

现代财会系列教材

总主编 张 鸣

# 管 理 会 计 学

—— 学习辅导与习题解答

*GUANLI KUAIJIXUE*

—— XUEXI FUDAO YU XITI JIEDA

主 编 / 乐艳芬

副主编 / 唐振兴

3-44

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

现代财会系列教材

总主编 张 岗

# 管理会计学学习辅导与习题解答

主 编 乐艳芬

副主编 唐振兴

立信会计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

管理会计学学习辅导与习题解答/乐艳芬主编. 一上海:立信会计出版社,2004.1  
(现代财会系列教材)  
ISBN 7-5429-1182-1

I. 管… II. 乐… III. 管理会计-解题  
IV. F234.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 110989 号

---

|        |                                                         |
|--------|---------------------------------------------------------|
| 出版发行   | 立信会计出版社                                                 |
| 经 销    | 各地新华书店                                                  |
| 电 话    | (021)64695050×215<br>(021)64391885(传真)<br>(021)64388409 |
| 地 址    | 上海市中山西路 2230 号                                          |
| 邮 编    | 200235                                                  |
| E-mail | <i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>                          |
| E-mail | <i>lxzbs@sh163.net</i> (总编室)                            |

---

|     |                           |
|-----|---------------------------|
| 印 刷 | 立信会计常熟市印刷联营厂              |
| 开 本 | 850×1168 毫米 1/32          |
| 印 张 | 7.875                     |
| 字 数 | 189 千字                    |
| 版 次 | 2004 年 1 月第 1 版           |
| 印 次 | 2004 年 1 月第 1 次           |
| 印 数 | 3 000                     |
| 书 号 | ISBN 7-5429-1182-1/F·1084 |
| 定 价 | 13.80 元                   |

---

如有印订差错 请与本社联系

# 前 言

由立信会计出版社出版的一套现代财会系列教材,在发行后获得较好的社会反响。广大师生普遍认为这是一套好教、好学,且结构合理、论述清晰的好教材,在此对广大师生的鼓励和支持表示衷心感谢。现应广大师生、读者的要求,决定为该套系列教材编写学习辅导书,以便帮助教师和学生能更有效和方便地学习教材的相关内容,进一步提高教学效果和教学质量。

本《管理会计学学习辅导与习题解答》的基本结构是按章分为四个部分。第一部分是“知识框架”,主要说明该章的主要内容和组成部分。第二部分是“本章重点”,主要说明该章应重点掌握的原理和方法等知识点。第三部分是“教材习题及解答”,主要针对教材中的复习思考题、判断题、单项选择题及练习题等作了较完整的解答。第四部分是各章“补充习题及解答”,主要对教材中复习思考题和练习题不充分的地方进行必要的补充,增加了名词解释和多项选择题题型,并适量补充判断题、单项选择题和练习题。最后附有“模拟试卷及解答”,配有四套完整的模拟试卷,并附有较完整的解题答案,可以帮助学生自我测试学习效果和对本课程的掌握情况。

本书仍由张鸣教授任总主编。本书各章执笔人如下:第一、第二、第三章,乐艳芬;第四、第六章,徐国香;第五、第七、第八章,唐振兴;第九、第十章,孙化成。

由于时间较仓促,加上我们的水平之限,书中难免存有疏漏之处,恳请广大读者批评指正。

作 者

2004年1月

# 目 录

|                |    |
|----------------|----|
| 第一章 绪论         | 1  |
| 第一节 知识框架       | 1  |
| 第二节 本章重点       | 2  |
| 第三节 教材习题及解答    | 2  |
| 第四节 补充习题及解答    | 10 |
| 第二章 成本习性与变动成本法 | 14 |
| 第一节 知识框架       | 14 |
| 第二节 本章重点       | 16 |
| 第三节 教材习题及解答    | 18 |
| 第四节 补充习题及解答    | 35 |
| 第三章 本量利分析      | 45 |
| 第一节 知识框架       | 45 |
| 第二节 本章重点       | 46 |
| 第三节 教材习题及解答    | 48 |
| 第四节 补充习题及解答    | 61 |
| 第四章 经营预测       | 68 |
| 第一节 知识框架       | 68 |
| 第二节 本章重点       | 69 |
| 第三节 教材习题及解答    | 69 |

