

21世纪高等院校工商管理系列教材



管理会计 习题与案例

孙世敏 李云宏 李红侠 ● 编著



Management accounting
problem sets and cases



清华大学出版社

21世纪高等院校工商管理系列教材




管理会计 习题与案例

孙世敏 李云宏 李红侠 ● 编著



Management accounting
problem sets and cases



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书为辅助教材,与之配套的《管理会计》教材被评为“东北大学十二五规划教材”,已经由清华大学出版社于2013年12月正式出版发行,书中每章后的思考题及部分案例分析题被引入《管理会计习题与案例》中,并给出参考答案。书中章节包括总论、成本性态与变动成本法、本量利分析、预测分析、短期经营决策、长期投资决策、全面预算、责任会计和成本控制。

本书可作为高等院校会计专业、工商管理专业(MBA)以及其他相关专业的辅助教材,也可作为在职财会人员和企业管理人员自学与培训的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

管理会计习题与案例/孙世敏,李云宏,李红侠编著. —北京:清华大学出版社,2015

21世纪高等院校工商管理系列教材

ISBN 978-7-302-41012-6

I. ①管… II. ①孙… ②李… ③李… 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(2015)第169502号

责任编辑:张凤丽

封面设计:刘超

版式设计:刘艳庆

责任校对:马军令

责任印制:沈露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62788951-223

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:15.25 字 数:293千字

版 次:2015年9月第1版 印 次:2015年9月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:29.80元

前

言

F O R E W O R D

管理会计是现代会计的一个重要分支，为企业预测、决策、规划、控制及业绩评价提供重要的理论与方法支持。它是会计专业的一门主干课程，在会计课程体系中具有举足轻重的地位。

20 世纪 80 年代以来，随着社会经济的不断发展，管理会计的地位日益突出。本量利分析模型、责任会计、成本控制、业绩评价与激励理论和方法在企业实际经济工作中得到广泛应用。近些年，理论界也在不断探索管理会计的教学方法改革，许多经典案例被引进课堂教学，对提升学生的综合能力和素质发挥了重要作用。

为了便于读者更好地理解管理会计的理论与方法，我们编写了《管理会计习题与案例》。它是一本辅助教材，与之配套的《管理会计》教材被评为“东北大学十二五规划教材”，已经由清华大学出版社于 2013 年 12 月正式出版发行，书中每章后的思考题及部分案例分析题被引入《管理会计习题与案例》中，并给出参考答案。

本书共分九章，第一至四章由孙世敏和李红侠编写，第五至九章由孙世敏和李云宏编写。全书由孙世敏进行总纂，李云宏负责校对。

《管理会计习题与案例》可作为高等院校会计专业、工商管理专业（MBA）以及其他相关专业的辅助教材，也可作为在职财会人员和企业管理人员自学与培训的参考用书。

本书出版过程中，得到了清华大学出版社编辑的大力协助，在此深表谢意。同时，本书编写过程中参考了很多教材和文献资料，在此谨向这些作者表示感谢！

限于我们的水平，书中难免有疏漏或不当之处，敬请广大读者批评指正。

孙世敏

2015 年 8 月于沈阳

目

录

C O N T E N T S

第一章 总论	1
学习目的	1
基本要求	1
本章重点	2
本章习题	3
习题参考答案	5
第二章 成本性态与变动成本法	9
学习目的	9
基本要求	9
本章重点与难点	10
本章习题与案例	10
习题与案例参考答案	26
第三章 本量利分析	40
学习目的	40
基本要求	40
本章重点与难点	41
本章习题与案例	42
习题与案例参考答案	55
第四章 预测分析	71
学习目的	71
基本要求	71
本章重点与难点	72
本章习题与案例	73
习题与案例参考答案	80



第五章 短期经营决策	90
学习目的	90
基本要求	90
本章重点与难点	91
本章习题与案例	93
习题与案例参考答案	109
第六章 长期投资决策	128
学习目的	128
基本要求	129
本章重点与难点	129
本章习题与案例	132
习题与案例参考答案	143
第七章 全面预算	163
学习目的	163
基本要求	163
本章重点与难点	164
本章习题与案例	165
习题与案例参考答案	176
第八章 责任会计	190
学习目的	190
基本要求	190
本章重点与难点	191
本章习题与案例	192
习题与案例参考答案	200
第九章 成本控制	212
学习目的	212
基本要求	212
本章重点与难点	213
本章习题与案例	215
习题与案例参考答案	225
参考文献	236

