



21 世纪会计学系列教材

Accounting Textbook Series
in 21st Century

《管理会计》

学习指导与练习

林涛 / 主编

郑艳 黄榕 叶亮 / 副主编



厦门大学出版社

XIAMEN UNIVERSITY PRESS

Accounting Textbook Series in 21st Century

21 世纪会计学系列教材

《管理会计》 学习指导与练习

主 编 林涛

副主编 郑艳 黄榕 叶亮

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《管理会计》学习指导与练习/林涛主编. —厦门:厦门大学出版社, 2005. 9
(21 世纪会计学系列教材)

ISBN 7-5615-2416-1

I. 管… II. 林… III. 管理会计-高等学校-教学参考资料 IV. F234. 3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 053451 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

三明地质印刷厂印刷

(地址:三明市富兴路 15 号 邮编:365001)

2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:16

字数:280 千字 印数:1-4 000 册

定价:20.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换



本书是厦门大学出版社出版的 21 世纪会计学系列教材《管理会计》的配套用书。

全书以教材为基础,按照教材的篇、章、节顺序依次介绍了各个章节的学习重点与难点、基本内容。在各章的学习要点中,对各章节的教学内容及重点、难点进行了提纲挈领式的论述,以利于读者进行复习和自学。为了帮助读者加深对教材基本内容的理解,我们针对各章提供了大量的习题并附有参考答案;部分章节还提供了案例分析题,便于读者加深理论与实践的联系。

本书由林涛担任主编,郑艳、黄榕、叶亮任副主编。主编负责总体框架设计、提纲拟定,副主编负责各章初稿的编写,最后由主编对全书的初稿进行修改与定稿。参加编写人员的具体分工是:郑艳编写第 1~5 章,黄榕编写第 6~11 章,叶亮编写第 12~15 章。



虽然我们花费了较长的时间,力求把本书的编写工作做好,但限于水平,书中难免有不妥或错漏之处,恳请读者批评指正。

编者

2005年6月



前 言

第一篇 成本计算与管理

第一章 总论.....	(1)
本章要点.....	(1)
习题.....	(2)
第二章 作业成本性态分析.....	(7)
本章要点.....	(7)
习题.....	(8)
第三章 传统成本计算法	(18)
本章要点	(18)
习题	(20)
第四章 作业成本计算法	(33)
本章要点	(33)
习题	(34)
第五章 作业管理	(47)
本章要点	(47)
习题	(48)



第二篇 管理决策系统

第六章 决策概述	(57)
本章要点	(57)
习题	(58)
第七章 变动成本计算法	(62)
本章要点	(62)
习题	(64)
第八章 本—量—利分析	(74)
本章要点	(74)
习题	(79)
第九章 短期经营决策	(86)
本章要点	(86)
习题	(89)
第十章 资本投资决策	(97)
本章要点	(97)
习题	(102)
第十一章 存货管理	(109)
本章要点	(109)
习题	(112)

第三篇 计划与控制系统

第十二章 企业预算	(117)
本章要点	(117)
习题	(118)
第十三章 标准成本系统	(126)
本章要点	(126)
习题	(127)
第十四章 责任会计	(132)
本章要点	(132)
习题	(134)

第十五章 企业业绩评价体系与激励机制·····	(139)
本章要点·····	(139)
习题·····	(142)

习题答案

第一章 总论·····	(147)
第二章 作业成本性态分析·····	(150)
第三章 传统成本计算法·····	(158)
第四章 作业成本计算法·····	(172)
第五章 作业管理·····	(184)
第六章 决策概述·····	(193)
第七章 变动成本计算法·····	(194)
第八章 本—量—利分析·····	(208)
第九章 短期经营决策·····	(214)
第十章 资本投资决策·····	(219)
第十一章 存货管理·····	(225)
第十二章 企业预算·····	(228)
第十三章 标准成本系统·····	(239)
第十四章 责任会计·····	(242)
第十五章 企业业绩评价体系与激励机制·····	(244)



第一篇 成本计算与管理

第 1 章 总 论

本章要点

作为企业最重要的信息系统,同时为了满足多方利益集团的不同信息需求,会计逐渐形成了两个相互独立又相互联系的子系统:财务会计系统和管理会计系统。财务会计系统主要为企业的外部利益相关集团提供财务信息,侧重于经济活动事项的事后反映,发挥会计的社会职能。管理会计系统侧重于为内部使用者提供管理所需的信息,发挥会计的管理职能。

