

会计学国家级教学团队系列教材



暨南大学成人教育会计本科系列教材

《管理会计》 学习指导

胡玉明 丁友刚 卢 馨 编著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

会计学国家级教学团队系列教材

 暨南大学成人教育会计本科系列教材

《管理会计》 学习指导

Management
Accounting

胡玉明 丁友刚 卢 馨 编著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

《管理会计》学习指导/胡玉明, 丁友刚, 卢馨编著. —广州: 暨南大学出版社, 2014. 6

(暨南大学成人教育会计本科系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5668 - 0990 - 2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 069207 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 广州市天河星辰文化发展部照排中心

印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 10.25

字 数: 171 千

版 次: 2014 年 6 月第 1 版

印 次: 2014 年 6 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

定 价: 25.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

总 序

会计是经济信息系统的重要组成部分和一种国际商业语言。将会计主体的财务信息真实、完整、及时地传递给内外部财务信息使用者，并满足这些财务信息使用者决策时的需要，这些对政府、投资者、债权人和管理者都是非常重要的。近年来，我国资本市场的诞生、规范和发展，彻底改变了我国企业传统的财务管理理念与方法，企业的投融资管理面临新的环境、方式和方法。财务与会计执业者所面临的各种外部环境（包括经济、政治、法律、文化环境等）发生了深刻变化，在经济全球化和信息复杂化的时代，会计人才不仅应具有系统、完备的会计与公司理财等方面的知识和技能，而且还必须具备国际视野，全面掌握国际会计准则，懂得国外主要经济体的相关会计法规、国际资本市场运行规律和其他相关的知识与技能。在这种背景下，为了满足会计人员学习、更新知识的需要，暨南大学会计学系、暨南大学教育学院、暨南大学出版社共同筹划了“暨南大学成人教育会计本科系列教材”，邀请暨南大学会计学系在各个学科具有丰富教学经验、有影响力的专家组成教材编写委员会，组织编写该系列教材，力求推出一套“理论与实务并重，本土化与国际化相融合，能够反映当前学科发展前沿水平，符合成人教育会计学本科特点的精品系列教材”。

“理论与实务并重”就是要针对会计学是实务性很强的经济管理科学这一特点，研究各成教会计教材所涉及的相关理论、方法及其应用，分析每一本教材的特点、难易程度和导读规律。既要讲清楚理论概念，又要设计必要的实例，通过案例教学，培养学生的实操能力。

“本土化与国际化相融合”就是要针对会计准则的国际趋同化与财务管理的国际市场化等趋势，在教材中充分借鉴国际标准和国外知名企业的先进管理理念和方法，并充分体现中国会计的特色和经验，力争做到本土化与国际化的有机结合。

“能够反映当前学科发展前沿水平”是指本系列教材应该在继承现有教材的优点和特色的基础上，吸收当前相关理论和实务操作的最新研究成果和发展动态，补充和修改相关教材体系与内容。其目的是使教材能够更好地适应新的环境变化，满足学生获取更多知识、增强专业技能的要求。

成人教育会计本科系列教材建设是一项长期而艰巨的任务，多年来，我们为此作出了不懈努力。我国的经济发展与改革日新月异，环境变化多样且复杂，相关理论和实务操作的研究成果不断涌现，由于我们的水平有限，本系列教材中存在的不周之处，恳请读者批评指正。

暨南大学成人教育会计本科系列教材编审委员会

2011 年 3 月

编者说明

为了帮助学生更好地研读由胡玉明、丁友刚、卢馨编著的《管理会计》（暨南大学出版社，2013年9月版）教材，理解和掌握管理会计课程的重点与难点，编者特编写这本《学习指导》。

本书各章框架结构如下：①学习目的与要求；②学习重点与难点；③内容提示；④练习题（主要包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题和案例分析或讨论题）。末尾附加各章练习题的参考答案。

本书各章编写分工如下：胡玉明教授负责编写第一章、第二章、第十章和第十二章；丁友刚教授负责编写第三章、第四章、第五章、第六章和第七章；卢馨教授负责编写第八章、第九章和第十一章。最后由胡玉明教授负责全书的修订与定稿工作。

