郑爱华 张亚杰 李文美

中国矿业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导/郑爱华, 张亚杰, 李文美主编.
徐州: 中国矿业大学出版社, 2006. 5

ISBN 7-81107-314-5

I. 管… I. ①郑…②张…③李… II. 管理会
计—高等学校—教学参考资料 N. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 043462 号

书 名 管理会计学习指导

主 编 郑爱华 张亚杰 李文美

责任编辑 孙 浩

出版发行 中国矿业大学出版社

(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮编 221008)

网 址 <http://www.cumtp.com> **E-mail** cumtpvip@cumtp.com

排 版 中国矿业大学出版社排版中心

印 刷 徐州中矿大印发科技有限公司

经 销 新华书店

开 本 787×1092 1/16 **印张** 9.25 **字数** 230 千字

版次印次 2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷

定 价 15.80 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

前 言

管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科。它的创立和发展,大大丰富了会计学科的内容。它为企业的领导者和管理人员提供管理信息,是决策支持系统的重要组成部分。作为一门新兴会计学科,管理会计伴随着西方管理理论的产生、科技进步和现代化管理水平提高而得以形成和发展。我国于20世纪80年代初引入管理会计后,结合国情,为强化企业内部经营、实现最佳经济效益服务,使其受到企业及会计界人士的青睐。

21世纪需要高素质的管理会计师。处在这样一个时代,如何使会计专业学生具备高素质,以适应社会发展的需要,是一个急需解决的重要课题。管理会计作为会计学专业的一门主干课程在其中起着关键的作用。

国外尤其重视管理会计教育。据美国IMA协会(管理会计师协会)1999年7月对美国不同类型和层次的高等院校的556名会计教员调查,美国94%的学校已经着手或即将进行课程变革。其中,43%的学校已经在会计课程体系中将管理会计课程比重大大提高,改变原有财务会计与管理会计之间的比重,适应会计人员角色转变的要求。如伯克利学院将教学的重点从基础的财务会计转向管理会计;俄勒冈大学更多地加大了管理会计课程,开阔会计信息使用者分析决策的视野,提高系统决策能力;圣玛丽大学则将培养目标从会计信息提供者转移到使用者,全面修订会计基础课程。51%的学校虽然未改变管理会计与财务会计课程比重,但是已在日常教学中注入了新内容,增加案例教学、职业道德标准等教育内容。

目前,我国各财经类院校会计专业已将该课程列为专业核心课程,并进行程度不一的教学改革,使管理会计教学更加本土化。

“管理会计”课程的内容主要包括:成本性态的分析、变动成本的计算、短期经营决策分析评价、长期投资决策分析评价、预算控制、责任会计等。该课程作为会计专业的主干课程,学科综合性强,不仅要重视理论的学习,更强调密切联系实际。

《管理会计学习指导》是依据厦门大学编写的高等财经教育会计系列教材之一《管理会计》编制的配套学习资料。原教材有三篇内容,根据该课程48学时教学计划安排,本指导书仅选取其中两篇作为课堂教学内容。本指导书共17章,各章均由学习目的和要求、重点及难点、基本内容、练习题等几个组成部分。最后本书还编录了8个典型案例分析题,以便于读者能综合运用管理会计的理论与方法,全面地掌握加强企业管理、改善生产经营、提高经济效

益的知识与技能,进而为学好管理会计或做好经济管理工作打下坚实的基础。书后的3套自测试题,是帮助读者检验所学管理会计知识的掌握程度及运用情况,以便提高其学习效果。

本书既可作高等财经院校会计及其他经济类专业和高等教育自学考试会计专业的学习指导书,也可作广大工商企业财会和其他经营管理人员学习管理会计的参考资料。

尽管我们在编写过程中作了努力,但书中错漏欠妥之处在所难免,恳请读者批评指正!

