



陈金菊 主编

管理会计 解题指南

本书适用于

- 经济、管理类大学本科和专科的管理会计教材配套用书
- 自学考试(包括大专和专升本)管理会计的辅导教材
- 成人高等教育(如电视大学、业余大学等)管理会计的教学参考
- 在职财务干部管理会计培训的教学辅导教材

中国对外经济贸易出版社

169253

管理会计解题指南

陈金菊 主编

中国对外经济贸易出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计解题指南/陈金菊主编. —北京:中国对外经济贸易出版社, 2000:9

ISBN 7-80004-828-4

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 36213 号

管理会计解题指南
陈金菊 主编

新华书店北京发行所发行
北京地矿印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 大 32 开本
8.625 印张 224 千字
2000 年 8 月第 1 版
2000 年 8 月第 1 次印刷
印数: 8000 册

*

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街东后巷 28 号)
邮政编码: 100710

ISBN 7-80004-828-4
F·496

定价: 10.00 元

前 言

发展社会主义市场经济,实现国内市场同国际大市场接轨,这就决定了我国的会计改革,必须同经济改革同步进行,使之与世界会计惯例、国际会计准则衔接。

《中华人民共和国会计法》由第九届全国人民代表大会常务委员会第12次会议于1999年10月31日修订通过并公布。自2000年7月1日起施行。

会计法的第一条明确指出其宗旨是:“为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序,制定本法。”因此,随着会计法的贯彻,将会促进会计秩序的整顿,推动会计事业健康发展。在社会主义市场经济理论的指导下深化会计改革,建立健全运行高效的会计体系,以适应新形势的要求。

管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计两个主题融为一体的学科。它的创立和发展,大大丰富了会计科学的内容。我国教育改革之后,经济类、管理类各专业的高等专科学校,大学本科以及研究生等层次相继开设《管理会计》,全国会计专业技术资格考试也曾把《管理会计》或相关内容列为考试科目。这充分说明这一课程的重要性。为了学好用好管理会计,掌握其基本原理和实务操作的方法,这就是编写本书的目的。

本书按各章顺序分别介绍本章要点提示、各类题型练习、答疑与解题参考三个部分的内容。

练习题部分设计了主要名词解释、单项选择、多项选择、判断、简答题和计算题等多种题型。各种题型都附有参考答案。

本书的特点主要有:1. 对有关基本概念的理解和解题技巧训

练并重。2. 根据由浅入深,先易后难的原则各章练习主要有二类:一类是属巩固记忆的题目,通过练习以达到基础理论、基本概念的掌握。另一类是属加深理解的题目,通过练习以达到分析能力的提高和分析方法的灵活应用。3. 设计题型的多样化有助于学员从不同的侧面和角度对问题的理解和掌握。

本书为满足各层次需要,题目较多,以供不同需要选择使用。
主要适用于:

1. 经济、管理类大学本科和专科的管理会计教材配套用书。
2. 自学考试包括大专和专升本管理会计的辅导教材。
3. 社会成人高等教育如电大、业余大学管理会计的教学参考。
4. 在职财务干部管理会计培训的教学辅导教材。

参加本书编写的有陈金菊(第一、二、三、四、五、六章)、黄力凡(第七、八、九章)。由副教授陈金菊同志担任主编,中国注册会计师黄力凡同志担任主审。

由于调查研究工作做得不够,作者经验不足,缺点或遗漏在所难免,恳请广大专家学者和学员批评指正。

编 者
2000年6月

目 录

第一章 总论	(1)
本章要点提示	(1)
一、什么是管理会计及其与财务会计的区别和联系	(1)
二、管理会计的形成和发展	(2)
三、管理会计的基本职能	(3)
四、管理会计的基本内容	(3)
五、现代管理会计基本方法	(4)
各类题型练习	(4)
答疑与解题参考	(7)
第二章 成本的分类和两种成本计算法	(9)
本章要点提示	(9)
一、成本的概念	(9)
二、成本分类	(9)
三、混合成本的分解	(10)
四、与成本习性有关的指标——贡献毛益	(12)
五、两种成本法(即完全成本法和变动成本法)	(12)
六、两种成本法的成本分类及其与其他成本分类的关系	(17)
各类题型练习	(17)
答疑与解题参考	(31)
第三章 本量利分析原理	(46)
本章要点提示	(46)
一、本量利分析的意义	(46)

