

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

管理会计训练教程

主编 王海东 张春瑞

哈尔滨工业大学出版社

高等学校“十一五”规划教材·新会计与财务管理系列

管理会计训练教程

主 编 王海东 张春瑞

哈尔滨工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计训练教程/王海东,张春瑞主编.—哈尔滨:
哈尔滨工业大学出版社,2007.8

ISBN 978-7-5603-2522-4

I.管… II.①王…②张… III.管理会计学-高等学校-
教学参考资料 IV.F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 130054 号

策划编辑 尹继荣 孙 杰

责任编辑 刘 瑶 唐 蕾

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 肇东粮食印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 13.5 字数 264 千字

版 次 2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-2522-4

定 价 24.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅	于向慧	马海鹰	王 迪	王 勇
王海东	王培欣	王敬群	史冬梅	田 甜
刘晓东	刘超宇	吕天山	曲 红	毕 鹏
许延明	吴宝宏	宋 明	李长福	李冬姝
李思泓	李相林	李晓玲	李 湛	张 义
张 华	张忠慧	张春瑞	杨 峰	孟令宏
屈 琦	武铁刚	赵严翠	陶 萍	常 颖
董 森				

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校共同依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实践,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据

重实务——以案例分析、技能操作为重点

全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前 言

本书是新会计与财务管理系列丛书中的《管理会计》的配套用书,主要用于教师授课和学生自学需要,对《管理会计》的每一个知识点均附有习题,目的是为了帮助学生全面准确地理解和掌握教材的内容,提高学生的学习效率,检验学习效果。内容新、题型标准化程度高、与教材同步是本书的最大特色。本书在内容安排上包括各章节的基础必备及重点必会、例题解析、自我训练和综合训练。题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题和计算题等题型,各章节的自我训练和综合训练均有参考答案,其中名词解释和简答题答案请参见于向慧和张忠慧老师主编的《管理会计》一书。

本书各章节的编写分工如下:第1章、第2章、第3章、第7章、第9章、第10章、第11章和综合训练由佳木斯大学经济管理学院王海东老师编写,第4章、第5章、第6章、第8章、第12章、第13章、第14章由哈尔滨工业大学(威海)人文管理学院张春瑞老师编写。全书由王海东定稿。

作者在编写过程中得到了有关部门和人士的大力支持和帮助,在此深表感谢。由于作者水平有限,加之编写时间仓促,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

作 者
2007年10月

目 录

第 1 篇 管理会计基础

第 1 章 总 论	1	自我训练	60
例题解析	3	参考答案	64
自我训练	6	第 6 章 标准成本法	67
参考答案	9	例题解析	69
第 2 章 成本性态分析	10	自我训练	72
例题解析	11	参考答案	75
自我训练	17	第 7 章 质量成本管理	77
参考答案	21	例题解析	80
第 3 章 变动成本法	23	自我训练	81
例题解析	24	参考答案	83
自我训练	35	第 8 章 绩效评估	85
参考答案	39	例题解析	87
第 4 章 本量利分析	43	自我训练	91
例题解析	45	参考答案	94
自我训练	49		
参考答案	52		

第 2 篇 预算与控制

第 5 章 全面预算	55	自我训练	60
例题解析	57	参考答案	64
		第 6 章 标准成本法	67
		例题解析	69
		自我训练	72
		参考答案	75
		第 7 章 质量成本管理	77
		例题解析	80
		自我训练	81
		参考答案	83
		第 8 章 绩效评估	85
		例题解析	87
		自我训练	91
		参考答案	94

第 3 篇 预算与决策

第 9 章 预测分析	96
例题解析	99
自我训练	103
参考答案	107
第 10 章 短期经营决策	109
例题解析	111

自我训练.....	119	第 13 章 作业成本法	170
参考答案.....	125	例题解析.....	172
第 11 章 长期投资决策分析	129	自我训练.....	177
例题解析.....	136	参考答案.....	180
自我训练.....	149	第 14 章 成本企划	182
参考答案.....	156	例题解析.....	184
第 4 篇 战略管理会计		自我训练.....	187
第 12 章 战略管理会计	160	参考答案.....	190
例题解析.....	163	综合测试题(一).....	191
自我训练.....	166	参考答案.....	196
参考答案.....	169	综合测试题(二).....	199
		参考答案.....	204

