

《管理会计》配套辅助教材

# 管理会计 习题与案例

李相志 主编

订单数量(本)	80 000		100 000		120 000	
	每本	总数	每本	总数	每本	总数
合同价格	16.00	1 280 000	16.00	1 600 000	16.00	1 920 000
变动成本						
直接材料	4.50	360 000	4.50	450 000	4.50	540 000
直接人工	3.00	240 000	3.00	300 000	3.00	360 000
直接费用	1.30	104 000	1.30	130 000	1.30	156 000
总直接成本	8.80	704 000	8.80	880 000	8.80	1 056 000
半变动成本						
非直接材料	1.17	93 600	0.94	94 000	1.24	148 000
非直接人工	1.28	102 400	1.10	110 000	1.20	144 000
非直接费用	0.15	12 000	0.16	16 000	0.16	19 200
总非直接成本	2.60	208 000	2.20	220 000	2.60	312 000
固定成本						
拆旧	16 000					
工资	40 000					
其他	64 000					

对外经济贸易大学出版社

# 管理会计 习题与案例

李相志 主编

对外经济贸易大学出版社

(京)新登字 182 号

图书在版编目(CIP)数据

管理会计习题与案例/李相志主编. —北京:对外经济贸易大学出版社, 2003

ISBN 7-81078-226-6

I. 管… II. 李… III. 管理会计—研究生—教学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 012883 号

© 2003 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

## 管理会计习题与案例

李相志 主编

责任编辑: 谭晓燕

---

对外经济贸易大学出版社  
北京市朝阳区惠新东街 12 号 邮政编码:100029  
网址:<http://www.uibep.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  
开本:787×1092 1/16 22.25 印张 432 千字  
2003 年 5 月北京第 1 版 2003 年 5 月第 1 次印刷

---

ISBN 7-81078-226-6/F·128  
印数:0001-5000 册 定价:38.00 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,服务和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。管理会计作为企业提高经营管理效益的重要信息系统和管理工具,是工商管理各专业学生的必修课之一,也是企业各级管理人员必须掌握的知识。由于管理会计在实践中涉及到许多数量分析,学生在学习这一课程的过程中感到有一定的难度。为了帮助学生理解和掌握好这门课程,我们编写了这本《管理会计习题与案例》。

本书是对外经济贸易大学国际工商管理学院 MBA 系列教材《管理会计》(第二版)的配套辅导用书。本书的编写和安排与《管理会计》的内容相一致,每章的具体内容和特点如下:

1. 内容提要。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,从而有利于学生在本课程的学习中掌握各章的重点。

2. 练习题。即每章所附的练习题,并在后面附有练习题的详细解答。通过课后做练习题,可以帮助学生加深对所学的理论知识和数量分析的理解,有助于学生掌握各章的难点。

3. 案例。每章精选了与该章相关的一些案例,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。通过对案例进行分析和解答,有助于提高学生和企业管理人员分析和解决管理会计实际问题的能力,尤其是有助于提高学生和企业管理人员对管理会计中的财务因素和非财务因素方面的分析能力。

本书既可以作为教学人员的教学参考用书,又可以作为学生学习使用的辅导资料,同时也适用于企业经营管理人员和财务管理有关人员作为提高分析和解决管理会计实际问题能力的学习资料。

本书共十三章,其中第二、第三、第四、第五、第六、第十和第十三章由李相志编写,第一、第八、第九、第十一和第十二章由于首华编写,第七章由任冠华编写,最后由李相志总纂。由于案例编写涉及到许多相关学科的知识而编者的水平有限,书中难免存在许多缺陷和不足,恳请读者批评指正。