二、本量利分析的基本假设	(46)
三、本量利关系分析的基本公式	(46)
四、保本分析	(46)
五、保利分析	(48)
六、不能完全肯定情况下的本量利分析	(52)
各类题型练习	(56)
答疑与解题参考	(65)
第四章 决策的基础——预测分析	(76)
本章要点提示	(76)
一、预测的意义和方法	(76)
二、销售预测	(77)
三、利润预测	(81)
四、成本预测	(84)
五、资金预测	(86)
各类题型练习	(88)
答疑与解题参考	(96)
第五章 短期经营决策	(106)
本章要点提示	(106)
一、决策的概念、分类和程序	(106)
二、产品生产的决策分析方法	(107)
三、存货决策	(114)
四、定价决策	(117)
各类题型练习	(118)
答疑与解题参考	(129)
第六章 长期投资决策	(141)
本章要点提示	(141)
一、长期投资决策的意义和特点	(141)
二、影响长期投资决策的重要因素	(141)
三、评价投资效益的一般方法	(151)

四、投资效益评价方法的具体应用	(160)
五、长期投资决策中的敏感性分析	(163)
各类题型练习	(163)
答疑与解题参考	(177)
第七章 全面预算	(200)
本章要点提示	(200)
一、编制生产经营全面预算的意义	(200)
二、生产经营全面预算的基本内容及其编制	(200)
三、预算编制具体方法的分类	(202)
各类题型练习	(203)
答疑与解题参考	(212)
第八章 成本控制	(225)
本章要点提示	(225)
一、成本控制的意义	(225)
二、本期产成品成本和期末在产品成本的计算	(225)
三、联产品、副产品成本计算	(226)
四、标准成本的种类和制定	(226)
五、成本差异的计算与分析	(227)
六、成本差异账务处理	(229)
各类题型练习	(230)
答疑与解题参考	(236)
第九章 责任会计	(244)
本章要点提示	(244)
一、责任会计的基本内容	(244)
二、责任中心设制原则	(244)
三、责任预算的编制	(244)
四、责任中心的类型及其考核	(245)
五、内部转移价格	(247)
六、编制业绩报告	(247)

各类题型练习	(247)
答疑与解题参考	(252)
附录 货币的时间价值系数表	(256)
表 1 一元的终值	(256)
表 2 一元的现值	(260)
表 3 一元年金的终值	(262)
表 4 一元年金的现值	(266)

第一章 总 论

本章要点提示

通过本章学习,了解管理会计形成与发展的两大阶段,进而掌握现代管理会计不同于财务会计的主要特点及管理会计的职能、内容和方法。

一、什么是管理会计及其与财务会计的区别和联系

(一) 什么是管理会计

会计是一个信息系统,财务会计与管理会计是企业会计两个重要领域。其中管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计这两个主题结合起来的一门综合性学科。它是以加强企业内部经营管理,实现最佳经济效益为最终目的,以现代化企业经营活动为对象,通过对财务等信息的加工和再利用,实现对其活动过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

(二) 管理会计与财务会计的区别

两者既有区别又有联系,其区别只是侧重点不同。管理会计的侧重点(即特点)主要有:

1. 侧重于为企业内部的经营管理服务。

主要不是适应企业外部有关方面的需要,而是侧重于为企业内部的经营管理服务。

2. 方式方法更为灵活多样。

管理会计主要是为企业内部改善经营管理提供有用信息,它在许多方面(不是所有方面)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,方式方法更加灵活多样。