尽管我们尽力做好本书的编写工作，但是由于水平与时间有限，书中难免存在不妥之处，敬请读者批评指正。

胡玉明

2014年2月17日

目 录

总序	1
编者说明	1
第一篇 导论	1
第一章 管理会计概论	2
第二章 多维成本观念	6
第二篇 从成本会计到管理会计	13
第三章 标准成本法	14
第四章 变动成本法	22
第三篇 经营管理决策	31
第五章 本量利分析	32
第六章 短期经营决策	39
第七章 生产性资产投资决策	47
第四篇 管理控制系统	56
第八章 全面预算	57
第九章 责任会计	67
第五篇 管理会计的新发展	74
第十章 管理会计发展简史	75
第十一章 作业成本法与作业管理	82
第十二章 平衡计分卡	90
各章练习题参考答案	97

第一篇 导 论

管理会计是管理学与会计学相融合的一门综合性学科，它侧重为企业组织内部经营管理服务，对企业组织的结构或体制以及企业组织所面临的市场环境具有依附性。本篇立足于企业组织及其管理行为，阐述管理会计的基本理念及其多维成本观念，为后续章节的讨论奠定基础。

第一章 管理会计概论

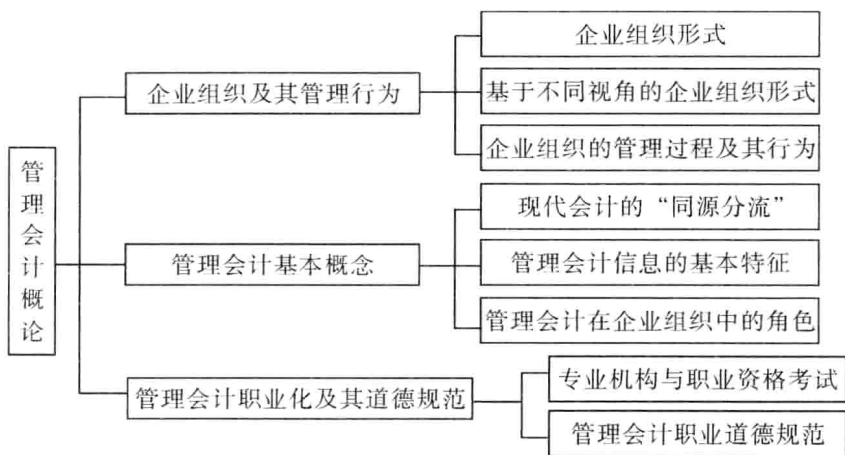
【学习目的与要求】

通过本章学习，应该了解企业组织形式及其管理行为，理解和掌握基于不同视角的企业组织、现代会计的“同源分流”、管理会计信息的基本特征以及管理会计在企业组织中的角色，明确管理会计职业化特征及其道德规范。

【学习重点与难点】

本章的学习重点是基于不同视角的企业组织、现代会计的“同源分流”及管理会计在企业组织中的角色，学习难点是管理会计信息的基本特征。

【内容提示】



【练习题】

一、单项选择题

1. 属于独立法律主体的企业组织是 ()。
A. 公司
B. 独资企业
C. 合伙企业
D. 独资企业、合伙企业和公司
2. 具有无限生命力的企业组织是 ()。
A. 公司
B. 独资企业
C. 合伙企业
D. 独资企业、合伙企业和公司
3. 属于纳税主体的企业组织是 ()。
A. 独资企业
B. 公司
C. 合伙企业
D. 独资企业、合伙企业和公司
4. 任何企业组织都面临“生产什么与生产多少”、“如何生产”和“为谁生产”等三个基本问题。基于价值链视角的企业组织主要关注 ()。
A. 生产什么与生产多少
B. 如何生产
C. 为谁生产
D. 都关注
5. 不属于会计信息需求者的是 ()。
A. 股东
B. 债权人
C. 员工
D. 注册会计师