编著者

2003 年 1 月

## 目 录

<b>第一章 管理会计概论</b> .....	(1)
内容提要.....	(1)
案例.....	(2)
<b>第二章 成本计算的基本方法</b> .....	(6)
内容提要.....	(6)
练习题.....	(7)
案例.....	(11)
<b>第三章 作业成本计算和成本分配</b> .....	(13)
内容提要.....	(13)
练习题.....	(14)
案例.....	(18)
<b>第四章 成本性态和两种类型的损益表</b> .....	(22)
内容提要.....	(22)
练习题.....	(24)
案例.....	(26)
<b>第五章 本量利关系的分析</b> .....	(29)
内容提要.....	(29)
练习题.....	(32)
案例.....	(35)
<b>第六章 经营决策分析</b> .....	(43)
内容提要.....	(43)
练习题.....	(46)

---

案例 .....	(50)
<b>第七章 长期投资决策分析和评价 .....</b>	<b>(66)</b>
内容提要 .....	(66)
练习题 .....	(69)
案例 .....	(75)
<b>第八章 计划和预算 .....</b>	<b>(78)</b>
内容提要 .....	(78)
练习题 .....	(81)
案例 .....	(88)
<b>第九章 弹性预算和控制 .....</b>	<b>(95)</b>
内容提要 .....	(95)
练习题 .....	(97)
案例 .....	(99)
<b>第十章 标准成本和差异分析 .....</b>	<b>(103)</b>
内容提要 .....	(103)
练习题 .....	(106)
案例 .....	(108)
<b>第十一章 适时生产系统和全面质量管理 .....</b>	<b>(115)</b>
内容提要 .....	(115)
练习题 .....	(116)
案例 .....	(120)
<b>第十二章 管理控制系统和责任会计 .....</b>	<b>(123)</b>
内容提要 .....	(123)
练习题 .....	(125)
案例 .....	(129)

<b>第十三章 管理会计中的数量分析方法</b> .....	(136)
内容提要.....	(136)
练习题.....	(138)
案例.....	(142)

## 参 考 答 案

<b>第一章</b>	
案例参考答案.....	(146)
<b>第二章</b>	
练习题参考答案.....	(151)
案例参考答案.....	(161)
<b>第三章</b>	
练习题参考答案.....	(163)
案例参考答案.....	(168)
<b>第四章</b>	
练习题参考答案.....	(178)
案例参考答案.....	(183)
<b>第五章</b>	
练习题参考答案.....	(187)
案例参考答案.....	(196)
<b>第六章</b>	
练习题参考答案.....	(209)
案例参考答案.....	(215)
<b>第七章</b>	
练习题参考答案.....	(242)
案例参考答案.....	(250)
<b>第八章</b>	
练习题参考答案.....	(257)
案例参考答案.....	(263)
<b>第九章</b>	
练习题参考答案.....	(280)
案例参考答案.....	(284)

## 第十章

练习题参考答案..... (290)

案例参考答案..... (296)

## 第十一章

练习题参考答案..... (307)

案例参考答案..... (311)

## 第十二章

练习题参考答案..... (314)

案例参考答案..... (317)

## 第十三章

练习题参考答案..... (336)

案例参考答案..... (342)



# 第一章 管理会计概论

## 内容提要

本章主要介绍管理会计的基本知识和基本理论,以帮助读者对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:管理会计作为一门独立学科的发展与演进、管理会计的本质与特征、管理会计的职能作用、管理会计的信息质量、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,另一是管理会计。作为传统会计模式的财务会计先于管理会计出现,并且为管理会计提供信息数据资料。从另一个角度说,也可以把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会计方法有所不同。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。

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。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,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。管理会计的方法表现为灵活多样,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。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。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,以保证管理会计对于提高企业经济效益所应当发挥的功能。对于信息搜集和处理程序的设置、绩效评价指标的设计、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。

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,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管理会计的内容,推进了管理会计的发展。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,员工队伍素质提高。

管理会计在管理中的作用以及它自身的发展,促进了管理会计职业化的发展。在一些发达国家,如美国,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管理会计师资格考试和职业组织。我国目前尚处于起步阶段。