编 者

2006年3月

目 录

前 言	1
第一章 现代管理会计的形成与发展	1
一、学习目的和要求	1
二、重点及难点	1
三、基本内容	1
四、练习题	2
练习题参考答案	3
第二章 现代管理会计的几个基本理论问题	4
一、学习目的和要求	4
二、重点及难点	4
三、基本内容	4
四、练习题	6
练习题参考答案	8
第三章 现代管理会计与相关学科	9
一、学习目的和要求	9
二、重点及难点	9
三、基本内容	9
四、练习题	9
练习题参考答案	9
第四章 成本性态分析	10
一、学习目的和要求	10
二、重点及难点	10
三、基本内容	10
四、练习题	13
练习题参考答案	16
第五章 变动成本计算	18
一、学习目的和要求	18
二、重点及难点	18

三、基本内容	18
四、练习题	19
练习题参考答案	22
第六章 本量利分析	23
一、学习目的和要求	23
二、重点及难点	23
三、基本内容	23
四、练习题	28
练习题参考答案	33
第七章 本量利分析的扩展	35
一、学习目的和要求	35
二、重点及难点	35
三、基本内容	35
四、练习题	37
练习题参考答案	38
第八章 预测是决策的基础	40
一、学习目的和要求	40
二、重点及难点	40
三、基本内容	40
四、练习题	41
练习题参考答案	42
第九章 决策概述	43
一、学习目的和要求	43
二、重点及难点	43
三、基本内容	43
四、练习题	44
练习题参考答案	44
第十章 经营决策分析需要考虑的特定成本概念	45
一、学习目的和要求	45
二、重点及难点	45
三、基本内容	45
四、练习题	47
练习题参考答案	48

第十一章 短期经营决策分析评价的几个主要方面	49
一、学习目的和要求	49
二、重点及难点	49
三、基本内容	49
四、练习题	51
练习题参考答案	57
第十二章 长期投资决策方案的分析评价	59
一、学习目的和要求	59
二、重点及难点	59
三、基本内容	59
四、练习题	64
练习题参考答案	69
第十三章 预算控制	71
一、学习目的和要求	71
二、重点及难点	71
三、基本内容	71
四、练习题	73
练习题参考答案	80
第十四章 责任会计	82
一、学习目的和要求	82
二、重点及难点	82
三、基本内容	82
四、练习题	86
练习题参考答案	92
第十五章 质量成本会计	94
一、学习目的和要求	94
二、重点及难点	94
三、基本内容	94
四、练习题	95
练习题参考答案	96
第十六章 企业业绩评价系统与激励机制	97
一、学习目的和要求	97
二、重点及难点	97
三、基本内容	97

四、练习题	98
练习题参考答案	98
第十七章 标准成本系统	99
一、学习目的和要求	99
二、重点及难点	99
三、基本内容	99
四、练习题	101
练习题参考答案	106
案例一 两种成本计算方法的应用	108
案例二 变动成本法与完全成本法	109
案例三 盈亏平衡分析(CVP)	110
案例四 订货决策	111
案例五 沉没成本的认识	112
案例六 综合预算	115
案例七 集团内部利益决策	117
案例八 责任单位的业绩评价	118
自测试题(一)	119
自测试题(一)参考答案	124
自测试题(二)	126
自测试题(二)参考答案	130
自测试题(三)	133
自测试题(三)参考答案	137
参考文献	139

第一章 现代管理会计的形成与发展

一、学习目的和要求

通过本章的学习,使学生对管理会计的形成、发展的动因和脉络有一定的了解,掌握基础性管理会计形成、发展中包含的重要内容及管理会计发展的新趋势。

二、重点及难点

本章重点是基础性管理会计形成、发展中包含的重要内容及管理会计发展的新趋势。

三、基本内容

(一) 管理会计形成、发展的动因

20 世纪初,企业经营日趋扩大化和复杂化,会计学便成为企业内部执行科学管理、提高生产效率的有效手段。第二次世界大战后,科技、生产力突飞猛进,企业规模扩大,竞争激烈,市场多变,于是会计学便发展为企业信息分析、正确决策必不可少的重要工具,这就是现代管理会计。管理会计从传统的财务会计体系中分离出来,成为与财务会计并列的一门学科,经历了一个逐步发展的过程,它是伴随着科学技术的进步、社会经济的发展和管理需要而形成和发展的。

(二) 基础性管理会计形成、发展的两大阶段

1. 执行性管理会计阶段(20 世纪初至 20 世纪 50 年代)

该阶段特点是:泰勒制的实施,使工作效率得到提高;“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等方法开始应用到会计中来,成为一种局部性的、执行性的管理会计。这标志着管理会计的雏形。其基本点是在企业战略、方向和重大问题已确定的前提下,协助解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果的问题。但企业管理的全局,企业与外部关系的问题没有在会计中得到应有的反映。

