

SHUJWU KUAIJI

# 管理会计

(第二版)

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书

本书是我国高等职业教育的重要组成部分。近几年，我国高等职业教育取得了长足的进步，为社会培养了大批高素质技术技能人才，为生产、建设、管理和服务第一线培养了大批专门人才。高等职业教育的发展日新月异，本书在广泛调研的基础上，结合我国高等职业教育改革并具有一定特色的教材建设内容体系，因而，加强高等职业教育教材建设，对于提高我国高等职业教育水平，具有十分重要的意义。

本书在编写过程中，得到了许多兄弟院校的大力支持，特别是许多从事教学一线的教师，为本书提供了丰富的教学经验和资料。本系列教材自出版以来，受到了广大师生的广泛好评，受到了广大高等职业院校的广泛欢迎。

本书在编写过程中，得到了许多兄弟院校的大力支持，特别是许多从事教学一线的教师，为本书提供了丰富的教学经验和资料。本系列教材自出版以来，受到了广大师生的广泛好评，受到了广大高等职业院校的广泛欢迎。

**21** 世纪高职高专  
 财务会计专业系列教材

主 编 单祖明

学习指导、  
 习题与案例



高等教育出版社  
 HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

# 管理会计学习指导、习题与案例

(第二版)

主 编 单祖明

高等教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导·习题与案例/单祖明主编: -2版  
北京:高等教育出版社,2007.5  
ISBN 978-7-04-021384-3

I. 管… II. 单… III. 管理会计-高等学校:  
技术学校-教学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第061747号

策划编辑 刘悦珍 特约编辑 张美霞

责任编辑 肖春茂 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社址	北京市西城区德外大街4号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总机	010-58581000	网址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
传真	021-56965341		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
经销	蓝色畅想图书发行有限公司		<a href="http://www.hepsh.com">http://www.hepsh.com</a>
排版	南京理工出版信息技术有限公司	网上订购	<a href="http://www.landaco.com">http://www.landaco.com</a>
印刷	上海市印刷七厂有限公司		<a href="http://www.landaco.com.cn">http://www.landaco.com.cn</a>
开本	787×960 1/16	畅想教育	<a href="http://www.widedu.com">http://www.widedu.com</a>
印张	5.75	版次	2003年4月第1版
字数	102 000		2007年5月第2版
		印次	2007年5月第1次
		定价	8.50元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 21384-00

蓝色畅想图书发行有限公司

## 21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

### 编写委员会

(以姓氏笔画为序)

#### 主任委员：

马元兴 孔全会 王宗江 李占国 金跃武 钱乃余 梁伟样

#### 委 员：

王 炜 王 钧 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹

陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 程 坚 谢国珍 楼雪婕

靳 磊 潘上永

# 出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2007年又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计专业系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

(1) 获奖、规划教材荟萃。本套教材有多本被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”、“2005年国家级精品课程教材”和省、部级精品课程教材等,所有这些都是对本套教材内在质量和适用性的充分肯定。

(2) 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

(3) 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

(4) 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的三项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的最新的《企业会计准则》也已经于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

(5) 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

(6) 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。基本每章开头都设置有精炼的“引导案例”,每章都穿插有1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2007年3月

# 第二版前言

---

与《管理会计》教材配套的《管理会计学习指导与训练》自2003年出版以来,深受高职院校师生的欢迎。2006年下半年我们对《管理会计》教材作为普通高等教育“十一五”国家级规划教材进行了修订,为此,也对配套的习题、案例进行了修改与完善。

在编写上我们充分考虑了高等职业技术教育的人才培养模式特色和教学特点,体现为既有一定的管理会计基础理论,又有管理会计实务,实用性强。全书按教材章节编写,保留了原来学习指导的内容,对习题部分进行了修订与补充。为了加强对学生实践能力的培养,作者选取了中小企业的一些典型案例放在每章的最后。本书的名称也相应改成了《管理会计学习指导、习题与案例》。因此,摆在读者面前的这本书既可作为教材的配套用书,也可作为各类高等成人教育和培训的教学用书。

本书在吸收原单祖明、应连军、华忠、郑维四位同志编写的习题的基础上,主要由单祖明修改完成。在修改过程中得到了高等教育出版社的大力支持,在此表示感谢。

由于水平有限,书中难免存在欠妥之处,敬请读者批评指正。

编者

2007年2月

# 前 言

---

随着社会主义市场经济的持续发展,管理会计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视,为了适应形势发展的需要,我们组织编写了这本与《管理会计》教材配套的《管理会计学习指导与训练》。