第一章

总论

学习目的

(1) 通过本章学习,帮助学生熟悉管理会计理论框架,使其对本书主要内容有更好的把握。管理会计理论框架由基础理论、成本归集与计算、预测与决策以及控制与评价四部分构成,其中基础理论包括管理会计的定义、假设、原则、职能、方法以及信息质量特征;成本归集与计算主要研究成本计算方法,包括品种法、分步法、分批法以及作业成本计算法等;预测与决策研究内容涵盖四部分,包括本量利分析、预测分析、短期经营决策和长期投资决策;控制与评价主要探讨全面预算、责任会计、成本控制以及业绩评价与激励理论和方法。

(2) 通过本章学习,帮助学生了解管理会计产生与发展的历史进程及发展趋势,使其对管理会计的地位和作用有更深刻的认识。

(3) 通过本章学习,帮助学生掌握管理会计与财务会计的区别与联系,并能很好地理解管理会计信息质量特征。

基本要求

- (1) 熟悉管理会计定义。
- (2) 了解管理会计形成与发展的历史进程。
- (3) 理解管理会计理论框架。
- (4) 熟悉管理会计假设、原则、目标、职能和方法。
- (5) 掌握管理会计与财务会计的区别与联系。



(6) 熟悉并理解管理会计信息质量特征。

本章重点

1. 管理会计与财务会计的主要区别

管理会计与财务会计的主要区别体现在以下八个方面。

(1) 服务对象不同。管理会计的服务主要是内向的，侧重为企业内部经营管理提供信息；财务会计的服务主要是外向的，侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人提供财务报告。

(2) 核算目的不同。管理会计不仅分析过去，还能动地利用有关信息预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动，因而是一种“经营型”会计，面向未来算活账；财务会计着重对历史资料进行评价，将过去已经发生的经济业务如实地从账面上揭示出来，即通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息，因此是一种“报账型”会计，面向过去算呆账。

(3) 约束依据不同。管理会计工作需要遵循效益最大化原则，受成本与效益关系约束；财务会计必须依据公认会计准则（GAAP）或统一会计制度的要求，处理各项会计业务，提供具有可比性的财务报告。

(4) 报告频率不同。管理会计提供的内部管理报告，其时间跨度有较大的伸缩性，可根据经营管理工作的实际需要随时调整；财务会计对外提供的会计报告必须按规定的报送（月末、季末和年末）。

(5) 核算主体不同。管理会计主体具有多个层次，可以是企业整体，也可以是分公司、车间、班组或个人；财务会计以企业整体为核算单位。

(6) 核算程序不同。管理会计核算程序因解决问题的不同而有所差异，可根据实际需要灵活选择；财务会计核算程序比较固定，即“填制原始凭证—编制记账凭证—登记账簿—编制财务报告”，具有强制性。

(7) 精确程度不同。管理会计计算结果通常不要求绝对精确，一般只计算近似值；财务会计计算结果力求准确，一般要求保留到小数点后两位。

(8) 信息特征不同。管理会计提供的信息是有选择的、部分的或特定的管理信息；财务会计提供的财务成本信息必须是系统、连续、综合的信息。

2. 管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计的联系体现在以下三个方面。

(1) 起源相同。它们源于同一母体，同属于现代会计。



(2) 总体核算对象一致。二者都是反映再生产过程中的资金运动(可以用货币表现的经济活动)。

(3) 信息同源。管理会计数据信息绝大多数来源于财务会计,二者原始资料很多是相同的。

本章习题

一、填空题

- _____和_____是企业会计的两个重要领域。
- 管理会计侧重于为企业内部管理提供信息,因此又称为_____;财务会计主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务,所以又称为_____。
- 管理会计与财务会计作为现代会计的两大分支,它们在业务处理上所遵循的原则是不同的。管理会计受_____关系约束,财务会计受_____约束。
- 纵观管理会计的发展历程,可将其划分为三个阶段,即_____、_____和_____。
- 管理会计定义有广义和狭义之分。狭义管理会计认为它仅仅服务于_____,广义管理会计的服务范围扩展到包括股东、债权人、政府及税务机关等多个_____。
- 管理会计理论框架包括四部分内容,即_____、_____、_____以及_____。
- 管理会计假设包括四个方面,即_____、_____、_____以及_____。
- 管理会计职能可以概括为五个方面,包括_____、_____、_____、_____及_____。
- 管理会计与财务会计的联系体现在三个方面,即_____、_____和_____。
- 管理会计信息形式多种多样,可以归纳为_____和_____两类。
- 高质量管理会计信息必须具备五个特征,包括_____、_____、_____、_____和_____。

