

东北财经大学会计学系列
配套教材

管理会计

习题与案例

吴大军 主 编
牛彦秀 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

Management
Accounting

东北财经大学会计学系列配套教材

管理会计习题与案例

吴大军 主 编
牛彦秀 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 吴大军 2006

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计习题与案例 / 吴大军主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2006. 9

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 7-81084-623-X

I. 管… II. 吴… III. 管理会计-高等学校-习题
IV. F234.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 090908 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 315 千字

印张: 10 5/8

印数: 1—8 000 册

2006 年 9 月第 1 版

2006 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠·李彬

责任校对: 众校

封面设计: 张智波

版式设计: 孙萍

定价: 18.00 元

前 言

为适应管理会计课程教学的需要，我们组织东北财经大学会计学院部分有丰富教学经验的中青年教师编写了这本《管理会计习题与案例》。

本书是普通高等教育“十五”国家级规划教材、省级精品课程“管理会计”的配套文本教材、国家级重点学科东北财经大学会计学系列教材之一——《管理会计》的配套学习指导书。我们编写本书的初衷，完全是出于突出课程重点、化解教材难点，帮助读者学习和掌握本课程的基本内容、基本理论和基本方法的考虑。我们希望通过本书的引导与帮助，使学习管理会计课程的学生在熟悉本课程总体框架的基础上，强化对各章知识点及相关重点和难点等内容的把握和理解，在充分自主预习和及时复习的前提下，尝试独立（部分或全部）完成各章练习题，以便进一步积累学习经验、增强学习兴趣、加深记忆、开拓解题思路。学习本书，不仅能达到有效地提高本课程应试成绩的目的，而且还有助于学生独立分析问题和解决问题的实战能力的培养，促进理论与实践的结合。

本书篇章的安排，与由吴大军、牛彦秀、王满编著，东北财经大学会计学系列教材之一的《管理会计》（东北财经大学出版社2004年10月第1版，2006年7月修订版）完全一致，共包括14章和1个附录。本书每章的主要构成内容包括：学习目的与要求、预习要览（含关键概念和关键问题）、本章重

点与难点、主要公式、练习题（含单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题）、案例、练习题参考答案、案例分析提示和参考及阅读书目。附录中收录了东北财经大学在组织本科管理会计课程的期末考试中使用过的试卷，作为模拟试题共计2套，还有4套模拟试题可登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn）免费下载。

本书的特点有3个：第一个显著特点就是面向学生自主学习，不遗余力，精心策划。这具体表现在为便于学生对照查询和预习复习，增加了其他指导书中所缺乏的各章主要公式；同时为实践因材施教的方针，我们在各章关键问题的安排上，有意以启发式的思路设计了部分超越主教材内容或在学术上尚有争议的问题。第二个特点就是所有的练习题及其参考答案完全是按标准化命题的规范认真设计而成的，不论从客观题的题干、选项的内容和格式看，还是从计算分析题的命题思路、数据设计和答题过程来考察，所有内容均符合科学规范，可以直接作为正式的考试试题和标准答案使用。这不仅对学生学习掌握管理会计的课程内容大有裨益，而且也组织管理会计教学的教师提供了系统的题库资料。第三个特点就是以附录的形式提供了多套模拟试题。这样做，不仅弥补了各章练习题中缺乏跨章节的综合题的缺陷，也为学生分析各章考点的分布提供了实战资料，同时，也表达了作者在今后的命题过程中，确保主要内容不与三年内试卷交叉重复的勇气与决心。本书最令人遗憾的地方是案例资料搜集的不够完整，只对部分案例配备了分析提示。

本书由东北财经大学会计学院吴大军教授担任主编，牛彦秀教授担任副主编。前言、目录、第一、六、七、八章和附录由吴大军教授编写；第九、十、十三和十四章的初稿由牛彦秀教授编写；第十二章的初稿由王满教授编写；第三、四章的初

稿由唐睿明副教授编写；第二章的初稿由耿云江讲师编写；第五、十一章的初稿由张晓东讲师编写。部分初稿完成后，由牛彦秀教授进行了第一轮修订。在此基础上，由吴大军教授对全书内容进行了细致的修订和总纂，尤其在确保各章练习题和参考答案的内容与格式符合规范方面，做了大量后期工作，并归纳整理了各章中的主要公式。

