

【经济管理类】



全国高等教育自学考试指定教材

管理会计学

中国财政经济出版社

余绪缨主编

自考新题典



怎样才能赢得考试?

考纲框图 • 考点速记 • 考题全解 • 考卷例析

四大模块全新设计

一本帮您快速过关的自考手册!

考试研究中心组编
中国和平出版社

APB

全国高等教育自学考试指定教材
考试研究中心组编

新题典

管理会计

考点考题全解

2343-4
10479

中国和平出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国高等教育自学考试指定教材新题典/考试研究中心
组编. - 北京:中国和平出版社,2003.3
ISBN 7-80101-995-4

I. 全… II. 考… III. 课程-高等教育-自学考试-
习题 IV. G726.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 010310 号

全国高等教育自学考试指定教材新题典

管理会计

考试研究中心组编

出版发行 中国和平出版社
(北京市东城区和平里东街民旺甲 19 号,
邮编:100013 电话:010-84252783)

经 销 全国新华书店
印 刷 河南人民印刷包装有限公司
郑州文华印刷厂

开 本 880×1230mm 1/32
字 数 2550 千字
印 张 198
版 次 2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 7-80101-995-4/G·765
总 定 价 268.00 元

P201 第1324723
P204 第七版

前言

为了帮助广大考生克服自学中的实际困难,掌握应试的技能与方法,用最短的时间实现“过关突破”的梦想。我们以认真负责的态度,组织北京名校一流的专家学者编写了这套既内容丰富又简捷明了,且容纳最新自考命题信息的“自考新题典”系列丛书。与众多的自考辅导书相比,这套丛书具有以下特点:

一、具有很高的权威性。丛书的编者来自自考辅导的第一线,拥有丰富的自考教学经验,对自考命题原则和方向有深刻把握。根据自考大纲和教材编写的内部自考要点讲义及模拟试卷,在历届自考试卷中命中率达95%以上。

二、具有很强的针对性。本套丛书与各学科的指定教材紧密配套,依章节为序,分为四大部分:

第一部分:“考纲框图” 作者从自考大纲入手,以简捷明了的图示,展现出本部分内容之间的逻辑联系与知识网络。

第二部分:“考点速记” 将每一章节的主要知识点以简明醒目的方式归纳出来,便于学员随时复习记忆,该

部分属于必须识记的内容。**第三部分：“考题**

全解” 该部分依据标准考试题型,尽可能将考试中会遇到的出题点网罗其中,并且将每题的答案紧附其后,考生可一边领会答题,一边进行自测。两个部分的交替互动,有助于学员强化记忆,加深理解。**第四部分：“考卷例析”** 精选近年考卷中本章已考真题,并进行解析,以增强考生的感性认识,提高考场实战能力。

三、具有极大的实用性。除了每一章节的同步练习外,本丛书还列举了近年最新全国自考试卷,附有评分标准与参考答案。并且对今年的考题作了全面预测,学员可在模拟预测卷中测试自己掌握该门课程的程度。

四、具有超前的新颖性。这套丛书诞生于2003年初,在时间上堪称最新;吸收和借鉴了已版同类书的特长,且体例独到,选材精当,设计优美,在品质上也实属此类空前之作。

总之,有了这样一套“自考新题典”,等于把每门课程最权威的辅导老师请到了身边。学生可不受时间、空间的限制进行自学。尤其对考前冲刺阶段的总复习,更是具有其它辅导用书不可替代的作用。我们衷心希望她能给广大考生以实实在在的帮助,使考生在应试能力上有一个大的突破,以顺利通过每门课程的考试。

编 者

2003年1月

怎样赢得考试

管理会计题型分析及应试指导

一、课程地位

管理会计是高等教育自学考试会计专业的一门专业必修课。它是会计专业（本科）学生在继《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》和《财务管理》以后必须学习和掌握的一门专业核心课程。管理会计是一门以现代管理科学为基础的综合性交叉学科，该课程既有较强的理论性，又有较强的实用性。它侧重于为企业内部的经营管理服务，它丰富、发展了传统的会计职能，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决策和有效经营提供有用的资料，在现代化的企业管理工作中发挥越来越大的作用。通过本课程的学习，要求考生掌握管理会计的基本理论、方法，具有从事管理会计工作所必须具备的基本知识和工作能力。

