



世纪高等继续教育精品教材

管理会计学习指导

GUANLI KUAIRI XUOXI ZHIDAO

杨桂兰◎主编

 中国人民大学出版社

21 世纪高等继续教育精品教材

管理会计学习指导

杨桂兰 主 编

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计学习指导/杨桂兰主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011
21 世纪高等继续教育精品教材
ISBN 978-7-300-14594-5

I. ①管… II. ①杨… III. ①管理会计-成人高等教育-教学参考资料 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 213022 号

21 世纪高等继续教育精品教材
管理会计学习指导
杨桂兰 主 编

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东方圣雅印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2011 年 11 月第 1 版
印 张	5.25	印 次	2011 年 11 月第 1 次印刷
印 数	103 000	定 价	13.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

为适应我国高等继续教育发展的新形势，培养应用型人才，帮助广大学员更好地学习和掌握“管理会计”课程的内容、学习方法，提高学员的理论知识水平和操作能力，我们编写了这本与教材《管理会计》配套的辅导教材。

本书按照教育部对成人高等院校培养技术应用型专门人才的要求编写，同时为了方便学员学习，在内容安排上与教材《管理会计》基本保持一致。本书分为四部分：第一部分课程介绍与学习方法，主要介绍本课程的性质及地位和本课程的学习方法；第二部分辅导与练习，依据教材《管理会计》的章节内容，编写了本章知识框架图、本章重点与难点提示、自测练习题；第三部分模拟试卷，供学员用于综合自测；第四部分参考答案，包括各章自测题及两套模拟试卷的参考答案。

编写中，我们曾就练习题内容如何体现教材内容和学习要求，以及题目类型和难易程度进行研究，虽然想竭力做好，但由于水平有限，难免存在缺点甚至错误，恳请读者批评指正。

编者
2011年9月

目 录

第一部分 课程介绍与学习方法	1
第二部分 辅导与练习	5
第一章 管理会计概述	5
第二章 成本分类与变动成本的计算	7
第三章 本量利分析	13
第四章 预测分析	19
第五章 短期决策分析的方法	23
第六章 全面预算	29
第七章 企业生产经营过程中的会计控制	34
第八章 责任会计与业绩考核	38
第九章 作业成本管理	40
第三部分 模拟试卷	43
模拟试卷一	43
模拟试卷二	47
第四部分 参考答案	53
第一章自测练习题参考答案	53
第二章自测练习题参考答案	54
第三章自测练习题参考答案	57
第四章自测练习题参考答案	60
第五章自测练习题参考答案	61
第六章自测练习题参考答案	64
第七章自测练习题参考答案	66
第八章自测练习题参考答案	69
第九章自测练习题参考答案	71
模拟试卷一参考答案	72
模拟试卷二参考答案	75



第一部分 课程介绍与学习方法

一、“管理会计”课程的性质及地位

管理会计是管理与会计的有机结合,是经济发展和会计发展的必然产物。“管理会计”是会计专业的核心课程。该课程是在学生掌握会计核算职能的基础上,讲授管理会计的基本理论、基本方法,同时根据企业的经营战略目标和经济业务发展的需要,重点介绍会计的预测、决策、控制和分析的一般程序和主要操作方法。

社会经济的发展、企业所有权与经营权分离使管理会计从传统会计中分离出来;现代管理科学的形成、发展并应用到会计中,对管理会计起了奠基和指导作用,使管理会计的形成成为可能。作为 20 世纪 50 年代形成的新兴学科,管理会计以会计基本理论、系统理论、预测学、决策学、行为科学等为基础,是一门多学科相互渗透和结合的边缘科学。管理会计的形成,扩充了传统的单一会计职能。管理会计不仅可以正确地分析过去,而且可以有效地控制现在、科学地筹划未来;管理会计以灵活多样的方式、方法,搜集、加工、分析会计信息及有关资料,为企业内部管理人员正确地进行计划、决策、控制、考核服务。