欢迎读者在学习管理会计课程的过程中登录东北财经大学网站或我校教务处网站，浏览我校的辽宁省精品课程“管理会计”的网络课程教学资源，观看或下载相关的多媒体资源、教师教学资源、学生学习指南、学生实践指南或阅读参考资料。

链接“管理会计课程多媒体资源”的具体操作步骤如下：

校内用户：登录 <http://www.dufe.edu.cn>→精品课程→2005年度精品课程→管理会计→多媒体资源→视频教学课件/多媒体教学课件/网络辅助教学课件

校外用户：登录 <http://jwc.dufe.edu.cn>→网络课堂→精品课程→2005年度精品课程→管理会计→多媒体资源→视频教学课件/多媒体教学课件/网络辅助教学课件

要打开网络辅助教学课件，需要分别点击两个开始界面上的“管理会计”。

在本书的编写过程中，我们参考了大量中外文献资料和教材，在此对相关作者一并致谢。

由于我们的水平有限，在本书的编写过程中难免会有纰漏，恳请读者不吝赐教，以便我们在今后修订时进行更正。

作者

2006年8月于大连

目 录

第一章 管理会计概述	1
一、学习目的与要求.....	1
二、预习要览.....	1
三、本章重点与难点.....	2
四、练习题.....	6
五、案例.....	13
六、练习题参考答案.....	15
七、参考及阅读书目.....	16
第二章 成本性态分析	17
一、学习目的与要求.....	17
二、预习要览.....	17
三、本章重点与难点.....	18
四、主要公式.....	21
五、练习题.....	22
六、案例.....	29
七、练习题参考答案.....	32
八、参考及阅读书目.....	35
第三章 变动成本法	36
一、学习目的与要求.....	36
二、预习要览.....	36
三、本章重点与难点.....	37
四、主要公式.....	39
五、练习题.....	40

六、案例	50
七、练习题参考答案	51
八、参考及阅读书目	58
第四章 本量利分析原理	60
一、学习目的与要求	60
二、预习要览	60
三、本章重点与难点	61
四、主要公式	64
五、练习题	66
六、案例	77
七、练习题参考答案	78
八、参考及阅读书目	82
第五章 预测分析	83
一、学习目的与要求	83
二、预习要览	83
三、本章重点与难点	84
四、主要公式	87
五、练习题	89
六、案例	97
七、练习题参考答案	97
八、案例分析提示	100
九、参考及阅读书目	101
第六章 短期经营决策	102
一、学习目的与要求	102
二、预习要览	102
三、本章重点与难点	104
四、主要公式	108
五、练习题	109
六、案例	119
七、练习题参考答案	120
八、参考及阅读书目	126

第七章 长期投资决策 (上)	128
一、学习目的与要求	128
二、预习要览	128
三、本章重点与难点	130
四、主要公式	135
五、练习题	137
六、案例	148
七、练习题参考答案	150
八、案例分析提示	154
九、参考及阅读书目	158
第八章 长期投资决策 (下)	159
一、学习目的与要求	159
二、预习要览	160
三、本章重点与难点	162
四、主要公式	166
五、练习题	169
六、案例	179
七、练习题参考答案	182
八、案例分析提示	186
九、参考及阅读书目	187
第九章 全面预算	189
一、学习目的与要求	189
二、预习要览	189
三、本章重点与难点	190
四、主要公式	194
五、练习题	197
六、案例	207
七、练习题参考答案	209
八、参考及阅读书目	218
第十章 成本控制	219
一、学习目的与要求	219

二、预习要览	219
三、本章重点与难点	220
四、主要公式	223
五、练习题	225
六、案例	235
七、练习题参考答案	236
八、参考及阅读书目	239
第十一章 存货控制	240
一、学习目的与要求	240
二、预习要览	240
三、本章重点与难点	241
四、主要公式	243
五、练习题	245
六、案例	254
七、练习题参考答案	254
八、案例分析提示	256
九、参考及阅读书目	257
第十二章 责任会计	258
一、学习目的与要求	258
二、预习要览	258
三、本章重点与难点	259
四、主要公式	262
五、练习题	263
六、案例	271
七、练习题参考答案	273
八、参考及阅读书目	275
第十三章 作业管理	277
一、学习目的与要求	277
二、预习要览	277
三、本章重点与难点	278
四、练习题	281