3. 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面。

两者不可偏废,不是主要以企业作为一个整体提供资料考核成果。

4. 面向未来。

管理会计侧重不是描述过去,而是为企业决策提供信息,这就要面向未来,将历史数据作为预测未来的起点,对未来的不确定信息进行预测,以适应决策的需要。

5. 数学方法的广泛应用。

应用数学范围更大,主要是把运筹学和数理统计学中许多数量方法吸收结合到会计中来,使它有可能把复杂的经济活动尽可能用简明而精确的数学模式表达出来。利用现代数学方法也可表明有关变量的联系和变化规律,为决策提供依据。

(三) 管理会计和财务会计的联系

主要表现在:

1. 两者研究对象的一致性。

两者的对象都是企业生产经营活动,只是其侧重点不同。

2. 信息资源共享、互用。

3. 方法相互渗透。

二、管理会计的形成和发展

(一) 管理会计的形成和发展的两个阶段

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,经历了一个逐步发展的过程,大致分为二个阶段:

1. 执行性管理会计阶段(本世纪初到 50 年代)

它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强调提高生产和工作效率。这一阶段的基本点是在企业的方针、决策等重大问题已经确定的前提下,协助企业解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果问题。它是处于管理会计发展历程中的初级阶段,是执行性的管理会计。

2. 决策性管理会计(本世纪 50 年代以后)

现代管理会计是以现代管理科学为基础形成的一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

现代管理会计是以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体，并把决策会计放在首位。它是一种全局性的，以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。

所谓“管理的重心在经营，经营的重心在决策”，正是适应新的情况而提出来企业管理的新的指导方针。

（二）管理会计产生和发展的原因

社会生产力的进步是管理会计产生与发展的根本原因。在管理会计的发展过程中，现代管理科学理论起到了积极促进作用。

三、管理会计的基本职能

管理会计的基本职能可概括以下五个方面：

（一）预测经济前景。必须运用各种预测方法实现，如趋势预测法、因果预测法等。

（二）参与经济决策。必须运用各种决策分析方法实现，如差量分析法、本量利分析法等。

（三）规划经营目标。通过编制各种预算来实现。

（四）控制经济过程。通过成本控制和存货控制来实现。

（五）考核评价经营业绩。通过建立责任会计制度来实现。

以上职能简单讲就是把解析过去、控制现在和筹划未来有机地结合起来。解析过去主要是对财务会计所提供的资料作进一步的加工、改制和延伸，使之更好地适应筹划未来和控制现在的需要。当然也包括上述的第（五）个职能，考核评价既是解析过去，也是为筹划未来提供资料依据。

上述第（一）（二）（三）个职能属筹划未来。第（四）个职能属控制现在。这些职能有机结合综合发挥作用，是现代管理会计的一个重要特征，也是当代会计科学的一个重要发展。

四、管理会计的基本内容

其内容可从不同角度进行区分：

(一) 按管理会计的基本职能区分为:

1. 预测决策会计。其中包括预测分析、决策分析及其有关的方法和原理。

2. 规划控制会计。包括全面预算、成本控制和存货控制。

3. 责任会计。

(二) 按管理会计的内容体系区分为:

1. 管理会计基础。包括管理会计总论、成本习性、变动成本法、本量利分析等。

2. 决策会计。包括预测分析、长短期决策分析及全面预算。

3. 执行会计。包括控制会计和业绩考评会计。

五、现代管理会计基本方法

现代管理会计所用的方法属于分析性的方法,“差量分析法”是作为一种基本的分析方法贯穿始终。其具体形式主要有:

成本性态分析法、本量利分析法、贡献毛益分析法、平衡关系分析法和折现的现金流量法等。

各类题型练习

一、主要名词解释

1. 管理会计

2. 差量分析法

二、填空题

1. _____ 会计主要不是为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务,而是侧重于为企业内部经营管理服务。

2. 会计是一个信息系统,财务会计和管理会计是_____ 两个重要领域。

3. 现代管理会计的形成和发展过程大致包括两个阶段:(1) _____ 管理会计,它是以_____ 的科学管理学说为基础形成的,协助解决如何提高生产效率和 _____ 问题。(2)

