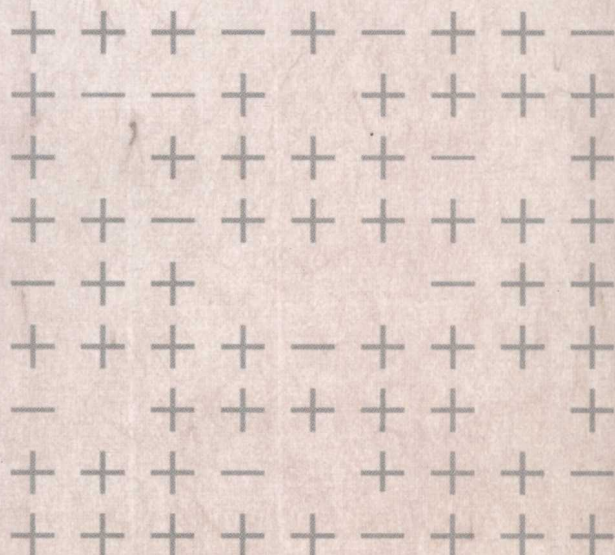


CHUJI CHENGBEN GUANLI
KUAIJI XITI YU ANLI JIEDA

初级成本管理会计 习题与案例解答

于守华/主编



初级成本管理会计 习题与案例解答

主编 于守华

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级成本管理会计习题与案例解答/于守华主编. —北
京: 对外经济贸易大学出版社, 2007
ISBN 978-7-81078-921-9

I. 初… II. 于… III. 成本会计—解题 IV. F234.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 178214 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

初级成本管理会计习题与案例解答

于守华 主编

责任编辑: 任义轶

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 19.75 印张 396 千字

2007 年 12 月北京第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81078-921-9

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 32.00 元

前言

管理会计是现代会计的重要分支,是多种学科相互渗透、互相结合的一门综合性经济管理学科。它突破了传统会计的界限,参与企业内部的经营管理,是会计适应现代管理的要求而不断发展的必然结果。对外经济贸易大学出版社2006年出版了《初级成本管理会计》和《中级成本管理会计》,鉴于这两本书涉及到许多数量分析的内容,读者在学习中会有一定的难度,因此我们编写了与之配套的指导用书——《初级成本管理会计习题与案例解答》及《中级成本管理会计习题与案例解答》。

为深化读者对教材的理解,深化读者的技能和能力训练,该指导用书设置如下板块:

1. 内容提要。概括了各章学习的主要内容以及各章的重点和难点,从而有利于读者在本课程的学习中掌握各章的重点。

2. 理论回顾。通过简答题方式对各章节主要理论问题作出概述,帮助读者总结归纳基础理论和基本概念,理顺思路。

3. 典型图表。图表是成本管理会计不可或缺的部分,可以生动形象地体现各章的重点和难点问题,帮助读者理解复杂的习题和案例。

4. 同步测练与解析和综合测练与解析。每章均设有练习题,并在后面附练习题的详细解答。同步测练与解析和综合测练与解析涵盖了本章的重要知识点,并对难题进行分析点评,列出解题思路与要点。

5. 案例分析及解答。每章均安排一个或多个案例,对本章重点、难点进行综合训练,强化读者分析问题和解决问题的能力,并在后面附有案例的详细解答。每章案例的编排采取由浅入深,由易到难,循序渐进的方法。

本书既可以作为教师的教学参考用书,又可以作为学生学习使用的辅导资料,同时也适合企业经营管理人员和财务管理人员作为提高分析和解决实际问题能力的学习资料。

本书共七章,学习目标、重点难点提示、理论回顾、典型图表由于守华编写;全书同步测练与解析综合测练与解析以及案例的前二分之一由李相志编写,后二分之一由于守华编写并作最后总纂。周云、唐明慧为案例的搜集和习题的解答、编排、整理做了大量工作,在此深表谢意!由于编者的水平有限,书中难免存在诸多缺陷和不足,恳请读者批评指正。

作者

2007年9月

目 录

第一篇 成本计算

第一章 成本管理会计概论	(3)
本章学习目标	(3)
重点难点提示	(3)
内容提要	(3)
重要概念	(5)
理论回顾	(5)
典型图表	(10)
同步测练与解析	(11)
综合测练与解析	(14)
案例分析	(15)
同步测练与解析参考答案	(17)
综合测练与解析参考答案	(18)
案例分析参考答案	(19)
复习思考题	(22)
第二章 成本计算的基本方法	(24)
本章学习目标	(24)
重点难点提示	(24)
内容提要	(24)
重要概念	(25)
理论回顾	(26)
典型图表	(31)
同步测练与解析	(34)
综合测练与解析	(41)
案例分析	(42)

同步测练与解析参考答案	(43)
综合测练与解析参考答案	(54)
案例分析参考答案	(57)
复习思考题	(59)
第三章 作业成本计算和成本分配	(60)
本章学习目标	(60)
重点难点提示	(60)
内容提要	(60)
重要概念	(61)
理论回顾	(62)
典型图表	(66)
同步测练与解析	(70)
综合测练与解析	(74)
案例分析	(75)
同步测练与解析参考答案	(78)
综合测练与解析参考答案	(83)
案例分析参考答案	(85)
复习思考题	(93)

第二篇 本 - 量 - 利分析

第四章 成本性态和变动成本计算	(97)
本章学习目标	(97)
重点难点提示	(97)
内容提要	(97)
重要概念	(99)
理论回顾	(99)
典型图表	(102)
同步测练与解析	(109)
综合测练与解析	(112)
案例分析	(113)
同步测练与解析参考答案	(115)
综合测练与解析参考答案	(122)

案例分析参考答案	(128)
复习思考题	(131)
第五章 本 - 量 - 利关系的分析	(132)
本章学习目标	(132)
重点难点提示	(132)
内容提要	(132)
重要概念	(135)
理论回顾	(135)
典型图表	(140)
同步测练与解析	(143)
综合测练与解析	(150)
案例分析	(151)
同步测练与解析参考答案	(155)
综合测练与解析参考答案	(170)
案例分析参考答案	(173)
复习思考题	(181)

第三篇 决策的分析与评价

第六章 经营决策的分析与评价	(185)
本章学习目标	(185)
重点难点提示	(185)
内容提要	(185)
重要概念	(188)
理论回顾	(188)
典型图表	(191)
同步测练与解析	(200)
综合测练与解析	(211)
案例分析	(212)
同步测练与解析参考答案	(218)
综合测练与解析参考答案	(238)
案例分析参考答案	(240)
复习思考题	(250)

第七章 长期投资决策的分析与评价	(251)
本章学习目标	(251)
重点难点提示	(251)
内容提要	(251)
重要概念	(254)
理论回顾	(254)
典型图表	(260)
同步测练与解析	(268)
综合测练与解析	(279)
案例分析	(280)
同步测练与解析参考答案	(282)
综合测练与解析参考答案	(298)
案例分析参考答案	(300)
复习思考题	(306)

第一篇 >>>

成本计算

第一章

成本管理会计概论

■ 本章学习目标

通过本章学习你应当能够熟练掌握以下内容：

1. 了解成本管理会计的作用；
2. 把握财务会计与成本管理会计的区别与联系；
3. 理解成本管理会计的本质与职能作用；
4. 掌握成本管理会计信息的质量特征；
5. 认识成本管理会计师职业道德规范的基本要求。

■ 重点难点提示

通过本章学习你应当能够突破以下主要难点：

1. 成本管理会计与成本会计的联系；
2. 财务会计与成本管理会计的本质区别与联系；
3. 成本管理会计方法中边际分析的基本原理。

【内容提要】

本章主要介绍成本管理会计的基本知识和基本理论，以帮助读者对成本管理会计的体系有一个完整的了解和把握。本章主要内容包括：成本管理会计作为一门独立学科的发展与演进、成本管理会计的本质与特征、成本管理会计的职能作用、成本管理会计的信息质量、成本管理会计的新领域和新发展以及会计师职业和职业道德规范。

现代企业会计有两大分支：一是财务会计，另一是成本管理会计。作为传统会计模式的财务会计先于成本管理会计出现，并且为成本管理会计提供信息数据资料。从另一个角度说，也可以把成本管理会计作为财务会计的发展和延伸。当然，财务会计的基本

