



全国优秀畅销书配套教材

世纪高职高专会计专业主干课程教材

管理会计

习题与解答

(第四版)

于树彬 刘萍 王忠民 主编



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





全国优秀畅销书配套教材

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

管 理 会 计

习 题 与 解 答

(第四版)

于树彬 刘萍 王忠民 主编



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

大 连

© 于树彬 刘 萍 王忠民 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计习题与解答 / 于树彬, 刘萍, 王忠民主编. —4 版.
—大连: 东北财经大学出版社, 2011. 9
(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)
ISBN 978-7-5654-0545-7

I. 管… II. ①于… ②刘… ③王… III. 管理会计-高等职业
教育-题解 IV. F234. 3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 175006 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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 181 千字

印张: 9 1/4

2011 年 9 月第 4 版

2011 年 9 月第 13 次印刷

责任编辑: 张旭凤 曲以欢

责任校对: 吉 扬 况淑芬

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0545-7

定价: 18.00 元

第四版前言

为满足广大高职高专院校“管理会计”课程的教学需要，我们根据第四版《管理会计》教材的教学内容，在第三版《管理会计习题与解答》的基础上修订编写本书。

本书每章由“学习目的和要求”、“学习重点和难点”与“习题”三部分组成。本书严格对照教材内容编写，以便于学生进一步掌握该门课程的内容，并灵活应用。

本书由哈尔滨商业大学于树彬、刘萍、王忠民主编，魏占坤参加编写。具体分工如下：于树彬教授执笔第一、六、七章，王忠民副教授执笔第二、五、八章，刘萍教授执笔第三、九、十章，魏占坤副教授执笔第四章，最后由于树彬教授对全书内容进行总纂。

由于水平有限，本书难免存在不足之处，敬请读者批评指正。

编 者
2011 年 7 月

目 录

第一章 绪 论	1
学习目的和要求	1
学习重点和难点	1
习题	4
第二章 成本性态分析与变动成本计算	9
学习目的和要求	9
学习重点和难点	9
习题	14
第三章 成本—业务量—利润依存关系分析	33
学习目的和要求	33
学习重点和难点	33
习题	36
第四章 预测分析	47
学习目的和要求	47
学习重点和难点	47
习题	48
第五章 决策分析的相关指标	53
学习目的和要求	53
学习重点和难点	53
习题	56
第六章 短期经营决策分析	61
学习目的和要求	61
学习重点和难点	61
习题	63
第七章 长期投资决策分析	70
学习目的和要求	70
学习重点和难点	70
习题	72
第八章 全面预算	78
学习目的和要求	78
学习重点和难点	78
习题	79

第九章 标准成本法 83

 学习目的和要求 83

 学习重点和难点 83

 习题 85

第十章 责任会计 89

 学习目的和要求 89

 学习重点和难点 89

 习题 90

习题答案 96

第一章 绪 论

学习目的和要求

通过本章的学习,使学生对管理会计有一个总括的了解,为以后各章的学习奠定基础。学习本章,要重点掌握以下内容:

1. 从管理会计的形成与发展中掌握会计与管理的关系,以及管理会计的主要特点。
2. 掌握管理会计的基本目标和具体目标。
3. 掌握管理会计的对象及原则。
4. 掌握管理会计的内容,了解管理会计的程序。

【学习重点和难点】

一、学习重点

(一) 管理会计的形成过程

1. 管理会计的定义

广义的管理会计包括微观管理会计、宏观管理会计和国际管理会计,而狭义的管理会计仅仅是指微观管理会计。

微观管理会计定义的要点:

- (1) 管理会计的目的是实现最佳经济效益。
- (2) 管理会计通过预测、决策、规划、控制、考评等职能来达到目的。

现代企业会计的两大分支是财务会计和管理会计。

2. 管理会计的历史沿革

- (1) 管理会计萌生于 19 世纪末 20 世纪初,它是从传统会计中分离出来的。
- (2) 管理会计的雏形形成于 20 世纪上半叶。20 世纪初至 50 年代属于传统管理会计阶段,此阶段管理会计的主要内容是预算和控制,其职能主要集中在“控制”方面,此阶段的特征是以控制会计为核心。
- (3) “管理会计”这一术语第一次提出是在 1922 年,提出者是美国会计学者魁因斯坦。

(4) 20 世纪 50 年代至现在属于现代管理会计阶段。此阶段形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计新体系。

“管理会计”这一术语在 1952 年得到国际公认。

管理会计在 20 世纪 70 年代流行于西方发达国家,在 80 年代风靡全球。

(二) 管理会计的特点

1. 管理会计与财务会计的联系

- (1) 管理会计与财务会计信息同源。
- (2) 管理会计和财务会计报表内容往往交织在一起。

2. 管理会计与财务会计的区别

	财务会计	管理会计
工作侧重点	侧重对企业外部服务	侧重对企业内部服务
工作主体	往往只有整个企业一个层次	多个层次，主要以企业内部责任单位为主体
作用时效	主要是反映过去	预测和规划未来，控制现在
遵循的原则	受“公认会计原则”约束	不受“公认会计原则”约束

(1) 目的不同。

财务会计是对外报告会计，其目的是提供信息，反映情况；管理会计是内部会计，其目的是加强管理，参与决策。

(2) 主体不同。

财务会计着重于整体，以整个经济核算制企业或财务收支单位等作为会计主体；管理会计则着重于部分，个别产品、个别部门、个别责任中心均可作为会计主体。

(3) 计算依据不同。

财务会计的计算，必须依据公认的会计准则和法定的会计制度；管理会计的计算依据，则是经济决策理论和管理的需要。

(4) 资料时效不同。

财务会计反映已发生的经济活动；管理会计则评价预计将要发生或者应当发生的经济活动。

(5) 计量单位不同。

财务会计以货币为主要计量单位；管理会计除了以货币作为计量单位外，还包括实物量、比例数、指数等。

(6) 信息特征不同。

财务会计提供的经济信息是全面的、系统的、连续的和综合的；管理会计提供的经济信息则是特定的、部分的和有选择性的。

(7) 数据特征不同。

财务会计的报表数据是实际的资金运用的结果；管理会计的报告则往往是可供选择的多种可能的预测、若干决策方案或弹性计划。

(8) 精确程度不同。

财务会计的各项指标都要力求精确；管理会计只需计算近似的数值。

(9) 核算程序不同。

财务会计的核算程序固定，带有强制性，它所使用的账、证、表都有规定的格

式；管理会计的核算程序不固定，可自由选择，它所使用的账、证、表均可根据需要自行设计。

（10）方法体系不同。

财务会计具有填制凭证、货币计价、会计科目、复式记账、成本计算、登记账簿、财产清查、编制报表等一整套处理经济信息的方法体系；管理会计则大量采用数学方法。

（11）编表时间不同。

财务会计的报表一般都是定期编制的；而管理会计的报表是视管理需要不定期编制的。

（12）成本结构和计算方法不同。

财务会计根据生产费用计入产品成本的程序不同，将其划分为直接成本和间接成本，采用全部成本法计算产品成本；管理会计根据成本与产量的关系，将生产费用划分为固定成本和变动成本，并采用变动成本法计算产品成本。

3. 管理会计的主要特点

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

（三）管理会计的目标

管理会计的目标可以分为两个层次：第一层次为管理会计的基本目标，即提高企业的经营管理水平和经济效益；第二层次为管理会计的具体目标，即采用各种专门方法向企业内部各级管理人员提供有利于实现管理会计基本目标的各种有用信息，并参与企业的经营管理过程。

管理会计的具体目标主要包括以下几个方面：

1. 正确规划未来

在科学的经营预测基础上进行正确决策，并通过方案优选来实现企业资源的合理配置。将选定的最优方案进行分工落实，形成企业的全面预算，全面预算的落实和具体化又形成了责任预算，从而使各部门明确各自的目标和任务，共同努力，保证企业总目标和任务的实现和完成。

2. 有效控制现在

根据企业总体目标制定各责任中心的控制目标和标准，记录各责任中心的执行情况，并将实际执行情况与具体目标相对比，计算分析产生差异的原因，通过信息反馈及时纠正偏差或防止偏差的发生。

3. 合理考核评价业绩

依据责、权、利相统一的原则，合理划分各部门的责任，形成不同的责任中心，并给予相应的权力，正确制定各中心考核指标，定期考核各责任中心的业绩与

效果,进行合理的奖惩,以使各部门挖掘潜力,不断改善经营管理,促进企业整体效益的提高。

(四) 管理会计的基本内容

第一,在成本方面,着重介绍标准成本制度,这是管理会计最基本的方法。它既是计划目标,又是成本控制、分析的依据。其他各种管理会计方法几乎都跟成本有关。因为管理会计是建立在成本按性态划分的基础之上的,所以成本性态分析和变动成本计算法也是管理会计的基本内容之一。

第二,在决策方面,主要介绍预测方法、经营决策方法以及投资决策方法。决策也是管理会计的重要内容,主要包括决策基本因素预测、短期经营决策和长期投资决策等。

第三,在预算控制方面,主要介绍经过决策确定目标的全面预算和存货控制。

第四,在责任会计方面,在一个企业内部实行经济责任制的会计方法称为责任会计,与责任会计执行关系最密切的是内部转移价格。

二、学习难点

管理会计的特点。

【习 题】

一、名词解释

管理会计

二、填空

1. 管理会计工作可渗透企业的各个方面,它既为()服务,本身又属于整个()系统的有机组成部分,并处在()的核心地位。
2. 传统管理会计阶段是从()至(),管理会计原始雏形形成的标志是(),此时,管理会计的内容主要包括()和()。但在实践中,其职能集中体现在()方面,故称传统管理会计阶段的特征是()。

三、单项选择题

1. 狭义的管理会计是指()。
A. 微观管理会计
B. 宏观管理会计
C. 国际管理会计
D. 成本会计
2. 管理会计是以强化企业内部管理、()为最终目的。
A. 降低成本
B. 降低保本点
C. 实现最佳经济效益
D. 增加销售量
3. 现代管理会计的核心内容是()。
A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 本量利分析
D. 责任会计
4. 现代管理会计产生的关键标志是()。

- A. 全面预算的产生
B. 成本控制的产生
C. 本量利分析的产生
D. 预测决策会计的产生
5. 传统管理会计的最主要职能是()。
A. 预测
B. 决策
C. 考评
D. 控制
6. 传统管理会计是以()为核心的。
A. 责任会计
B. 控制会计
C. 成本性态分析
D. 预测决策会计
7. “管理会计”这一术语第一次提出是在()。
A. 1922 年
B. 1900 年
C. 1952 年
D. 1972 年
8. 第一次提出“管理会计”这一术语的会计学者是()。
A. 麦金西
B. 魁因斯坦
C. 布利斯
D. 法约尔
9. 管理会计产生与发展的根本原因是()。
A. 科学技术的发展
B. 商品经济的发展
C. 跨国公司的发展
D. 生产力的进步
10. 管理会计所需要的资料主要来源于()。
A. 统计
B. 财务会计
C. 销售部门
D. 生产部门
11. 管理会计与财务会计的工作客体有相似之处是指()。
A. 工作对象都是企业经营活动的价值运动
B. 研究对象都是企业的总成本
C. 目的都是提高企业经济效益
D. 都是只有整个企业一个核算层次
12. 管理会计的服务对象主要是()。
A. 企业的投资人
B. 企业的债权人
C. 税务部门
D. 企业经营管理者
13. 在某种意义上被称为“内部会计”的是()。
A. 财务会计
B. 成本会计
C. 管理会计
D. 责任会计
14. 管理会计的信息载体主要是()。
A. 利润表
B. 资产负债表
C. 财务状况变动表
D. 内部报告
15. ()是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为目的,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的会计分支。
A. 狭义的管理会计
B. 广义的管理会计

C. 宏观管理会计

D. 财务会计

16. 在管理会计的几个部分中, () 既是现代管理会计的核心, 又是现代管理会计形成的关键标志之一。

A. 责任会计

B. 预测决策会计

C. 规划控制会计

D. 国际管理会计

17. 20 世纪初, 以 () 为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”, 标志着管理会计的雏形已经形成。

A. 数量分析

B. 离散分析

C. 差异分析

D. 成本分析

18. 现代企业会计的两大分支: 一为财务会计, 一为 ()。

A. 成本会计

B. 预算会计

C. 管理会计

D. 财务管理

19. 传统管理会计不同于现代管理会计, 它的特征是以 () 核心。

A. 责任会计

B. 预测决策会计

C. 控制会计

D. 规划会计

20. 在多数情况下, 管理会计突出了以 () 为中心的行为管理。

A. 投资

B. 利润

C. 人

D. 企业

21. 管理会计所提供的信息是为了满足内部管理的特定要求, 其中涉及未来的信息不要求具备 ()。

A. 精确性

B. 相关性

C. 及时性

D. 统一性

四、多项选择题

1. 广义管理会计包括 ()。

A. 微观管理会计

B. 宏观管理会计

C. 国际管理会计

D. 成本会计

2. 管理会计的职能包括 ()。

A. 预测

B. 决策

C. 规划

D. 控制

E. 考评

3. 现代管理会计的内容有 ()。

A. 预测决策会计

B. 规划控制会计

C. 责任会计

D. 考核会计

4. 传统管理会计的主要内容有 ()。

A. 预测

B. 决策

C. 预算

D. 控制

5. 以下各项中, 属于管理会计与财务会计的联系有 ()。

- A. 两者相互依存相互制约
B. 两者工作客体有相似之处
C. 两者最终奋斗目标一致
D. 两者都需要完善与发展
6. 管理会计的特点有()。
- A. 侧重为企业内部经营管理者服务
B. 主要预测和规划未来
C. 不受“公认会计原则”约束
D. 不严格固定的工作程序
7. 管理会计的职能是管理会计实践本身客观存在的必然性决定的内在功能, 它的基本职能包括()。
- A. 预测经济前景
B. 参与经济决策
C. 规划经营目标
D. 控制经济过程
E. 考核评价经营业绩
8. 管理会计的内容是与其职能相适应的, 它包括()。
- A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 责任会计
D. 国际管理会计
E. 宏观管理会计
9. 管理会计的主体包括多个层次, 它可以以()作为其工作的主体。
- A. 投资中心
B. 利润中心
C. 成本中心
D. 费用中心
E. 整个企业
10. 管理会计要求, 凡是涉及未来的信息要满足()。
- A. 精确性
B. 及时性
C. 相关性
D. 统一性
E. 规范性
11. 无论是广义的管理会计, 还是狭义的管理会计都关系到()等会计管理职能。
- A. 预测
B. 控制
C. 决策
D. 规划
E. 责任考核评价

五、判断题

1. 现代企业会计的两个分支是财务会计和管理会计。 ()
2. 管理会计的主要职能是反映和监督。 ()
3. 管理会计萌生于 19 世纪末 20 世纪初。 ()
4. 传统管理会计的主要内容是预算和控制。 ()
5. 20 世纪 30 年代至现在属于现代管理会计阶段。 ()
6. 管理会计的资料主要来源于财务会计, 它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用。 ()
7. 管理会计主要为企业外界服务, 因而又可称为“外部会计”。 ()

8. 管理会计的工作主体分为多个层次,但主要以企业内部责任单位为主体。()
9. 财务会计的作用时效横跨过去、现在和未来,但主要是面向未来。()
10. 财务会计和管理会计都必须遵守企业会计准则。()
11. 管理会计是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计,又是企业管理的主要组成部分,因此称为内部经营管理会计。()
12. 会计机构隶属于企业的服务部门,构成现代企业会计两大分支的管理会计和财务会计应当合并在一起。()
13. 管理会计工作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,因而处在价值管理的核心地位。()
14. 控制会计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。()
15. 20 世纪初,产生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”,标志着管理会计的原始雏形已经形成。()
16. 在传统管理会计阶段,管理会计的内容主要包括预算和控制,其中管理会计的职能集中体现在预算方面。()
17. 管理会计主要以企业内部责任单位为主体,因此这是以物为中心的管理。()
18. 管理会计突破了“公认会计原则”的要求,这可以不受权责发生制原则和历史成本原则的限制。()
19. 管理会计的作用时效横跨过去、现在和未来三个时态,其中面向未来的作用时效是摆在第一位的。()
20. 与财务会计不同,管理会计的信息载体多为没有统一格式的内部报告,对这些报告的种类也没有统一的规定。()

六、简答题

1. 简述管理会计与财务会计的联系和区别。
2. 简述管理会计的内容。
3. 简述管理会计的目标。

第二章 成本性态分析与变动成本计算

学习目的和要求

为了更有效地规划与控制企业的经济活动，首先必须要把企业的全部成本按性态进行分类，并进行成本性态分析，然后对本量利分析中有关成本计算的新方法即变动成本算法进行介绍。通过本章的学习要使学生深入了解成本分类及成本性态分析的理论与方法，掌握变动成本算法的理论依据及如何运用。学习本章，要求重点掌握以下内容：

1. 成本性态及按性态分类的成本项目。
2. 成本性态分析。
3. 变动成本法及其与全部成本法的区别。
4. 两种成本法在计算产品成本上的差别。
5. 两种成本法在计算分期损益时的不同之处及其原因。

【学习重点和难点】

一、学习重点

（一）管理会计中的成本概念

在管理会计中，成本是指企业在生产经营过程中对象化的、以货币表现的、为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。

此概念特别强调“应当或可能发生”，这一点与财务会计所说的成本概念有所不同。

（二）成本按其性态分类

1. 成本性态的含义

成本性态是指成本总额与特定业务量之间在数量方面的依存关系。这种关系是客观存在的，又称成本习性。按成本性态可将全部成本分为固定成本、变动成本和混合成本三大类。

2. 固定成本

（1）固定成本含义

固定成本是指在一定时期、一定业务量范围内，其总额不随业务量发生任何数额变化的那部分成本。

（2）固定成本的特点

①固定成本总额的不变性。

②单位固定成本与业务量的成反比例变动。

(3) 固定成本包括的具体项目

西方会计中的固定成本项目有房屋设备租赁费、保险费、广告费、不动产税、按使用年限法计提的折旧费、管理人员薪金等。

我国会计中的固定成本项目有办公费、差旅费、折旧费、劳动保险费、管理人员工资、租赁费、广告费、保险费、土地使用税等。

(4) 固定成本的分类

固定成本可进一步分为约束性固定成本和酌量性固定成本。

	约束性固定成本	酌量性固定成本
包括的具体成本项目	按直线法计提的折旧费	广告费
	不动产税	职工培训费
	保险费	新产品开发费
	管理人员薪金	经营性租赁费

3. 变动成本

(1) 变动成本的含义

变动成本是指在一定时期、一定业务量范围内，其总额随业务量变动成正比例变动的那部分成本。

(2) 变动成本的特点

①变动成本总额与业务量的成正比例变动。

②单位变动成本的不变性。

(3) 变动成本包括的具体项目

西方会计中的变动成本项目有直接材料、直接人工和随产量成正比例变动的物料用品费、燃料费、动力费，以及按销售量支付的销售佣金、装卸搬运费、包装费等。

我国会计中的变动成本项目有原材料费、燃料及动力费、外部加工费、外购半成品费、按产量法计提的折旧费、计件工资形式下的生产工人工资以及与销售量成正比例的销售费用。

注意：

折旧费按使用年限法计提属于固定成本，按产量法计提属于变动成本。没有说明按何种方法计提的折旧费一般归为固定成本。

生产工人工资采取计件工资形式属于变动成本，采取计时工资形式属于固定成本，没有说明采取何种工资形式的生产工人工资一般归为变动成本。

4. 混合成本

混合成本是指介于固定成本和变动成本之间、既随业务量变动而变动又不成正比例的那部分成本。混合成本包括半固定成本、半变动成本、延期成本和曲线式成本四类。

5. 相关范围对成本性态的影响

(1) 广义相关范围是指业务量和期间范围，狭义相关范围是指业务量范围。

(2) 固定成本和变动成本只有在相关范围内才不改变原来的性态和特点。

(3) 由于相关范围的存在，使得固定成本和变动成本具有相对性、暂时性和可转化性的特点。

(三) 成本性态分析

1. 成本性态分析的含义

成本性态分析是指在明确各种成本的性态的基础上，按照一定的程序和方法，最终将全部成本区分为变动成本和固定成本两大类，并建立相应成本函数模型的过程。

成本性态分析与成本按性态分类的联系：

(1) 两者的对象都是企业的总成本。

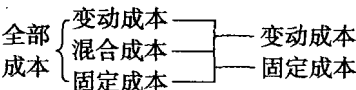
(2) 成本按性态分类是成本性态分析的基础。

两者的区别见下表：

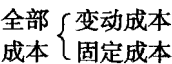
标 志	成本按性态分类	成本性态分析
性质不同	定性	定性和定量
结果不同	分为三类成本	最终归为两类成本

2. 成本性态分析的程序

多步骤分析程序



单步骤分析程序



3. 成本性态分析的方法

(1) 高低点法

建立总成本数学模型 $Y=a+bX$ ，首先确定高低点，然后求得 b 和 a 。

$$b = \frac{\text{最高点混合成本（总成本）} - \text{最低点混合成本（总成本）}}{\text{最高点业务量} - \text{最低点业务量}}$$

$$a = \text{最高点混合成本（总成本）} - b \times \text{最高点业务量}$$

或 $a = \text{最低点混合成本（总成本）} - b \times \text{最低点业务量}$

注意：

①选择高低点时应以自变量（即业务量）的高低为标准。

②如果要求进行预测，将已知的业务量 X 代入 $Y=a+bX$ 公式中，求得的 Y 即为预测值。

(2) 散布图法

散布图法是在坐标图上，分别标明一定期间内业务量以及与之相应的混合成本的坐标点，通过目测画一条尽可能反映所有坐标点的直线，据此推算出固定成本和单位变动成本的一种方法。