二、单项选择题

- 现代管理会计把_____放在首位。
A. 决策会计 B. 执行会计 C. 责任会计 D. 成本会计
- 管理会计是一种“经营型”会计,面向_____算活账。
A. 现在 B. 过去 C. 未来 D. 过去和现在
- 通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息,这是_____的职能。
A. 管理会计 B. 财务会计 C. 成本会计 D. 基础会计
- 现代管理会计形成于_____。
A. 20 世纪初 B. 20 世纪 30 年代
C. 20 世纪 50 年代 D. 20 世纪 70 年代



二、单项选择题

1. A; 2. C; 3. B; 4. C; 5. D; 6. C; 7. D; 8. B; 9. D; 10. A

三、多项选择题

1. ABD; 2. ABCD; 3. ABCD; 4. AC; 5. ABCD; 6. ABC; 7. ABCD

四、简答题

1. 管理会计经历了哪几个发展阶段? 各有何特点?

管理会计的发展可划分为三个阶段: 形成阶段、快速发展阶段和创新阶段。

(1) 20 世纪初期至 20 世纪 50 年代为管理会计的形成阶段。以泰罗科学管理学说为基础, 以“标准成本”、“预算控制”和“差异分析”为主体, 在企业方针、政策等战略已经确定的前提下, 解决如何提高生产效率和工作效率的问题, 属于局部性、执行性管理会计阶段。

(2) 20 世纪 50 年代至 80 年代初期, 管理会计研究步入快速发展阶段。20 世纪 50 年代以后, 泰罗科学管理学说已不能适应经济发展和市场竞争的需要, 逐渐被现代管理科学所取代。运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用, 引导管理会计更加注重预测和决策, 形成以“决策会计”和“执行会计”为主体, 立足全局并以服务企业、提高经济效益为核心的现代管理会计。该阶段, 理论界明确提出管理会计理论方法体系, 包括变动成本法、本量利分析、预测、决策、预算管理、责任会计、标准成本以及业绩评价等。

(3) 20 世纪 80 年代中期以后, 管理会计进入一个崭新的发展阶段, 出现许多新的研究领域。作业成本法、战略管理会计以及卡普兰和诺顿提出的平衡计分卡将管理会计研究推向了高潮。此外, 这一时期还出现了众多新的研究视点, 如质量成本会计、人力资源会计、会计信息系统、行为会计等, 极大地丰富和发展了管理会计内容, 使管理会计研究进入到一个更高的发展阶段。

2. 管理会计理论框架包括哪些内容?

管理会计框架体系以基础理论为基石、以程序和方法为支撑, 包括基础理论、成本归集与计算、预测与决策以及控制与评价四大模块。其中, 基础理论模块包括管理会计概念、假设与原则、目标与职能、管理会计方法及信息质量特征等; 成本归集与计算模块包括品种法成本计算、分步法成本计算、分批法成本计算和作业成本法成本计算; 预测与决策模块包括本量利分析、预测分析、短期经营决策和长期投资决策; 控制与评价模块包括全面预算管理、责任会计、成本控制及业绩评价与激励。



3. 管理会计与财务会计有什么区别与联系？

(1) 管理会计与财务会计的区别。管理会计又称“对内报告会计”或“内部会计”，它的服务主要是内向的，侧重于加强企业内部管理，帮助各级管理人员预测经济前景，判断经营环境，确定最优的经营和投资方案等。财务会计又称“对外报告会计”或“外部会计”，它的服务主要是外向的，侧重于对企业外界有经济利害关系的团体和个人进行报告。二者的主要区别表现在以下八个方面。

①服务对象不同。管理会计主要为企业内部各级管理人员服务；财务会计主要为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

②核算目的不同。管理会计是“经营型”会计，面向未来算活账，即能动地利用有关信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动；财务会计是“报账型”会计，面向过去算呆账，即通过记账、算账和报账来提供信息并解释信息，着重对历史资料的评价。

③约束依据不同。管理会计遵循效益最大化原则，受成本与效益关系约束；财务会计必须依据公认会计准则（GAAP）或统一会计制度的要求，处理各项会计业务，提供具有可比性的财务报告。