管理会计作为会计发展的一个分支,在其发展历程中经历了执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段。作为一门发展中的学科,管理会计主要是为企业强化内部管理服务,管理当局需要什么信息,管理会计就应想方设法及时提供,而且可以不拘一格地采用各式各样的方法和技术进行计算、对比、分析和论证,没有任何强制性。随着我国经济体制由计划经济转向市场经济,我国会计也需要实现从计划经济会计核算模式到市场经济会计核算模式的转换,与此相适应,会计课程及教学体系也进行了全面改革,为企业内部管理服务的管理会计理论和知识也日益受到了经济社会的重视,“管理会计”作为我国高等教育会计专业的一门核心专业课程也为会计理论界和实务界普遍接受。

会计是一个信息系统。财务会计和管理会计是企业会计的两个重要领域。财



务会计的目标是通过编报财务报告为企业外部的使用者提供通用财务会计信息，而管理会计是侧重于为企业内部的经营管理服务，它丰富、发展了会计的职能，采用灵活而多样化的方法和手段，为企业管理部门正确地进行最优管理决策和有效经营提供有用的资料。“管理会计”与“初级财务会计”（“会计学原理”）、“中级财务会计”、“高级财务会计”课程共同构成了企业会计的核心知识体系。

管理会计与财务会计相比，具有以下突出特点：

(1) 管理会计对财务会计所提供的资料进行汇总、加工和延伸，为企业内部各级管理人员进行决策服务，可称为“内部会计”。

(2) 管理会计侧重于事前预测与决策。

(3) 管理会计不受公认会计准则的约束，不拘泥于财务会计的各种观念和定义，有独特的技术方法。

(4) 为了适应生产经营复杂多变的情况，管理会计要广泛应用许多现代数学方法，使生产经营管理朝着定量化的方向发展。

(5) 管理会计的工作重点着眼于未来，不确定性因素较多，故其所提供的数据不要求绝对精确，一般能算出近似值即可。

(6) 管理会计一般通过编制内部报告来提供有选择的、部分的和特定的管理信息。内部报告不对外公开发表，不负有法律责任。

随着市场经济的不断发展，管理会计的各种专门方法与技术不仅被制造业采用，而且被推广到所有类型的经济组织中，包括服务性行业及非营业性行业，成为现代化管理的重要组成部分。现实的变化、现代管理科学理论的发展及在会计中的应用，催生出相应的管理新概念和方法，形成新的研究领域，如战略管理会计、Kaizen 成本计算、平衡记分卡、环境管理会计等。

从企业日常生产经营活动入手，按照管理环节对企业所发生的主要经济业务进行预测、决策、分析和考核，力求条理清晰、简明易读，对必要的理论问题和抽象的概念给予示例，突出管理会计实际应用，是“管理会计”课程的重要特色。

二、“管理会计”课程的学习方法

该课程的重点内容是：管理会计的基本概念；企业经营管理的预测分析；短期决策分析；全面预算；企业生产经营过程中的会计控制；作业成本管理和责任会计。而该课程设置的基本要求是：让学生在学习管理会计的基本理论基础上，掌握企业生产经营管理中的预测、决策、控制和评价的基本方法和操作程序；培养学生对企业生产经营管理活动进行规划、决策、控制和评价的能力以及实务操作能力，以便较好地适应企业内部经营管理的需要。对于学生来说，要想掌握该课程的内容，并不是一件轻松的事情，因此，在学习中应掌握一定的方法，主要包括：

(1) 理论与实践结合学习。管理会计的理论是工作中的规律总结，它来源于实践，是实践知识的概括和归纳。应在掌握基本操作程序的基础上，结合教学案

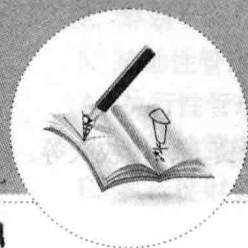
例了解、认识管理会计的分析、决策的目标,加深对管理会计基本方法的认识。

(2) 记忆与理解相结合。先记忆后理解,在理解的基础上通过练习强化记忆。记忆应以会计概念为中心,以课前预习和课后复习为主;理解以课堂学习为主,边听、边想、多问。

(3) 想与练相结合学习。想是指思考,沉思默想。要勤于思考。看书时,边看边想。合上书本后,先默想、回顾,再看书,再做作业,再小结,再默想。想是消化,是理解,是提高,是知识转化为能力的第一个环节。练,主要是指做作业,包括独立完成教材中的每一个例题和各个章节的一定数量的自测练习题,练是知识转化为能力的第二个环节。多练,反复练,加快速度,熟能生巧。多练才能把专业技能转化为自己的专业素质,加深对理论和实务的认识。