二、多项选择题

1. 企业组织形式主要有 ()。
 - A. 独资企业
 - B. 合伙企业
 - C. 公司
 - D. 股份有限公司
2. 具有有限生命力的企业组织是 ()。
 - A. 公司
 - B. 独资企业
 - C. 合伙企业
 - D. 独资企业、合伙企业 and 公司
3. 不属于纳税主体的企业组织是 ()。
 - A. 独资企业
 - B. 公司
 - C. 合伙企业
 - D. 独资企业、合伙企业 and 公司

4. 任何企业组织都面临“生产什么与生产多少”、“如何生产”和“为谁生产”等三个基本问题。基于战略视角的企业组织主要关注()。
- A. 生产什么与生产多少 B. 如何生产
C. 为谁生产 D. 都关注
5. 从外部需求的角度看, 会计信息的需求者主要包括()。
- A. 股东 B. 债权人
C. 基金经理 D. 证券分析师
6. 从内部需求的角度看, 会计信息的需求者主要包括()。
- A. 董事会 B. 监事会
C. 经理人 D. 员工
7. 以美国为例, 管理会计师职业道德行为准则包括()。
- A. 技能 B. 保密
C. 廉正 D. 客观

三、判断题

1. 企业组织形式主要包括独资企业、合伙企业和上市公司。()
2. 合伙企业的合伙人负无限责任。()
3. 管理会计信息只满足内部信息需求者的信息需求。()
4. 财务会计信息主要侧重于满足外部信息需求者的信息需求。()
5. 管理会计信息强调财务性信息与非财务性信息并重。()
6. 管理会计信息强调信息的行为意义。()
7. 会计信息都是一种近似值。()
8. 财务会计与管理会计只是会计的“同源分流”。()
9. 财务会计受会计准则的制约, 而管理会计不受会计准则的制约。因此, 管理会计可以为所欲为。()
10. 在美国只要通过考试就可以获得注册管理会计师资格认证。()

四、简答题

1. 企业组织包括哪些形式? 各种企业组织形式有何特征?
2. 何谓财务会计? 何谓管理会计? 两者有何区别与联系?
3. 会计信息的需求者包括哪些?
4. 管理会计信息具有哪些基本特征?

5. 有效会计系统提供的会计信息必须解决哪些问题?
6. 管理会计的基本目标是什么?
7. 美国管理会计师职业道德行为准则包括哪些内容?
8. 有人说“财务会计信息是目的本身,而管理会计信息是达到目的的手段”。对此,你有何评论?

五、案例分析

暨南电器公司开发了一种高速度、低成本的复印机。这种复印机主要供家庭使用。然而,随着越来越多的顾客逐渐意识到暨南电器公司生产的复印机既便宜又好用,越来越多的小企业也开始使用这种复印机。由于一些企业大量订购该产品,公司销售量直线上升。但是,由于这些企业过度使用导致机器某些部件损坏,而产品保修条款规定,不论复印机的使用量多少,其保修期都是两年。结果,暨南电器公司为更换损坏的部件而承担了高额成本。

暨南电器公司董事会的季度例会即将召开,副总会计师张三需要编制一份相关情况的报告,但是,张三很难预测这件事的确切影响。另外,许多企业用户开始向竞争对手购买更为昂贵的复印机,导致公司销售量下降。显然,维修成本上升影响了暨南电器公司的盈利能力。张三尽其所能为董事会准备了一份概括当前形势的报告。

暨南电器公司的总会计师李四十分关注这份报告对董事会的影响。她并非不赞同这些分析,只是认为这份报告将给人们留下管理层管理不力的印象,甚至可能使董事会决定停止生产这种复印机。在与工程部负责人会谈之后,李四认为只要稍微改动该复印机的设计就可以满足对复印机使用率高的顾客的需求,而停止生产该复印机可能使暨南电器公司错过一个获利机会。

李四把张三叫到她的办公室,要求他删除报告中有关部件损坏的内容。她说这些内容只需要向董事会口头汇报,同时说明该问题在技术上即将得到解决就可以了。但是,张三坚持认为,如此修改报告可能误导董事会。因为这个问题对公司盈利存在潜在的负面影响。

阅读上述资料之后,根据美国管理会计师职业道德行为准则,回答下列问题:

1. 李四对张三的要求道德吗?为什么?
2. 张三应该如何解决这个问题?

