

GVANLI KVAIJIXUE SHITI
FENXI YU JIEDA



全国高等教育自学考试财经类学科
试题分析与解答系列

《管理会计学》

试题分析与解答

李惟莊 张 纯 编写

立信会计出版社

全国高等教育自学考试财经类学科
试题分析与解答系列

《 管 理 会 计 学 》
试题分析与解答

李惟荏 张 纯 编写

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

《管理会计学》试题分析与解答/李惟莊,张纯编.
上海:立信会计出版社,2000.6
ISBN 7-5429-0751-4

I . 管... II . ①李...②张... III . 管理会计-会计学-解题 IV . F234.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 32846 号

出版发行 立信会计出版社
电 话 (021)64695050 × 215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200233
E-mail *lxaph@sh163c.sta.net.cn*
出版人 陈惠丽

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850 × 1168 毫米 1/32
印 张 7.625
字 数 184 千字
版 次 2000 年 6 月第 1 版
印 次 2000 年 6 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7 - 5429 - 0751 - 4/F·0690
定 价 13.40 元

如有印订差错 请与本社联系

总 序

高等教育自学考试是我国高等教育事业的一个重要组成部分。由于它具有经济、灵活、方便、有利于青年成才的特点,深受全国上下普遍欢迎,高等教育自学考也因此得到蓬勃发展,参加高等教育自学考的人数也逐年飚升,为满足广大考生自学的需要,特此编写了这套高等教育自学考试财经类学科试题分析与解答系列书。这套书由《基础会计学》试题分析与解答、《财务会计学》试题分析与解答、《成本会计学》试题分析与解答、《管理会计学》试题分析与解答、《财务管理学》试题分析与解答等五本组成。

作者编写本套书的宗旨是从纵观历年试题的命题思路着手,围绕大纲剖析试题,帮助应考考生更好领会大纲编写者的意图,掌握教材的重点,了解试题的命题思路。

《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》等五门学科,前三门是会计专业课的骨干课程,后两门是财务方面的关键课程,在学习方法上它们各有特色。本套丛书就是试图从它们各自的特点出发,使学员如何花最少的时间而达到最好的效果,如本套书能对应考考生参加高等教育自学考有所裨益,那将是我们编著者的莫大欣慰。

本丛书在编写过程中曾得到许多热心于高等教育自学考的师生的关心和帮助,在此一并向他们致以衷心的感谢,由于本套书编写的时间仓促,缺点和错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2000年4月

前 言

高等教育自学考试是我国高等教育事业的一个有机组成部分。近年来的教育实践表明,它具有经济、灵活、方便、有利于早出人才、快出人才的特点,深受我国各阶层人民群众的广泛欢迎,参加高等教育自学考试的人数连年呈上升趋势。为满足广大考生自学的需要,特此编写了财经类专业会计类学科的试题分析与题解。《管理会计学》是其中的一门。

管理会计学是一门新兴学科,它与财务会计学一样是企业会计的一个重要分支。管理会计学与财务会计学是既有联系又有区别的一门学科,它具有许多自身的特点,因此,学习管理会计学的方法与学习财务会计学的方法也有许多不同之处,要求考生既要有扎实的数学知识,又要有一定的分析、判断能力;既能识记基本概念和有关公式,还能利用已学会的知识进行分析、推理和计算。

《管理会计学》原是高等教育自学考试会计专业、会计、统计专业专科升本科的一门专业课,但从1999年10月高等教育自学考试教育计划修改以后,该课程被调整为多门经济管理专业(包括会计专业)的大专自学考试和本科考试的基础课程。现将《管理会计学》历年试题及题解加以汇编并作出分析,旨在帮助考生掌握解答试题的思路及方法。在此基础上,又根据高等教育自学考试的特点阐述了应试策略及技巧,又根据我国《高等教育自学考试〈管理会计学〉考试大纲》的要求,编写了多份模拟试题以供参考。我们希望本书能够帮助广大考生熟练掌握《管理会计学》的基本理论和基本知识,并顺利通过考试,为早出人才、多出人才贡献我们的绵薄之

NA 107/1003

力。

本书可作为参加高等教育自学考试学员参考用书,以及财经类高等院校师生教学的参考用书,也可作为中等财会专业学生进修和自学者自学用书。

《管理会计学》试题分析与题解是继《基础会计学》、《财务会计学》试题分析与题解后的第三本,今后还将陆续出版《成本会计学》、《财务管理学》和《审计学》等学科的试题分析与题解。

本书由李惟庄、张纯编写。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2000年4月

目 录

第一部分 综合分析	1
第二部分 应试策略与技巧	25
第三部分 试题及分析	33
1996 年试题及分析	35
1997 年试题及分析	55
1998 年试题及分析	73
1999 年试题及分析	91
第四部分 模拟试题	107
模拟试题(一)	109
模拟试题(二)	115
模拟试题(三)	122
第五部分 题解与评分标准	129
第六部分 附录	169

第一 部 分

综 合 分 析

综合 分析

《管理会计学》是高等教育自学考试经济类会计专业的一门专业课。早在1999年自学考试开考时《管理会计学》就被列作本科自学考试的一门专业课,在1999年10月全国高等教育自学考试专业课程设置调整时又把它列为大专自学考试的一门专业课,这充分说明了管理会计在会计专业课程中的主干地位,学好《管理会计学》课程对提高自学者的会计理论知识水平的广度和深度都有极为深远的影响。

《管理会计学》不同于《基础会计学》和《财务会计学》,它要求自学者既要识记其基本理论和公式,又能结合实际领会解决实际问题的数学模型的真正含义,并学会运用大量的数学方法。这种学习要求显然比较高,这也增加了考生的学习难度。

《高等教育自学考试〈管理会计学〉考试大纲》(以下简称《考试大纲》)指出,设置《管理会计学》的目的要求是“使自学应考者通过系统的学习,能掌握现代管理会计的基本理论、基本知识和基本技能,并结合各自所在企业具体的环境、条件进行灵活运用,使之能更好地为转换企业经营机制、发展我国社会主义市场经济,以及深化改革、扩大开放服务。”以考试大纲的这个要求可以看出,《管理会计学》更注重考核自学应考者的理论联系实际的能力,《管理会计学》命题作者在命题时也正是按照这个要求来命题的。不难发现,《管理会计学》的试题中的计算题部分大都是生产经营实际问题的案例。这就要求自学应考者不要死记硬背,在学习和复习的时候应在全面了解的基础上掌握重点。为便于自学应考者学习方便

起见,结合《考试大纲》各章节的具体要求,现对各章节中重点和一般内容逐一分析如下:

第一章总论,按《考试大纲》的要求是:“通过本章的学习,了解现代管理会计的形成发展及其基本内容和主要特点,使大家对管理会计有一个总括的概念,为以后各章的学习奠定基础。”应考考生读了这段要求,可以清楚地看到该章没有更多的要求层次,换句话说,要达到这一章的学习要求是比较容易的。分析近几年的试题内容归属题型看,有关第一章的试题类型不外乎三类:单项选择题、填充题和多项选择题,且出现多项选择题的仅有1997年一次且只有一题。应考考生应认真阅读《考试大纲》的要求,特别是学习要求前的定语,例如:“了解、明确、掌握、着重掌握”等。作为《考试大纲》的作者,对这些措词的选用是非常慎重的,从近几年的历次考题看,作为命题教师,对此的理解也是非常准确的,他们在命题时都非常严格地按照这些定语的要求决定命题所涉及的难度、深度和广度。例如在“要求”前冠以“了解”一词的,说明考生对这些内容只需泛读,有一个概念认识即可,其考核的要求也只是达到初步识记的程度;另外我们从近四年的试题看,涉及这类知识点的考核概率相对说也是较小的。又如在要求前冠以“明确”的,这一层次较“了解”高一些,它要求考生首先要达到初步识记,其次要能掌握区别和判断的能力,有关这一学习要求层次的考核题型,较“了解”这一层次的题型的难度也相对地高一些了。至于《考试大纲》中要求“掌握”和“着重掌握”的,显然要比“明确”的要求更高,它不但要求应考者能识记其基本概念,而且会运用这些概念去认识问题,解决问题。一般地说,《考试大纲》要求“掌握”和“着重掌握”的题型不是偏难,就是分值较高,甚至两者兼而有之。有关这些分析,我们可以从历年试题分析表中得到验证。

下面,我们把历年(近四年,以下同)的有关第一章的试题的题

量、分值、题型和学习要求层次按年份先后列出分析表(如表 1-1 所示),以供考生参考。

历年第一章考题分析表

表 1-1

年 份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
层 次	了解	了解	了解	了解
题 量	1	1、1	2	1、1
分 值	2	2	2	1、2
题 型	填空	单选、多选	填空	单选、填空
第 一 章 合 计	2	2	2	3

从分析表中我们可以看到:1999 年的试题有关第一章的分值最高为 3 分,涉及题型两种,即单选题和填空题。1997 年涉及的题型最难,在两题有关第一章的试题中有一题是多选题。除 1999 年试题外,其他各年有关第一章试题的分值均为 2 分,历年关于第一章内容的平均分值为 2.25 分,远比各章的平均分值 7.7 分要低。《《管理会计学》》一共 13 章,卷面满分 100 分,每章平均分值为 7.7 分),完全符合学习要求为“了解”的应有的比重。

第二章现代管理会计的特点、对象、方法和职能作用,按《考试大纲》的要求是:“通过本章学习,主要是了解现代管理会计的特点,它的研究对象和基本方法的主要特点是什么,明确现代管理会计的职能和作用。” 阅读完《考试大纲》关于第二章的学习目的和要求后,我们可以发现在这段文字中对该章知识点的要求只有两个层次,一个是“了解”,一个是“明确”。对“了解”的内容我们应达到“识记”的程度,对“明确”的内容我们应在上述了解的基

基础上掌握其技巧，并能判别，也就是能区分财务会计和管理会计不同的职能作用。从这一章的学习目的与要求来看，它比第一章的学习要求要高一些，其考核的难度也应高一些。现将有关第二章的历年的考题分析列表如下(如表 1-2 所示)：

历年第二章考题分析表

表 1-2

年 份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
项 目 \ 层 次	了解	了解	了解、明确	—
题 量	1、1	1	2、1	—
分 值	1、2	1	2、1	—
题 型	单选、填空	多选	填空、多选	—
第 二 章 合 计	3	1	3	—

从表 1-2 中可以看到，1996 年和 1998 年的题型最多，分别有两种，而且分值都为 3 分；1997 年只一种题型，分值为 1 分；1999 年试题中有关第二章的内容一题都没有，这种现象是极为偶然的，考生千万不能以此为据，放弃对第二章的学习。从近几年试题看，这一章的历年平均考分为 1.75 分，也远低于各章应有的平均分 7.7 分。

第三章成本的概念及其分类，按《考试大纲》的要求是：“通过本章学习，着重掌握成本的概念及其分类，半变动成本分解常用的方法，如高低点法、散布图法、回归直线法等。”读完这段文字，我们可以感觉到第三章在整本教材中的重要性，按《考试大纲》的学习要求，对第三章知识点的要求是“着重掌握”，是属于最高层次的，这在所有章节要求中是罕见的，充分说明了《考试大纲》的作者对这一章的重视。通过对历年试题分析可以证明这一点。现将有关第三章的历年考题分析列表如下(如表 1-3 所示)：

历年第三章考题分析表

表 1-3

年 份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
项 目 \ 层 次	掌握	掌握	掌握	掌握
题 量	1、3、1、1	1、1	2、1	1、2、1
分 值	1、3、3、5	1、10	2、5	1、2、10
题 型	单选、多选、 名词解释、计算	单选、论述	单选、计算	单选、多选、论述
第三章 合 计	12	11	7	13

从表 1-3 中我们可以看到,第三章的平均考分为 10.75 分,比该章应有的平均分 7.7 分要高,高出的比例达 40%,这充分说明了第三章在整本《管理会计学》教材中的重要性。再从有关第三章试题题型看,不但有单选、多选,还有名词解释、计算和论述题。从历年试卷的题型来看,论述题都仅为一题,且分值高达 10 分,而在四年的考题中,1997 年和 1999 年两年都有关于第三章内容的论述题,这在其他各章是没有的,这进一步说明了第三章在命题教师心目中的重要性。这又印证了命题者是按学习要求“着重掌握”来命题的。由此,我们建议考生应全面掌握第三章的各个知识点,并且要对那些学习要求为“领会”、“应用”的知识点进行反复背诵,在记忆的基础上再进一步对比分析,文字的记忆需要联想和综合。例如,有关多个成本的概念,在弄清机会成本、沉没成本、付现成本、边际成本、差别成本等成本概念的基础上进行背诵,然后进行比较、识别,在以后做有关案例时有意识地识别哪些属于机会成本,哪些属于付现成本等等,用这样的方法来记忆,花的时间少,但记忆的效果好。

第四章变动成本法,按《考试大纲》的要求是:“通过本章的学习,掌握变动成本法的主要特点以及它与完全成本法的区别;两种成本计算方法各有什么优点和不足,如何结合应用。”关于第四章

的学习要求的层次只有一个,即“掌握”。第四章一共只有两节,涉及的知识点也只有两个,即变动成本法与完全成本法的区别以及对变动成本法与完全成本法的评价。在学习要求中,这些知识点都被列为要“掌握”,可见第四章的内容都比较重要。现将有关第四章的历年的考题分析列表如下(如表 1-4 所示):

历年第四章考题分析表

表 1-4

年份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
层次	掌握	掌握	掌握	掌握
题量	1、1	1、1	2、1、1	2、1、1、1
分值	2、5	1、9	2、3、5	2、1、3、6
题型	填空、简答	单选、计算	多选、名词解释、计算	单选、多选、名词解释、计算
第四章合计	7	10	10	12