二、自学方法

自学考生大多数是利用业余时间学习，时间紧、压力大。他们在学习的过程中常常遇到各种各样的问题，尤其是学习不得法，抓不住重点和核心问题，致使他们总认为花费时间不少，但效果却不理想。实际上，参加自学考试是没有什么窍门和捷径可走的，它需要考生踏踏实实、认真地学习课程的每一部分内容，直到掌握全部内容。

但是, 踏实认真地学习并不意味着不讲究学习方法, 科学合理的学习方法可使考生在学习的过程中获得良好的学习效果, 起到事半功倍的作用。结合我们多年从事会计专业自考教学和研究的经验, 我们认为, 自学管理会计这门课程, 应注意以下几个环节:

一、认真阅读教材

认真阅读教材, 是进行自学的最基本、最重要的环节。只有认真地阅读教材, 真正地消化和理解了教材的基本内容以后, 才可进行其它环节的配套学习。而其它环节的配套学习, 也是帮助理解和掌握教材内容。因此, 考生在学习的过程中, 绝大部分时间必须放在阅读学习教材的基本内容上。考生在阅读学习教材时, 必须做到以下几点:

1. 严格按照指定的自学教材进行阅读

根据全国高等教育自学考试指导委员会的审定, 《管理会计》课程的自学教材是由余绪缨和蔡淑娥编著, 中国财政经济出版社于1994年8月出版的。这是全国高等教育自学考试指导委员会唯一制定的、在全国范围内使用的《管理会计》自考教材。考生在学习的过程中, 必须根据全国高等教育自学考试指导委员会制定的《管理会计自学考试大纲》的要求, 紧扣教材进行学习。

2. 阅读教材时既要通读全部内容, 又要抓住重点进行精读

通读教材是学习的基础。只有对整个教材通读一遍, 才能掌握这门课程的来龙去脉、篇章结构和基本内容。在通读教材前, 必须先看自学考试大纲中的学习目的和要求及内容提要, 理解每一章的基本要点, 然后有目的地读书学习。在通读的过程中, 应掌握每一章的梗概, 弄清每一章的重点、难点。对重点、难点问题, 应进行精读。精读时, 应在全面理解每章基本内容的基础上, 着重攻破重点、难点, 并把本章各节内容, 本章与以前各章内容联系起来加以思考。对于某些重要问题还要反复阅读, 并结合完成复习题、作业题, 进行深入的探讨。

3. 结合管理会计的课程特点进行阅读

管理会计是一门理论性和方法性都比较强的课程，主要内容是管理会计的基本理论和各种方法。阅读教材时，要循序渐进地掌握每一章的基本理论和基本方法，弄清有关理论、计算公式的基本原理和来龙去脉，掌握基本的计算方法。这门课程具有一定的难度，涉及的问题相当广泛，考生必须有充分的思想准备。但是，只要能做到按部就班，循序渐进，勤于思考，认真学习，是可以全面掌握这门知识的。

二、参阅有关的自学辅导书

自学辅导书是以有关的教材和大纲为依据编写的，辅导书的直接目的是帮助考生理解和掌握教材的内容，特别是考生在自学过程中没有理解和难以掌握的问题。考生在参阅辅导书时，应以教材为主，辅导书为辅。对于教材中没有理解和掌握的问题，通过阅读辅导书，可以加深理解，巩固所学的知识。但是，在参阅辅导书时，必须注意两个问题：一是所参阅的辅导书在精而不在多，切忌辅导资料买了许多，哪一本都看，结果一本也未完全看懂。较好的办法是，选择1~2本质量较高的辅导书作参考，配合教材进行认真地学习，就可较好地掌握课程内容。二是正确处理教材和辅导书的关系，考生进行自学，任何时候都必须以教材为主，辅导资料只是辅助学习，考生应在认真阅读教材的基础上，再参阅辅导书，切忌只看辅导书而不下工夫钻研教材。参阅辅导书的最好办法是，在第一遍通读教材的基础上，对教材中的重点、难点问题，结合辅导书进行学习，根据辅导书中的提示和分析，再对教材进行精读。这样循环往复，既可提高考生的学习兴趣，又可帮助他们理解和掌握课程的内容。