2. 决策性管理会计(20 世纪 50 年代以后)

第二次世界大战后,资本主义经济有了很大发展。科学技术大量应用于生产,生产力迅速发展,企业进一步集中,规模扩大,生产经营日趋复杂,市场竞争激烈。这些新情况迫切要求企业管理现代化。它一方面强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化,另一方面还要求企业具有灵活反应和高度适应的能力。以现代管理科学为基础形成的现代管理会计是以服务于企业、提高经济效益为核心的决策性管理。它是以经营决策经济效果的分析评价为其核心,而计划(预算)则是经营决策所选定的有关方案的数量表现和加工、汇总,是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的。它标志着这门学科日趋成熟。

(三) 现代管理会计的发展

现代管理会计的特点是:多学科化,指标先导性,信息内外并重。涉及以下领域:

- (1) 作业成本计算与作业管理。
- (2) 平衡记分卡。
- (3) 目标成本计算。
- (4) 全生命周期成本计算。

- (5) 行为会计。
- (6) 战略管理会计。
- (7) 环境管理会计。
- (8) 国际管理会计。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 执行性管理会计形成的基础是()
A. 科学管理学说 B. 现代科学管理
C. 行为科学 D. 运筹学
2. 决策性管理会计的核心是服务于企业、提高()
A. 生产效率 B. 生产经济效益
C. 经济效益 D. 工作效率
3. 管理会计形成于()
A. 20 世纪 50 年代 B. 20 世纪 50 年代以后
C. 20 世纪初 D. 19 世纪末
4. 以发展的眼光观察,管理会计是()
A. 在财务会计的基础上建立起来的
B. 在传统会计的基础上建立起来的
C. 在企业会计的基础上建立起来的
D. 在成本会计的基础上建立起来的

(二) 多项选择题

1. 近代企业会计的两大领域是()
A. 财务会计 B. 管理会计
C. 成本会计 D. 政府与事业单位会计
E. 审计
2. 管理会计产生和发展的原因是()
A. 西方资本主义经济的必然产物
B. 生产力的进步是根本原因
C. 现代管理科学理论起促进作用
3. 现代管理会计发展的新领域有()
A. 作业管理 B. 环境领域
C. 战略领域 D. 生命周期管理
4. 执行性管理会计阶段的主要内容包括()
A. 预测分析 B. 决策分析 C. 标准成本
D. 预算控制 E. 差异分析
5. 现代管理会计的两个重要发展阶段是()
A. 执行性管理会计阶段 B. 决策性管理会计阶段
C. 反映性财务会计阶段 D. 监督性财务会计阶段
E. 成本会计阶段

(三) 判断题

1. 生产力的进步是管理会计产生和发展的根本原因。()
2. 管理会计和成本会计一样,是为企业内部管理者提供信息服务的。()
3. 战略管理会计是当今管理会计理论研究的新热点之一。()

(四) 简答题

第二次世界大战后的资本主义经济有哪些新特点?它对现代管理会计的产生和发展有哪些影响?

(五) 论述题

为什么说执行性管理会计是以服务于企业提高生产效率和生产经济效果为核心,而决策性管理会计则以服务于企业提高经济效益为核心呢?

练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. C 3. C 4. D

(二) 多项选择题

1. AB 2. ABC 3. ABCD 4. CDE 5. AB

(三) 判断题

1. √ 2. √ 3. √

(四) 简答题(参见教材)

(五) 论述题(参见教材)

第二章 现代管理会计的几个基本理论问题

一、学习目的和要求

通过本章的学习,掌握现代管理会计的对象、基本特征、内容,重点掌握管理会计与财务会计的关系,熟悉管理会计的基本方法、职能作用,理解管理会计的方法论、特性、技术观与文化观、管理会计师的职能及素质要求。