本书充分考虑高等职业技术教育的人才培养模式特色和教学特点,既有一定的管理会计基础理论,又有管理会计实务,实用性强。本书按教材章节编写,每一章分两大部分,第一部分为学习指导,强调本章的学习重点及难点,并对主要内容进行学习提示;第二部分为习题,包括重点名词、判断题、选择题、简答题和实务操作题。因此,本书既可作为教材的配套用书,也可以作为各类高等成人教育和培训的教学用书。

本书由单祖明担任主编,并编写了第二章、第三章、第六章;应连军编写了第八章、第九章;华忠编写了第一章、第五章;郑维编写了第四章、第七章。全书最后由单祖明修改定稿。

本书在编写过程中得到了中国商业高等职业教育研究会、高等教育出版社的大力支持,在此一并表示感谢。由于时间仓促,本书难免存在错误和疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2003年1月



## 郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

**反盗版举报电话：**(010)58581897/58581896/58581879

**传 真：**(010)82086060

**E - mail：**dd@hep.com.cn

**通信地址：**北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

**邮 编：**100011

购书请拨打电话：(010)58581118

# 目 录

第一章 概论	1
学习指导	1
习题	1
案例	3
第二章 成本性态与变动成本法	5
学习指导	5
习题	6
案例	12
第三章 本-量-利分析	16
学习指导	16
习题	16
案例	22
第四章 预测分析	28
学习指导	28
习题	28
案例	31
第五章 短期经营决策	35
学习指导	35
习题	35
案例	42
第六章 长期投资决策	45
学习指导	45
习题	45
案例	51

## 目 录

第七章 全面预算 .....	54
学习指导 .....	54
习题 .....	55
案例 .....	59
第八章 成本控制 .....	64
学习指导 .....	64
习题 .....	65
案例 .....	68
第九章 责任会计 .....	72
学习指导 .....	72
习题 .....	73

### 习题与案例参考答案索取单

# 第一章 概 论

## 学 习 指 导

### 一、学习目的与要求

通过本章学习,要求学生了解有关管理会计的基本理论,明确什么是管理会计、管理会计的产生和发展,以及管理会计与财务会计的关系等基本理论知识,为以后各章的学习奠定基础。

### 二、重、难点问题

- (1) 管理会计的定义;
- (2) 管理会计与财务会计的异同。

### 三、内容提要

管理会计是现代会计的两大分支之一,是现代会计的重要组成部分。本章的内容主要包括:管理会计的定义;管理会计的作用;管理会计的产生和发展;管理会计的职能和内容;管理会计与财务会计的关系。

## 习 题

### 一、名词解释

管理会计 预测决策会计 规划控制会计 责任会计

### 二、判断题

1. 管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。 ( )
2. 管理会计递交报告的对象局限于企业内部各管理层次。 ( )
3. 管理会计的程序和方法受会计准则、会计制度的制约,同时,企业也可根据管理

- 的实际情况和需要确定。 ( )
4. 管理会计和财务会计具有截然不同的服务对象。 ( )
5. 管理会计侧重于为投资者服务。 ( )
6. 管理会计是随着经济的发展而产生和发展起来的。 ( )

### 三、单项选择题

1. 现代会计中两个并列的重要领域是\_\_\_\_\_。
- A. 管理会计与决策会计                      B. 财务会计与责任会计
- C. 财务会计与管理会计                      D. 决策会计与责任会计
2. 管理会计对企业的经济活动进行规划和控制,主要利用\_\_\_\_\_。
- A. 财务会计信息    B. 业务信息    C. 计划信息    D. 统计信息
3. 财务会计应用的数学方法一般只涉及\_\_\_\_\_。
- A. 初等数学    B. 运筹学    C. 数理统计学    D. 回归分析法
4. 管理会计的服务对象侧重于\_\_\_\_\_。
- A. 投资者              B. 债权人              C. 企业管理人员    D. 政府
5. 现代管理会计的核心是\_\_\_\_\_。
- A. 决策控制              B. 预算控制              C. 业绩计量              D. 成本核算
6. 下列关于管理会计的描述中正确的是\_\_\_\_\_。
- A. 管理会计在执行内部管理职能时,只能利用财务会计提供的资料
- B. 财务会计的信息质量特征管理会计无须满足
- C. 管理会计在满足公认会计准则及相关法律的基础上,可根据管理需要提供其他的报告
- D. 管理会计可以把货币性计量与非货币性计量方式结合使用

### 四、多项选择题

1. 管理会计在现代企业中的作用是\_\_\_\_\_。
- A. 进行预测分析                      B. 提供管理信息
- C. 直接参与决策                      D. 实行业绩考评
- E. 计算产品成本
2. 对管理会计的迅速发展具有重要作用的理论和方法有\_\_\_\_\_。
- A. 运筹学              B. 泰罗制              C. 行为科学              D. 目标管理
- E. 心理学
3. 管理会计的基本内容可概括为\_\_\_\_\_。
- A. 预测决策              B. 规划未来              C. 评价过去              D. 控制现在
- E. 提供信息



