

高职高专会计专业教学用书

总主编 赵国忠

《实用管理会计》

要点指导与习题集

● 主编 王宏伟

SHIYONG GUANLI KUAIJI
YAODIAN ZHIDAO YU XITIJI



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

《实用管理会计》要点指导与习题集

王宏伟 主 编

芦 阳 刘福祥 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

188821

图书在版编目(CIP)数据

《实用管理会计》要点指导与习题集/王宏伟主编. —北京:北京大学出版社, 2005. 10
(高职高专会计专业教学用书)

ISBN 7-301-09684-4

I. 实… II. 王… III. 管理会计-自学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 104682 号

书 名:《实用管理会计》要点指导与习题集

著作责任者:王宏伟 主编

责任编辑:叶楠 郭小波

标准书号:ISBN 7-301-09684-4/F·1215

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址:<http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱:em@pup.pku.edu.cn

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

排版者:北京高新特打字服务社 82350640

印刷者:涿州市星河印刷有限公司

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 13 印张 240 千字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月第 1 次印刷

定 价:17.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

内容提要

本书是北京大学出版社出版的高职高专会计专业教学用书中的《实用管理会计》的配套教材,以提高读者对管理会计理论的理解和实际应用能力,帮助读者掌握管理会计的基本方法为目的,习题结合企业经营活动的实例,体现了理论性和实用性的统一。其主要题型包括单项选择题、多项选择题、判断题和计算题等。

本书的习题按照学习目的与要求设计,涵盖了管理会计实务的主要章节,突出了各章节的重点和难点内容,有助于学习者灵活掌握并综合运用各种管理会计方法,具有较强的针对性。本书内容完整,重点突出,由浅入深,难易合理,答案简明,针对性强,可作为高等职业院校会计专业的教材,也可供企业会计实务工作者参考使用。

目录

第一部分 要点指导

第一章	总论	/ 3
第二章	成本习性分析	章一 / 6
第三章	变动成本法	章二 / 11
第四章	本量利分析	章三 / 18
第五章	经营预测分析	章四 / 25
第六章	经营决策分析	章五 / 29
第七章	投资决策分析	章六 / 35
第八章	全面预算	章七 / 43
第九章	成本控制分析	章八 / 51
第十章	责任会计	章九 / 57
第十一章	作业成本法与质量成本	章十 / 62
第十二章	准时化生产系统的成本核算	章十一 / 67

第二部分 习 题

第一章	总论	/ 73
第二章	成本习性分析	/ 78
第三章	变动成本法	/ 85
第四章	本量利分析	/ 94
第五章	经营预测分析	/ 103
第六章	经营决策分析	/ 108
第七章	投资决策分析	/ 120
第八章	全面预算	/ 133
第九章	成本控制分析	/ 139
第十章	责任会计	/ 146
第十一章	作业成本法与质量成本(略)	/ 152
第十二章	准时化生产系统的成本核算(略)	/ 152

目录

第三部分 参 考 答 案

第一章	总论	第一章	/155
第二章	成本习性分析	第二章	/156
第三章	变动成本法	第三章	/159
第四章	本量利分析	第四章	/164
第五章	经营预测分析	第五章	/170
第六章	经营决策分析	第六章	/174
第七章	投资决策分析	第七章	/179
第八章	全面预算	第八章	/191
第九章	成本控制分析	第九章	/196
第十章	责任会计	第十章	/200
第十一章	作业成本法与质量成本(略)	第十一章	/201
第十二章	准时化生产系统的成本核算(略)	第十二章	/201

主要参考书目

/202

第一章	总论	第一章	/202
第二章	成本习性分析	第二章	/202
第三章	变动成本法	第三章	/202
第四章	本量利分析	第四章	/202
第五章	经营预测分析	第五章	/202
第六章	经营决策分析	第六章	/202
第七章	投资决策分析	第七章	/202
第八章	全面预算	第八章	/202
第九章	成本控制分析	第九章	/202
第十章	责任会计	第十章	/202
第十一章	作业成本法与质量成本(略)	第十一章	/202
第十二章	准时化生产系统的成本核算(略)	第十二章	/202