④报告频率不同。管理会计报告频率有较大的伸缩性，依据经营管理活动的需要灵活确定；财务会计报告频率比较固定，通常只在月末、季末和年末提供。

⑤核算主体不同。管理会计以企业内部的各个责任中心为核算主体，具有多个层次，可以是企业整体，也可以是分公司、车间、班组或个人；财务会计以整个企业为核算主体。

⑥核算程序不同。管理会计核算程序因解决问题的不同而有所差异，可根据实际需要灵活选择；财务会计核算程序相对比较固定，各项经济业务的发生都必须按照统一的程序处理，即“填制原始凭证—编制记账凭证—登记账簿—编制财务报告”，具有强制性。

⑦精确程度不同。管理会计不要求绝对精确，一般只要求计算近似值；财务会计力求准确，一般要求计算到小数点后两位。

⑧信息特征方面不同。管理会计只提供有选择的、部分的或特定的管理信息；财务会计需要提供系统、连续、综合的财务成本信息。

(2) 管理会计与财务会计的联系。管理会计与财务会计的联系表现在以下三个方面。

①起源相同。它们源于同一母体，同属于现代会计，相互依存、相互制约、相互补充。

②总体核算对象一致。管理会计与财务会计研究内容虽然各有所侧重（管理会计侧重于现在或未来的经济活动，提供部分的、可供选择的或特定的经济信息；财务会



计以企业整体为核算对象,揭示过去已经发生的经济活动信息),但二者都是反映再生产过程中的资金运动(可以用货币表现的经济活动)。

③信息同源。管理会计数据信息绝大多数来源于财务会计。管理会计经常使用财务会计处理的数据,或在财务会计提供的数据资料基础上进行加工、调整获取预测和决策所需信息,编制各种管理报告,为内部管理决策服务。可见,管理会计与财务会计的原始资料很多是相同的。

4. 高质量管理会计信息应具备哪些特征?

高质量管理会计信息必须具备以下五个特征。

(1) 一致性。要求会计程序和方法的选择前后期保持一致。

(2) 准确性。要求管理会计提供的信息能正确反映客观事实,不允许有任何错漏和虚假成分。

(3) 相关性。要求管理会计提供的信息必须与决策有关、对决策产生影响并有助于决策形成。

(4) 简明性。简明性也称为可理解性,要求管理会计提供的信息在内容和形式上都应当简单明了,易于理解。

(5) 及时性。要求管理会计必须为管理者提供最新、最快的信息。

5. 管理会计有哪些职能?

管理会计的职能可以概括为以下五个方面。

(1) 预测经济前景。依据过去和现在的资料,采用定量计算或定性分析方法,推測未来经济业务的发展趋势及企业财务状况、经营成果、现金流量等,为管理决策提供可靠信息。

(2) 参与经济决策。在充分考虑各种可能的前提下,按照“成本—效益”原则要求对管理问题做出科学决策,包括收集和整理信息、提出备选方案、选择决策方法、做出财务评价、筛选最优方案等。

(3) 规划经济目标。事先规定目标和拟定方法以确保经济活动按照预定目标完成,它要求管理会计提供的数据信息有助于企业制订长短期计划,如通过全面预算将经济目标分解落实到各有关预算中去,通过编制责任预算合理、有效地组织和协调企业经营链条上的各个环节,处理好供、产、销及人、财、物之间的关系。

(4) 控制经济过程。控制企业经济活动,使之按决策预定的轨道执行。

(5) 评价经营业绩。各部门和人员在明确各自职责的基础上,通过实际业绩与预算标准的对比分析,逐级考核责任指标的完成情况,为奖优罚劣激励制度的执行提供依据。

第二章

成本性态与变动成本法

学习目的

(1) 通过本章学习,帮助学生熟悉财务会计与管理会计对成本概念的界定,掌握二者的区别,从而对管理会计成本范畴有更好的认识和把握。

(2) 通过本章学习,帮助学生掌握成本按经济用途的分类和按性态的分类,为完全成本法和变动成本法的成本与利润计算奠定基础。

(3) 通过本章学习,帮助学生掌握成本性态,熟知各种成本的特征,并能熟练地将企业实际工作中遇到的形形色色的成本进行准确分类。

(4) 通过本章学习,帮助学生掌握混合成本的分解方法,为后续预测和决策奠定基础。

(5) 通过本章学习,帮助学生掌握完全成本法与变动成本法的区别,从而对两种成本计算方法的利润表结构有更好的把握,并能熟练地编制利润表。

(6) 通过本章学习,帮助学生理解完全成本法与变动成本法利润差异形成的原因,从中发现两种成本计算方法的优势和局限性。

基本要求

- (1) 掌握成本的概念及分类。
- (2) 掌握成本性态及混合成本分解方法。
- (3) 掌握完全成本法与变动成本法的区别。
- (4) 掌握完全成本法与变动成本法的利润表结构及编制方法。