_____管理会计,它是以_____为基础形成会计信息系统。它是一种全局性的,以服务于企业提高_____为核心的决策性管理会计。

4. 现代管理会计是以_____和_____为主体,并把_____放在首位。

5. 管理会计的基本职能可概括为以下五个方面:(1)_____经济前景。(2)参与_____。(3)_____经营目标。(4)_____经济过程。(5)_____经营业绩。

6. 管理会计与其职能相适应的工作内容,包括_____会计、_____会计和_____会计。

三、单项选择(将选中序号写在题后括号内)

1. 管理会计的基本内容为预测决策会计、规划控制会计和()。

A. 成本会计 B. 责任会计 C. 内部会计

2. 企业会计两个重要领域是财务会计和()。

A. 管理会计 B. 责任会计 C. 成本会计

3. 侧重于向企业各级管理人员提供有关经济信息,为企业内部经营管理服务的是()。

A. 管理会计 B. 财务会计

4. 现代管理会计是以决策与计划会计和执行会计为主体而将其放在首位的是()。

A. 计划会计 B. 执行会计 C. 决策会计

5. 现代管理会计形成于()。

A. 本世纪 50 年代以后

B. 本世纪 50 年代

C. 本世纪初

四、多项选择(将选中序号写在题后括号内)

1. 管理会计和财务会计的联系表现在()。

A. 两者研究对象的一致性

- B. 信息资源共享互用
- C. 方法相互渗透
- D. 内容的一致性
- 2. 管理会计产生和发展的原因()。
 - A. 是西方资本主义经济的必然产物
 - B. 生产力的进步是根本原因
 - C. 现代管理科学理论起促进作用
- 3. 管理会计和其职能相适应的工作内容有:()。
 - A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 成本会计

五、判断题(在题后括号内对的打上√错的打上×)

- 1. 从工作的侧重点看,管理会计可称为内部会计,财务会计可称为外部会计。()
- 2. 生产力的进步是管理会计产生和发展的根本原因。()
- 3. 管理会计的特点之一是面向未来,因而与过去无任何关系。()
- 4. 财务会计只以同企业有经济利益关系的各种社会集团为服务对象。()
- 5. 管理会计不必考虑“公认会计原则”的要求,财务会计则严格受该原则的约束。()

六、简答题

- 1. 简述管理会计的主要特点。
- 2. 管理会计与其职能相适应的基本内容。

答疑与解题参考

一、名词解释

1. 管理会计是一门新兴的将现代管理与会计这两个主题结合起来的一门综合性学科。它是以加强企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的,以现代企业经营活动为对象,通过对财务等信息的深加工和再利用,实现对活动过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

2. 在管理会计中,不同备选方案的差别,叫“差量”,这种差量一般是指差量收入、差量成本、差量利润。差量利润等于差量收入减差量成本。利用差量进行分析就是差量分析法。此法应用广泛,具体形式很多,它是作为一种基本的分析方法贯穿现代管理会计的始终。

二、填空题

1. 现代管理
2. 企业会计
3. 执行性 泰罗 生产经济效果 决策性 现代管理科学
经济效益
4. 决策与计划会计 执行会计 决策会计
5. 预测 经济决策 规划 控制 考核评价
6. 预测决策 规划控制 责任

三、单项选择

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

四、多项选择:

1. A、B、C 2. B、C 3. A、B、C

五、判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. × 4. × 5. ×

六、简答题

1. 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;(2)在很多方面(不是所有方面)可以不受社会公认的指导性会计原则的制约,方式方法更为灵活多样;(3)同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面;(4)面向未来,“决策与计划会计”主要是以未来尚未发生的事项为对象的;(5)数学方法的广泛应用。

2. 其基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。其中,前两项内容合称为预测决策会计;全面预算和成本控制合称为规划控制会计。因此,也可将其基本内容概括为预测决策会计、规划控制会计和责任会计等。