第一部分 要点指导

第一章 总 论

学习目标与要求

本章论述了管理会计学的一般概念,要求掌握管理会计的概念,理解管理会计的基本内容和方法,理解管理会计在管理实践中的作用和地位,了解管理会计与财务会计的关系,了解管理会计在实践中的发展过程及最新发展趋势。

第一节 管理会计的产生与发展

一、管理会计的产生

- (一) 会计本身就具有管理会计的性质
- (二) 会计发展了对外报告的职能
- (三) 市场竞争和管理理论催生了管理会计

二、管理会计的发展

(一) 传统管理会计阶段(19 世纪末至 20 世纪 50 年代)

管理会计萌芽阶段处于 19 世纪末期,当时成本核算在会计中占有主导地位,这是会计参与企业经营管理的基础。1911 年《科学管理原理》一书的出版,即“泰罗制”的产生,要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,于是在会计实务中出现了“标准成本计算”、“预算控制”和“差异分析”,这就标志着管理会计雏形的形成。

(二) 现代管理会计阶段(20 世纪 50 年代至 80 年代)

第二次世界大战后,科学技术日新月异,企业经营环境日趋复杂,市场竞争日益激烈。管理会计适应了现代经济管理理论和实践的要求,不仅完善和发展了规划控制会计的理论与实践,而且还逐步拓展了以“管理科学学派”理论为依据的预测决策会计和以“行为科学”理论为指导思想的责任会计等内容,基本上形成了以预测决策会计为主,以规划控制会计为辅的现代管理会计新体系。1952 年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。

(三) 战略管理会计阶段(20 世纪 80 年代至今)

进入 20 世纪 80 年代以后,随着全球经济的迅猛发展,市场竞争越来越激烈,环

境变化越来越迅速,战略管理成为企业成功的关键。越来越多的企业经营管理者认识到,现代管理会计已难以满足企业战略管理的要求。企业内外环境的变化对管理的要求很快被管理会计学科所捕捉和反映,战略管理会计从而产生。

第二节 管理会计的理论框架

一、管理会计的涵义

管理会计是现代会计信息系统中,体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等管理职能的分支系统,是一个组织(或一个企业)管理决策支持系统的子系统。

二、管理会计的职能

管理会计的职能,是指管理会计实践本身客观存在的内在功能。管理会计的基本职能可以概括为以下几个方面:(1) 预测;(2) 决策;(3) 规划;(4) 控制;(5) 评价;(6) 报告。

三、管理会计的假设

管理会计假设包括:持续经营假设、会计主体假设、会计分期假设、成本性态假设、货币时间价值假设、目标利润最大化假设和风险价值可计量假设。

四、管理会计的内容

管理会计作为向企业最高决策层提供信息服务的管理决策支持系统,其基本内容可相应地分为“规划”和“控制”两大部分。与规划密切相关的是决策,与控制紧密相连的是业绩评价。因此,“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”是管理会计的两大基本内容。同时,为配合企业内部经济责任制和岗位责任制的实行,要求管理会计对企业内部划分的责任单位(责任中心)进行业绩考核和评价,建立完善的责任会计制度。

五、管理会计的方法

管理会计所用的方法,属于分析性的方法,是从动态上来解析企业生产经营活动中的资金流动状况,其主要方法包括:成本性态分析法、本量利分析法、边际分析法、成本—效益分析法和折现的现金流量法。

第三节 管理会计与财务会计的关系

一、管理会计与财务会计的联系

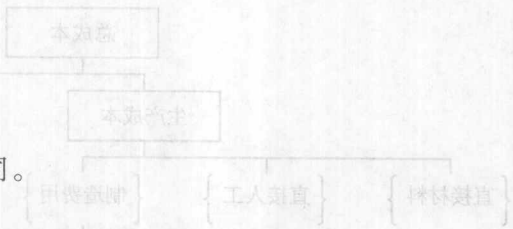
管理会计与财务会计的联系主要表现在：

- 1. 信息来源相同；
- 2. 工作对象相同；
- 3. 管理目标一致；
- 4. 最终目的一致。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计是两个相对独立的子系统，虽然有密切的联系，但也有明显的区别，主要表现在：