第1篇 管理会计基础

第1章

总 论

重点必会

1. 管理会计的发展及特点
2. 管理会计与财务会计的联系和区别
3. 管理会计的职能与作用

基础必备

1. 管理会计的形成和发展

- (1) 传统管理会计阶段(20世纪初到20世纪50年代)。
- (2) 现代管理会计阶段(20世纪50年代到20世纪80年代)。
- (3) 战略管理会计阶段(20世纪80年代以后)。

2. 管理会计的概念与特点

(1) 狭义的管理会计是以企业主体展开其管理活动,是为企业管理当局的管理目标服务信息系统。

广义的管理会计是以企业为主体展开其管理活动,既为企业当局的管理目标服务,也为股东、债权人、规章制度制订机构及税务当局等非管理集团服务。管理会计作为一个信息系统,它所提供的财务信息包括用来解释实际和计划所必需的货币性和非货币性信息,从内容上看,管理会计既包括财务会计,又包括成本会计和财务管理。

(2) 管理会计的特点。

- ① 侧重为企业内部管理服务。
- ② 面向未来、控制现在。

③同时兼顾企业生产经营的全局和局部。

④方法灵活多样。

⑤数学方法广泛应用。

3. 管理会计与财务会计的联系和区别

(1) 管理会计与财务会计的联系。

①两者有着相同的信息来源,相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。

②两者所处环境相同,工作对象一致,最终目的相同。

(2) 管理会计与财务会计的区别见表 1.1。

表 1.1

比较项目	管理会计	财务会计
服务对象	主要服务于企业内部管理,必要时也对外报告	向企业外部利害关系各方提供资料,兼顾企业内部管理
工作的侧重点	评价过去、控制现在和规划未来,着重于规划未来	着重于已经发生的经济业务信息
核算对象	可以是整个企业,也可以是某个责任部门,甚至是某个责任人;可以是生产经营活动的全过程,也可以是某个阶段或某一方面	以整个企业生产经营活动的全过程为对象
会计主体	以各责任单位为会计主体,同时兼顾局部与整体两个方面	通常以整个企业作为会计主体
核算依据	不必遵循会计准则、会计制度及其他法规,处理方法具有很大的灵活性	必须遵循会计准则、会计制度及其他法规,处理方法灵活性较小
核算方法	不必严格按照固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式组织核算,大量运用现代数学方法,方法灵活	采用相对固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式,并采用一般的数学方法
会计报告	采用多种计量单位,没有固定的格式和内容,不定期编报,不一定对外报送	统一采用货币计量,按规定格式定期编制并对外报送
法律效力	管理会计报告不是正式报告,不具有法律效力	财务会计报告是正式报告,具有法律效力
人员素质	需要由复合型高级会计人才来承担	需要操作能力较强、工作细致的专门人才来承担
信息精确程度	不要求绝对精确	力求精确

4. 管理会计的职能

- (1) 预测职能。
- (2) 决策职能。
- (3) 规划职能。
- (4) 控制职能。
- (5) 评价职能。

5. 管理会计的作用

- (1) 为企业提提供经营管理信息。
- (2) 能动地参与经营决策。
- (3) 进行业绩考评。

例题解析

1. 单项选择题

【例题 1】() 上体现管理会计与财务会计有相关联的一面。

- A. 工作具体目标 B. 工作程序 C. 信息特征及载体 D. 信息来源

【答案】 D

【解析】 管理会计与财务会计的联系: ①两者有着相同的信息来源, 相互补充, 共同构成了现代企业会计系统的有机整体; ②两者所处环境相同, 工作对象一致, 最终目的相同。

【例题 2】 下列项目中, 不属于管理会计基本职能的是()。

- A. 规划经营方针 B. 参与经营决策
C. 控制经济过程 D. 核算经营成果

【答案】 D

【解析】 管理会计的职能: 预测职能、决策职能、规划职能、控制职能、评价职能。

【例题 3】 管理会计工作()。

- A. 具有统一性和规范性 B. 必须遵循公认会计准则
C. 结构松散、程序性较差 D. 方法单一

【答案】 C

【解析】 管理会计的特点: ①侧重为企业内部管理服务; ②面向未来、控制现在; ③同时兼顾企业生产经营的全局和局部; ④不必遵循会计准则、会计制度及其他法规, 处理方法灵活多样; ⑤不必严格按照固定的核算程序、方法及规定的凭证、账表格式组织核算, 数学方法广泛应用。