三、思考问题，做好笔记

写读书笔记是掌握所学知识的一种重要方法，对自学者来讲尤为重要。考生在学习的过程中，必须做到手脑并用。对于重点概念、基

本原理和计算公式，必须在理解的基础上做好读书笔记。因为，学习知识是一个吸收容纳的过程，考生阅读教材是理解课程内容的基礎，但看了书并不一定就能弄通弄懂，更不一定就能完全掌握课程内容。通过写读书笔记，可以使考生加深理解所学的课程内容，增强记忆，真正掌握所学的知识。写读书笔记可以有多种方式，对于概念性问题，可以采取直接抄录的方式；对于原理性的问题，应在理解的基础上，用自己的语言进行归纳整理并记录下来；对于计算公式，则应动手进行推导，理解整个公式的来龙去脉；而对于一章或一节的内容，可以通过写内容提要和学习心得的方式，进行归纳整理。

四、独立完成作业题

管理会计课程中有关的预测、决策、控制和分析方法占很大的比重。对于这些业务方法，除了读书，记公式外，还必须做作业。管理会计的作业题，有些是针对一些专门方法，结合计算公式出现的，有些则是一些综合的分析计算题。对于这些作业题，考生必须自己动手独立完成，决不能照抄他人的作业，也不能认为这些问题一看就懂，懒得动笔去做。有时能看懂的内容，不一定就会运用，也不一定就完全理解了。考生只有通过做作业，才能真正理解和掌握所学的知识。做作业的过程实质上是一个分析思考的过程，既帮助考生加深理解所学的知识，又锻炼了考生分析问题和解决问题的能力，也提高了他们的应试能力。考生在完成作业的过程中，应注意以下几个方面的问题：

（一）财务会计与管理会计是企业会计的重要领域

会计是一个信息系统。企业会计包括财务会计和管理会计。

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、债权人等为主要服务对象，是财务会计的重要特点。财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动，从凭证、帐簿

到报表,对有关资料逐步进行综合,都必须严格遵循一系列社会公认的指导性会计原则。

管理会计从传统的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的学科。它丰富和发展了传统的会计职能,采用灵活而多样化的方法和手段,为企业内部的经营管理和决策服务。

(二) 现代管理会计的形成和发展

现代管理科学的形成和发展,对现代管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术。现代管理会计的形成和发展大致可分为两个阶段:

1. 执行性管理会计阶段

执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。泰罗科学管理学说的核心是通过在生产各个方面的高度标准化,以及完善的计算和事后监督制度,来提高生产和工作效率。为配合泰罗制的实施,在管理会计方面采用的方法有标准成本、预算控制和差异分析。它把严密的事先计算引进会计体系,实行事先计算和事后分析相结合,为会计服务于企业管理开创了新路。但此时的管理会计只是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,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,还只是一种局部性、执行性的管理会计,仍处于初级阶段。

2. 决策性管理会计阶段

战后资本主义经济发展出现了新的形势,对企业管理提出了新的要求,这是泰罗的管理学说所无法适应的。它为现代管理科学所取代是历史的必然。现代管理科学的两个重要支柱是运筹学和行为科学。现代管理科学的形成和发展,对现代管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导的作用,在方法上赋予它现代化的管理技术。现代管理会计是以“决策和计划会计”和“执行会计”为主体,并把决策会计放在首位。现代管理会计是一种全局性的、以服务于企业提高经

济效益为核心的决策性管理会计。

在我国推广和运用管理会计具有现实意义。

(三) 现代管理会计的主要特点

与财务会计对比, 现代管理会计的主要特点有:

1. 侧重于为企业内部的经营管理服务

无论管理会计和财务会计, 都同时为企业外部、内部的有关人员服务, 只是侧重面不同。不能笼统地说, 管理会计与财务会计各具有截然不同的服务对象。

2. 方式方法更为灵活多样

财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动, 必须严格遵循社会公认的指导性会计原则, 严格按照既定的会计程序进行, 具有比较严密而稳定的基本结构。管理会计在许多方面可以不受社会公认的指导性会计原则的制约, 结构比较松散, 领域更加广阔, 方式方法也更加灵活多样。

管理会计一方面充分利用财务会计记帐、算帐提供的资料, 它并不和财务会计相平行另搞一套信息收集、加工系统; 另一方面, 它还从财务会计基本信息系统之外取得有关信息。管理会计和财务会计基本上是同源的, 它们的分流, 主要是从算帐这个环节开始的。管理会计所说的算帐, 是属于广义的算帐, 是对财务会计所提供的资料所作的加工、改造和延伸, 大大丰富和发展了财务会计的内容, 因而在企业经营管理工作发挥更大的作用。