二、重点及难点

本章重点是现代管理会计的对象——现金流动,现代管理会计的基本方法、管理会计与财务会计的关系、职能作用。

三、基本内容

(一) 现代管理会计的对象

现代管理会计的对象是现金流动,这是因为现金流动贯穿于管理会计的始终。在传统会计阶段(19世纪中叶以前),企业会计以独资、合伙会计为其主要形式,重点放在资产、负债的平衡计算上,资产负债表是这段时期最重要的会计报表。在近代会计阶段(19世纪中叶到20世纪中叶),企业会计以公司会计为其主要形式。它把“收益决定”放在首位,并把损益表看作是最重要的会计报表,即着重于如何通过收入与成本的配合,来正确地确定当期的经营成果,并以此为基础,来合理地进行盈利分配。在现代会计阶段(20世纪50年代以后),为适应现代化管理的需要,企业会计的内部职能大大地扩展了,重点转移到了现金流动分析,并把全面反映企业现金流动的报表——财务状况变动表与现金流量表看作是最重要的会计报表。由于企业生产经营中现金流出与现金流入数量上的差别。制约着企业的盈利水平,现金流出与现金流入时间上的差别,则制约着企业资金占用的水平,并且这种时间上的差别可以通过“货币时间价值”的换算转化为在同一个时点上看问题,也变成数量上的差别。因此,以现金流动为中心的核算,具有更大的综合性与敏感性。通过把握现金流动的动态,就可以全面、系统、及时地掌握企业生产经营的主要过程与主要方面,在预测、决策、计划、控制等各个环节发挥积极能动作用。

(二) 现代管理会计的方法

现代管理会计所用的方法是属于分析性的方法,它是根据所研究问题的具体特点,运用一定的数学方法对被研究的对象进行比较精确的定量描述,找出存在于有关变量之间的相互依存、相互制约的关系,建立相应的经济数量模型。借助经济数量模型,可以确定有关变量在一定条件下的最优数量关系,了解其运动变化的趋势,预测在一定条件下可能出现的情况与问题,为企业在生产经营中作出最优决策提供客观的、科学的依据。数量模型的引进,标志着管理会计从描述性科学发展到精密性科学阶段。

“差异分析法”作为一种基本的分析方法贯穿于管理会计的始终,具体包括以下内容。

1. 成本性态分析法

它是将成本表述为业务量的函数,分析它们之间的依存关系,然后按照成本对业务量的依存性,最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。它联系成本与业务量的增减动

态进行差量分析,是现代管理会计中一项基础性的内容。

2. 本—量—利分析法

它是将成本、产量、利润这几个方面的变动所形成的差量相互联系起来进行分析,其核心部分是确定“盈亏临界点”,并围绕它,从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性联系。

3. 边际分析法

它是增量分析的一种形式,运用求导数的方法使企业管理部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律性,从而有预见性地采取有效措施,最经济有效地运用企业的人力、物力和财力,实现各有关因素的最优组合。

4. 成本——效益分析法

它是适应不同的情况形成若干独特的“成本”概念(如差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本等)和相应的计量方法,以此为基础,对各种可供选择方案的“净效益”(总效益与总成本之差)进行对比分析,以判别各有关方案的经济性。它是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

5. 折现的现金流量法

它是将长期投资方案的现金流动(投资额)及其建成投产后各期能实现的现金流入,按复利法统一换算为同一时点的数值(现值、终值或年值)来表现,然后进行分析对比,以判别有关方案的经济性,使各方案投资效益的分析和评价建立在客观、可比的基础上。它是企业用来进行长期投资决策经济评价的基本方法。

(三) 现代管理会计与财务会计的异同点

相对于财务会计而言,管理会计的特点是突出的。

管理会计与财务会计是现代企业会计的两个分支,它们之间既有区别,又有联系。

(1) 管理会计与财务会计的区别主要表现为以下几个方面:

- ① 工作侧重点不同;
- ② 工作主体不同;
- ③ 作用时效不同;
- ④ 遵循的原则和依据概念不同;
- ⑤ 信息特征及信息载体不同;
- ⑥ 核算程序不同;
- ⑦ 计算方法不同;
- ⑧ 体系完整性不同。

(2) 管理会计与财务会计的联系主要表现为以下几个方面:

- ① 服务对象交叉;
- ② 基本信息同源;
- ③ 职能目标相通。

(四) 现代管理会计的基本特性和内容

现代管理会计作为一门综合性的交叉学科,从学科的分类看,是信息科学的一个组成部分,从更高的层次看,是“软科学”的一个组成部分。它又是管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。同时,管理会计的学科性质与工作性质之间又具有内在的统