【例题 4】 能够作为管理会计原始雏形的标志之一, 并于 20 世纪初在美国出现的是()。

- A. 责任会计
- B. 预测决策会计
- C. 科学管理理论
- D. 标准成本计算制度

【答案】 D

【解析】 西方早期管理会计学的一些关于标准成本与预算控制的代表作,以及标准成本制度与预算控制制度在美国的推广,标志着管理会计的理论体系已初具雏形。

【例题 5】 管理会计的服务侧重于()。

- A. 股东
- B. 外部集团
- C. 债权人
- D. 企业内部的经营管理

【答案】 D

【解析】 管理会计的服务对象主要服务于企业内部管理,必要时也对外报告。而财务会计的服务对象主要是向企业外部利害关系各方提供资料,兼顾企业内部管理。

2. 多项选择题

【例题 1】 下列项目中,可以作为管理会计的主体有()。

- A. 企业整体
- B. 分厂
- C. 车间
- D. 班组
- E. 个人

【答案】 ABCDE

【解析】 管理会计与财务会计不同,财务会计的主体必须是会计主体,而管理会计的主体层次较多,以各责任单位为会计主体,同时兼顾局部与整体两个方面,既可以是会计主体,也可以是责任人,视需要而定。

【例题 2】 下列关于管理会计的叙述,正确的有()。

- A. 工作程序性较差
- B. 可以提供未来信息
- C. 以责任单位为主体
- D. 必须严格遵循公认会计原则
- E. 重视管理过程和职工的作用

【答案】 ABCE

【解析】 管理会计的特点面向未来、控制现在,可以提供未来信息。管理会计工作程序性较差,可以以各责任单位为会计主体,同时兼顾局部与整体两个方面。侧重为企业内部管理服务,同时兼顾企业生产经营的全局和局部,重视管理过程和职工的作用。

【例题 3】 现代管理会计的主要特点体现在()。

- A. 同时兼顾企业生产经营的整体和局部

- B.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

【答案】 ABCD

【解析】 管理会计的特点:①侧重为企业内部管理服务;②面向未来、控制现在;③同时兼顾企业生产经营的全局和局部;④方法灵活多样;⑤数学方法广泛应用。

【例题4】 执行性管理会计包括()。

- A.决策会计 B.标准成本 C.预算控制
- D.差异分析 E.以上都是

【答案】 BCD

【解析】 执行性管理会计包括标准成本、预算控制、差异分析。

【例题5】 下列各项中,属于管理会计与财务会计区别的有()。

- 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

【答案】 ABCDE

【解析】 管理会计与财务会计的区别见表1.1。

3. 判断题

【例题1】 因为管理会计只为企业内部管理服务,因此与对外服务的财务会计有本质的区别。()

【答案】 错

【解析】 管理会计主要服务于企业内部管理,必要时也对外报告,与财务会计不仅有区别,也有联系:①两者有着相同的信息来源,相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体;②两者所处环境相同,工作对象一致,最终目的相同。

【例题2】 1922年美国奎因坦斯《管理会计:财务管理入门》,第一次提出“管理会计”这个名词。()

【答案】 对

【解析】 从1918年开始,埃默森、哈里森首次阐述分析标准成本差异的分析方法,先后撰写并发表了《新工业时代的成本会计》和《成本会计的科学基础》等著作。1919年,美国全国成本会计师协会成立,开始了标准成本会计的推广工作。1930年,哈里森还把他对标准成本计算的研究成果写成了《标准成本》一书。1920年美国芝加哥大学首先开设了“管理会计”讲座,主持人麦金西被誉为美国管理会计的创始人。1922年,麦金西出版了美国第一部系统论述预算控制的著作——《预算控

制论》，全面介绍预算控制的理论。同年，奎因坦斯出版了《管理会计：财务管理入门》一书，首次明确提出“管理会计”这个名称。1924年麦金西又公开发表了世界上第一部以“管理会计”命名的著作——《管理会计》。同时，布利斯所写的一部管理会计方面的著作《通过会计进行经营管理》也问世了。

【例题3】 管理会计是一个用于概括管理会计工作与管理会计理论的概念。()

【答案】 错

【解析】 管理会计定义见基础必备中的2。

【例题4】 管理会计究竟具备哪些职能，是由人们的认识水平所决定的。()

【答案】 错

【解析】 某一事物的职能是指客观存在于该事物内部，不以人的主观意志为转移的固有功能或属性。管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性所决定的内在功能。管理会计职能是预测、决策、规划、控制和评价等职能。

【例题5】 现代管理会计的特征在于以预测决策会计和责任会计为主，以规划控制会计为辅。()