(4) 新、旧课程内容结合学习。该课程前后各章的理论和方法均存在关联性,其中本量利分析法是预测、短期经营决策、预算的基础。通过新课和旧课的结合,学生可实现事半功倍的学习效果。

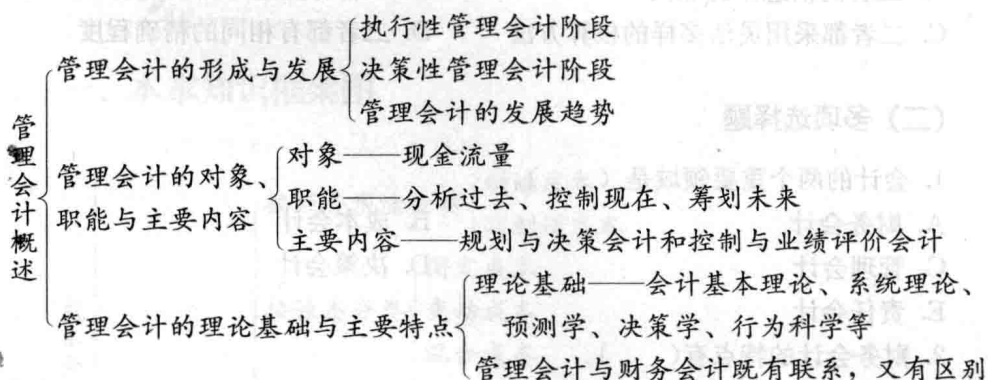
(5) 教材内容对比学习。管理会计作为一门发展中的学科,其涉及的知识领域在不断扩充,为企业提供内部管理服务的能力也在不断提升,必然会产生新的方法。因此,要学好这门课程,就要注意对比学习。通过对比,能较快地认知不同管理会计操作方法的特点和适用范围,更好地掌握管理会计的不同分析方法,为企业内部管理提供更恰当的服务。



第二部分 辅导与练习

第一章 管理会计概述

一、本章知识框架图



二、本章重点与难点提示

通过本章的学习，了解管理会计的理论基础、发展阶段，熟悉管理会计的对象、职能、主要内容，掌握管理会计的主要特点。

本章的重点和难点在于对管理会计的对象、职能、主要内容以及主要特点的理解，学习时可以结合以后章节的内容，通过具体业务的分析处理来加深理解和掌握。



三、自测练习题

(一) 单项选择题

1. 财务会计的服务对象侧重于()。
A. 内部管理人员
B. 企业外部的投资人、债权人等
C. 企业董事会
D. 企业总经理
2. 标志着管理会计的雏形的是()。
A. 决策性管理会计
B. 战略管理会计
C. 环境管理会计
D. 执行性管理会计
3. 执行性管理会计是以()的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。
A. 帕乔利
B. 保罗
C. 泰罗
D. 加纳
4. 决策性管理会计以服务于企业提高()为核心。
A. 生产效率
B. 生产经济效果
C. 经济效率
D. 经营管理水平
5. 管理会计与财务会计的联系体现在()。
A. 二者的信息来源相同
B. 二者都要遵守公认的会计原则
C. 二者都采用灵活多样的核算方法
D. 二者都有相同的精确程度

(二) 多项选择题

1. 会计的两个重要领域是()。
A. 财务会计
B. 成本会计
C. 管理会计
D. 决策会计
E. 责任会计
2. 财务会计的特点有()。
A. 通过定期的财务报表,为企业外部与企业有经济利害关系的各种社会集团服务
B. 以整个企业为主体,反映经营状况,评价经营业绩
C. 编制报告提供有选择的、部分的和特定的信息
D. 以公认会计准则为依据
E. 侧重于为企业内部的经营管理服务
3. 管理会计的理论基础有()。
A. 会计基本理论
B. 系统理论
C. 预测学
D. 决策学
E. 行为科学