- (5) 掌握完全成本法与变动成本法的利润计算差异分析方法。
- (6) 熟悉完全成本法与变动成本法的优缺点。

本章重点与难点

1. 本章重点

(1) 成本性态分析。成本按性态可划分为固定成本、变动成本和混合成本三类。在一定期间和一定业务量范围内，固定成本总额不随业务量增减而变动，如管理人员工资、办公费、按直线法计提的固定资产折旧费等。变动成本总额随着业务量的变动成正比例变动，如直接材料、工人的计件工资及产品包装费等。混合成本总额虽然受业务量变动影响，但其变化与业务量之间并不保持严格的比例关系，如设备维修费、电话费等。

(2) 混合成本分解方法。混合成本总额与业务量之间的关系不甚清晰，无法据此对成本与业务量之间的依存关系做出正确的分析和判断，难以满足内部管理的需要，因此有必要将混合成本进一步分解为固定成本和变动成本。常见的混合成本分解方法包括高低点法、散布图法和回归直线法。

(3) 完全成本法与变动成本法的利润计算。完全成本法的利润计算分两个层次，分别为“销售收入-销售成本=销售毛利”及“销售毛利-期间成本=税前利润”。变动成本法利润计算也包括两个层次，但与完全成本法截然不同，分别为“销售收入-变动成本=贡献毛益”及“贡献毛益-固定成本=税前利润”。

2. 本章难点

本章难点为完全成本法与变动成本法的利润差异分析。

由于完全成本法与变动成本法对固定制造费用的处理不同，导致两种成本计算方法的利润计算结果可能存在差异，表现如下：

- (1) 本期生产量=本期销售量：完全成本法税前利润=变动成本法税前利润。
- (2) 本期生产量>本期销售量：完全成本法税前利润>变动成本法税前利润。
- (3) 本期生产量<本期销售量：完全成本法税前利润<变动成本法税前利润。

本章习题与案例

一、填空题

1. 依据经济学观点，成本是指产品价值中_____价值和_____价值的货币表现。



2. 成本按经济用途可划分为_____和_____两类。
3. 制造成本包括_____、_____和_____三项内容,非制造成本亦称期间成本,包括_____、_____和_____。
4. 制造费用包括_____、_____和_____三部分内容。
5. 成本性态也称成本习性,是指_____与_____之间的依存关系。依据成本性态可将成本划分为_____、_____和_____三类。
6. 依据固定成本总额与管理层决策之间的依存关系,可将固定成本进一步细分为_____和_____两类。
7. 比较常见的混合成本分解方法有_____、_____和_____三种。
8. 常见的混合成本有四种类型,包括_____、_____、_____和_____。
9. 按曲线斜率的不同变化趋势,可将曲线式混合成本进一步细分为_____和_____两种类型。
10. 完全成本法与变动成本法的区别之一体现在成本划分标准不同。变动成本法按_____对成本进行分类;完全成本法按_____划分成本。
11. 完全成本法与变动成本法的成本划分类别不同。变动成本法将成本划分为_____和_____;完全成本法将成本划分为_____和_____。
12. 变动成本法下,变动成本包括变动生产成本和变动非生产成本。其中,变动生产成本包括_____、_____和_____;变动非生产成本包括_____、_____和_____。
13. 变动成本法下,固定成本包括_____、_____、_____和_____四部分。
14. 变动成本法与完全成本法的主要区别体现在三个方面,即_____、_____及_____。
15. 完全成本法的产品成本与变动成本法相比,最大的区别体现在对_____的处理不同,前者将其_____ ,后者将其作为_____处理。
16. 假定某厂生产甲产品,当月生产 8 000 件,每件直接材料 15 元,直接人工 12 元,变动制造费用 10 元,全月发生的固定制造费用 80 000 元,则变动成本法下的单位产品成本为_____,完全成本法下的单位产品成本为_____。
17. 某公司 2013 年生产甲产品 1 000 件,当年销售 800 件;2014 年生产甲产品 1 500 件,至年末全部库存产品均已出售。已知两年固定制造费用总额相同,均为 30 000 元,则 2014 年完全成本法的利润额会比变动成本法的利润额_____元。
18. 产销平衡条件下,完全成本法利润额_____变动成本法利润额;本期生产量大于本期销售量,完全成本法利润额_____变动成本法利润额;本期生产量小于本期销售量,完全成本法利润额_____变动成本法利润额。
19. 完全成本法的期间成本包括_____、_____和_____。变动成本法的期间成