广义的管理会计指的是:向管理当局提供用于企业内部计划、评价、控制以及确保企业合理使用资源、履行经济管理责任过程中所需信息的确认、计量、归集、分析、编报、解释和传递的过程。此外,管理会计还包括编制供股东、债权人、行政机构及税务当局等非管理集团使用的财务报告。就企业的实际来看,管理会计本质上是企业内部的一个信息系统,是企业内部的决策支持系统;管理会计在企业管理过程中担负的责任包括成本核算与管理、预算控制和业绩计量、决策支持。

在近百年的历史中,管理会计发展经历了两个主要的发展阶段:基础性管理会计阶段和管理会计发展的新阶段。基础性管理会计阶段又可以大致分为执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段。执行性管理会计阶段从 20 世纪初到 50 年代,以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容,以追求效率为目的,强调把事情做好,但是这个阶段的管理会计还只是处于局部性、执行性的初级阶段。现代管理会计体系的正式形成是在 20 世纪 50 年代,现代管理科学成为管理会计新的理论基础,管理会计进入一个全新的历史阶段——决策性管理会计阶段。决策性管理会计以追求效益最大化为目的,强调把事情



做对。20世纪80年代以来,西方国家从工业经济向知识经济转变,这一转变对管理会计及其存在的社会、经济基础都产生了极其深刻的影响。为了适应这些变化,管理会计学家们陆续提出并完善了诸如作业成本系统、平衡计分卡、战略管理会计等一系列新的管理会计的方法,极大地拓宽了基础性管理会计的深度和广度,而其中又以作业成本系统的影响和实际意义最为重要,西方管理会计也因此迎来了以“作业”为核心的作业成本管理会计时代。

管理会计以现金流动为对象,根据现金流动时间和数量上的差异,将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、综合的信息。总的来说,管理会计的研究内容包括成本管理会计、决策与计划会计、执行会计。成本会计既是管理会计的前身,又是财务会计与管理会计的中介,同时还是现代管理会计的重要组成部分。

习 题

一、单项选择题

1. 现代管理会计的对象是()。
A. 现金流动
B. 资金运动
C. 企业经济效益
D. 资金占用水平
2. 现代管理会计的核心是()。
A. 成本核算
B. 预算控制
C. 业绩计量
D. 决策控制
3. 下列关于管理会计的描述中正确的是()。
A. 管理会计在执行内部管理职能时,只能利用财务会计提供的资料
B. 财务会计的信息质量特征管理会计无须满足
C. 管理会计在满足公认会计准则及相关法律的基础上可根据管理需求提供其他的报告
D. 管理会计的信息计量可以把货币性计量和非货币计量相结合
4. 20世纪80年代以来,导致管理会计发生变化的关键因素不包括()。
A. 大规模的生产逐步为灵活性的“顾客化生产”所取代
B. 新的企业观形成



- C. 跨国公司大量涌现
- D. 技术革新导致企业管理基础和制造环境的变革
5. 管理会计在企业的经营过程中无法做到的是()。
- A. 提供产品、服务、作业等成本对象的多样化的成本信息,发现问题的征兆以及找出有效的解决办法
- B. 从各种备选方案中最终选择一个方案
- C. 将企业未来一定时期的战略规划以数字的形式落实到部门、责任人,并据以进行事前、事中和事后控制
- D. 为企业进行评价与激励提供依据
6. 服务行业运用管理会计()。
- A. 无意义,因为服务行业不生产有形产品
- B. 提供给经理们及时、相关和准确的信息
- C. 要比制造企业运用得更加频繁
- D. 由监管机构要求
7. 某一产品或服务的价值链()。
- A. 反映了所有与提供该产品或服务相关联的作业
- B. 确认出应予消除或减少的非增值作业
- C. 包括公司内部和外部的所有作业
- D. 以上全部正确
8. 一名经理在决策中使用的会计信息()。
- A. 只是财务会计信息
- B. 只是自己所在部门的信息,不考虑其他部门的成本和作业信息
- C. 必须符合一般公认会计准则的信息
- D. 与决策相关的信息,即使该信息不符合一般公认会计准则

二、多项选择题

1. 属于 20 世纪 80 年代以来新的管理会计方法的是()。
- A. 作业成本系统 B. 平衡计分卡
- C. 战略管理会计 D. 变动成本计算
2. 管理会计的会计主体可以是()。
- A. 整个企业 B. 销售部门
- C. 生产车间 D. 个人



三、判断题

1. 会计信息只需要满足营销经理和生产经理的决策需要。()
2. 管理会计的计量基础不是历史成本,而是现行成本或未来现金流量的现值。()
3. 管理会计在计算结果上必须精确,并要求保留到小数点后两位。()
4. 现代管理会计体系的正式形成是在 20 世纪 50 年代。()
5. 决策性管理会计以追求效率为目的,强调把事情做对。()

四、简答题

1. 石井公司的老板曾对会计主管说:“会计系统产生的都是历史成本的数据,对于我的经营决策而言没有任何价值。”如果你作为会计主管,如何向老板阐述你的观点?