4. 管理会计的职能包括()。
- A. 分析
B. 控制
C. 核算
D. 监督
E. 筹划
5. 基础性管理会计发展的两个阶段是()。
- A. 执行性管理会计
B. 决策性财务会计
C. 决策性管理会计
D. 预算会计
E. 执行性财务会计

(三) 名词解释题

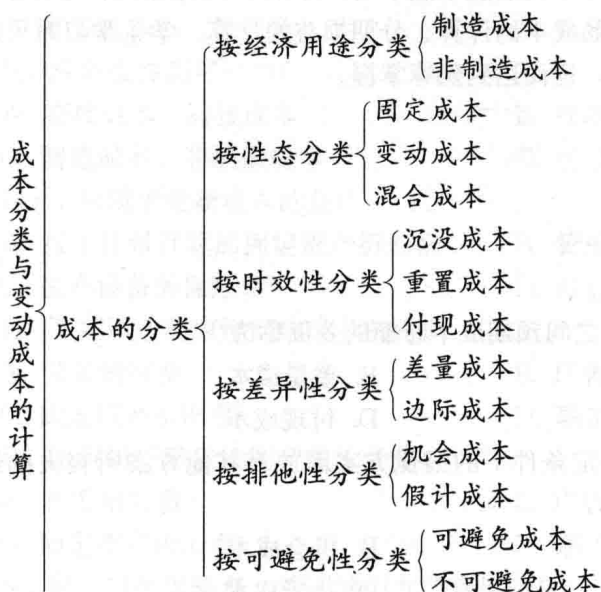
1. 现金流量
2. 规划决策

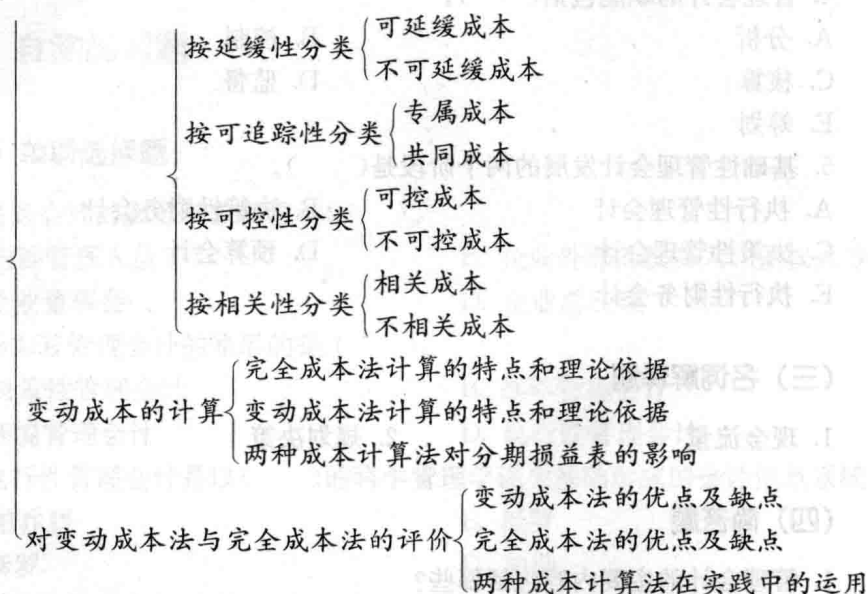
(四) 简答题

1. 管理会计的主要内容包括哪些?
2. 简述管理会计与财务会计的区别。

第二章 成本分类与变动成本的计算

一、本章知识框架图





二、本章重点与难点提示

通过本章的学习,了解成本的不同分类,熟悉、掌握变动成本的计算要求以及对分期损益的影响,熟悉变动成本法与完全成本法在产品成本和期间成本之间的划分,掌握变动成本法与完全成本法下产品成本的计算、分期损益的计算,以及变动成本法的优、缺点。