- 1. 具体工作侧重点不同；
- 2. 遵循的原则和依据不同；
- 3. 反映的会计内容不同；
- 4. 时效性不同；
- 5. 工作程序不同；
- 6. 方法体系不同；
- 7. 信息特征及信息载体不同；
- 8. 对会计人员素质的要求不同。



三、管理会计队伍的职业化

管理会计的发展和管理会计在管理中的作用，促进了管理会计职业化的发展，并且形成了专业化的管理会计师职业队伍。

- (一) 管理会计师
- (二) 管理会计师的职业道德规范

第二章 成本习性分析

学习目标与要求 ///

本章的内容是管理会计的基础理论之一。通过对成本的定义,引申出管理会计的成本分类假设——成本习性。要求掌握成本习性的理论,理解“相关范围”的涵义,熟练掌握混合成本的分解方法和技能。

第一节 成本习性

一、管理会计中的成本定位

常见的成本定位体系是以成本的经济职能为坐标的,如图 2-1 所示。但是,管理会计对企业经营活动进行研究和分析的方法不同于财务会计,管理会计以企业经营活动的业务量为核心,因此,管理会计定位成本的坐标是业务量。

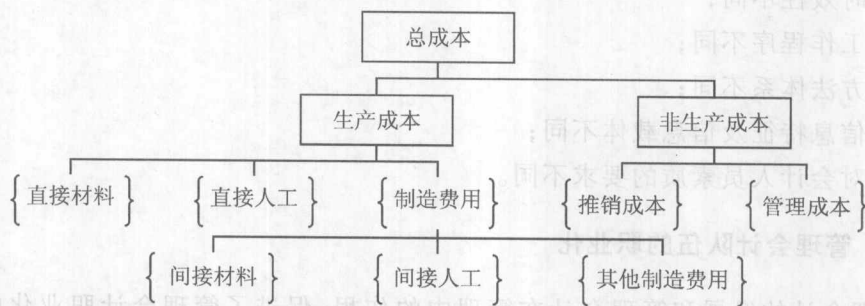


图 2-1 成本按职能定位示意图

二、成本习性

成本习性是指在相关范围内,成本总额与业务量之间的量变依存关系。成本习性也叫做成本性态。

三、不同习性的成本

按照成本习性可以把成本分为以下三类:固定成本、变动成本和混合成本。

第二节 成本习性分析

一、固定成本及其习性分析

(一) 固定成本

固定成本,是指其成本总额在相关范围内,不随着业务量的增减变动而变动的成本。也就是说,在相关范围内,固定成本总额不随业务量的变动而变动,它在这个“相关范围”内是固定不变的。固定成本通常又可以分为酌量性固定成本和约束性固定成本两种。酌量性固定成本是指其发生与否、发生多少,与企业的业务量无关,由企业决策者调控的成本。约束性固定成本是指其发生与否、发生多少,都会直接地、严重地影响到企业的生产经营能力的成本,企业的决策者无法凭主观需要去调控它,只能按照客观需要去满足它。

(二) 固定成本习性分析

1. 固定成本总额在相关范围内固定;
2. 单位固定成本是变动的。

(三) 结论

在相关范围内,固定成本的总额不随业务量总额的变动而变动,但其单位成本却随业务量的变动而成反比例变动;固定成本总额是固定的,单位固定成本却是变动的。

二、变动成本及其习性分析

(一) 变动成本

变动成本是指在相关范围内,成本总额随着业务量总额增减变动而成正比例变动的成本。

(二) 变动成本习性分析

1. 变动成本总额在相关范围内变动;
2. 单位变动成本是固定的。

(三) 结论

在相关范围内,变动成本总额总是以固定的比例,与业务量总额同方向变动;无论业务量总额怎样变动(除非停止生产),单位变动成本总是保持不变;变动成本总额是变动的,而单位变动成本却是固定的。