2. 芙蓉公司有一个刚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,对相关人的利益进行协调。

(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)管理会计的信息质量特征与财务会计的信息质量特征完全不同。

(5)在提供管理会计信息时可以完全不用考虑成本效益原则。

(6)与财务会计一样,管理会计同样提供货币性信息。

(7)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。

要求:

对上述的观点指出正确与否,并进行分析。

3. 尹甸工业生产某个先进的自动化设备系统。由于来自国外制造商的激烈竞争使得其准备实施全面质量控制计划,包括适时存货管理和弹性制造系统。商业环境里的这些变化以及尹甸工业的新计划对管理会计信息需要有何影响?

五、案例分析题

1. 凌云电子公司的产品质量优异,而且产品畅销,信誉好,因此在国内外是一个口碑极好的企业。可是就是这样一个生产新兴高科技材料的公司却负



债累累,几乎破产,工人的工资收入也只能解决温饱问题。某咨询公司人员经过调查,发现了如下情况:公司下属多个分公司,这些分公司承包给个人,使得企业生产销售更加灵活,但是由于产品原料采购是各分公司分别到全国各地采购,公司内部的分分公司之间产生了竞争,致使分公司原料采购成本增加,给总公司带来利润损失。公司的研发需要大量的投入,考虑到资金状况,这一点很难实现,因此公司把研发单位的任务设定为质量控制,使得公司的产品一直得不到很好的改进。企业的生产采用工人轮流坐班的形式,产品生产的每个环节都包含人工操作,其产品是劳动密集型产品,因此人是生产中的主要成本,但生产车间的生产条件低下,工人的劳动效率因此大打折扣。同时,大量的人工操作使批量生产困难,而国外需求一次性量很大,因而不能独自生产,致使丧失很多国外企业大金额的订单。公司地处比较偏僻的地方,公路狭窄,容易堵塞,企业运输成本很大。销售采用的是各个分公司自行进行定价销售,各分公司恶性竞争,使得原料高成本进入,产品低价卖出,中间商赚取了高额利润。

如果你是这名咨询人员,运用“新的企业观”,你将提出怎样的解决方案?

2. 建南公司针对目前的主要产品 Q 的研制、开发及生产,亟须做出一份管理会计计划书。现在如果不考虑 Q 产品研究、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式?

3. 一家生产电子配件的公司正面临着市场激烈的竞争,其总裁对于公司不良的业绩、高额的保证成本以及客户对送货不满的投诉感到担心。为此公司已经采取了相应的措施,比如,新设立一个质量保证部门,实施“高质量保证”的产品质量改进计划,试图向顾客进行质量承诺。为了扩大销售,公司还给予几家大客户价格折扣。但是,公司的这一系列举措没有收到应有的效果,公司的产品仍然有质量问题,财务业绩仍然不佳。咨询顾问发现,该公司存在如下问题:首先,该公司的会计信息系统没有提供有关客户盈利能力、产品盈利能力和产品质量成本的相关信息,会计信息系统仍然按照财务会计的要求来计算产品成本,这给管理当局的决策造成了误导,企业销售的是在他们看来利润丰厚,其实是利润微薄的产品。由于缺乏质量成本信息,管理者无法对产品的质量进行监督和评价,也就无法达到质量控制的目标。其次,企业的各部门之间缺乏沟通,特别是销售和生产部门。销售部门为了扩大销量,不断接受过多的订单,生产部门总是无法及时完成这些订单,结果客户转向了其他制造商。生产部门的目标则是不断降低成本,由于在传统的会计系统下,产量越



多,成本越低,而且企业的设备在不同产品转换上成本较高,生产部门为了控制成本,总是在大批量生产完一种产品后再转向另一种,这样就造成了某些产品的存货过多,而其他产品的存货供不应求。

要求:

结合上述案例,谈谈管理会计信息在企业中的作用。

第 2 章

作业成本性态分析

本章要点

所谓成本是指为了达到一定目的而做出的牺牲。就企业而言,成本是企业为获得既定利益而耗费资源的货币计量。成本低于收入是企业经营有利的最低要求,相同条件下成本越低意味着经济效益越好。此外,实现成本领先是企业获取竞争优势的重要途径之一。

成本对象是指进行成本计量和分配的项目,如部门、产品、工程、作业等。由于作业成本计算及作业管理的兴起,作业成为越来越重要的成本对象。所谓作业是指组织内部工作的基本单位或组织内行动的集合。

为适应不同的决策目的,成本可以按不同的标准进行分类。按经济用途的不同,可以将成本划分为制造成本和非制造成本;按成本的可追溯性差异,可以分为直接成本和间接成本;按成本的性态分类,可以分为固定成本、变动成本和半变动成本;按成本的可控性差异分类,可以分为可控成本和不可控成本。