3. 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面

财务会计主要是以企业作为一个整体, 提供集中, 概括性的资料, 来综合评价、考核企业的财务状况和经营成果。管理会计为了更好地服务于企业的经营管理, 必须同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面, 从两个方面来考虑、观察和处理问题。

4. 面向未来

财务会计一般只反映实际已完成的事项, 侧重于对企业的生产经

营活动做历史性的描述。描述过去，是财务会计的一个重要特点。管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理，必须面向未来。现代管理会计为决策和计划服务，面向未来，并不意味着可以忽视过去。管理会计既使用历史数据，也使用各种估计数据。

5. 数学方法的广泛应用

财务会计也要应用一些数学方法，但范围比较小，一般只涉及到初等数学。而管理会计为了在现代化的管理中能更好地发挥其积极作用，却越来越广泛地应用许多数学方法，使之朝着定量化的方向发展，以便为管理人员正确地进行经营决策，选择最优方案和有效地改善生产经营，提供客观依据。

三、考试要求

高等教育自学考试是一种面向社会的学历水平考试，该种考试不同于全日制高等学校的课程考试。根据国家自学考试委员会有关文件的规定，管理会计课程考试的一般要求包括以下几个方面：

1. **考试目的。**虽然自学考试的及格线为 60 分，但是，作为对一门课程的考试，则主要是为了测试考生对该门知识的掌握程度。管理会计课程的考试目的主要是为了考核考生对管理会计的基础理论、基本方法的掌握程度，以及运用所学知识分析问题和解决问题的能力。这种考试是通过各种不同类型、不同难易程度的试题来测试考生的。

2. **考试范围。**管理会计的考试范围，是指全国高等教育自学考试委员会指定的高等教育自学考试会计专业《管理会计自学考试大纲》，以及根据该大纲编写的自学考试教材《管理会计》（余绪缨和蔡淑娥编著，中国财政经济出版社）。

3. **考试方式。**管理会计的考试方式采用闭卷、笔试的方式。一般情况下，考生必须在国家统一规定的时间，由考生所在的地区统一集中到规定的地点考试。

4. **考试时间和及格线。**管理会计课程的考试时间为 2.5 小时，评分采用百分制，以 60 分为及格线。

四、应试技巧

对于各种考试，严格地讲是没有什么技巧的，考试结果的好坏关键取决于对这门知识的掌握程度。但是在答题的过程中也需要考生注意一些问题。

一、答题顺序要注意先易后难

考生在拿到考卷的时候，可以先把考卷大致看一遍，然后再答题；也可以在拿到考卷的时候，直接按先后顺序答题。但不论怎样，都必须掌握这样的原则，面对试卷要冷静，不要紧张，对于容易的、会答的题，先把它们答出来；而对于那些比较难的、一时还把握不准的问题，可以先放下来。等到把容易的题全部答出来以后，再去思考那些较难的题。一定要避免出现一味地去思考、琢磨那些难题，把时间都浪费到这些题上，等到考试时间结束的时候，真正会答的题反而没有答出来。

二、答题要完整，不要留空白题目

考生在答题的过程中，可能会遇到这样两种情况：一种是有些考题似曾相识，但答案把握不准；一种是有些考题没有复习到，印象不深。对于第一情况，考生可经过思考选择自己认为比较正确的答案答题，或考生以最初反映的答案为准；对第二种情况，考生也不应该完全放弃，而应联系与考题相关的知识通过分析进行答题，有时现场发挥的答题很可能就是正确答案，因为同样的内容完全可以从不同角度进行答题。

三、答题要准确，条理要清楚，要点要突出

考生在答题时，一定要注意条理清楚，要点突出。对于问答题，应逐条答出；对于计算题，一定要写出运算步骤，使答案一目了然。

五、题型分析

本课程考试的命题，是根据大纲所规定的考试内容和考试目标来确定考试范围与考试要求的，不会任意扩大或缩小考试范围，提高或降低考核要求。考试内容覆盖到各章节，并适当突出课程的重点内容，难易程度适中，试题合理安排题目的能力层次结构。每份考卷中各种能力层次题目所占的分数比例一般为：识记占 15%，领会占 30%，简单应用占 35%，综合应用占 20%；题目难易程度分为易、较易、较难、难四个等级。每份考卷中各种难易程度题目所占的分数比例一般为：易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。试题的难易程度和能力层次是两个不同的概念，所指的内容不一样。在每个能力层次的题目中，都会有难易程度不同的问题。客观题与主观题的比例大致为 4:6，前者题量大，每题的分值小；后者的题量小，每题的分值大。