三、总成本模型

成本习性下的总成本模型: $y = a + bx$ 。如图 2-2 所示。从图 2-2 可见,当企业

什么也不生产时,其总成本不是0,而是 a ,即固定成本总额为 a ,而其变动成本总额是0;当企业只生产1件产品时,其变动成本总额是 b ,是单位变动成本,企业总成本为 $a+b$;当企业生产 x 件产品时,其变动成本总额为 bx ,企业总成本为 $a+bx$ 。当然,以上的分析,都是指在“相关范围”内。

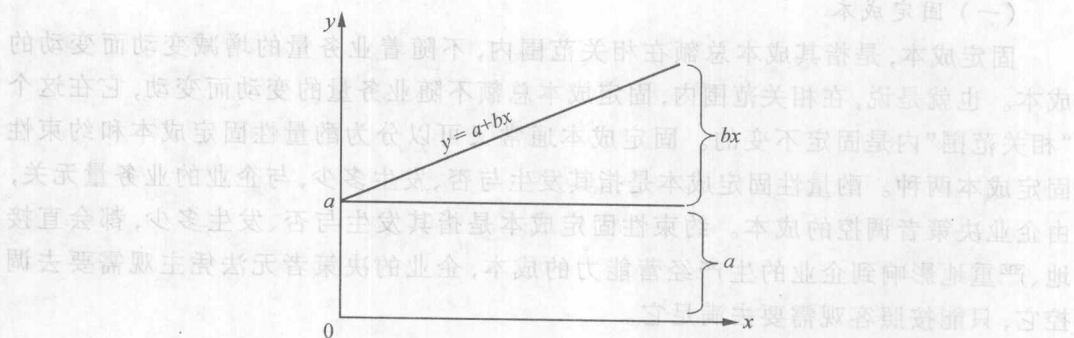


图 2-2 总成本习性模型

四、混合成本及其习性分析

(一) 混合成本

混合成本是指其成本总额随业务量总额的变动而不成正比例变动的成本。

(二) 混合成本习性分析

1. 半变动成本。这种成本通常有一个与业务量无关的初始量,一般不变动,类似固定成本。在这个初始量基础上,随着业务量的增长,成本总额也相应地按比例增长。

2. 延期变动成本。这种成本在一定的业务量范围内,其成本总额保持不变,当超过了这个业务量范围后,其成本总额则随业务量的变动按比例变动。

3. 阶梯式变动成本。这种成本在业务量发生变动时,其成本总额暂时保持不变;当业务量变动到某一点时,其成本总额突然发生跳跃,达到新成本水平后,又继续保持不变,直到业务量再次变动到某点时,其成本总额又再次发生跳跃,从而形成类似阶梯状的变动轨迹。

4. 曲线成本。这种成本通常有一个初始量,一般不变,相当于固定成本;在这个初始量的基础上,随着业务量的增加,成本也增加,但两者不呈正比例线性关系,而呈非线性即曲线关系。曲线成本有以下三类别:(1) 递减曲线成本;(2) 递增曲线成本;(3) 分段曲线成本。

五、相关范围

相关范围是指使固定成本总额和单位变动成本保持不变的业务量范围或者期间范围。“相关范围”是管理会计的重要假设。

第三节 混合成本的分解

成本按照习性分类的目的是为了控制成本,因此,管理会计必须界定出固定成本和变动成本,以便按自己的学科理论去控制和规划各种成本,为企业决策者提供可靠的管理会计信息,所以必须将混合成本分解为固定成本和变动成本两部分。具体有以下几种分解方法。

一、直接分析法

直接分析法是指根据混合成本中固定成本和变动成本各占总成本比重的大小,按照从大的原则,分解混合成本的方法。直接分析法基本上是按照会计科目和成本明细账中的数据进行分析归类,比较粗糙,但方法简单,易于掌握,在实际工作中被广泛采用。具体包括账户分析法和合同确认法。