方法与管理方法有所不同。财务会计的主要职能是核算和监督,其目的是为企业外界提供有用的决策信息,而成本管理会计则是适应企业内外经济环境及相应的管理学理论和实践的发展而产生的,其目的是为企业内部的管理和决策提供有用信息。

成本管理会计的主要职能包括:为决策提供客观可靠的信息;制定计划,编制预算;成本确定和成本计算;指导经营,实施控制。成本管理会计的以上职能都完全是以企业经营管理作为基本的出发点,围绕管理的理念进行的。此外,在会计信息质量特征的要求上,成本管理会计信息与财务会计信息在很多方面相同,如可靠性、相关性、可理解性和及时性等。成本管理会计的方法表现灵活多样,但又不是杂乱无章,其中贯穿着边际分析的基本原理,表现为差量分析、规划控制的具体方式,使微观经济理论呈现出可操作性。成本管理会计的总体方法是分析性的,突破了传统会计静态描述的缺陷。成本管理会计在提供信息时也要受成本效益原则的约束,提供和使用信息的成本应当低于使用信息所产生的经济利益,以保证成本管理会计在提高企业经济效益上应当发挥的功能。对于信息搜集和处理程序的设置、业绩评价指标的设计、控制措施的运用等,都应考虑其产生的效益。以成本和效益原则为约束,权衡方法的详略、程序的繁简以及数据的精确和粗略等,都是完全必要的。

成本管理会计相对于财务会计来说是较为年轻的会计分支,但为适应管理的需要,成本管理会计近年来在概念、内容和方法上有了很大的发展,其所应用的新管理理论有信息经济学、代理人理论、作业成本计算和作业管理、价值链分析、适时生产系统、全面质量管理以及综合记分卡等。以上新兴管理理论的应用极大地丰富了成本管理会计的内容,推进了成本管理会计的发展。如价值链针对企业经营规模大、经营领域广、经营活动的作业链冗长、作业链的关系复杂等情况,在现代化程度较高、生产技术规范复杂的企业寻找内部规律,建立价值链分析系统,对错综复杂的企业组织和经营活动进行分解,以实施作业管理。作业计算是同作业管理相适应的一种成本计算方法,它区别不同的作业,按作业归集成本,按引起作业成本变动的成本动因分配成本,使成本计算更加合理准确,并能减少非增值作业,改进增值作业。此外,实施适时生产系统可以消除生产过程中不增加价值的存储等待等作业,使产品的生产周期等于对产品进行直接加工和处理的必要时间。适时生产系统的实施,可以导致企业全面质量的改进,要求企业生产布局更具有弹性,员工队伍素质进一步提高。

成本管理会计在管理中的作用以及它自身的发展,促进了成本管理会计职业化的发展。在一些发达国家,如美国,成本管理会计也同注册会计师一样,发展成为专业化的职业队伍。除美国以外,其他发达国家的成本管理会计也在向职业化和专业化的方向发展。如英国、加拿大、澳大利亚和日本等都有类似美国的成本管理会计师资格考试和职业组织。我国目前处于起步阶段。

在本章学习中,应重点掌握成本会计的主要特征、成本会计的职能、成本管理会计信息的质量特征、成本会计的基本原则以及成本会计与财务会计的区别和联系。

【重要概念】

财务会计	成本会计	成本会计的信息质量
规划会计	成本会计的职能	决策会计
执行会计	标准成本系统	成本会计
成本会计职业化	成本会计师	成本会计师职业道德
成本会计的基本原则	成本会计新领域	

【理论回顾】

1. 简述会计信息的主要特点及重要性

(1) 会计信息的主要特点。会计在其漫长的发展过程中,已从强调经管责任逐渐演变为强调决策的有用性。为适应会计主体外部使用者与内部使用者的决策需要,这个经济信息系统客观上必须具有以下特征:

① 准确性 (Accuracy)。准确性是指所提供信息在一定的范围内是正确的,不正确的信息对管理是无用的,甚至会导致决策的失误从而影响企业的经营业绩。准确性也称为可靠性,要求提供准确的信息并非信息绝对精确。成本会计是面对未来的,许多信息是建立在估计和预测的基础上,主观因素不免要影响信息的准确性,所以成本会计的目的是在一定的环境和条件下,尽可能提供正确可靠的信息。

② 相关性 (Relevance)。相关性是指成本会计所提供的信息必须与决策有关系,与决策相关的信息会导致决策的差别。提供不相关的信息会贻误决策时机,浪费决策时间,导致决策的失误。然而相关性是与特定决策目的相关,与某一决策相关的信息与其他决策不一定相关。

③ 可理解性 (Understand-ability)。可理解性也称为易懂性,如果提供的信息不为使用者所理解,那么其作用就会降低,甚至不为决策者所用。因此成本会计所提供的信息应以使用者容易理解为准,以使用者容易理解和接受的形式及表达方式提供。而提高易懂性的途径就是成本会计师应与信息的使用者加强沟通和协商,在成本会计报告的形式和内容上进行讨论。当然易懂性是指对具备一定经营管理知识的经营管理者来说的,而非那些毫无经营管理知识,而又不努力了解这些信息的人。

④ 及时性 (Timeliness)。及时性是指成本会计适时、快速地为信息使用者提供决策所需要的相关信息。在现代社会经济环境中,知识日新月异,管理者需要的信

息越快越好,只有及时的信息才能作出正确合理的决策,才能把握机遇抓住机会获取成功。但及时性和准确性往往难以两全其美,为了追求准确性就可能牺牲及时性,反之为了及时性就必须牺牲准确性。因此应根据具体情况权衡利害得失,在及时和准确性之间进行折衷,以满足决策者的需要。

(2) 会计信息在现代经济管理中的重要性。随着市场经济的发展,股份有限公司这种企业组织形式逐渐占据了主导地位。其主要特点是企业的所有权与经营权相分离,为了适应企业的所有者与管理者不同的信息需要,现代企业会计逐步形成了两个相对独立的领域——财务会计与成本管理会计。

① 财务会计为外部使用者提供财务信息。为适应外部信息使用者对公正、客观的会计信息的要求,财务会计在其一系列的运行过程中一般应严格遵循公认会计原则。作为财务会计规范化的程序与规则,公认会计原则大大减少了财务报表在阅读与分析解释上的困难,使得外部信息使用者能够根据财务报表所提供的历史信息更正确地判断企业经济活动的真实成果及其发展趋势,客观地起到维系财产管理责任关系、协调企业各相关利益方的利益以及优化社会经济资源配置的作用。

② 成本管理会计为内部使用者提供管理信息。现代成本管理会计的主体基本上可以区分为“决策与计划会计”和“执行会计”两个组成部分。前者以经营决策经济效益的分析评价为其核心,通过一定的方法选择既符合经营目标、又满足各项限定条件的最优决策方案,并把其加工、汇总后形成以数量表现形式为主的计划(预算);后者以责任会计为其核心,在计划(预算)的基础上分析在其实际执行过程中形成的偏差,找出原因,落实责任,以便发展有利差异、纠正不利差异,同时修订原有计划(预算)中不符合实际情况的部分,保证决策所制定的经营目标之实现。

根据“管理的重心在经营,经营的重心在决策”这一现代企业管理基本指导方针的要求,应把成本管理会计的重心放在决策与计划会计上,其道理是不言而喻的;如果企业的经营目标不适应外界的客观经济情况,采取的决策与计划存在根本性的失误,那么计划执行得越彻底、越完美,给企业的经营状况与竞争能力造成的损失也就越大。

2. 简述成本管理会计的特点

(1) 从反映过去扩展到面向未来。财务会计一般只反映实际已完成的事项,其所提供的资料主要是关于过去已经发生的经济业务的历史记录;而成本管理会计则是服务于企业的内部管理,侧重于对企业的经营决策提供信息支持,这就不可避免地要对有关未来的大量不确定信息进行加工处理,以适应决策需要。

(2) 从按照严格的会计程序进行货币反映扩展到较灵活地运用各种有关方法进行多方面的分析对比。财务会计依据“公认会计原则”进行业务处理,具有较严密而稳定的基本结构,其最终结果是以货币为计量单位的财务报表。成本管理会计则结构较为

松散、灵活，所处理的信息虽然以货币信息为主，但也涉及到一些非货币信息。其运用的技术方法，视决策需要而掌握，而无一定之规。

(3) 在学科建设上向综合性交叉学科发展。现代成本会计在方法上突破了传统会计的框架，广泛地借鉴了当今管理科学发展的最新成果，特别是运筹学、行为科学、信息经济学、微观经济学等相关学科在成本会计中的运用，使成本会计具有综合性交叉学科的特点。

3. 简述现代会计的产生过程

(1) 1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术·几何·比及比例概念》一书中第一次阐明了复式簿记平衡原理，被认为是现代会计的基石。

(2) 财务会计的形成和发展。由帕乔利奠基的会计系统，一开始就具有财务会计的性质。由于股份有限公司这种企业组织形式的出现，对会计提出了新的更高的要求，促进了财务会计理论与实践的发展。为规范企业的会计行为，提高会计信息的质量和可信度，制订了“公认会计原则”，这标志着财务会计进入了一个新的发展阶段。

(3) 成本会计的形成与发展。随着工业的发展，正确分配间接费用以较准确地计算分产品的成本、为分产品定价服务，成为成本会计发展的必然要求。成本会计将成本的形成、积累与结转纳入复式簿记框架，实现成本会计记录与财务会计记录的有机结合，标志着以复式簿记为基础的企业会计系统从整体上提高到了一个新的水平。本世纪初，作为泰罗的科学管理学说的一部分，标准成本系统被介绍到成本会计中来，使成本会计从单纯的成本计算发展到成本计算与成本控制（管理）相结合，为挖掘降低成本潜力服务，大大扩展了成本会计的应用范围。

(4) 成本会计的形成与发展。标准成本系统可以说是成本会计的雏形，其基本特点是在企业方针、决策等重大问题已定的前提下，协助企业在执行中提高企业生产效率与生产效果，实现成本最低化。其主要缺陷在于：企业管理的全局、企业同外界关系等有关问题没有在会计体系中反映，是一种执行性会计。现代意义上的成本会计，在广度和深度上不同于上述标准成本系统，它是一种全局性的、以决策性会计为主体、为全面提高企业生产经济效益服务的成本会计。也就是说，与标准成本系统相比，现代成本会计着重从服务于管理的控制职能转变为服务于管理的决策职能，着眼点从服务于成本的最低化转变为服务于利润的最大化。

(5) 现代会计发展的国际化问题。二战以来，随着国际经济一体化的发展，为适应跨国公司在世界各地筹资、投资与经营的需要，会计的国际化（包括会计准则的国际化、会计职业的国际化、会计教育的国际化和会计研究的国际化等）成为现代会计发展的必然趋势。

4. 简述财务会计与成本管理会计的主要区别

财务会计主要为外部使用者提供财务信息，发挥会计信息的社会职能；成本管理会计主要为内部使用者提供管理信息，发挥会计信息的管理职能。它们之间的联系表现在：企业只有一个基本的会计信息系统，就是依照财务会计框架建立的会计信息系统，成本管理会计为内部使用者提供管理信息，也是尽可能运用财务会计系统所提供的资料，同时也以财务会计资料为基础，对其中的某些方面进行加工、改造和延伸，使它们能更有效地服务于企业的内部管理；除此以外，适应现代管理的要求，成本管理会计也创立了自己独特的理论、方法、技术，提供面向未来、为决策最优化服务的各种相关信息。

财务会计与成本会计的区别，同财务会计与成本管理会计的区别相类似。它们之间的联系，表现在财务会计进行资产计价和收益确定要依据成本会计提供的有关资料；且成本的形成、积累和结转的整个程序也纳入以复式簿记为基础的财务会计总框架中。

成本管理会计与成本会计的区别，在于前者侧重于为管理的决策功能提供相关信息，着眼于利润最大化；后者侧重于为管理的控制功能提供相关的信息，着眼于成本的最低化。它们之间的联系，表现在它们共同组成统一的成本管理会计系统，相辅相成地为内部使用者提供相关的管理信息。

5. 简述成本管理会计的主要研究方法

现代成本管理会计所用的方法是属于分析性的方法，它是根据所研究问题的具体特点，运用一定的数学方法对被研究的对象进行比较精确的定量描述，找出存在于有关变量之间的相互依存、相互制约的关系，建立相应的经济数量模型。借助经济数量模型，可以确定有关变量在一定条件下的最优数量关系，了解其运动变化的趋势，预测在一定条件下可能出现的情况与问题，为企业在生产经营中作出最优决策提供客观的、科学的依据。数学模型的引进，标志着成本管理会计从描述性科学发展到精密科学阶段。差异分析作为一种基本的分析方法贯穿成本管理会计的始终，具体表现形式如下：

(1) 成本性态分析法。它是将成本表述为产量的函数，分析它们之间的依存关系，然后按照成本对产量的依存性，最终把全部成本区分为固定成本与变动成本两大类。它联系成本与产量的增减动态进行差量分析，是现代成本管理会计中一项基础性的内容。

(2) 本-量-利分析法。它是将成本、产量、利润这几个方面的变动所形成的差量相互联系起来进行分析，其核心部分是确定“盈亏临界点”，并围绕它，从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性联系。

(3) 边际分析法。它是增量分析的一种形式，运用求导数的方法使企业管理部门具体掌握生产经营中有关变量联系和变化的基本规律性，从而有预见地采取有效措施，最经济有效地运用企业的人力、物力和财力，实现各有关因素的最优组合。

(4) 成本-效益分析法。它是适应不同的情况形成若干独特的“成本”概念(如差别成本、边际成本、机会成本、沉没成本等)和相应的计量方法,以此为基础,对各种可供选择方案的“净效益”(总效益与总成本之差)进行对比分析,以判别各有关方案的经济性。它是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

(5) 折现的现金流量法。它是将长期投资方案的现金流动(投资额)及其建成投产后各年能实现的现金流入,按复利法全部换算为用同一时点的数值(现值、终值或年值)来表现,然后进行分析对比,以判别有关方案的经济性,使各方案投资效益的分析和评价建立在客观而可比的基础上。它是企业用来进行长期投资决策经济评价的基本方法。

6. 简述成本管理会计的对象

现代成本管理会计的对象是现金流动,这是因为现金流动贯穿于成本管理会计的始终。19世纪中叶以前的传统会计阶段,企业会计以独资、合伙会计为其主要形式,重点放在资产、负债的平衡计算上,资产负债表是这段时期最重要的会计报表。在19世纪中叶到20世纪中叶的近代会计阶段,企业会计以公司会计为其主要形式。它把利润放在首位,并把损益表看作是最重要的会计报表,即着重于如何通过收入与成本的配合,来正确地确定定期的经营成果,并以此为基础,来合理地进行盈利分配。20世纪50年代以后的现代会计阶段,为适应现代化管理的需要,企业会计的内部职能大大地扩展了,重点转移到了现金流动分析,并把全面反映企业现金流动的报表——财务状况变动表与现金流量表看作是最重要的会计报表。由于企业生产经营中现金流出与现金流入数量上的差别,制约着企业的盈利水平,现金流出与现金流入时间上的差别,则制约着企业资金占用的水平,并且这种时间上的差别可以通过“货币时间价值”的换算转化为在同一个时点上看问题,也变成数量上的差别,因此,以现金流动为中心的核算,具有更大的综合性与敏感性。通过把握现金流动的动态,就可以全面、系统、及时地掌握企业生产经营的主要过程与主要方面,在预测、决策、计划、控制等各个环节发挥积极能动作用。

7. 简述成本管理会计的发展趋势

20世纪中叶以来,由于科学技术的推动和社会经济的发展,企业的环境发生了巨大的变化。尤其是信息技术和经济全球化的发展,新产品新技术不断涌现,市场竞争空前激烈,使企业的生存与发展充满风险与危机,制定正确的发展战略和实施科学有效的管理成为企业生存与发展的关键。企业环境变化、制造业的创新和服务业的兴起对管理会计的发展提出新的挑战。20世纪70年代、尤其是80年代以来,学术界和实务界一直致力于管理会计新方法的研究,也取得了许多新的成果,提出了一些新的观念和方

法,如作业成本计算(Activity-based Costing)和作业管理(Activity-based Manage-