从上表中我们可以看到,历年关于第四章试题的考分最低一年是 1996 年,其分值为 7 分;最高一年是 1999 年,分值为 12 分。四年关于第四章的平均分值为 9.75 分,高于该章应有的平均分 7.7 分。说明了第四章变动成本法在整本《管理会计学》教材中的重要性。再从有关第四章的题型看,它有单选、多选、填空、名词解释、简答、计算题,唯独没有论述题,这说明了有关第四章变动成本法的知识点记忆,除要求计算的外,只要达到识记的程度就可,文字的记忆不需要联想和综合。

关于第四章的知识点记忆,可以采用对比记忆的方法。因为第四章的变动成本法的优缺点,就是与完全成本法比较而形成的。对变动成本法与完全成本法的评价,也可以运用这种方法来记忆。

第五章成本——产量——利润依存关系的分析,按《考试大纲》的要求是:“通过本章学习,掌握贡献毛益、盈亏临界点的计算,

量、本、利依存关系的分析以及在经营决策中的具体应用。”本章的知识点是管理会计经典的核心内容之一，也是管理会计决策的基本依据之一。试题的命题作者围绕该章应掌握的内容，在每年的试题中有多种题型占一定的分数比例。现将有关第五章的历年的考题分析列表如下(如表 1-5 所示)：

历年第五章考题分析表

表 1-5

年 份	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
层 次	掌握	掌握	掌握	掌握
题 量	1、1、1	1、1、1	1、1、1、1	1、1、1、1
分 值	1、1、10	1、3、8	2、1、3、5	1、2、3、5
题 型	单选、多选、计算	多选、名词解释、计算	单选、多选、名词解释、简答	单选、填空、名词解释、计算
第五章合计	12	11	11	11

从表 1-5 中我们可以看到，历年试题关于第五章内容的考分最高的是 1996 年为 12 分，其余各年均均为 11 分；历年关于第五章内容考核的平均分为 11.5 分，比该章应有的平均分 7.7 分要高 3.55 分，高出比例达 46%。

成本、业务量和利润依存关系的分析是在成本性态分析基础上的深入和发展，它是以成本性态分析为基础，确定盈亏临界点，进而进行盈亏临界点的分析和利润预测中的敏感性分析及本量利依存关系的分析，并说明其在企业经营决策中的应用。纵观历年试题，有关第五章的内容都是围绕这些重点内容展开的，其题型之广，所占分数之多在其他各章中是不多见的。

关于第五章知识点的记忆，应在掌握基本公式诸如贡献毛益、贡献毛益率、盈亏临界点销售量(额)、达到盈亏临界点的作业率、安全边际和预测目标销售量(额)等公式基础上，再说明进行利润

预测中的敏感分析和本量利依存关系的分析在经营决策中的应用。第五章的特点是公式多,而且这些公式之间存在着各种各样的关系,稍不注意,容易张冠李戴,因此,我们主张应考考生要多做习题,并且在此基础上进行对比分析,以加强记忆。

第六章预测分析,按《考试大纲》的要求是:“通过本章学习,应掌握预测的基本程序与方法,并具体掌握进行销售预测、成本预测、利润预测和筹资预测的一般方法。”本章知识点主要是关于预测的基本原理和方法。预测的基本原理就是指预测的定义和基本程序,预测的方法概括起来有两类,即非数量方法和数量方法。数量方法即定量分析法,又可分为趋势预测法和因果预测法两类。趋势预测法是以一个指标本身过去的变化趋势作为预测的依据,其常用的方法有简单平均法、移动平均法和指数平滑法等。因果预测法是从指标之间规律性联系中进行分析研究,以其规律性联系作为预测的依据,其常用的方法是回归分析法和相关分析法。必须引起考生注意的是,在销售预测、成本预测、利润预测和筹资预测中,销售预测是最基本、最主要的预测,因为只有正确的销售预测才能有正确的其他各项预测。另外,上面所说的各种数量方法在销售预测中得到了最为广泛的应用。利润预测和筹资预测有其独特的方法,这一点也应该为每一个考生所熟知。现将第六章的历年的考题分析列表如下(如表 1-6 所示):

历年第六章考题分析表

表 1-6

项目	1996 年		1997 年	1998 年		1999 年	
	了解	掌握	掌握	了解	掌握	了解	掌握
题量	1	1	1、1、1	2	1	1	1、2
分值	1	5	1、1、5	2	5	2	1、2
题型	多选	计算题	单选、多选、简答	多选	计算题	填空	单选、多选
第六章合计	6		7	7		5	