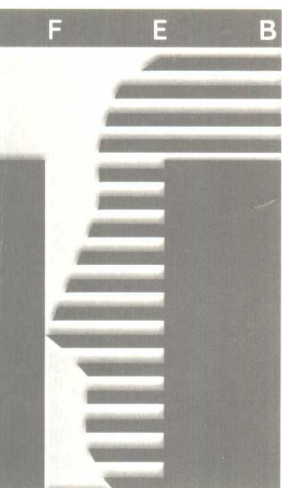


管 理 会 计

高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

主 编 / 祁怀锦 赵雪媛



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

管理会计

中央财经大学会计系 祁怀锦 主编
赵雪媛

中國社會科學出版社

74 B / 04

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/祁怀锦等编. —北京:中国社会科学出版社, 2000. 10

(全国高等教育自学考试指定教材辅导用书)

ISBN 7-5004-2796-4

I. 管… II. 祁… III. 管理会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 43767 号

责任编辑 李尔柔

责任校对 肖红卫

封面设计 田 健

版式设计 李三三

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010-84029453

传 真 010-64030272

网 址 <http://www.cass.net.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新丰印刷厂

版 次 2000 年 10 月第 1 版

印 次 2000 年 10 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 1/32

印 张 6.875

字 数 175 千字

印 数 1-10000 册

定 价 12.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

说 明

为了帮助参加自学考试的广大读者更好地学习《管理会计》课程,进一步明确《管理会计》这门课程的考核知识点和考核要求,我们特编写了这本辅导用书。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《管理会计》(余绪缨、蔡淑娥主编,中国财政经济出版社出版);
2. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《管理会计自学考试大纲》。

本书结合历年来全国自学考试的题型、内容、题量等特点,对于自学考试中的每一章节可能出现的所有考核知识点进行了汇编,并将自学考试大纲中规定的属于指定教材中的内容,融合在同步练习之中,并对这些同步练习均给出了参考答案,可供自学考试者学习时参考。另外,我们还编写了三套模拟考试题,供学员在学习中测试自己掌握所学知识的程度,以便学员不断提高应试能力。本书也可供广大的财会工作者以及财会专业的学生学习管理会计时使用。

本书由中央财经大学会计系祁怀锦、赵雪媛担任主编。参加编写的人员有赵雪媛、程莘、赵耀罡、汤恒愿、黄德旺、岳彦芳、曲颖、石磊、祁怀锦等。由祁怀锦、赵雪媛对全书进行了总纂。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中不当或错误之处在所难免,望广大读者批评指正。

编 者

2000年10月

目 录

第一篇 总论

第一章 现代管理会计的形成与发展	(1)
考核知识点	(1)
同步练习	(2)
参考答案	(6)
第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用	(8)
考核知识点	(8)
同步练习	(9)
参考答案	(12)

第二篇 成本性态及本·量·利分析

第三章 成本的概念及其分类	(15)
考核知识点	(15)
同步练习	(18)
参考答案	(25)
第四章 变动成本法	(33)
考核知识点	(33)
同步练习	(34)
参考答案	(40)
第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	(47)
考核知识点	(47)
同步练习	(52)
参考答案	(60)
第六章 预测分析	(66)

考核知识点	(66)
同步练习	(68)
参考答案	(74)
第七章 决策概述	(80)
考核知识点	(80)
同步练习	(81)
参考答案	(83)
第八章 短期经营决策	(87)
考核知识点	(87)
同步练习	(89)
参考答案	(97)
第九章 长期投资决策	(103)
考核知识点	(103)
同步练习	(106)
参考答案	(112)
第十章 全面预算	(121)
考核知识点	(121)
同步练习	(122)
参考答案	(133)
第十一章 产品成本计算原理	(141)
考核知识点	(141)
同步练习	(142)
参考答案	(149)
第十二章 标准成本系统	(158)
考核知识点	(158)
同步练习	(160)
参考答案	(166)
第十三章 责任会计	(177)
考核知识点	(177)
同步练习	(178)
参考答案	(183)

模拟试题（一）	（189）
参考答案	（193）
模拟试题（二）	（196）
参考答案	（200）
模拟试题（三）	（203）
参考答案	（207）

第一篇 总 论

第一章 现代管理会计的形成与发展

考核知识点

一、现代管理会计的形成与发展

- 会计是一个信息系统，企业会计包括财务会计和管理会计。

(一) 财务会计

财务会计以公认的会计准则为前提，主要是对已发生的经济活动通过记账、算账，并定期地编制财务报表，提供企业在特定时点上的财务状况，以及一定期间内的经营成果和资金流动情况的一整套信息处理系统，为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。

财务会计的两个重要特点：

- (1) 以提供定期的财务报表为主要手段；
- (2) 以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象。

(二) 管理会计

管理会计是从传统会计中分离出来并与财务会计并列的一门新型学科，是会计与管理的巧妙结合。它以财务会计提供的经济信息为基础，通过对经营管理各方面的情况变化和未来趋势进行预测，为企业内部的经营管理和决策服务，它丰富并发展了传统会计的内容和职能。