第二章 多维成本观念

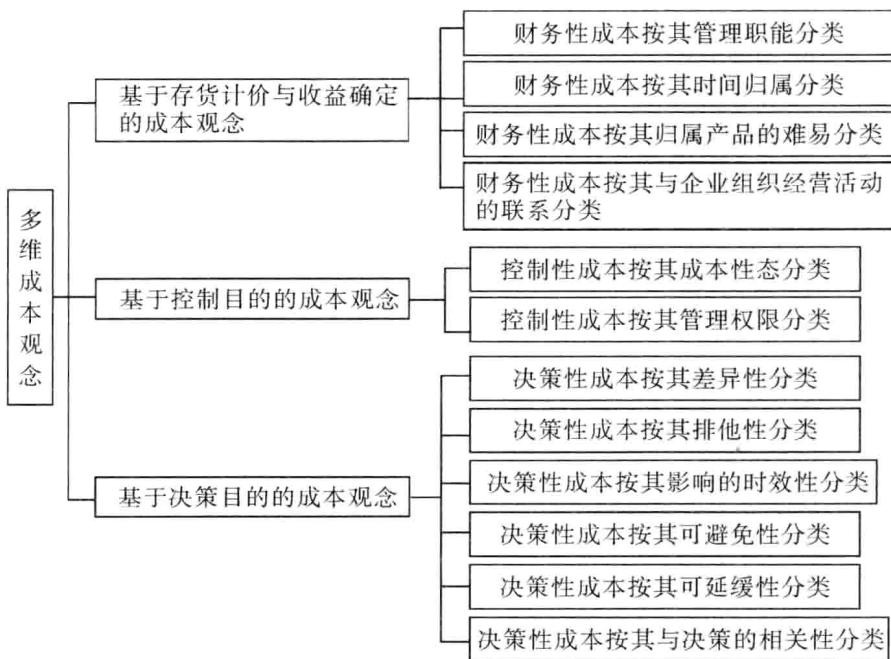
【学习目的与要求】

通过本章学习，应该了解成本是一个多维的概念体系，理解和掌握基于存货计价与收益确定的成本观念及其分类、基于控制目的的成本观念及其分类、基于决策目的的成本观念及其分类，以及如何在现实企业组织的经营管理过程运用多维成本观念。

【学习重点与难点】

本章的学习重点是基于存货计价与收益确定的成本观念及其分类、基于控制目的的成本观念及其分类、基于决策目的的成本观念及其分类，学习难点是成本性态（特别是混合成本的分解）及其运用、基于决策目的的成本观念（特别是机会成本和沉落成本）及其运用。

【内容提示】



【练习题】

一、单项选择题

- 成本分为制造成本与非制造成本的分类标志是（ ）。
A. 管理职能 B. 时间归属
C. 归属于产品的难易程度 D. 与经营活动的联系
- 成本分为产品成本与期间成本的分类标志是（ ）。
A. 管理职能 B. 时间归属
C. 归属于产品的难易程度 D. 与经营活动的联系
- 成本分为直接成本与间接成本的分类标志是（ ）。
A. 管理职能 B. 时间归属
C. 归属于产品的难易程度 D. 与经营活动的联系
- 成本分为变动成本与固定成本的分类标志是（ ）。

- A. 管理职能 B. 时间归属
- C. 归属于产品的难易程度 D. 成本性态
- 5. 成本分为可控成本与不可控成本的分类标志是 ()。
 - A. 管理权限 B. 差异性
 - C. 排他性 D. 影响的时效性
- 6. 成本分为差别成本与边际成本的分类标志是 ()。
 - A. 管理权限 B. 差异性
 - C. 排他性 D. 影响的时效性
- 7. 成本分为机会成本与应负成本的分类标志是 ()。
 - A. 管理权限 B. 排他性
 - C. 差异性 D. 影响的时效性
- 8. 成本分为沉落成本、重置成本与付现成本的分类标志是 ()。
 - A. 管理权限 B. 排他性
 - C. 差异性 D. 影响的时效性
- 9. 成本分为可延缓成本与不可延缓成本的分类标志是 ()。
 - A. 可避免性 B. 可延缓性
 - C. 与决策的相关性 D. 影响的时效性
- 10. 成本分为相关成本与非相关成本的分类标志是 ()。
 - A. 可避免性 B. 可延缓性
 - C. 与决策的相关性 D. 影响的时效性