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| 第四节 补充习题及解答 .....     | 79         |
| <b>第五章 经营决策 .....</b> | <b>83</b>  |
| 第一节 知识框架 .....        | 83         |
| 第二节 本章重点 .....        | 84         |
| 第三节 教材习题及解答 .....     | 85         |
| 第四节 补充习题及解答 .....     | 114        |
| <b>第六章 投资决策 .....</b> | <b>118</b> |
| 第一节 知识框架 .....        | 118        |
| 第二节 本章重点 .....        | 119        |
| 第三节 教材习题及解答 .....     | 120        |
| 第四节 补充习题及解答 .....     | 130        |
| <b>第七章 全面预算 .....</b> | <b>135</b> |
| 第一节 知识框架 .....        | 135        |
| 第二节 本章重点 .....        | 136        |
| 第三节 教材习题及解答 .....     | 136        |
| 第四节 补充习题及解答 .....     | 159        |
| <b>第八章 成本控制 .....</b> | <b>162</b> |
| 第一节 知识框架 .....        | 162        |
| 第二节 本章重点 .....        | 163        |
| 第三节 教材习题及解答 .....     | 163        |
| 第四节 补充习题及解答 .....     | 173        |
| <b>第九章 存货控制 .....</b> | <b>177</b> |
| 第一节 知识框架 .....        | 177        |

|            |                        |            |
|------------|------------------------|------------|
| 第二节        | 本章重点·····              | 178        |
| 第三节        | 教材习题及解答·····           | 179        |
| 第四节        | 补充习题及解答·····           | 190        |
| <b>第十章</b> | <b>责任会计·····</b>       | <b>194</b> |
| 第一节        | 知识框架·····              | 194        |
| 第二节        | 本章重点·····              | 195        |
| 第三节        | 教材习题及解答·····           | 196        |
| 第四节        | 补充习题及解答·····           | 210        |
| <b>附录</b>  | <b>模拟试卷(一)及解答·····</b> | <b>214</b> |
|            | 模拟试卷(二)及解答·····        | 222        |
|            | 模拟试卷(三)及解答·····        | 229        |
|            | 模拟试卷(四)及解答·····        | 236        |

# 第一章 绪 论

## 第一节 知 识 框 架

### 一、管理会计的产生和发展

(一) 管理会计的产生阶段

(二) 管理会计的发展阶段

### 二、管理会计的意义和作用

(一) 管理会计的意义

1. 管理会计直接服务于企业的内部管理。
2. 管理会计进行预测、决策、计划、控制、考核。
3. 管理会计所利用的技术方法是多样的。
4. 管理会计对企业的经营管理活动进行规划和控制。
5. 管理会计是以现金流量为特定对象的。
6. 管理会计重视数学模式和定量分析方法,但更重视人的主观能动作用。

(二) 管理会计的作用

1. 提供管理信息。
2. 直接参与决策。
3. 实行业绩考评。

### 三、管理会计与财务会计的关系

(一) 管理会计与财务会计的区别

1. 管理会计侧重于为企业内部管理服务。
2. 管理会计的重点在于规划未来。
3. 管理会计兼顾企业生产经营的全局与局部。
4. 管理会计不受会计制度(或会计准则)的制约。

5. 管理会计提供的信息具有特殊性。
6. 管理会计报告不具备法律责任。
7. 管理会计更多地应用现代数学方法。

## (二) 管理会计与财务会计的联系

1. 管理会计与财务会计的工作对象相同。
2. 管理会计与财务会计的基本信息是同源的。
3. 管理会计与财务会计最终目的是一致的。

## 四、管理会计的主要内容

### (一) 企业管理循环与管理会计循环

### (二) 管理会计的内容

1. 规划与决策会计。
2. 控制与责任会计。

## 第二节 本章重点

本章重点掌握以下几个方面内容：

1. 现代管理会计的特点。
2. 管理会计的意义和作用。
3. 管理会计与财务会计的区别与联系。
4. 管理会计的主要内容。
  - (1) 规划会计与决策会计。
  - (2) 控制与责任会计。

## 第三节 教材习题及解答

### 一、习题

#### (一) 复习思考题

1. 管理会计的形成和发展经历了哪几个阶段？各阶段有什

么特点?