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 会计凭证

D. 定期财务会计报表

4. 执行性管理会计是以()的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。

A. 帕乔利

B. 保罗·加纳

C. 泰罗

D. 无正确答案

5. 决策性管理会计是以()为基础形成的会计信息系统。

A. 科学管理学说

B. 现代经营

C. 运筹学

D. 行为科学

6. 决策性管理会计以服务于企业提高()为核心。

A. 生产效率

B. 生产经济效果

C. 经济效益

D. 经营管理水平

7. 管理会计()。

A. 反映过去

B. 反映现在

C. 历史陈述

D. 面向未来

二、多项选择题

1. 财务会计的作用有()。

A. 通过定期的财务报表,为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务

B. 以提供定期的财务报表为主要手段,以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象

C. 为外部使用者提供财务信息

D. 为内部使用者提供使用信息

2. 管理会计的作用有()。

A. 有效地为企业管理部门科学地筹划未来

B. 控制企业的经济活动使之朝着决策预定的目标进行服务

C. 侧重于为企业内部的经营管理服务

D. 为企业内部管理决策者提供信息

3. 现代管理会计发展的两个阶段是()。

A. 执行性管理会计

B. 决策性财务会计

C. 决策性管理会计

D. 预算会计

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
5. 执行性管理会计()。
- A. 是管理会计的发展的一个阶段
B. 解决执行过程中的问题
C. 是一种执行性、局部性的管理会计
D. 以现代管理科学为基础
6. 企业会计的两大重要领域是()。
- A. 成本会计 B. 预算会计
C. 财务会计 D. 管理会计
7. 财务会计的主要服务对象()。
- A. 投资者 B. 债权人
C. 国家 D. 企业内部人员
8. 现代管理会计的特点()。
- A. 侧重于为企业内部的经营管理服务
B. 方式方法更为灵活多样
C. 兼顾全局和局部
D. 面向未来
E. 数学方法的广泛应用

三、判断题

1. 财务会计和管理会计服务对象不同。 ()
2. 执行性管理会计是以现代管理科学为基础形成的会计信息系统。 ()
3. 决策性管理会计主要包括“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等方面。 ()
4. 决策性管理会计以责任会计为核心, 着重于经营活动过程和效果的控制。 ()
5. 现代管理会计采用的方式方法灵活多样。 ()
6. 决策与计划会计在现代管理会计中位居中心地位。 ()

四、填空题

1. 近代会计一般以企业会计作为主体，_____和_____是企业会计的两个重要领域。
2. 定期的财务会计报表能集中而概括地说明企业的_____和_____。
3. 管理会计侧重于为_____的经营管理服务，它丰富和发展了传统会计。
4. 执行性管理会计以泰罗的科学管理学说为基础，主要包括_____、_____和_____等主要方面。
5. _____是以现代管理科学为基础形成的会计信息系统，它把为企业正确地进行_____放在首位，按照_____的要求，对企业的生财经营活动进行科学的预测、_____、计划和_____。
6. _____是现代管理会计的基础，它的两大支柱是_____和_____。
7. 现代管理的主体基本上可以区分为_____和_____两个组成部分。
8. 现代管理会计和执行性管理会计的不同在于：它是一种_____的，以服务于企业提高_____为核心的_____管理会计。
9. 执行性管理会计是以服务于企业提高_____和_____为核心。

五、名词解释

财务会计 管理会计

六、简答题

1. 管理会计是怎样形成与发展的？怎样认识它同现代管理科学的关系？
2. 同财务会计相比，现代管理会计有哪些主要特点？

参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. AC 4. BCD
5. ABC 6. CD 7. ABC 8. ABCDE

三、判断题

1. ✓ 2. ✕ 3. ✕ 4. ✕
5. ✓ 6. ✓

四、填空题

1. 财务会计 管理会计
2. 财务状况 经营成果
3. 企业内部
4. 标准成本 预算控制 差异分析
5. 决策性管理会计 经营决策 最优化 决策 控制
6. 现代管理科学 运筹学 行为科学
7. 决策与计划会计 执行会计
8. 全局性 经济效益 决策性
9. 生产效率 生产经济效果

五、名词解释

财务会计：是企业会计的一个重要领域。它以公认的会计准则为前提，主要对已发生的经济活动通过记账、算账，并定期编制财务报表，为企业外部的投资人、债权人等提供反映企业的财务状况和经营成果的信息。

管理会计：是企业会计的一个重要领域。它是从传统的、单一的会计系统中分离出来，以财务会计提供信息为基础，采用灵活而多样化的方法和手段，为企业管理部门正确地进行最优化管理决策和有效经营提供有用的资料。

六、简答题

1. 管理会计是从传统、单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列并独立的学科。它的形成和发展，大致上可以分为两个大的阶段。

(1) 执行性管理会计阶段。

执行性管理会计阶段是以科学管理学说为基础形成的会计信息系统，主要包括“标准成本”、“差异分析”、“预算控制”等方面。它把事先计算引入会计系统，实行事先计算、事中控制、事后分析相结合，为会计直接服务于企业管理开创了新路，可以更好地为提高企业生产和工作效率，实现成本最低化服务。但它是局部性、执行性的管理会计，仍处于管理会计发展历程中的初级阶段。

(2) 决策性管理会计阶段。

以现代管理科学为基础形成的会计信息系统——决策性管理会计。它把为企业正确地进行生产经营决策放在首位，按照最优化的要求，为企业的生产经营活动进行科学的预测、决策、计划和控制，促使企业的生产经营实现最优运转，为最大限度地提高经济效益服务。它是一种全局性的，以服务于企业提高经济效益为核心的决策性管理会计。它包含了执行性管理会计，但无论从广度上还是从深度上都发展了执行性管理会计，从而跨入现代管理会计阶段。

现代管理科学的形成和发展，对现代管理会计的形成与发展，在理论上起着奠基和指导作用，在方法上赋予它现代化的管理方法和技术，使它的面貌焕然一新。一方面，丰富和发展了其早期形成的一些技术方法；另一方面，又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果，把它们引进、应用到会计中来，形成了新的与管理现代化相适应的会计信息系统。

2. 同财务会计相比，现代管理会计主要特点有：

- (1) 侧重于为企业内部经营管理服务；
- (2) 方式方法更加灵活多样；
- (3) 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面；
- (4) 面向未来；
- (5) 广泛应用数学方法。

第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用

考核知识点

一、现代管理会计的对象与方法

(一) 现代管理会计的对象

现代管理会计的对象是现金流动，它是现代管理会计这一特定领域有关内容的集中和概括，具有最大的综合性。这表现在如下方面：

1. 现金流入与流出数量上的差别，制约着企业的盈利水平；
2. 现金流入与流出时间上的差别，制约着企业资金占用的水平；
3. 通过货币时间价值的换算，时间上的差别也表现为数量上的差别，即两者可综合起来进行统一评价和考察。

通过现金流动的分析，可以对企业生产经营中的资金、成本、盈利等几个方面综合起来进行统一评价，为企业改善生产经营，提高经济效益提供重要的、综合性的信息。

4. 现金流动同时具有很大的敏感性，通过现金流动动态，可以及时反映企业生产经营的主要方面和主要过程，以发挥信息反馈作用。

现代管理会计以现金流动为对象，是现代化管理的需要，反映了现代会计科学最新的发展水平。

(二) 现代管理会计的方法

1. 现代管理会计基本方法的主要特点

现代管理会计运用分析性的方法，从动态上掌握其对象——现

金流动。其方法不仅涉及常数还涉及到变数。差量分析是基本的分析方法。具体表现形式有：

(1) 成本性态分析法

将成本表述为产量的函数，分析它们之间的依存关系。它是现代管理会计中一项基础性的内容。

(2) 本·量·利分析法

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，其核心是确定“盈亏临界点”。

(3) 边际分析法

属于增量分析的一种形式。通过边际分析方法确定最优边际点，实现企业生产经营的最优化目标，以最大限度地提高企业的经济效益。这种分析方法广泛应用于企业经营决策。

(4) 成本—效益分析法

在经营决策中，对各种备选方案的“净效益”进行对比分析，以判别其经济性。这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

企业用来进行长期投资决策经济评价的基本方法。

2. 现代管理会计方法上的精密化，标志着它从描述性科学向精密科学发展

二、现代管理会计的职能

现代管理会计的职能作用是解析过去、控制现在、筹划未来三者的有机结合。

同步练习

一、单项选择题

1. 现代管理会计的对象是()。
A. 现金流动 B. 资产
C. 营运资产 D. 流动资产
2. 管理会计所用的方法，是属于()的方法，借以从

()来掌握企业生产经营中形成的现金流动。

- A. 描述性 静态 B. 描述性 动态
- C. 分析性 静态 D. 分析性 动态

3. ()是联系成本与产量的增减动态进行差量分析, 构成现代管理会计中一项基本性的内容。

- A. 差量分析法 B. 本·量·利分析法
- C. 边际分析法 D. 成本性态分析法

4. 确定盈亏临界点是()的核心。

- A. 成本性态分析法 B. 本·量·利分析法
- C. 边际分析法 D. 折现的现金流量法

5. ()是企业用来进行短期经营决策分析评价的基本方法。

- A. 成本性态分析法 B. 成本—效益分析法
- C. 边际分析法 D. 本·量·利分析法

6. ()是企业用来进行长期投资决策经济评价的基本方法。

- A. 差量分析 B. 边际分析法
- C. 折现的现金流量法 D. 本·量·利分析法

7. 财务会计的主要职能是()。

- A. 控制现在 B. 描述过去
- C. 筹划未来 D. 预测与决策

二、多项选择题

1. 下列关于现代管理会计方法说法正确的有()。

- A. 属于描述性方法
- B. 属于分析性方法
- C. 借以从静态上来掌握它的对象
- D. 借以从动态上来掌握它的对象

2. 现金流动是()。

- A. 是现代管理会计的对象
- B. 具有最大的综合性
- C. 具有很大的敏感性
- D. 流出流入有时间和数量上的差别

3. 差量分析具体表现形式有()。