咨询顾问发现,该公司存在如下问题:首先,公司的会计信息系统没有提供有关客户盈利能力、产品盈利能力和产品质量成本的相关信息,会计信息系统仍然按照财务会计的要求来计划产品成本,这给管理当局的决策造成了误导,企业销售的是在他们看来利润丰厚,其实是利润微薄的产品。由于缺乏质量成本信息,管理者无法对产品的质量进行监督和评价,也就无法达到质量控制的目标。其次,企业各部门之间缺乏沟通,特别是销售部门和生产部门。销售部门为了扩大销售,不断接受过多的订单,生产部门总是无法及时完成这些订单,结果客户转向了其他制造商。生产部门的目标是不断降低产品成本,由于按传统的成本计算系统,产量越多,成本越低,而且企业的设备生产不同产品转换成本较高,生产部门为了控制成本,总是在大批量生产完一种产品后再转向生产另一种产品,这样就造成了某些产品的存货过多,而其他产品的存货供不应求的局面。

资料来源:

林涛:《管理会计学习指导与练习》,厦门大学出版社 2005 年版。

问题:结合上述案例,谈谈管理会计信息在企业中的作用。

# 第二章 成本性态与变动成本法

## 学习指导

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习,要求学生了解成本按各种分类方法的分类,能按照成本习性原理灵活运用多种方法对混合成本进行分解,掌握这些方法的特点与适用范围;了解变动成本法和全部成本法的特点,掌握变动成本法和全部成本法计算损益的过程;通过变动成本法和全部成本法的比较,理解变动成本法的优点及局限性。

### 二、重、难点问题

- (1) 成本按成本性态的分类;
- (2) 混合成本的各种分解方法;
- (3) 变动成本法和全部成本法的具体应用及评价。

### 三、内容提要

财务会计传统上按经济职能把成本划分为制造成本和非制造成本两类,这种成本分类方法在成本管理中有明显的不足。管理会计将成本按性态分为变动成本、固定成本和混合成本,这三种成本都是相对于成本总额而言的。即:变动成本总额会随着业务量的增减变动而增减变动,但单位变动成本则是固定的;固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内,不会随业务量变化而变化,保持固定不变的成本,但单位固定成本却是变动的;混合成本的分解有高低点法、散布图法和回归直线法等几种方法,各种分解方法的适用范围有所不同。

变动成本法只将变动性生产成本计入产品成本,因此,按变动成本法和按全部成本法计算成本,最终计算出的净利润会有所不同。变动成本法在业绩评价方面具有全部成本法所不具备的优点,但也有一定局限性。



## 习 题

### 一、名词解释

成本性态 变动成本 固定成本 混合成本 约束性固定成本 酌量性固定成本  
半变动成本 半固定成本 延期变动成本 曲线变动成本 直接观察法 合同确认法  
高低点法 散布图法 回归直线法 变动成本法 全部成本法

### 二、判断题

1. 在相关范围内,固定成本总额和单位固定成本均具有不变性。 ( )
2. 管理者的短期决策行为可影响酌量性固定成本而不影响约束性固定成本。 ( )
3. 与散布图法相比,高低点法计算更简便、更易理解、更科学。 ( )
4. 间接人工是指为生产提供劳务而不直接进行产品制造的人工成本,如企业管理人员的工资。 ( )
5. 制造成本就是制造费用。 ( )
6. 管理成本和销售成本属于非制造成本。 ( )
7. 成本按其习性可分为制造成本和非制造成本两种。 ( )
8. 变动成本法下,产品成本只包括变动成本,而变动成本既包括变动生产成本,也包括变动非生产成本。 ( )
9. 贡献毛益减去固定性制造费用就是利润。 ( )
10. 在全部成本法下,固定生产成本全部计入期末存货成本。 ( )
11. 按全部成本法确定的营业净利润也可能等于按变动成本法确定的营业净利润。 ( )
12. 用散布图法分解混合成本时,目测确定的成本变动趋势直线与纵轴的交点为半变动成本的固定成本部分。 ( )
13. 利用回归直线法分解半变动成本结果最为精确。 ( )
14. 变动成本法计算的产品成本小于全部成本法计算的产品成本。 ( )
15. 变动成本法下的期末产成品和在产品估价必然高于全部成本法时的估价。 ( )
16. 当本期生产量等于销售量时,按全部成本法确定的净收益等于按变动成本法计算的净收益。 ( )
17. 当本期生产量大于销售量时,按全部成本法确定的净收益小于按变动成本法计算的净收益。 ( )
18. 全部成本法所提供的资料能较好地反映企业生产经营的实际情况,易于为管