一性。

作为为企业内部管理者服务的管理会计,其内容是十分丰富的。其基本内容主要包括预测决策会计、规划控制会计和责任会计三项内容,这三部分内容是相互联系、密不可分的。另外,管理会计中还有成本性态分析、变动成本法和本量利分析等重要内容,它们是预测决策会计、规划控制会计和责任会计的基础和先导,其基本理论和基本方法贯穿在预测、决策、规划、控制和评价的整个过程之中,渗透在企业管理的各个领域之中。

(五) 现代管理会计的职能作用

现代管理会计的职能作用,从财务会计单纯的核算(记录、反映)扩展到把解析过去、控制现在和筹划未来有机地结合起来,且这三方面的职能并不是相互孤立的,而是紧密结合在一起综合地发挥作用,形成一种综合性的职能。职能作用上的综合化(从单一到综合),是现代管理会计的重要特征之一。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 管理会计的服务对象是()
A. 企业外部关系人 B. 企业的投资人和债权人
C. 企业内部管理者 D. 有关政府部门
2. 从学科性质上考虑,管理会计实际上是()
A. 会计学同成本学的有机结合
B. 会计学同数学的有机结合
C. 会计科学同管理科学的有机结合
D. 传统会计同现代会计的有机结合
3. 管理会计的主要内容是()
A. 决策会计和执行会计
B. 决策会计和控制会计
C. 计划会计和责任会计
D. 决策会计和责任会计
4. 下列项目中,不属于管理会计系统能够提供的信息是()
A. 定性信息 B. 非价值量信息
C. 全面精确的信息 D. 不发生法律效力用的信息

(二) 多项选择题

1. 现代管理会计的主要特点包括()
A. 侧重于为企业内部的经营管理服务
B. 方式方法更为灵活多样
C. 兼顾全局和局部两个方面
D. 面向未来
E. 数学方法的广泛应用
2. 管理会计同财务会计的相互联系主要表现在()
A. 会计总体目标一致
B. 基本职能相通

- C. 基本信息(原始资料)同源
- D. 会计方法同类
- E. 会计活动同时
- 3. 管理会计的主要特点是()
 - A. 侧重于为企业内部管理者提供信息服务
 - B. 侧重于规划企业未来的生产经营活动
 - C. 同时解决涉及企业生产经营的全局和局部性问题
 - D. 不受公认会计准则的约束
 - E. 不受企业管理当局的影响
- 4. 同财务会计相比,管理会计主要()
 - A. 侧重于反映企业现时的经济活动
 - B. 侧重于为企业管理当局提供服务
 - C. 侧重于为企业外部关系人提供服务
 - D. 侧重于规划企业未来的生产经营活动
 - E. 侧重于反映企业整个的资金运动
- 5. 管理会计的主要作用是()
 - A. 提供信息
 - B. 参与决策
 - C. 实施监控
 - D. 日常核算
 - E. 定期报告
- 6. 管理会计与其职能相适应的工作内容有()
 - A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 成本会计
- 7. 所谓执行会计的主要内容是()
 - A. 标准成本
 - B. 弹性预算
 - C. 预算控制
 - D. 成本差异分析
 - E. 责任会计
- 8. 所谓决策会计的主要内容是()
 - A. 经营预测
 - B. 目标规划
 - C. 短期经营决策
 - D. 长期投资决策
 - E. 经济分析
- 9. 管理会计的基本理论基础是()
 - A. 会计基础
 - B. 管理基础
 - C. 组织基础
 - D. 决策基础
 - E. 行为基础

(三) 判断题

- 1. 管理会计同财务会计的主要区别之一是服务对象根本不同。()
- 2. 从工作的侧重点看,管理会计可称为内部会计,财务会计可称为外部会计。()
- 3. 管理会计的特点之一是面向未来,因而与过去无任何关系。()
- 4. 财务会计只以同企业有经济利益关系的各种社会集团为服务对象。()

5. 管理会计不必考虑“公认会计原则”的要求,财务会计则严格受该原则的约束。
()
6. 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影响。
()

(四) 简答题

1. 与财务会计相比,现代管理会计有哪些主要特点?
2. 简述管理会计与其职能相适应的基本内容。

(五) 论述题

你怎样认识现代管理会计的对象及方法? 其理论和实践意义如何?

练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. C 3. A 4. C

(二) 多项选择题

1. ABCDE 2. BC 3. ABCD 4. BD 5. ABC 6. ABC 7. ACD 8. ABCD
9. ABCDE

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. √

(四) 简答题(参见教材)

(五) 论述题(参见教材)