本章学习的重点和难点在于变动成本法下的产品成本、期间成本的划分,变动成本法与完全成本法下产品成本的计算、分期损益的计算。学生学习时可以通过增加这些内容的作业练习,进而达到熟练掌握。

三、自测练习题

(一) 单项选择题

- 可供选择的经营方案之间预期成本总额的差额称为()。
 - 专属成本
 - 联合成本
 - 差量成本
 - 付现成本
- 经济决策时,选取一定条件下的最优方案而放弃其他方案所丧失的经济效益是最优方案的()。
 - 差量成本
 - 联合成本
 - 机会成本
 - 边际成本

3. 下列属于无关成本的是()。
 - A. 重置成本
 - B. 假计成本
 - C. 付现成本
 - D. 可延缓成本
4. 制造成本不包括()。
 - A. 期间成本
 - B. 直接材料
 - C. 直接人工
 - D. 制造费用
5. 产量每增加或减少一个单位所引起的成本变动额是()。
 - A. 固定成本
 - B. 专属成本
 - C. 边际成本
 - D. 混合成本
6. 便于直接编制对外报表的成本计算方法是()。
 - A. 作业成本法
 - B. 完全成本法
 - C. 质量成本法
 - D. 变动成本法
7. 某企业本期产量 1 000 件,销售量 800 件,本期发生固定制造费用 5 000 元,单位变动生产成本 10 元,则完全成本法下期末存货的固定制造费用为()。
 - A. 1 000 元
 - B. 3 000 元
 - C. 5 000 元
 - D. 20 000 元
8. 在相关范围内,单位变动成本()。
 - A. 随产量增加而减少
 - B. 随产量增加而增加
 - C. 在各种产量水平下保持不变
 - D. 在不同的产量水平下各不相同
9. 企业的生产经营能力一旦形成,在短期内难以作重大改变。属于这种经营能力成本的是()。
 - A. 约束性固定成本
 - B. 酌量性固定成本
 - C. 重置成本
 - D. 沉没成本
10. 成本按性态可分为()。
 - A. 直接成本、间接成本
 - B. 变动成本、固定成本、混合成本
 - C. 制造成本、非制造成本
 - D. 变动成本、固定成本
11. 下列属于变动成本的是()。
 - A. 按工作量计算的固定资产折旧额
 - B. 管理人员工资
 - C. 生产设备的保险费
 - D. 检验人员工资
12. 下列属于约束性固定成本的是()。
 - A. 开发研究费
 - B. 广告费
 - C. 固定资产折旧费
 - D. 职工培训费
13. 下列属于酌量性固定成本的是()。
 - A. 开发研究费
 - B. 广告费
 - C. 固定资产折旧费
 - D. 职工培训费
14. 固定资产保险费、管理部门办公费属于()。
 - A. 混合成本
 - B. 变动成本



- C. 约束性固定成本 D. 酌量性固定成本
15. 成本形态中的业务量通常是指()。
- A. 产量或销量 B. 工作时间
- C. 人工工资 D. 作业量
16. 在变动成本法下,其利润表所提供的中间指标是()。
- A. 销售毛利 B. 营业利润
- C. 期间成本 D. 贡献毛益
17. 在完全成本法中,应将销售费用归入的项目是()。
- A. 制造费用 B. 生产成本
- C. 非制造成本 D. 变动成本
18. 下列项目中,不可能递延至下期的成本是()。
- A. 期间成本 B. 直接材料费用
- C. 产品成本 D. 直接人工费用
19. 在变动成本法下,本期销售成本等于()。
- A. 单位生产成本 $\times$ 本期销售量
- B. 单位变动生产成本 $\times$ 本期销售量
- C. 期初存货成本+本期发生的生产成本
- D. 本期发生的产品成本
20. 变动成本法的计算依据是()。
- A. 质量 B. 产量
- C. 价格 D. 价值
21. 完全成本法与变动成本法在产品成本组成上的差别,表现在所处理的不同成本是()。
- A. 固定性制造费用 B. 变动性制造费用
- C. 混合成本 D. 差别成本
22. 某公司本年按变动成本法计算的税前净利润为5 000万元,期初存货固定性制造费用为300万元,期末存货中固定性制造费用为400万元,则按完全成本法计算的税前净利润为()。
- A. 4 900万元 B. 5 100万元
- C. 5 400万元 D. 5 700万元
23. 当产销量平衡时,完全成本法确定的税前利润比变动成本法确定的税前利润()。
- A. 多 B. 少 C. 相等 D. 不确定
24. 某企业现有5 000件积压在产品,其制造成本为50 000元。如果再支出20 000元加工后出售,则这个方案中的沉没成本是()。
- A. 8 000元 B. 15 000元 C. 20 000元 D. 50 000元
25. 变动成本计算法下,某期销货成本包括()。
- A. 变动成本 B. 固定制造费用

