

管理会计

单祖明

主编

21世纪高职高专财务会计系列教材

学习指导与训练



高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计系列教材

管理会计学习指导与训练

单祖明 主编

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导与训练 / 单祖明主编. —北京: 高等教育出版社, 2003. 5

ISBN 7-04-012814-4

I. 管... II. 单... 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(2003)第 030473 号

责任编辑 刘悦珍 特约编辑 张美霞
封面设计 吴 昊 责任印制 潘文瑞

书 名 管理会计学习指导与训练
主 编 单祖明

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号
邮政编码 100009
传 真 010-64014048
021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 江苏南洋印务集团

开 本 787×960 1/16
印 张 3.5
字 数 65 000

版 次 2003 年 4 月第 1 版
印 次 2003 年 4 月第 1 次
定 价 5.50 元

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

随着社会主义市场经济的持续发展,管理会计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视,为了适应形势发展的需要,我们组织编写了这本与《管理会计》教材配套的《管理会计学习指导与训练》。

本书充分考虑高等职业技术教育的人才培养模式特色和教学特点,既有一定的管理会计基础理论,又有管理会计实务,实用性强。本书按教材章节编写,每一章分两大部分,第一部分为学习指导,强调本章的学习重点及难点,并对主要内容进行学习提示;第二部分为习题,包括重点名词、判断题、选择题、简答题和实务操作题。因此,本书既可作为教材的配套用书,也可以作为各类高等成人教育和培训的教学用书。

本书由单祖明担任主编,并编写了第二章、第三章、第六章;应连军编写了第八章、第九章;华忠编写了第一章、第五章;郑维编写了第四章、第七章。全书最后由单祖明修改定稿。

本书在编写过程中得到了中国商业高等职业教育研究会、高等教育出版社的大力支持,在此一并表示感谢。由于时间仓促,本书难免存在错误和疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2003年1月

目 录

1	第一章 概论
3	第二章 成本性态与变动成本法
11	第三章 本-量-利分析
18	第四章 预测分析
22	第五章 短期经营决策
30	第六章 长期投资决策
36	第七章 全面预算
42	第八章 成本控制
46	第九章 责任会计

第一章

概 论

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章学习,要求学生了解有关管理会计的基本理论,明确什么是管理会计、管理会计的产生和发展,以及管理会计与财务会计的关系等基本理论知识,为以后各章的学习奠定基础。

二、重、难点问题

本章的重点、难点问题是管理会计的定义、管理会计与财务会计的异同。

三、内容提要

管理会计是现代会计的两大分支之一,是现代会计的重要组成部分。本章的主要内容包括:管理会计的定义;管理会计的作用;管理会计的产生和发展;管理会计的职能和内容;管理会计与财务会计的关系。

习 题

一、名词解释

管理会计 预测、决策会计 规划、控制会计 责任会计

二、判断题

1. 管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。 ()
2. 管理会计递交报告的对象局限于企业内部各管理层次。 ()
3. 管理会计受会计准则、会计制度的制约,同时企业也可根据本企业管理的

实际情况和需要确定管理会计的方法。()

4. 管理会计和财务会计具有截然不同的服务对象。()

5. 管理会计侧重于为投资者服务。()

6. 管理会计是随着经济的发展而产生和发展的。()

三、选择题

1. 现代会计中两个并列的重要领域是()。

A. 管理会计与决策会计 B. 财务会计与责任会计

C. 财务会计与管理会计 D. 决策会计与责任会计

2. 管理会计对企业的经济活动进行规划和控制,主要利用的是()。

A. 财务会计信息 B. 业务信息

C. 计划信息 D. 统计信息

3. 财务会计应用的数学方法一般只涉及()。

A. 初等数学 B. 运筹学

C. 数理统计学 D. 回归分析法

4. 管理会计的服务对象侧重于()。

A. 投资者 B. 债权人 C. 企业管理人员 D. 政府

5. 管理会计在现代企业中的作用是()。

A. 进行预测分析 B. 提供管理信息

C. 直接参与决策 D. 实行业绩考评

6. 对管理会计的迅速发展具有重要推动作用的理论和方法有()。

A. 运筹学 B. 泰罗制 C. 行为科学 D. 目标管理

7. 管理会计的基本内容可以概括为()。

A. 预测、决策 B. 规划未来 C. 评价过去 D. 控制现在

8. 管理会计的基本职能是()。

A. 计划 B. 评价

C. 控制 D. 确保资源的有效利用

9. 现代管理会计的内容是()。

A. 预测、决策会计 B. 规划、控制会计

C. 财务会计 D. 责任会计

四、简答题

1. 简述管理会计的形成和发展。

2. 简述管理会计的职能。

3. 简述管理会计与财务会计的区别和联系。

第二章

成本性态与变动成本法

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章的学习,要求学生了解成本按各种分类方法的分类,能按照成本习性原理灵活运用多种方法对混合成本进行分解,掌握这些方法的特点与适用范围;了解变动成本法和全部成本法的特点,掌握变动成本法和全部成本法计算损益的过程;通过变动成本法和全部成本法的比较,理解变动成本法的优点及局限性。