本课程试卷采用的题型一般有：单项选择题，多项选择题，名词解释题，简答题，论述题、计算题等。

1. **单项选择题**。单项选择题是目前各种考试中应用最广的一种题型。这类考题一般是提出一个问题或者写出一个不完整的句子，然后给出四个备选答案。在这四个备选答案中，只有一个是正确的，要求考生把正确的答案选择出来。回答时，如果能准确地认定正确答案，说明考生知识掌握的比较牢固；如果不能准确地认定正确答案，则需要采用排除法，即首先将错误的答案一一排除，逐步向正确答案

逼近，最后经过分析思考选择一个正确答案。

2. 多项选择题。多项选择题是考生最容易丢分的一种题型。这类题型一般有五个备选答案，正确的答案最少有两个，最多是五个。考生在选择时，必须根据题意进行具体分析。有些多项选择题，是提出一个问题，要求回答这个问题包括几项内容，对这些问题要从整体去分析；有些多项选择题，是写出一个概念或问题，再以另外的方式或语言给出几个备选答案，对这类问题则需采用排除法，把不符合题意的备选答案排除掉，剩下的可能就是正确答案。

3. 名词解释。这类试题有些考卷上有，有些考卷上没有。它主要是考核考生对管理会计中基本概念的掌握程度。解释名词要力争准确、简明，但也不要遗漏了一些基本内容，有时回答不全也会失分。

4. 简答题。简答题主要是要求简单解释有关问题，包括有关概念的理解，有关原理的阐述，有关计算方法的应用说明等。这类试题侧重于考察考生的理解和记忆能力，有些在教材中有现成的答案，有些则没用现成的答案，需要考生在分析的基础上概括解答。考生在解答这类问题时，一定要注意条理清楚，突出要点。

5. 计算题。计算题主要是考核考生对管理会计中的各种计算公式和业务方法的综合运用能力。在管理会计试卷中这类题型占的比例大，如果计算错误，失分也最多；如果能把这部分考题全部做对，则是这门课程及格的有力保障。解答这类试题，必须首先审清题意，根据要求，找出给定的直接条件和间接条件，列出公式和算式，计算出正确结果，如果要求分析说明，还要用通俗、简练的文字写出分析说明。在全部运算完毕后，为防止计算错误，还必须对计算过程和计算结果从头到尾审查一遍。

目 录

怎样赢得考试

——管理会计题型分析及应试指导	1
-----------------------	---

▶ 第一章 总论	1
----------------	---

 考纲框图 / 1

 考点速记 / 2

 考题全解 / 4

 考卷例析 / 12

▶ 第二章 现代管理会计的特性、方法和职能	14
-----------------------------	----

 考纲框图 / 14

 考点速记 / 15

 考题全解 / 16

 考卷例析 / 21

▶ 第三章 成本的概念及分类	23
----------------------	----

 考纲框图 / 23

 考点速记 / 24

 考题全解 / 30

 考卷例析 / 43

▶ 第四章 变动成本法	49
-------------------	----

 考纲框图 / 49

 考点速记 / 50

考题全解	/ 55
考卷例析	/ 76
▶ 第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	80
考纲框图	/ 80
考点速记	/ 81
考题全解	/ 88
考卷例析	/ 109
▶ 第六章 预测分析	115
考纲框图	/ 115
考点速记	/ 116
考题全解	/ 124
考卷例析	/ 135
▶ 第七章 决策概述	137
考纲框图	/ 137
考点速记	/ 138
考题全解	/ 140
考卷例析	/ 146
▶ 第八章 短期经营决策	149
考纲框图	/ 149
考点速记	/ 150
考题全解	/ 158
考卷例析	/ 179
▶ 第九章 长期投资决策	184
考纲框图	/ 184
考点速记	/ 185
考题全解	/ 193
考卷例析	/ 210