五、案例	287
六、练习题参考答案	293
七、参考及阅读书目	294
第十四章 战略管理会计	295
一、学习目的与要求	295
二、预习要览	295
三、本章重点与难点	296
四、练习题	298
五、案例	305
六、练习题参考答案	310
七、参考及阅读书目	310
附 录	311
一、模拟试题（一）	311
二、模拟试题（二）	319

第一章 管理会计概述

一、学习目的与要求

本章的学习目的是使学生在了解管理会计的定义、地位、职能和基本内容的基础上，完整把握管理会计产生与发展的历史沿革进程及发展趋势，熟练应用管理会计的基本假设与基本原则指导实践，真正理解管理会计与财务会计的主要区别与联系。

通过本章的学习，学生应掌握管理会计的基本概念；一般地了解管理会计的地位；熟悉管理会计的职能、内容；明确管理会计产生的背景及其形成与发展的根本原因；了解管理会计各阶段的特征及发展趋势；熟悉管理会计假设、原则的具体内容；重点掌握管理会计与财务会计的关系。

二、预习要览

(一) 关键概念

1. 狭义管理会计
2. 广义管理会计
3. 管理会计学
4. 管理会计的内容
5. 管理会计学的内容
6. 预测决策会计
7. 规划控制会计
8. 责任会计
9. 管理会计的基本假设
10. 多层主体假设
11. 理性行为假设
12. 合理预期假设
13. 充分占有信息假设
14. 管理会计的基本原则
15. 最优化原则
16. 效益性原则
17. 决策有用性原则
18. 及时性原则
19. 重要性原则
20. 灵活性原则

(二) 关键问题

1. 什么是管理会计？管理会计与管理会计学有什么关系？
2. 什么是职能？管理会计有哪些职能？
3. 请说明在西方管理会计发展史上，1922年、1952年和1972年发生了哪些与管理会计形成与发展有关的事件？
4. 为什么说“管理会计是西方资本主义的必然产物”的说法不正确？请谈谈你对管理会计产生与发展根本原因的理解。
5. 你认为管理会计在不同的发展阶段上具有什么特色？管理会计具有什么样的发展趋势？
6. 什么是管理会计的基本假设？它们都包括哪些内容？试图解决什么问题？
7. 什么是管理会计的基本原则？它们都包括哪些内容？谈谈你对效益性原则和决策有用性原则的理解。
8. 管理会计的基本假设与基本原则之间存在什么样的关系？
9. 管理会计与财务会计之间存在哪些主要联系？
10. 管理会计与财务会计之间有哪些主要区别？

三、本章重点与难点

管理会计是一个与传统的财务会计相对的概念，又称内部经营管理会计。

狭义的管理会计（微观管理会计）是指在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理，实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能的一个会计分支。

广义的管理会计是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计，直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。

管理会计学是有关管理会计工作经验的理论总结和形成的理论知识体系，它属于会计学分类的范畴。不能将管理会计与管理会计学混为一谈。

管理会计工作可以渗透到企业的各个方面，它既为企业总体管理服务，本身又属于整个企业管理系统的有机组成部分，并处在价值管理的核心地位。

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。它具体包括预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程和考核评价经营业绩五项内容。

管理会计的内容是指与其职能相适应的工作内容，包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计等方面。

预测决策会计是指管理会计系统中侧重于发挥预测经济前景和实施经营决策职能的最具有能动作用的会计子系统。它处于现代管理会计的核心地位，又是现代管理会计形成的关键标志之一。

规划控制会计是指在决策目标和经营方针已经明确的前提下，为执行既定的决策方案而进行有关规划和控制，以确保预期奋斗目标顺利实现的管理会计子系统。

责任会计是指在组织企业经营时，按照分权管理的思想划分各个内部管理层次的相应职责、权限及所承担义务的范围和内容，通过考核评价各有关方面履行责任的情况，反映其真实业绩，从而调动企业全体职工积极性的管理会计子系统。

预测决策会计、规划控制会计和责任会计三者既相对独立，又相辅相成，共同构成了现代管理会计的基本内容。

管理会计萌生于19世纪末20世纪初，其雏形产生于20世纪上半叶，正式形成和发展于第二次世界大战之后，20世纪70年代后在世界范围内得以迅速发展。

从会计发展史的角度看，由传统近代会计向现代会计的过渡形成了管理会计产生的时代背景。伴随着企业管理方式的变革，会计开始了由近代会计向现代会计转变的进程，原始的管理会计也初见端倪。20世纪初，在美国企业会计实务中开始出现了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”，这标志着管理会计有了原始雏形。