二、技术测定法

技术测定法也称“工程法”。它是通过对生产过程中各种材料和人工成本消耗量的技术测定,划分固定成本和变动成本的方法。技术测定法测定的结果比较准确,但工作量很大。该方法适用于没有历史数据可供参考的企业,或者有现成的消耗定额资料可作为测定依据的企业。

三、数学法

数学法是指根据混合成本在过去一定期间的成本与业务量的历史数据,采用适当的数学方法加以分解,来确定其中固定成本总额和单位变动成本平均值的成本分析方法。常用的有高低点法和回归直线法等。

(一) 高低点法

高低点法是指根据历史成本的数据资料中业务量最高和最低点及其相对应的混合成本数据,计算出混合成本中的固定成本总额和单位变动成本的一种数学方法。高低点法的基本步骤如下:

1. 从已有的历史数据中,找出业务量的最大值和最小值以及二者对应的混合成

本值；

2. 用高低点业务量对应的混合成本之差，除以高低点业务量之差，求出单位变动成本 b ：

$$b = (\text{混合成本之差}) \div (\text{业务量之差})$$

3. 根据总成本的模型 $y = a + bx$ ，可以求出：

$$a = \text{最高点业务量对应的混合成本} - b \times \text{最高点业务量}$$

或者：

$$a = \text{最低点业务量对应的混合成本} - b \times \text{最低点业务量}$$

4. 最后得出混合成本的分解模型：

$$y = a + bx$$

用高低点法对混合成本进行分解，有简单、方便的优点。但是仅用两个特殊点来代表整体情况，有失准确性。所以，这种方法适用于各期成本变化比较稳定的企业。

(二) 回归直线法

回归直线法又称为最小二乘法，其基本原理是以 $y = a + bx$ 这一线性方程模型为基础，来确定一条能正确反映 x 和 y 之间的线性关系且使误差最小的直线，并据此求出固定成本总额和单位变动成本。根据最小二乘法的原理可以推导出 a 、 b 的计算公式(n 表示数据个数)：

$$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n}$$

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

运用回归直线法的步骤如下：

1. 找到足够的历史数据资料， n 不能少于 5；
2. 用列表法对历史资料进行加工、延伸，计算出公式中的求和值；
3. 将求和值代入公式，求出 a 和 b 的值；
4. 得出混合成本分解模型： $y = a + bx$ 。

回归直线法计算的精度比高低点法精确，但它需要更加完善的历史资料，而且计算过程比较复杂，一般适用于各项历史资料比较健全的企业。

第三章 变动成本法

学习目标与要求

变动成本法,是成本性态假设的实证,是管理会计分析问题、研究问题的主要技术。本章通过对变动成本法和全部成本法不同的核算观念的分析和比较,揭示出管理会计核算的本质是成本的直接相关性和当期性。要求理解变动成本法的概念及其理论依据,掌握变动成本法的分析系统,理解两种成本法的结合应用。

第一节 变动成本法的理论

一、变动成本法的成因

变动成本法是一种将直接材料、直接人工和变动制造费用作为产品生产成本,将固定制造费用作为期间成本的成本计算方法。在管理会计中,产品生产成本只包括变动成本,不包括固定成本。把固定成本当作期间成本,从当期的销售收入中一次性扣除。

二、变动成本法的理论依据

变动成本法只将变动成本作为计算产品生产成本的内容,有其一定的理论依据:首先,变动成本是产品直接形成的基础。其次,固定制造费用只能作为期间成本,从当期的销售收入中一次性扣除。第三,固定成本作为期间成本处理,而不直接计入产品生产成本。第四,非生产性成本——推销成本及管理成本,也要分清变动部分和固定部分。

三、变动成本法的成本构成

变动成本法必须把全部成本分为固定成本和变动成本两大块,尤其注重对混合成本的合理分解,将混合成本分解后,分别归属于固定成本和变动成本。不仅如此,还要对推销成本和管理成本按成本习性进行分类,而不是将它们简单地划归为期间成本。两种成本法的成本构成如图 3-1 所示。