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

## 案 例

**【案例 1-1】** ABC 公司有一个新近从财务会计工作转入管理会计工作的会计人员张某,对于管理会计知识不甚了解。以下是他对管理会计提出的个人观点:

- (1)管理会计与财务会计的职能一样,主要是核算和监督。
- (2)管理会计和财务会计是截然分开的,无任何联系。
- (3)管理会计报告要在会计期末以报表的形式上报。
- (4)管理会计吸收了经济学、管理学和数学等方面的研究成果,在方法上灵活多样。
- (5)贯穿管理会计的理论是本量利分析理论。

- (6)管理会计服务于企业外部,受会计法规的约束。
- (7)管理会计的职能主要是满足企业各项管理职能的需要。
- (8)管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。
- (9)在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。
- (10)一个管理会计师可以将手中掌握的信息资料随意提供给他人。
- (11)与财务会计相比,管理会计不能算是一个独立的职业,它的职业化发展受到限制。

**要求:**

1. 对以上观点加以分析说明,指出正确与否。
2. 说明企业主要的管理目标和管理职能是什么。

**【案例 1-2】** TD 公司针对目前的主要产品 W 的生产、研制及开发急需作出一份管理计划书。现在如果不考虑 W 产品的研究、开发及生产中发生的详细数据,仅从管理会计理论上考虑,你认为有哪些最新的管理理论可以帮助你构架该管理计划书的基本格局?应当如何正确使用财务会计和成本会计的相关数据来服务于管理会计?

**【案例 1-3】** 北京精科科技发展股份有限公司总经理委托副总经理兼公司财务总监负责组织编制预算。财务总监会同管理会计人员及各方面负责人,按照总经理批准的必要程序,最终编制出以下预计财务报告和重要的资本支出预算。

**1. 预计财务报告**

北京精科科技发展股份有限公司按照预算编制的一般步骤,结合相关的财务数据资料,参考 2000 年、2001 年和 2002 年的生产经营情况,编制 2003 年度的有关预计财务报告如下:

### 现金预算

2003 年度

(单位:千元)

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
期初现金余额	1 400	1 128	1 224	1 053.50	1 400
销售现金收入	20 060	20 240	24 640	23 760	88 700
可动用现金合计	21 460	21 368	25 864	24 813.50	90 100
现金支出					
材料购入	9 682	9 324	11 128	10 908	41 042
直接人工	4 000	5 100	5 900	5 100	20 100
制造费用	2 550	2 770	2 930	2 770	11 020
销售及管理费用	2 150	2 300	2 450	2 300	9 200
所得税	400	400	400	400	1 600
购置设备	2 000		1 000	2 000	5 000
股息	250	250	250	250	1 000
现金支出合计	21 032	20 144	24 058	23 728	88 962
最低现金余额	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
现金需求总额	22 032	21 144	25 058	24 728	89 962
现金余缺	(572)	224	806	85.50	138
借入现金	700				700
归还贷款			(700)		(700)
借款利息(年利率 10%)			(52.50)		(52.50)
期末余额	1 128	1 224	1 053.50	1 085.50	1 085.50

### 预计资产负债表

2003 年 12 月 31 日

(单位:千元)

资产		负债	
流动资产		流动负债	
现金	1 085.50	应付账款	4 100
应收账款	8 800	其他应付款	168
存货	3 160	长期负债	0
固定资产		股东权益	
房屋净值	12 500	股本	36 500
设备净值	33 000	留存收益	17 777.50
资产合计	<u>58 545.50</u>	负债及股东权益合计	<u>58 545.50</u>

### 预计损益表

2003 年度

(单位:千元)

销售收入		88 000
销售成本		<u>64 000</u>
销售毛利		24 000
销售及管理费用	9 200	
折旧费用	5 000	
租赁费用	<u>5 000</u>	19 200
营业利润		4 800
利息费用		<u>52.50</u>
税前利润		4 747.50
所得税		1 600
税后利润		<u>3 147.50</u>

#### 2. 资本支出预算

该公司准备在未来三年中完成的资本支出预算有:

- (1) 固定资产的进一步扩建, 在国内外建立新的产品制造厂家。
- (2) 购入新的机器和设备, 为企业的扩大再生产做准备。
- (3) 在资金允许的条件下进行新的对外投资, 有计划地购买国内外企业的股票和债券, 一方面扩大公司影响, 一方面为企业获取利润。
- (4) 进行新产品的研制和开发, 为长期占有市场打下基础。

#### 要求:

1. 公司总经理认为预计财务报告根本不应当作为企业预算的内容, 换句话说, 该财务总监所编制的预算根本不是管理会计的内容。二人发生了激烈的争执。请阅读以上预计财务报告, 在你还没有学习全面的管理会计知识的情况下, 仅结合本章所学的内容, 从管理会计的方法和职能原理上说明总经理和财务总监究竟谁正确, 原因是什么?

2. 如果财务总监正确, 他对于管理会计内容和方法的使用还有哪些欠缺?

## 第二章 成本计算的基本方法

### 内容提要

成本是企业进行经营预测、决策,编制预算,成本控制和业绩评价的重要依据,成本计算是会计系统的重要内容。无论财务会计还是管理会计都将成本信息的计量、确定和使用作为其核心内容。本章主要介绍成本的含义及作用、财务会计中的成本分类以及成本计算的两种基本方法。

成本是指经济活动中为实现一定目标所投入或耗费的资源的货币表现。制造企业的成本通常分为产品成本和期间费用两大类。产品成本是指在生产过程中为制造产品而耗费经济资源的货币表现。产品成本按经济用途分为直接材料、直接人工和制造费用三大成本项目。此外,产品成本根据其在产品制造过程中的作用可以分为主要成本和加工成本;根据成本计算过程中成本与成本对象之间的关系,可分为直接成本和间接成本。期间费用是指与产品生产无关,而全部列入当期费用的各项支出,包括管理费用、销售费用和利息费用等。

成本对象是指成本为之发生、并将吸收和承担的项目或活动,也即需要独立计量成本的业务活动或资源。成本会计系统一般包括成本归集和成本分配两个过程。成本归集是指按照成本的性质,如按照材料、人工和制造费用等归集和汇总成本;成本分配是指将归集的成本分配给一个或多个成本对象。

成本计算方法有多种,但其基本方法有分批成本计算和分步成本计算两种。

分批成本计算法又称定单成本计算法,是指按照产品的批别或一个独立的成本对象归集计算成本的方法。其特点是按产品的批别计算成本,每一批由一定数量的相同成本对象组成,这一批可被视作一个独立的定单,以此定单归集计算成本。某一批或某一特定产品的全部成本都记录在分批成本单上。每批产品不存在已完工产品和在产品之间的成本分配问题。对于制造费用的分配,通常采用按预定制造费用分配率进行分配的方法。

会计期末,对实际发生的制造费用与分配至产品的制造费用之间的差异进行处理。有两种处理差异的方法:一是将制造费用差异在在产品存货、产成品存货和产品销售成本之间按比例分配;二是将制造费用差异作为当期产品销售成本的调整。

分步成本计算法是指按照产品的加工步骤归集计算成本的方法。其特点是以产品作为成本计算对象,按照生产步骤归集生产成本;产品成本的计算期与会计报告期相一致;期末要将生产成本在已完工产品和在产品之间进行分配,需计算在产品的约当产量和产品的平均单位成本。分步成本计算法又包括逐步结转分步法和平行结转分步法两种。

分步成本计算法的步骤为:首先,汇总产品实物数量并计算产品的约当产量。约当产量是指根据产品的完工程度将在产品数量折合为完工产品的数量,约当产量的计算又因产品成本的流动不同,分为加权平均法和先进先出法;其次,汇总计算出产品的生产成本总额并计算产品的平均单位成本;最后,计算出当期完工产品成本和期末在产品成本。

在本章的学习中,应重点掌握成本的概念、成本的分类、制造费用的分配方法以及分批成本计算法和分步成本计算法的特点。

## 练习题

2-1 东城房地产开发公司建造商品房向居民出售,该公司在楼房竣工并交付使用时才登记销售收入。1998年该公司建造几栋住宅楼的有关资料如下:

(单位:1 000元)

住宅楼 编号	日 期			截至9月30日累计 总成本	10月份增加建造 成本
	开工日	完工日	交付使用日		
1	4/26	9/7	9/8	1 800	
2	5/17	9/14	9/17	1 400	
3	5/20	9/30	10/4	1 300	
4	5/28	10/14	10/18	2 100	300
5	6/3	10/20	11/24	1 050	400
6	6/9	10/21	10/27	1 800	300
7	7/7	11/6	11/22	1 120	200
8	8/7	11/24	12/24	1 020	400

**要求:**

- (1) 计算东城房地产开发公司 9 月 30 日和 10 月 31 日在建工程存货成本。
- (2) 计算东城房地产开发公司 9 月 30 日和 10 月 31 日竣工住宅楼存货成本。
- (3) 计算东城房地产开发公司 9 月份和 10 月份商品房销售成本。假设 4 号住宅楼销售价为 3 000 000 元, 作出 4 号住宅楼销售的会计分录。

**2-2 红星印刷厂 1999 年 1 月份有关会计资料如下:**

(1) 制造费用采用预定的制造费用分配率分配, 通常于每年 12 月份根据预计的制造费用总额和预计的直接人工成本总额确定下一年的制造费用分配率。1998 年 12 月份预计 1999 年的制造费用总额为 600 000 元, 直接人工成本为 400 000 元。

(2) 1999 年 1 月 31 日惟一未完工的工作单为 419 号, 其借方已记入的直接人工成本为 2 000 元(按 125 个直接人工小时), 已记入的直接材料成本 19 000 元。

(3) 1999 年 1 月份生产领用的直接材料合计为 120 000 元。

(4) 1999 年 1 月份完工产品成本为 200 000 元。

(5) 1999 年 1 月 31 日直接材料存货余额为 15 000 元。

(6) 1999 年 1 月 31 日完工产品存货余额为 30 000 元。

(7) 全部生产工人的工资率相同, 1 月份实际直接人工小时合计为 2 500 小时; 间接人工成本和管理人员工资合计为 10 000 元。

(8) 1 月份该厂向职工支付的工资总额为 52 000 元(假设没有任何代扣代缴项目)。

(9) 1 月份发生的实际制造费用已全部入账。

(10) 有关账户的部分记录如下:

直接材料存货	应付工资
98/12/31 余额 25 000	
	99/1/31 余额 3 000
产成品	制造费用
98/12/31 余额 20 000	1 月借方 总计 57 000



**要求:**

计算分析确定以下数据:

- (1)1 月份购入的直接材料;
- (2)1 月份产品的销售成本;
- (3)1 月份发生的直接人工成本;
- (4)1 月份已分配的制造费用;
- (5)1998 年 12 月 31 日应付工资账户的余额;
- (6)1999 年 1 月 31 日在制品账户余额;
- (7)1998 年 12 月 31 日在制品账户余额;
- (8)1 月份多分配或少分配的制造费用。

**2-3 某制造公司配料部门 4 月份有关成本资料如下:**

生产数量(件)	
在制品(3 月 31 日)	0
投产量	50 000
完工并转入加工部门	35 000
生产成本(元)	
直接材料 P	250 000
直接材料 Q	105 000
加工成本	176 000

直接材料 P 是加工过程开始时一次投入, Q 材料则于加工程度 80% 时加入, 加工成本在加工过程中均匀发生, 期末在制品的加工程度为 60%。

**要求:**

- (1)计算配料部门 4 月份的约当完工产量和完工产品的单位成本;
- (2)计算完工并转入加工部门的完工产品总成本和 4 月 30 日在制品成本。

**2-4** 某制造公司采用分步成本计算法, 原材料在开工时一次投入, 加工成本于生产过程中均匀发生, 期初在制品加工程度为 50%, 期末在制品加工程度为 40%。投入 1 公斤原材料产出 1 公斤产成品。有关资料如下: