

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第六版

Accounting



《管理会计学》 学习指导书

Study Guide to Managerial Accounting

孙茂竹 文光伟 杨万贵 编著

 中国人民大学出版社

1544706

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育
教育部推荐教材



CS1705599-

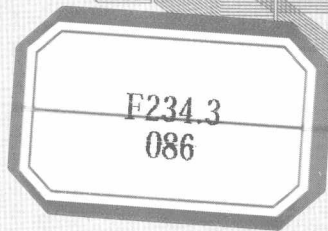
配套参考书

中国人民大学会计系列教材

第六版

F234.3
086

Accounting



《管理会计学》 学习指导书

Study Guide to Managerial Accounting

孙茂竹 文光伟 杨万贵 编著

重庆师范大学图书馆

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》学习指导书/孙茂竹等编著. —6版. —北京:中国人民大学出版社, 2013.1
中国人民大学会计系列教材
ISBN 978-7-300-16831-9

I. ①管… II. ①孙… 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 (2012) 第 319067 号

国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第六版

《管理会计学》学习指导书

孙茂竹 文光伟 杨万贵 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京宏伟双华印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 17.25 插页 1

字 数 325 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 1999 年 12 月第 1 版

2013 年 1 月第 6 版

印 次 2013 年 3 月第 2 次印刷

定 价 32.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第六版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第一版至今，已有近20个年头了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾十几年的发展历程，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第六版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有制的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第一版包括9本教材，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从1997年10月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从2001年11月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”（阎达五，系列教材第三版总序）。

系列教材第四版从2006年7月起陆续出版。第四版进一步修订了教材与

2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处，并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第五版从2009年6月起陆续出版。第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整，同时，新增《会计学（非专业用）》一书。

2012年起陆续出版的系列教材第六版，新增“财务报表分析”课程的配套教材；针对一些学校强化实务性、应用性的教学要求，新增“简明”和“模拟实训”两个子系列；原有《初级会计学》和《成本会计学》课程随书配套实训资料。同时，第六版还提供更加完善的教辅资源，包括教学用PPT、学习指导书、教材习题解答、辅助阅读资料等。

当今社会，大学生的就业压力很大，就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业，一个突出的表现是，注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系，成为必须面对的一个比较突出的问题。我们认为，不能无视学生参加注册会计师考试的需要，更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面，在教材内容和知识点的安排上尽可能满足注册会计师考试的需要，特别是《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等教材的安排，我们在这方面做了较大的改进。《财务会计学》和《高级会计学》的各章基本上对应于相关的企业会计准则，在内容上尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面，我们在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时，更加重视学生的长远发展，更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的，但我们的大学会计教育不能局限于对现行法律、法规的介绍与解释，而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因，一是社会经济环境日趋复杂，对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展，很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代，会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则，这也要求会计专业人士具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力，在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”，可能是一种有效的方法。为此，系列教材第六版更多地注重引导学生积极思考，更好地将对会计准则等法规的介绍和解释融入到对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。

此外，我们在教材编写和使用过程中，更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂的状况。



中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生，在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第六版能够继续得到大家的认可，也诚恳地希望大家多提改进建议，以便我们在今后的修订中不断完善。

中国人民大学会计系

第六版前言

本书是与《管理会计学》第六版配套的学习指导书，本次再版主要是由于配套教材的修订要求本书作相应调整，同时也对本书第五版的不完善之处进行了补充和修正。

第六版学习指导书主要有以下几个方面的调整：一是根据《管理会计学》教材的章节调整做了相应调整，重新安排了每章的习题和答案；二是补充了部分习题和答案，并对其中的错误进行了更正。

本书的再次修订和完善是我们为提高教材质量、更好地服务读者的又一次尝试。由于作者水平有限，不当之处在所难免，恳请读者批评指正，并多提宝贵意见，以使我们更好地为读者服务。

编者

目 录

第 1 章 管理会计概论	1
第 2 章 变动成本法	30
第 3 章 本—量—利分析	64
第 4 章 经营预测	84
第 5 章 经营决策	107
第 6 章 存货决策	144
第 7 章 投资决策	161
第 8 章 标准成本法	183
第 9 章 作业成本计算法	199
第 10 章 全面预算管理	221
第 11 章 业绩考核与评价	233
模拟试题一	247
模拟试题一参考答案	254
模拟试题二	257
模拟试题二参考答案	264

C 第 1 章

Chapter 1

管理会计概论

□ 学习目标

刚开始管理会计的学习，本章主要是帮助同学们掌握管理会计的基础理论，为学习以后各章内容提供理论依据。通过本章的学习，同学们应初步了解、掌握管理会计的基本理论问题，包括：管理会计的定义、管理会计的形成和发展、管理会计的基本理论、管理会计与财务会计的区别与联系等内容。本章各节的内容共同构成管理会计的基本理论框架，并对以后各章内容的展开有重要的意义。

□ 学习指导

1. 学习重点：本章学习的重点是理解管理会计的定义、管理会计的形成和发展、管理会计的基本理论、管理会计与财务会计的区别与联系。要求学生能够区分管理会计与财务会计的不同与联系，理解管理会计人员在组织中的定位，以及如何收集信息并帮助管理者做出决策。培养学生的归纳和演绎能力。

2. 学习难点：对于刚接触管理会计的学生来说，要在整体上掌握管理会计的基本理论框架是比较困难的。在学习过程中要注意循序渐进，注意看书和做作业相结合。

□ 练习题

一、名词解释

1. 管理会计
2. 标准成本



3. 预算控制
4. 差异分析
5. 战略管理
6. 成本效益平衡性

二、判断题（正确的划√，错误的划×）

1. 在广义管理会计的范围内，管理会计既包括财务会计，又包括成本会计和财务管理。 ()
2. 管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。 ()
3. 企业生产的技术含量越高，制造费用所占的比重越大。 ()
4. 当顾客改变供应渠道的成本很低时，顾客讨价还价的能力强。 ()
5. 当行业增长较慢且转行成本较高时，行业内现存企业的竞争会很激烈。 ()
6. 同一行业中不存在竞争环境完全相同的两个企业。 ()
7. 一个企业能够跨越整个价值链体系。 ()
8. 面对全球性的国际大市场，企业为提高其竞争和发展的能力，对投资项目的评价与取舍，要综合考虑财务效益和非财务效益。 ()
9. 战略管理会计认为，有效的评价并不在于使用财务指标还是非财务指标，而在于它能够发现企业存在的问题。 ()
10. 在狭窄的市场目标中，集中型战略获得了低成本或高差异优势，或两者兼得。 ()
11. 企业的价值链可以看作孤立存在的。 ()
12. 由于存在着激烈的竞争，处于低成本地位的公司不可能获得高于行业平均水平的收益。 ()
13. 管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。 ()
14. 管理会计与财务会计对企业的经营及其他经济事项的确认标准是一致的、相同的。 ()
15. 管理会计的计量基础不是历史成本，而是现行成本或未来现金流量的现值。 ()
16. 管理会计与财务会计相比，管理会计的职能倾向于对未来的预测、决策和规划；财务会计的职能侧重于核算和监督。 ()
17. 管理会计既要提供反映企业整体情况的资料，又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料；财务会计以企业为会计主体，提供反映整个企业财务状况、经营成果和资金变动的会计资料。 ()
18. 正确的信息必然精确，而精确的信息未必正确。 ()



7. 下列 () 项目属于管理会计的内容。
- A. 管理会计职责的分派
 - B. 协调会计与其他业务
 - C. 授权并决定集权或分权制
 - D. 招募、训练、发展各个职责范围的员工
8. 下列说法中不正确的是 ()。
- A. 灵活的信息分类能更好地适应不同的管理要求, 增加管理所需的信息数量
 - B. 及时的信息, 有利于正确的决策
 - C. 过时的信息, 会导致决策失误
 - D. 简明性需求不论在内容上还是形式上都应简单明确, 易于理解
9. 下列说法正确的是 ()。
- A. 管理会计是经营管理型会计, 财务会计是报账型会计
 - B. 管理会计是报账型会计, 财务会计是经营管理型会计
 - C. 管理会计为对内报告会计
 - D. 财务会计为对内报告会计
10. 管理会计不要求 () 的信息。
- A. 相对精确
 - B. 及时
 - C. 绝对精确
 - D. 相关
11. 管理会计与财务会计的关系是 ()。
- A. 起源相同、目标不同
 - B. 目标相同、基本信息同源
 - C. 基本信息不同源、服务对象交叉
 - D. 服务对象交叉、概念相同
12. () 是指一切成本都可以按其性态划分为固定成本和变动成本。
- A. 货币时间价值假设
 - B. 成本性态可分假设
 - C. 会计实体假设
 - D. 会计分期假设
13. 管理会计提供信息的质量特征中, () 是指管理会计所提供的信息应该具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。
- A. 相关性
 - B. 客观性
 - C. 灵活性
 - D. 及时性
14. 管理会计提供信息的质量特征中, () 是指同一企业不同时期应使用相同的规则、程序和方法, 其目的在于使企业本身各个年度的管理会计信息能够相互可比。
- A. 相关性
 - B. 准确性
 - C. 一贯性
 - D. 及时性

四、多项选择题

- 行业竞争强度的高低由（ ）因素决定。
 - 新进入者的威胁
 - 顾客讨价还价的能力
 - 供应商讨价还价的能力
 - 替代产品的威胁
 - 现存企业的竞争
- 新进入者进入现有行业的障碍因素主要包括（ ）。
 - 销售渠道的便利程度
 - 产品的差异性和知名度
 - 企业的经济规模
 - 原有企业的反应
 - 产品的成本优势
- 在（ ）情况下，顾客的讨价还价能力强。
 - 顾客购买量大
 - 顾客改变供应渠道的成本高
 - 顾客改变供应渠道的成本低
 - 顾客可进行前向联合
 - 顾客可进行后向联合
- 在（ ）的情况下，供应商的讨价还价能力强。
 - 供应商数量多
 - 企业生产的产品供不应求
 - 无替代产品
 - 供应商可以后向联合
 - 企业是供应商的大买主
- 战略管理会计运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息，并据此来协助企业管理层（ ）。
 - 确立战略目标
 - 完善成本计划
 - 生产过程控制
 - 进行战略规划
 - 评价管理业绩
- 下列项目中，可以作为管理会计的主体有（ ）。
 - 企业整体
 - 分厂
 - 车间
 - 班组
 - 个人
- 下列关于管理会计的叙述，正确的是（ ）。
 - 工作程序性较差
 - 可以提供未来信息
 - 以责任单位为主体
 - 必须严格遵守公认会计原则
 - 重视管理过程和职工的作用
- 现代管理会计的主要特点体现在（ ）。
 - 同时兼顾企业生产经营的整体和局部
 - 侧重为企业内部的经营管理服务



- C. 广泛地应用数学方法
D. 方式方法更为灵活多样
E. 注重历史描述
9. 下列各项中,属于管理会计与财务会计的区别的是()。
- A. 会计主体不同
B. 基本职能不同
C. 工作依据不同
D. 具体工作目标不同
E. 方法及程序不同
10. 管理会计的基本职能包括()。
- A. 计划
B. 评价
C. 控制
D. 确保资源的有效利用
E. 报告
11. 简明性要求()。
- A. 凡是对管理者作出某种判断或者评价有重要影响的信息,必须详细提供
B. 凡是对管理者作出某种判断或者评价没有重要影响的信息,可以合并提供
C. 凡是对管理者作出某种判断或者评价没有重要影响的信息,可以简化提供
D. 无论对管理者作出某种判断或者评价有无重要影响的信息,均可简化提供
E. 所有信息,均应简化提供
12. 管理会计应向各级管理人员提供()。
- A. 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息
B. 历史信息和未来信息
C. 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用有关的各类信息
D. 与股东、债权人及其他企业外部利益关系者决策有关的信息
E. 经营管理者所需要的全部信息
13. 下列说法正确的是()。
- A. 相关性是就特定目标而言的
B. 相关性强调各信息用户的目标与整个组织的最高管理当局的目标之间的一致性与和谐性
C. 对某一决策目的是相关的信息,对另一决策目的则不一定相关
D. 相关性与可靠性没有必然联系
E. 相关性与可靠性有十分密切的联系
14. 管理会计所提供的信息必须具有()质量特征。
- A. 相关性
B. 准确性



- C. 一贯性
D. 客观性
E. 成本效益平衡性
15. 狭义管理会计的核心内容为 ()。
- A. 以企业为主体活动
B. 为企业管理当局的目标服务
C. 是一个信息系统
D. 为股东、债权人、制度制定机构及税务等非管理机构服务
E. 以市场为主体活动
16. 广义管理会计的核心内容是 ()。
- A. 以企业为主体展开活动
B. 为企业管理当局的目标服务, 同时也为股东、债权人、制度制定机构及税务等非管理机构服务
C. 是一个信息系统, 包括用来解释实际计划所必需的货币性和非货币性信息
D. 内容上, 既包括财务会计, 又包括成本会计和财务管理
E. 以市场为主体活动
17. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段, 对管理会计形成较大影响的理论学派有 ()。
- A. 官僚学派
B. 科学管理学派
C. 凯恩斯主义学派
D. 行政管理学派
E. 供给学派
18. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括 ()。
- A. 标准成本
B. 预算控制
C. 预算
D. 决策
E. 差异分析
19. 在以预测、决策为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括 ()。
- A. 预算
B. 控制
C. 预测
D. 考核和评价
E. 决策
20. 管理会计的基本职能包括 ()。
- A. 计划
B. 评价
C. 控制
D. 确保资源的有效利用
E. 报告