从20世纪50年代起，管理会计首先在西方得到迅速发展。当世界进入了现代经济管理的崭新阶段时，管理会计适应现代经济管理的要

求，不仅完善发展了规划控制会计的理论与实践，而且还逐步充实了以“管理科学学派”为依据的预测决策会计和以“行为科学”为指导思想的责任会计等内容。

在现代管理会计阶段，不仅管理会计的实践内容及其特征发生了较大的变化，其应用范围日益扩大，作用越来越明显，越来越受到重视，而且一些国家还相继成立了专业的管理会计团体，这标志着现代管理会计进入了成熟期。

管理会计实践的发展，大大促进了管理会计学理论研究的繁荣。

在西方会计发展史上，第一次提出“管理会计”术语是在1922年。会计学学术界是在1952年在伦敦举行的会计师国际代表大会上正式提出“管理会计”术语的。

在现代管理会计学的理论研究中，数量经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、管理工程学、现代决策论、控制论、信息论、系统论、现代心理学、行为科学以及电脑应用技术被广泛地应用，极大地丰富了管理会计学的内容。

我国是从20世纪70年代末80年代初开始向发达国家学习引进有关管理会计知识的，大致经历了宣传介绍、吸收消化和改革创新3个发展阶段。

社会生产力的进步、市场经济的繁荣及其对经营管理的客观要求，是导致管理会计形成与发展的内在原因。

虽然管理会计最初诞生于西方资本主义社会，但它本身绝非西方资本主义制度或资本主义经济的必然产物。

现代电子计算机技术的进步加速了管理会计的完善与发展。

在管理会计形成与发展的过程中，现代管理科学理论起到了积极的促进作用，但不能将管理会计说成是管理理论的产物。

管理会计的发展过程包括传统管理会计（20世纪初至50年代）和现代管理会计（20世纪50年代迄今）两个阶段。

传统管理会计阶段的特征是“以控制会计为核心”；现代管理会计阶段的特征是“以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅”。

现代管理会计具有系统化、规范化、职业化、社会化和国际化的发

展趋势。

管理会计的基本假设是指为实现管理会计目标，合理界定管理会计工作的时空范围，统一管理会计操作方法和程序，满足信息搜集与处理的要求，从纷繁复杂的现代企业环境中抽象概括出来的，组织管理会计工作不可缺少的一系列前提条件的统称，具体内容包括多层主体假设、理性行为假设、合理预期假设、充分占有信息假设等。

管理会计原则是指在明确管理会计基本假设基础上，为保证管理会计信息符合一定质量标准而确定的一系列主要工作规范的统称，内容包括最优化原则、效益性原则、决策有用性原则、及时性原则、重要性原则、灵活性原则等。其中，决策有用性又受到相关性和可信性的制约；可信性是由可靠性和可理解性决定的。

管理会计的基本假设是组织管理会计工作的必备前提，是实现管理会计基本原则的根本出发点；管理会计的基本原则是在基本假设的基础上对管理会计工作质量（尤其是对其信息质量）所提出的具体要求。两者共同服从于管理会计的总体目标。

按照西方会计学的一般解释，管理会计从传统会计中分离出去之后，企业会计中相当于组织日常会计核算和期末对外报告的那部分内容就被称为财务会计，成为与管理会计相对立的概念。

管理会计与财务会计之间具有以下联系：

(1) 管理会计与财务会计同属于现代会计；(2) 管理会计与财务会计的最终目标相同；(3) 管理会计与财务会计相互分享部分信息；(4) 财务会计的改革有助于管理会计的发展。

管理会计与财务会计之间存在以下区别：

(1) 工作主体（范围）的层次不同；(2) 工作侧重点（具体目标）不同；(3) 作用时效不同；(4) 遵循的原则、标准和依据的基本概念框架结构不同；(5) 信息特征及信息载体不同；(6) 方法体系不同；(7) 工作程序不同；(8) 体系的完善程度不同；(9) 观念的取向不同；(10) 对会计人员素质的要求不同。