C. 制造成本

D. 变动制造费用

(二) 多项选择题

1. 下列成本概念中,属于相关成本的有()。

A. 边际成本

B. 机会成本

C. 沉没成本

D. 差别成本

E. 不可延缓成本

2. 成本的分类依据有()。

A. 可计量性

B. 时效性

C. 排他性

D. 经济用途

E. 可追踪性

3. 变动成本法下,产品的成本构成包括()。

A. 直接材料

B. 直接人工

C. 变动制造费用

D. 固定制造费用

E. 变动管理费用

4. 成本按性态划分,可分为()。

A. 制造成本

B. 非制造成本

C. 固定成本

D. 变动成本

E. 混合成本

5. 变动成本法下的期间成本包括()。

A. 管理费用

B. 销售费用

C. 制造费用

D. 固定制造费用

E. 变动制造费用

6. 以下属于酌量性固定成本的项目包括()。

A. 职工培训费

B. 固定资产折旧

C. 财产税

D. 管理人员工资

E. 广告费

7. 在相关范围内,固定成本的特点包括()。

A. 成本总额的不变性

B. 单位成本的不变性

C. 成本总额的正比例变动性

D. 单位成本的反比例变动性

E. 单位成本的正比例变动性

8. 下列项目不会导致完全成本法和变动成本法确定分期损益不同的有()。

A. 固定制造费用

B. 管理费用

C. 销售费用

D. 单位成本的反比例变动性

E. 变动生产成本

9. 在变动成本法下,期间费用包括()。

A. 制造费用

B. 变动制造费用

C. 固定制造费用

D. 变动管理费用



- E. 固定管理费用
10. 完全成本法与变动成本法的区别在于()。
- A. 两种方法对成本的分类依据不同 B. 两种方法的产品成本构成不同
- C. 两种方法的存货估价不同 D. 两种方法的盈亏计算不同
- E. 两种方法的利润构成不同
11. 完全成本法和变动成本法共同的产品成本有()。
- A. 直接材料 B. 变动制造费用
- C. 直接人工 D. 变动管理费用
- E. 固定制造费用
12. 完全成本法和变动成本法共同的盈亏计算项目有()。
- A. 销售收入 B. 变动成本
- C. 贡献毛益 D. 销售毛利
- E. 税前净利
13. 下列属于变动成本法的优点的有()。
- A. 存货计价完整 B. 防止盲目生产
- C. 方便对外提供财务资料 D. 便于进行不同期间的业绩评价
- E. 有利于进行短期经营决策
14. 变动成本法的缺点包括()。
- A. 成本资料短期内有效
- B. 不便于进行部门的业绩评价
- C. 不适应以成本为依据的定价决策
- D. 不便于进行企业整体的业绩评价
- E. 对所得税产生一定的影响
15. 在完全成本法下, 如果单价、单位变动成本和固定成本总额均不变, 下列说法正确的有()。
- A. 各年销售量相同时, 税前净利必然相等
- B. 销售量增加, 税前净利必然增加
- C. 销售量减少, 税前净利必然减少
- D. 销售量增加, 税前净利不一定增加
- E. 销售量减少, 税前净利不一定减少

(三) 名词解释题

- | | |
|---------|---------|
| 1. 固定成本 | 2. 变动成本 |
| 3. 沉没成本 | 4. 付现成本 |
| 5. 边际成本 | 6. 机会成本 |
| 7. 重置成本 | 8. 专属成本 |