二、多项选择题

- 1. 从总体上看, 成本信息必须满足 ()。
 - A. 存货计价与收益确定 B. 经营控制
 - C. 管理决策 D. 计划控制
- 2. 财务性成本按其时间归属可以分为 ()。
 - A. 产品成本 B. 期间成本
 - C. 制造成本 D. 非制造成本
- 3. 财务性成本按其归属于产品的难易程度可以分为 ()。
 - A. 产品成本 B. 期间成本
 - C. 直接成本 D. 间接成本
- 4. 下列成本项目属于变动成本的有 ()。
 - A. 固定资产折旧 B. 直接材料

- C. 直接人工 D. 销售费用
5. 决策性成本按其影响的时效性可以分为 ()。
- A. 沉落成本 B. 重置成本
- C. 付现成本 D. 应负成本
6. 下列成本项目属于相关成本的有 ()。
- A. 差别成本 B. 沉落成本
- C. 机会成本 D. 可延缓成本
7. 下列成本项目属于非相关成本的有 ()。
- A. 边际成本 B. 不可延缓成本
- C. 不可避免成本 D. 付现成本
8. 制造成本包括 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 制造费用 D. 管理费用
9. 主要成本包括 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 制造费用 D. 管理费用
10. 加工成本包括 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 制造费用 D. 管理费用

三、判断题

1. 成本信息必须满足存货计价与收益确定、经营控制和管理决策三种目的。()
2. 基于存货计价与收益确定的成本观念主要满足企业组织存货计价与收益确定的信息需求。这类成本通常称为财务性成本。()
3. 按其管理职能, 财务性成本可以分为制造成本与期间成本。()
4. 按其时间归属, 财务性成本可以分为产品成本与期间成本。()
5. 基于控制目的的成本观念主要满足企业组织经营控制的信息需求。这类成本通常称为控制性成本。()
6. 按其成本性态, 控制性成本可以分为变动成本与固定成本。()
7. 所有成本都是可控成本。()
8. 决策性成本观念主要满足企业组织经营管理决策的信息需求。这类成本通常称为决策性成本。()

9. 所有决策性成本都是相关成本。()

10. 所有未来成本都是相关成本。()

四、计算题

1. 华美公司的成本总额由直接材料成本、直接人工成本、制造费用和销售及管理费用构成。有关数据如下：

(1) 直接材料成本、直接人工成本和制造费用为成本总额的 80%。

(2) 直接材料成本、直接人工成本占上述直接材料成本、直接人工成本和制造费用三项成本之和的 80%。

(3) 直接材料成本为上述直接材料成本、直接人工成本两项成本之和的 75%。

(4) 间接材料成本为制造费用的 20%。

(5) 耗用材料成本总额为 512 000 元。

根据上述资料，请问：

(1) 直接材料成本为多少？

(2) 间接材料成本为多少？

(3) 直接人工成本为多少？

(4) 制造费用为多少？

(5) 销售及管理费用为多少？

(6) 成本总额为多少？

2. 南方公司只生产和销售一种产品。其过去的历史成本数据显示：与最高业务量（75 000 件）及最低业务量（50 000 件）相对应的成本总额分别为 176 250 元和 142 500 元。南方公司的成本总额包括变动成本、固定成本和混合成本三类。南方公司对最低业务量下的成本总额进行分析得到如下信息：

变动成本总额	50 000 元
固定成本总额	60 000 元
混合成本总额	32 500 元
成本总额	142 500 元

如果南方公司某年度计划生产 65 000 件产品。根据上述资料，要求计算其混合成本总额和成本总额。

3. 某公司的历史成本数据表明，维修成本在相关范围内的变动情况如下表所示：