【答案】 错

【解析】 现代管理会计的特征在于以预测决策会计为主，以规划控制会计和责任会计为辅。

自我训练

一、名词解释

1. 管理会计

二、单项选择题

1. 管理会计的雏形产生于()。

- | | |
|--------------|-------------|
| A. 19世纪末 | B. 20世纪上半叶 |
| C. 第二次世界大战之后 | D. 20世纪70年代 |

2. 下列会计子系统中，能够履行管理会计“考核评价经营业绩”职能的是()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 预测决策会计 | B. 规划控制会计 |
| C. 对外报告会计 | D. 责任会计 |

3. 现代管理会计的对象是()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 资金运动 | B. 现金流动 |
| C. 预测决策会计 | D. 规划控制会计 |

4. 在管理会计发展史上，第一个被人们使用的管理会计术语是()。

- | | |
|----------|---------|
| A. 管理的会计 | B. 管理会计 |
|----------|---------|

- ### 三、多项选择题

- 7 <<

- C. 它主要履行规划经营目标的职能
 - D. 它能够考核评价经营业绩
 - E. 它最具有能动性
5. 通过分析管理会计职能的时间特征, 可以发现管理会计信息横跨过去、现在和未来三个时态的时间特征, 其中能够体现未来时态特征的职能有()。
- A. 预测
 - B. 决策
 - C. 控制
 - D. 考核
 - E. 评价
6. 下列各项中, 可以揭示现代管理会计发展趋势的项目有()。
- A. 系统化
 - B. 规范化
 - C. 职业化
 - D. 社会化
 - E. 国际化
7. 管理会计是由许多因素共同作用的必然结果, 其中内在因素包括()。
- A. 社会生产力的进步
 - B. 现代化大生产
 - C. 高度繁荣的市场经济
 - D. 资本主义社会制度
 - E. 现代管理科学的发展
8. 在我国, 管理会计发展所经历阶段的有()。
- A. 萌芽阶段
 - B. 成长阶段
 - C. 宣传介绍阶段
 - D. 吸收消化阶段
 - E. 改革创新阶段
9. 管理会计与财务会计的主要差别体现在()。
- A. 资料来源不一样
 - B. 管理会计侧重于为企业内部的经营管理服务
 - C. 管理会计必须提供定期的财务报告
 - D. 管理会计无须遵循公认会计原则
 - E. 管理会计必须面向未来
10. 下列各项中, 属于管理会计职能的有()。
- A. 预测经济前景
 - B. 参与经济决策
 - C. 规划经营目标
 - D. 控制经济过程
 - E. 考核评价经营业绩

四、判断题

- 1. 一般来说, 由于企业管理会计工作需要由复合型高级人才来承担, 引出管理会计对会计人员素质的要求起点要比财务会计对会计人员的要求要高。()
- 2. 管理会计十分重视定期报告企业的财务状况和经营成果的质量。相对地, 不大关心管理过程及其结果对企业内部各方面人员心理和行为的影响。()
- 3. 通过研究新兴的管理会计与传统的财务会计之间的联系及区别, 能更深刻理解管理会计特点的关键所在。()

4. 管理会计既能提供价值信息,又能提供非价值信息;既提供定量信息,又提供定性信息;既提供部分的、有选择的信息,又提供全面的、系统的信息。()
5. 管理会计信息特征上的可靠性是由信息的真实性和合法性所决定的。()
6. 管理会计既为企业管理服务,又属于整个企业管理系统的有机组成部分,处于企业价值管理的核心地位。()
7. 管理会计与财务会计的奋斗目标完全是一致的。()
8. 同类型企业的生产经营过程相同或相近,那么管理会计工作的程序也往往是大同小异的。()
9. 现代管理会计的对象是现金流动。()
10. 管理会计的职能是客观的,但它所起到的作用大小却受到人的主观能动性影响。()

五、简答题

1. 现代管理会计的特征是什么?
2. 为什么称管理会计为企业内部经营管理会计?
3. 怎样认识管理会计同现代管理科学的关系?
4. 现金流动为什么是现代管理会计的特定对象?
5. 说明管理会计和财务会计的会计主体有什么不同。

参考答案

一、名词解释 略

二、单项选择题

1.B 2.D 3.B 4.A 5.C 6.D 7.C 8.B 9.C 10.C

三、多项选择题

1.AC 2.ABE 3.ABD 4.ABE 5.ABC 6. ABCDE 7.ABC 8.CDE 9.BDE 10.ABCDE

四、判断题

1.对 2.对 3.对 4.对 5.错 6.对 7.错 8.错 9.对 10.错

五、简答题 略