2. 什么是管理会计?
3. 现代管理会计有什么特点?
4. 简述企业管理循环与管理会计循环之间的关系。
5. 简述管理会计与财务会计之间的关系。
6. 管理会计的基本内容是什么?
7. 在现代企业管理中,管理会计具有什么作用?
8. 为什么说管理会计是会计与管理的结合?

## (二) 判断题

判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,不正确的打“×”。

1. 与财务会计相比,管理会计使用的方法更为灵活多样。( )
2. 管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的独立领域,它与财务会计有着显著的区别,没有内在的联系。( )
3. 管理会计与财务会计核算的原始资料完全不同。( )
4. 现代管理会计是一门新兴的学科,是 20 世纪 50 年代以来发展起来的以现代管理科学为基础的综合交叉学科。( )
5. 现代管理会计作为企业会计的一个重要领域,其基本职能仍然是反映和监督。( )

## (三) 单项选择题

1. 现代管理会计是一门以( )为基础的综合交叉学科。  
A. 会计学                      B. 现代管理科学  
C. 经济学                      D. 统计学
2. 现代管理会计的对象是( )。  
A. 利润                        B. 收入  
C. 现金流量                    D. 成本
3. 管理会计的体系正式形成于 20 世纪( )。

- A. 30 年代
- B. 40 年代
- C. 50 年代
- D. 60 年代
- 4. 现代管理会计是以( )为主体的管理会计。
  - A. 决策会计
  - B. 控制会计
  - C. 规划与决策会计
  - D. 规划与决策会计和控制与责任会计
- 5. 从服务对象来看,现代管理会计侧重服务于( )。
  - A. 企业的投资人
  - B. 企业的债权人
  - C. 企业内部各级经营管理者
  - D. A+B+C

## 二、习题解答

### (一) 复习思考题

1. 管理会计萌芽于 20 世纪 20 年代,正式形成于第二次世界大战,在 70 年代得到迅速发展,前后大致经历了产生和发展两个阶段。

第一阶段:管理会计的产生阶段(20 世纪 20~50 年代)。

为配合“泰罗制”的实施和推广,要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,在会计实务中出现了“标准成本计算”和“预算控制”。会计领域中这些新观念、新方法的出现,不仅给传统的会计增添了若干新内容,而且使会计开始突破单纯的事后计算而进入科学的事前计算,并将事前计算与事后分析紧密地结合起来,从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。尽管由于当时历史条件的限制,这些理论没有被充分地认识和广泛地应用,但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成。此时,管理会计的总目标是:提高企业的生产效率和生产经营效果;具体目标是:制定标准成本,并以此时企业的成本进行控制。

该阶段的管理会计具有如下主要特点:是在企业的战略、方

向等重大问题已经确定的前提下,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。其主要缺陷在于,同企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而,初级管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计。

第二阶段:管理会计的发展阶段(20 世纪 50 年代以后)。

管理会计成为一门学科,是 20 世纪 50 年代以后发展起来的。从 50 年代起,世界经济进入了战后高速发展的新时期。在瞬息万变的经营环境中,一些企业在竞争中取得优势,迅速发展;另一些企业则亏损、倒闭,在竞争中被淘汰。企业的生存和发展,首先取决于正确的经营方针和决策。在这种新形势下,风靡一时的泰罗的科学管理学说已无法适应企业管理的需要。

为弥补泰罗科学管理方法的缺陷,现代科学管理的新成就——运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用。会计与运筹学的结合,形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计。将会计的控制与责任的控制考核相结合,就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计。至此管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。此时,管理会计总目标是:为实现企业利润的最大化,协助管理当局作出有关改进经营管理、提高经济效益与社会效益的决策;具体目标是:① 确定各项经济目标;② 合理使用经济资源;③ 调节控制经济活动;④ 评价考核经济业绩。

该阶段的管理会计具有以下主要特点:是以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,一方面,丰富和发展了其早期形成的一些技术方法;另一方面,又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的相对独立的、有别于财务会计体系,以内部控制和决策为重点的现代管理会计体系,从而成为现代化企业管理中必不