二、重、难点问题

本章的重点、难点问题是成本按成本性态的分类;混合成本的各种分解方法;变动成本法和全部成本法的具体应用及评价。

三、内容提要

财务会计传统上按经济职能把成本划分为制造成本和非制造成本两类,这种成本分类方法在成本管理中有明显的不足。管理会计将成本按性态分为变动成本、固定成本和混合成本,这三种成本都是相对于成本总额而言的,即:变动成本总额会随着业务量的增减变动而增减变动,但单位变动成本则是固定的;固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内,不会随业务量变化而变化,保持固定不变的成本,但单位固定成本却是变动的。

混合成本的分解有高低点法、散布图法和回归直线法等几种方法,各种分解方法的适用范围有所不同。

变动成本法只将变动性生产成本计入产品成本,变动成本法和全部成本法计算出的净利润不同。变动成本法的业绩评价方法具有全部成本法所不具备的优点,但也有一定的局限性。

习 题

一、名词解释

成本性态 变动成本 固定成本 混合成本 约束性固定成本 酌量性固定成本 半变动成本 半固定成本 延期变动成本 曲线变动成本 直接观察法 合同确认法 高低点法 散布图法 回归直线法 变动成本法 全部成本法

二、判断题

1. 在相关范围内,固定成本总额和单位固定成本均具有不变性。 ()
2. 管理者的短期决策行为影响酌量性固定成本但不影响约束性固定成本。 ()
3. 与散布图法相比,高低点法计算更简便、更易理解、更科学。 ()
4. 间接人工是指为生产提供劳务而不直接进行产品制造的人工成本,如企业管理人员的工资。 ()
5. 制造成本就是制造费用。 ()
6. 管理成本和销售成本均属于非制造成本。 ()
7. 成本按其习性可分为制造成本和非制造成本。 ()
8. 变动成本法下,产品成本只包括变动成本,而变动成本既包括变动生产成本,也包括变动非生产成本。 ()
9. 变动成本法下,产品成本不受固定成本和产量变动的影响,而是取决于各项变动费用支出的多少。 ()
10. 在全部成本法下,固定生产成本全部计入期末存货成本。 ()
11. 按全部成本法确定的营业净利润也可能等于按变动成本法确定的营业净利润。 ()
12. 利用散布图法分解半变动成本时,成本变动趋势直线与纵轴的交点为半变动成本中的固定成本部分。 ()
13. 利用回归直线法分解半变动成本的结果最精确。 ()
14. 按变动成本法计算的产品成本小于按全部成本法计算的产品成本。 ()
15. 按变动成本法对期末产成品和在产品的估价必然高于按全部成本法所做的估价。 ()
16. 当本期生产量等于本期销售量时,按全部成本法确定的净收益等于按变

- B. 两种成本法计入当期损益表的变动性制造费用不同
C. 两种成本法计入当期损益表的固定性制造费用不同
D. 两种成本法计入当期损益表的变动性管理费用不同
9. 在平面直角坐标图上,固定成本线是一条()。
A. 以单位变动成本为斜率的直线 B. 反比例曲线
C. 平行于 x 轴的直线 D. 平行于 y 轴的直线
10. 下列资料中,()适合运用高低点法进行分析。
A. 成本与业务量为非同期数据 B. 资料间有相等的时间间隔
C. 受到偶然因素干扰的资料 D. 以上都不对
11. 固定成本具有()的特点。
A. 成本总额的不变性 B. 单位成本的反比例变动性
C. 成本总额的正比例变动性 D. 单位成本的不变性
12. 下列属于非制造成本的是()。
A. 车间管理人员的工资 B. 期间成本
C. 库存产成品的保险费 D. 运输车辆的折旧费
E. 行政办公用房的折旧费
13. 变动成本法的理论依据是()。
A. 产品成本只应包括变动生产成本
B. 产品成本只应包括生产成本
C. 固定生产成本应作为期间成本处理
D. 制造费用应作为期间成本处理
14. 在全部成本法下,影响计入当期损益的固定性制造费用数额的是()。
A. 当期发生的全部固定性制造费用水平
B. 期末存货水平
C. 期初存货水平
D. 当期的营业收入水平
15. 下列有关变动成本法的论述正确的有()。
A. 产品成本不受产量变动的影响
B. 提供的产品成本信息不符合对外财务报告的要求
C. 提供的资料不适合长期决策的需要
D. 能提供科学反映成本与业务量之间、利润与销售量之间有关数量变化规律的信息

四、简答题

1. 什么是成本性态?为什么成本要按其性态分类?
2. 什么是半变动成本?为什么要对半变动成本进行分解?如何分解?

3. 简述变动成本法与全部成本法在产品成本组成上的根本区别,并说明其理论依据。

4. 为什么本期生产量和销售量相等时,按变动成本法和全部成本法所确定的分期损益相同?

5. 简述变动成本法的优缺点。

五、实务题

1. 中元公司的维修成本随机器工作小时在相关范围内变动而变动的资料如下表所示:

机器工作时间(小时)	维修成本(元)
44	46
46	50
38	40
24	32
24	32
18	30
14	28
22	32
28	34

要求:

(1) 用高低点法将维修成本分解为变动成本和固定成本,并写出维修成本的构成方程。

(2) 用回归直线法将维修成本分解为变动成本和固定成本,并写出维修成本的构成方程。

(3) 如果下期的机器工作小时预计为 30 小时,分别用以上两种方法预测其维修成本。

2. 某公司 2000 年和 2001 年传统的按完全成本法编制的简略收益表的有关资料,如下表所示。

假设该公司期初、期末无存货,两年的销售单价及成本水平均无变动。

收益表				元
项 目	2000 年度		2001 年度	
销售收入		200 000		300 000
销售成本：				
直接材料	40 000		?	
直接人工	50 000		?	
变动制造费用	20 000		?	
固定制造费用	?	?	?	?
销售毛利		40 000		?
推销和管理费用：				
变动部分	?		?	
固定部分	14 000	?	?	?
净 利		10 000		?

要求：根据上述表中已知的有关资料，结合成本习性的原理，将收益表中的空白部分填入正确的数据。

3. 某工厂将去年 12 个月中的最高业务量与最低业务量及其制造费用总额摘录如下：

摘 要	高点(11 月)	低点(4 月)
业务量(机器小时)	75 000	50 000
制造费用总额(元)	176 250	142 500

上述制造费用总额中包括变动成本、固定成本和混合成本 3 类。该厂会计部门曾对低点月份即业务量为 50 000 机器小时的制造费用总额作了分析，其中各类成本的组成情况如下：

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
制造费用总额	142 500 元

要求：

(1) 采用高低点法将该厂的混合成本分解为变动成本和固定成本两部分，并写出混合成本公式。

(2) 若该厂计划期间的生产能量为 65 000 机器小时，则其制造费用总额将为

多少?

4. 下表是 4 个工厂去年的生产和销售情况。假定每个工厂销售产品的品种都在一种以上。

案 例	销售收入总额 (元)	变动成本总额 (元)	贡献毛益率 (%)	固定成本总额 (元)	净利(或净损) (元)
工厂 1	180 000		40		12 000
工厂 2	300 000	165 000		100 000	
工厂 3			30	80 000	-5 000
工厂 4	400 000	260 000			30 000

要求:根据贡献毛益率的实质及其与成本性态的联系,计算有关数据并填入表中空白栏内。

5. 某公司本年度只生产销售一种产品,其产量、售价以及成本的有关资料如下:

生产量为 4 000 件,销售量为 3 500 件,期初存货量为零,单位产品售价为 46 元,直接材料成本 20 000 元。直接人工成本 32 000 元,单位变动制造费用为 6 元,固定性制造费用为 21 000 元。

要求:

(1) 分别采用变动成本计算法和全部成本计算法计算本年度期末存货的成本。

(2) 分别采用变动成本计算法和全部成本计算法编制收益表。

6. 某公司只生产一种产品,第一年、第二年的生产量分别为 170 000 件和 140 000 件;销售量分别为 140 000 件和 160 000 件;存货采用先进先出法。每单位产品的售价为 5 元,销售税率为 6%。制造成本:每件变动成本为 3 元(其中直接材料 1.30 元,直接人工为 1.50 元,变动制造费用 0.20 元);固定制造费用每年发生额为 150 000 元。销售费用:变动费用为销售收入的 4%,固定销售费用每年发生额为 50 000 元;管理及财务费用:变动费用为销售收入的 1%,固定管理及财务费用每年发生额为 15 000 元。

要求:

(1) 分别采用全部成本法和变动成本法计算各年的税前净利。

(2) 分析第一年和第二年分别采用两种成本法确定税前净利差异原因。

7. 资料:海华公司 2000 年—2002 年的有关资料如下:

摘 要	2000 年	2001 年	2002 年
产品生产量(件)	4 000	45 000	36 000
产品销售量(件)	40 000	40 000	40 000
单位产品直接材料(元)	4	4	4

单位产品直接人工(元)	3	3	3
变动性制造费用(元)	1	1	1
全年固定性制造费用(元)	36 000	36 000	36 000
变动性销售及管理费用(元)	0.5	0.5	0.5
全年固定销售及管理费用(元)	10 000	10 000	10 000
单位产品售价(元)	10	10	10

存货按先进先出法计价。

要求:

- (1) 采用变动成本计算法编制 2000 年—2002 年 3 年的损益表。
- (2) 采用全部成本计算法编制 2000 年—2002 年 3 年的损益表。并分析为什么 2000 年与 2001 年销售量相同而税前利润却不同? 请验证差异。
- (3) 比较 2000 年—2002 年 3 年中按两种成本计算方法计算的税前利润,如有差异,请分析原因,并加以验证。
- (4) 如果存货计价由先进先出法改为后进先出法,请按全部成本计算法编制 2002 年的损益表,并分析与按先进先出法计价时计算结果不同的原因。

第三章

本-量-利分析

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章的学习,要求学生掌握本-量-利分析的基本数学模型及基本概念,理解本-量-利分析的作用;掌握单一产品保本点的计算与分析;了解安全边际与经营杠杆的定义及计量;掌握生产经营多种产品情况下的保本点分析方法,理解各种分析方法的特点及适用范围;了解各种形式的本-量-利图的绘制程序及分析方法。

二、重、难点问题

本章的重点、难点问题是本-量-利分析的基本数学模型;单一产品的保本分析;多种产品的保本分析;生产经营多种产品情况下的保本分析;各种形式的本-量-利图的绘制及其分析。

三、内容提要

本章在成本习性分析的基础上进一步分析了成本、业务量、利润三者之间的数量依存关系。通过分析边际贡献、保本点、安全边际等,为企业预测、决策、规划和控制提供重要的依据。本章介绍了本-量-利分析的基本数学模型及有关概念,推导出生产经营单一产品情况下保本销售量与保本销售额的计算公式,同时,还介绍了多种产品情况下保本点的计算与分析方法。为了更深入地理解保本点在企业经营管理中的意义和作用,本-量-利分析过程中还可借助于各种图示。

习 题

一、名词解释

本-量-利分析 边际贡献 边际贡献率 变动成本率 保本点 安全边际 安全边际率 经营杠杆 保本点作业率

二、判断题

1. 本-量-利分析是以成本性态分析为基础的。 ()
2. 贡献毛益是销售收入扣除单位产品变动成本后的差额,不必扣除单位变动非生产成本。 ()
3. 企业如果只生产一种产品,保本点既可以用实物量表示,也可以用金额表示。 ()
4. 安全边际越大,企业经营就越安全,亏损的可能性就越小。 ()
5. 在销售收入既定的情况下,固定成本越多,盈亏临界点就越低。 ()
6. 在销售收入既定的情况下,单位变动成本越高,盈亏临界点就越高。 ()
7. 若产品销售单价与单位变动成本同方向同比例变动,则单一品种的产品的保本点业务量不变。 ()
8. 边际贡献率小于零的企业,必然是亏损企业。 ()
9. 若边际贡献等于固定成本,则企业处于保本状态。 ()
10. 如变动成本率为 60%,固定成本总额为 30 000 元,则保本点销售额为 50 000 元。 ()
11. 在多品种情况下,若其他因素不变,只要提高边际贡献率较大的产品的销售比重,就可以降低整个企业的综合保本销售额。 ()
12. 利量式盈亏临界图是各种盈亏临界图中最简单的一种,更易于为企业的管理人员所接受。因为它最直接地表达了销售量与利润之间的关系。 ()
13. 单一品种情况下,盈亏临界点的销售量随贡献毛益率的上升而上升。 ()
14. 销售利润率可以通过贡献毛益率和安全边际率相乘求得。 ()
15. 安全边际率是指安全边际量(额)与保本点销售量(额)的比率。 ()

三、选择题

1. 本-量-利分析的基础是()。