五、简答题

1. 决定行业竞争强度的五种基本的竞争力是什么？
2. 低成本战略如何实现其竞争优势？
3. 高差异战略如何实现其竞争优势？
4. 增值分析的弊病是什么？
5. 价值链分析的目的是什么？
6. 试述企业战略管理的过程。
7. 试述战略管理会计主要研究的问题。
8. 迈克尔·波特在竞争优势分析的基础上提出了哪几种能使企业在竞争中取胜的战略？
9. 简述管理会计应遵循的工作程序。
10. 简述管理会计与财务会计的区别。
11. 简述管理会计与财务会计的联系。
12. 简述广义管理会计的内容。
13. 简述狭义管理会计的内容。
14. 简述管理会计的职能。
15. 简述管理会计信息的质量特征。

六、案例分析



案例分析一 佳能的成功之道

过去，美国施乐公司是复印机之王，几乎成为复印机的代名词。如今，日本佳能公司（Canon）通过更便宜、更轻巧的产品，吃下施乐的地盘，成为全球的领导品牌，市场占有率达 30%。去年，日本 NEC、东芝等大公司都亏损连连，而佳能的年营业收入及净收入却双双成长，分别达 239 亿美元与 14 亿美元。促成佳能成功的关键人物就是该公司 CEO 御手洗。他把传统的日本企业经营理念与追求利润的美式管理风格有机地结合在一起，才有了佳能公司今天的优异成绩。

御手洗是 20 世纪 60 年代中期奉调到美国佳能公司的，后来成为美国佳能的总裁。他在美国一待就是 23 年，与通用电气、美国运通等公司的高层主管成为高尔夫球友，御手洗常和他们讨论企业的经营策略、管理方法以及这些经验是否适用于日本公司等，不断吸收这些美国企业管理者的建议。

御手洗 1989 年返回东京，1995 年成为佳能的总裁，1997 年成为 CEO 后，他把美国的做法引入了这家日本公司，开启了佳能变革的新纪元。

从御手洗掌舵至今，佳能的净收入增长了 2 倍之多。他大刀阔斧地削减支出，以强化公司的财务体制。这家原本旗下拥有赔钱子公司的棘手大企业，如今



转变为现代化、有效率的组织。御手洗也因此成为日本社会另一个英雄式的企业领导人物，媒体对他带领佳能改革的做法报道无数，相关新书也即将出版，他成为不少日本企业主管争相模仿的对象。

一、小型独立系统取代流水作业线

佳能业绩成长的一条最重要的成功经验就是将原始的流水式作业线改为一个个独立的超小型组装工作室，这一点也许是世界许多企业目前所没有的。这一被佳能称作 chie（或智慧）的生产技术意味着佳能不是片面追求新的技术，而是采用最有效的方法。与以前相比，现在的生产设备更为轻便、更易拆装，能够很容易地重新改装。

御手洗从 1998 年开始这项改革，以“蜂巢式的单元小组”系统取代了传统的作业线。以组装复印机为例，公司不再采用冗长的作业线，而改成将每 6 名员工编为一个小组，在一个小工作室中合力制作一台复印机。这些员工蹲着组装包含 1 万个零件的复印机，他们需要的工具都放在随手可得的地方，所有的工作都可在小工作室室内完成。在这种系统下，6 位员工的生产力等同于 IEI 式生产线的 30 名员工。工人们也被鼓励自己提出解决问题的方案。例如，他们自己设计座位，这样，他们在生产复印机的过程中就能够保持像棒球接球手那样的姿势，在所有的操作时间里都能处于富有效率的位置。他们还设计了斜袖，以便在拆卸零件时更为方便。一个工人为感光鼓配上保护盖，然后将感光鼓装入复印机内，以避免灰尘和光线对其造成损害。改革的结果是手和双臂之间能够实现更为和谐的配合。这是针对小脑的改进工作效率的方法，而不是针对大脑的改进工作效率的方法。佳能在日本的 29 个工厂都采用这种操作系统，公司在海外的 15 个工厂也在逐渐转换中。这个改变帮助公司减少雇用工人 1 万名，等同于 5 个工厂的人力，公司的生产力增长了 30%。

二、削减支出，增加利润

御手洗特别重视公司利润，这也是根植于他的美国经验。1966 年，他被外派到当时规模尚小的美国佳能，起初负责公司的会计，曾经目睹公司的年营业收入达 300 万美元，但是净收入只有 6 000 美元的情况。那种没有利润、没有效率的做法，成为他日后尽力避免掉入的陷阱，他把经营的重心放在利润，而不是市场占有率上。

御手洗刚回到日本时，公司有 7 个事业体处于亏损状态，其他没有赔钱的事业体则各自分头攻占海外市场。他果断结束表现不佳的事业体。例如，1995 年，公司的个人计算机部门损失达 8 500 万美元，御手洗在上任 3 个月时，便决定关闭该部门。此外，公司也停止生产包括液晶显示器在内的赔钱产品。在发展新产品时，主管被要求必须从公司的现有资金着手，而非从银行贷款找钱。

另外，御手洗强调所有事业体都是公司的一部分，结束各自为政的时代。过