按照新的企业观,企业是一个由此及彼、由内至外的作业链。每一项作业都有作业投入和作业产出两个方面。成本动因是导致成本发生的业务活动或事件的特性,它反映作业投入和作业产出之间的联系。成本性态考察的就是作业投入的成本如何因作业产出的变化而变化。在现代成本管理体制中,应仔细地进行成本分类并为每一类成本辨认合适的成本动因,成本与成本动因的相关性越高,对成本性态的理解就越准确。

固定成本是指那些在一定的相关范围内发生额不受业务活动量水平(成本动因)的变动影响的成本项目。也就是说,作业的产出量在一定的范围内变动,固定成本的总额仍能保持不变;但是从单位作业投入的角度看,就正好相反,随着作业产出的增加,单位作业分摊的固定成本的份额会相应地减少。当然,所谓的“固定”是有条件的,当业务量超出整个“相关范围”时,对应的固定



成本就不再是“固定”的了。根据成本的性质,固定成本还可以进一步区分为约束性固定成本和酌量性固定成本。

变动成本是指那些成本的总发生额在相关范围内随着作业产出水平的变动而呈比例变动的成本项目。变动成本与作业量之间的线性依存关系也是有条件的,即有一定的“相关范围”。超过相关范围时,变动成本额可能呈非线性变动。变动成本也可以进一步区分为技术性变动成本和酌量性变动成本。

半变动成本同时包含了固定成本和变动成本两种成本的特性,实质上属于混合成本。半变动成本的形式可以是以一定初始量为基础的变动成本,也可以是阶梯式半变动成本。半变动成本的分解方法有高低点法、散布图法、回归分析法,实务中还可能采用工程研究法和账户分类法。高低点法和散布图法虽然简单,但都只是对实际情况的近似;回归分析法虽然计算上较为复杂,但是得出的结果往往最能代表各期成本的平均水平。高低点法、散布图法和回归直线法都是建立在“未来是历史的延续”这一假设的基础上,所以如果未来经营发生了较大的变化,那么分析结果的预测作用就相对有限了。此外,基于简便目的,三种方法都存在“成本发生额与成本动因之间完全线性关系”的假设,以线性关系式来反映成本性态的局限性。

习 题

一、单项选择题

- 下列项目中,不应计入制造成本的是()。
 - 分厂管理人员工资及福利费
 - 直接用于产品生产的燃料和动力费用
 - 职工教育经费
 - 生产车间固定资产折旧费
- 下列备选项目中,不属于产品成本项目的有()。
 - 原材料
 - 工资及福利费
 - 制造费用
 - 废品损失
- 下列选项中,不属于酌量性固定成本的是()。
 - 研究开发费
 - 技术转让费
 - 管理人员基本工资
 - 人员培训费



4. 下列应计入产品成本的费用是()。
- A. 职工教育经费 B. 生产车间管理人员工资和福利费
- C. 职工死亡丧葬补助费 D. 支付给银行的手续费
5. 下列费用项目中, 无需区别情况就可以直接归入到期间费用的是()。
- A. 固定资产折旧费 B. 借款利息
- C. 计提存货跌价准备 D. 存货盘亏或盘盈
6. 下列叙述正确的是()。
- A. 间接成本是指与成本对象相关联的成本中不能追溯到成本对象的那一部分产品成本
- B. 直接材料、直接人工、燃料和动力、制造费用是现行制度明确规定的四个成本项目, 企业不能增加或减少
- C. 凡是在制造过程中耗费的材料, 都应该计入直接材料。
- D. 管理用的成本数据通常不受统一财务会计制度约束, 也不能从财务报表直接获取, 故与财务会计中使用的成本概念无关
7. 作为一般规则, 在相关成本的分析中()。
- A. 变动成本总是相关的
- B. 固定成本总是相关的
- C. 在不同的备选方案之间有差别的未来成本和收入总是相关的。
- D. 折旧总是相关的
8. 高低点法中的“高点”是指()。
- A. 成本总额最大的点 B. 业务量最大的点
- C. 单位成本最大的点 D. 成本和业务量都最大的点

二、多项选择题

1. 下列选项中可以作为成本对象的是()。
- A. 部门 B. 客户
- C. 工程 D. 作业
2. 成本管理的对象包括()。
- A. 产品生产成本 B. 行政管理费用
- C. 筹集经营资金的费用 D. 产品销售费用
3. 甲公司生产车间发生的折旧费用对于()来说是可控成本。
- A. 厂部 B. 生产车间
- C. 生产车间下属班组 D. 辅助生产车间