可少的组成部分。因而,现代管理会计是一种全局性、决策性的管理会计。

2. 管理会计是会计与管理的直接结合,它是利用财务会计及其他信息资料,采用一系列现代化管理的专门方法(会计的、统计的、数学的方法),对未来经济活动进行预测和决策,确定目标,编制计划(预算),在执行过程中进行控制、考核和业绩评价,目的是调动积极因素,取得最佳的经济效益。

管理会计的本质是会计与管理的直接结合。它是在财务会计基础上以现代管理科学为理论指导而发展起来的新兴学科,是一种会计管理。可以认为,管理会计是现代企业管理的重要组成部分,它在企业管理中起着十分重要的作用。

3. 现代管理会计是以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,一方面,丰富和发展了其早期形成的一些技术方法;另一方面,又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的相对独立的、有别于财务会计体系,以内部控制和决策为重点的现代管理会计体系,从而成为现代化企业管理中必不可少的组成部分。现代管理会计是一种全局性、决策性的管理会计。

与初级的管理会计相比,现代管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计。但无论是从广度或深度看,现代管理会计与原始的管理会计已是不可同日而语了。

4. 管理会计是专门为管理者规划、控制企业未来生产经营活动提供服务的,它的内容几乎涉及企业经营管理的各个领域。在企业管理中,通常将管理的职能定为计划、组织、指挥、协调、控制,其核心是“计划”和“控制”,这两大部分又可具体分为五个步骤,它们依次不断地重复进行,形成企业管理循环。管理会计作为为企业最高决策层提供信息服务的管理决策支持系统,其基本内容也

可相应地分为“规划”和“控制”两大部分。与企业管理相适应,管理会计可分为规划与决策会计和控制与责任会计两大部分,并在每一个具体步骤上都与企业管理相配合,从而形成管理会计循环。企业管理循环与管理会计循环之间的关系可具体表述如下:

(1) 企业管理方面根据有关信息及各种预测资料,对企业的目标、方针、方法作出决策,确立实施方案;管理会计则采用预测和决策分析的各种专门方法,帮助管理者确定经营目标、经营方针和经营方法,并通过全面预算将企业的总体规划具体化。

(2) 企业管理方面根据既定方案进行合理的组织,即把企业的总目标分解落实到各个业务、职能部门,力求用尽可能少的人力、物力、财力以及时间、空间,取得尽可能大的经济效益;管理会计则要根据总目标和分解落实的具体情况,建立责任会计制度,以便对各有关责任中心的经济活动进行规划和控制。

(3) 企业管理方面根据既定的方案以及合理组织的要求,实际执行各项经济活动;管理会计则采用变动成本法和标准成本制度对全面预算的实际执行情况进行计量和控制。

(4) 企业管理方面对实际执行情况进行检查和监督,发现偏离既定方案和组织要求的,应及时加以控制和协调;管理会计则按照责任会计的要求进行业绩考核。

(5) 企业管理方面总结过去,提出新的业务规划方案;管理会计对各个责任中心的业绩进行评价与考核,并找出实际与预算发生差异的原因,进行差异分析。同时,对新的业务规划方案进行效益预测,为新的决策提供依据。

5. 管理会计和财务会计是现代会计中并列的重要领域。管理会计是有别于财务会计的另一个会计理论、方法体系,与财务会计相比,管理会计有着许多显著的特点。

财务会计主要是通过定期的财务报表,为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。以提供定期的财务报表为主

要手段,以企业外部的投资人、债权人为主要服务对象,是财务会计的重要特点。

管理会计主要是侧重于为企业内部的经营管理服务,而不是为了满足企业外部有关方面的需要。管理会计丰富和发展了传统的会计职能,采用灵活多样的方法和手段,为企业管理当局正确地进行最优管理和有效经营提供有用的资料,在现代化的企业管理中发挥越来越大的作用。

与财务会计相比,管理会计具有侧重于为企业内部管理服务、重点在于规划未来、兼顾企业生产经营的全局与局部、不受会计制度(或会计准则)的制约、提供的信息具有特殊性、提供的报告不具备法律责任及更多地应用现代数学方法等特点。

管理会计与财务会计的联系主要表现在:工作对象相同、基本信息同源、最终目标一致。

6. 管理会计的基本内容可概括为规划未来、控制现在和评价过去。如前所述,管理会计可分为规划会计和控制会计两大部分。而与规划密不可分的是决策,与控制紧密相关的是业绩评价。因此,“规划与决策会计”和“控制与责任会计”是管理会计的两大基本内容。

(1) 规划与决策会计。规划与决策会计是在预测企业前景的基础上,规划未来并参与决策。规划与决策会计以决策会计为主体,主要是对各备选方案就其经济可行性方面进行分析评价,为管理者决策提供最优选择的信息。规划会计是事先计算,属于规划未来。规划与决策会计主要包括预测、短期经营决策、长期投资决策、风险投资决策和预算管理等。

(2) 控制与责任会计。控制与责任会计是预防性控制、前馈控制和反馈控制的手段,是根据规划和决策会计所制订的目标利润,编制全面预算,对企业正在发生或将要发生的经营活

计以责任会计为主体,主要是以计划或预算的形式来明确目标,并提供有关目标执行情况的信息,帮助管理者进行有效控制。控制会计是事中和事后计算,属于控制现在和评价过去。控制与责任会计主要包括存货控制、成本控制和责任会计等内容。

总之,现代管理会计是以“规划与决策会计”和“控制与责任会计”为主体,并把规划和决策会计放在首位。

7. 管理会计在现代企业管理中的作用,主要有以下三个方面:

(1) 提供管理信息。现代企业生产经营活动需要大量的经济信息,不仅需要财务会计提供的财务成本、经营情况等方面的信息,而且需要企业内部管理的各种管理信息。管理会计信息系统就是为了满足特定的管理目标,通过输入数据并予以处理,产生输出信息。处理过程是管理会计信息系统的核心,它将输入的数据转换成满足企业管理要求的输出信息。管理会计输出信息包括特殊报告、产品成本、顾客成本、预算、业绩报告,甚至于还有人员间沟通等。

(2) 直接参与决策。决策是现代企业经营管理的核心。决策过程是管理人员选择和决定未来经营活动方案的过程。只有正确地进行各种决策,企业才能实现未来生产经营的最优化运转。由于管理会计几乎涉及企业生产经营的整个过程和所有领域,因此,它不仅参与属于全局、战略性的决策计划、而且参与企业内部各有关职能部门各种具体的决策计划。管理会计在提出和评价决策方案,帮助企业各级管理层制订正确的决策时,实际上也就置身于决策计划过程,直接参与了企业的经营管理活动。

(3) 实行业绩考评。为了确保预定目标的实现,必须对生产经营过程和结果进行严密的跟踪和监控,将反映企业经营目标完成情况和经营计划执行过程的实际情况,与体现目标、计划的预算进行对比分析和检查考核。实行业绩考评是保证生产经营活动得

以按最优化原则进行的重要手段,也是衡量和控制决策、计划和实际执行,进而最终实现预定经营目标的可靠保证。

8. 管理会计的本质是会计与管理的直接结合。因为,管理会计是在财务会计基础上以现代管理科学为理论指导而发展起来的新兴学科,是一种会计管理。因此,可以认为,管理会计是现代企业管理的重要组成部分,它在企业管理中起着十分重要的作用。

### (二) 判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. ×

### (三) 单项选择题

1. B 2. C 3. C 4. D 5. C

## 第四节 补充习题及解答

### 一、习题

#### (一) 名词解释

1. 规划与决策会计
2. 控制与责任会计
3. 短期经营决策
4. 长期投资决策
5. 全面预算

#### (二) 判断题

判断下列各题是否正确,正确的在括号内打“√”,不正确的打“×”。

1. 管理会计与财务会计的服务对象不同,管理会计是为企业内部管理服务,而财务会计则是为企业的投资者、债权人和政府管理部门等企业外部的有关人员服务的。 ( )

2. 管理会计与财务会计是企业会计的两个领域,它们都必须遵循公认的会计准则。 ( )