

全国高等教育自学考试

管理会计 自学指导

蔡淑娥 主编



QUANGUO
GAODENG
JIAOYUZIXUE
KAOSHI

中国财政经济出版社

全国高等教育自学考试

管理会计自学指导

蔡淑娥 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计自学指导/蔡淑娥主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1997.9, 全国高等教育自学考试
ISBN 7-5005-3525-2

I.管… II.蔡… 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 (97) 第 15494 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北涿州市新华印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 8.75 印张 176 000 字

1997 年 9 月第 1 版 1998 年 10 月北京第 2 次印刷

印数: 5050-11000 定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-3525-2/F·3260

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

出版前言

《管理会计自学指导书》是全国高等教育自学考试统编教材《管理会计》的配套用书。全书的结构与考试教材一致，按照教材的篇、章、节顺序简括地介绍了各章的学习目的和要求、学习内容辅导、练习题及参考答案。特别在书中的学习内容辅导部分中，对各章的自学内容及重点、难点进行了概括性的提炼，同时针对自学考试要求，在练习题部分设计了填空、判断、单项选择、多项选择、主要名词解释、简答题和计算题等多种题型，让学生在复习教材内容的基础上，通过对这些题目的练习，加深对原书基本内容的理解，进一步巩固所学知识。

本书由厦门大学蔡淑娥负责拟定编写大纲，并对全书的初稿进行总纂与定稿。参加编写人员的分工是：蔡淑娥编写第七、八、九章；周长青负责编写第三、四、五、六章；葛文霞负责编写第一、二、十章；易梅青负责编写第十一章；王剑负责编写第十二、十三章。

书中的不足和错漏，恳请读者批评指正。

编者

1997年6月

目 录

第一篇 总 论	(1)
第一章 现代管理会计的形成与发展	(1)
学习目的和要求	(1)
学习内容辅导	(1)
练习题	(5)
参考答案	(8)
第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用	(10)
学习目的和要求	(10)
学习内容辅导	(10)
练习题	(14)
参考答案	(16)
第二篇 成本性态及量·本·利分析	(19)
第三章 成本的概念及其分类	(19)
学习目的和要求	(19)
学习内容辅导	(19)
练习题	(28)
参考答案	(36)

第四章 变动成本法	(45)
学习目的和要求	(45)
学习内容辅导	(45)
练习题	(48)
参考答案	(56)
第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	(67)
学习目的和要求	(67)
学习内容辅导	(67)
练习题	(75)
参考答案	(86)
第三篇 预测与决策	(99)
第六章 预测分析	(99)
学习目的和要求	(99)
学习内容辅导	(99)
练习题	(110)
参考答案	(119)
第七章 决策概述	(129)
学习目的和要求	(129)
学习内容辅导	(129)
练习题	(132)
参考答案	(135)
第八章 短期经营决策	(139)
学习目的和要求	(139)
学习内容辅导	(139)

练习题·····	(148)
参考答案·····	(155)
第九章 长期投资决策·····	(162)
学习目的和要求·····	(162)
学习内容辅导·····	(162)
练习题·····	(171)
参考答案·····	(176)
 第四篇 预算、控制与考核·····	(183)
第十章 全面预算·····	(183)
学习目的和要求·····	(183)
学习内容辅导·····	(183)
练习题·····	(188)
参考答案·····	(199)
第十一章 产品成本计算原理·····	(216)
学习目的和要求·····	(216)
学习内容辅导·····	(216)
练习题·····	(223)
参考答案·····	(232)
第十二章 标准成本系统·····	(239)
学习目的和要求·····	(239)
学习内容辅导·····	(239)
练习题·····	(244)
参考答案·····	(251)
第十三章 责任会计·····	(257)

学习目的和要求·····	(257)
学习内容辅导·····	(257)
练习题·····	(262)
参考答案·····	(266)

第一篇 总 论

第一章 现代管理会计的 形成与发展

学习目的和要求

通过本章的学习，了解管理会计的形成与发展过程，进而理解、掌握现代管理会计的内涵及其不同于财务会计的一些主要特点。

学习内容辅导

本章主要阐述了管理会计形成与发展的两大阶段——执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段，并同财务会计相对比，分析说明现代管理会计的一些主要特点。

一、管理会计的形成与发展

管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列的独立领域，经历了一个逐步发展的过程，

大致包括以下两个阶段：

（一）执行性管理会计阶段（本世纪初到 50 年代）

执行性管理会计是以泰罗制的科学管理学说为基础形成的会计信息系统。泰罗科学管理学说的核心，是强调提高生产和工作效率。随泰罗制在实践中的广泛实施，“标准成本”、“差异分析”和“预算控制”这些同泰罗的科学管理方法直接相联系的技术方法开始引进、应用到会计中来，形成独特的标准成本系统。但它还只是管理会计的雏形，其基本点，是在企业的方针、决策等重大问题已经确定的前提下，协助企业解决在执行中如何提高生产效率和生产经济效果问题，着眼于实现成本最低化。其主要缺陷在于：同企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因而总的说来，还只是一种局部性、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。

（二）决策性管理会计（本世纪 50 年代以后）

本世纪 50 年代起，现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产，使生产力获得迅速的发展。同时，跨国公司大量涌现，企业的规模越来越大，生产经营日趋复杂，企业外部的市场情况瞬息万变，竞争更加激烈。这些新的条件和环境，一方面强烈要求内部管理更加合理化、科学化，另一方面还要求企业具有灵活反应和高度适应的能力，否则，就会在激烈的竞争中被淘汰。面对这种新的形势和要求，泰罗的科学管理学说显然无法适应，而为现代管理科学所取代。现代管理会计是在新的历史条件下，以现代管理科学为基础，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

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，形成了一个新的与管理现代化相适应的会计信息系统。现代管理会计的主体基本上可以区分为“决策与计划会计”和“执行会计”两个组成部分。前者以经营决策经济效益的分析评价为核心，而计划则是经营决策所选定的有关方案的数量表现和加工、汇总；后者是以责任会计为其核心，着重于经济活动进程和效果的评价与控制。根据“管理的重心在经营，经营的重心在决策”这一现代企业管理基本指导方针的要求，应把管理会计的重心放在决策与计划会计上。由此可见，现代管理会计与执行性管理会计不仅有着量的不同，而且有质的差别，它包含了执行性管理会计，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。现代管理会计的创立，标志着管理会计已进入一个崭新的发展阶段，并开辟了极为广阔的前景。

二、现代管理会计的主要特点

同财务会计相对比，现代管理会计主要有以下显著特点：

（一）侧重于为企业内部的经营管理服务

无论管理会计或财务会计，都同时为企业内部、外部的有关人员服务，只是侧重面不同。财务会计主要是通过财务报表，向企业外界有经济利害关系的团体和个人提供财务信息；管理会计则侧重于为企业内部管理服务，即为各级管理人员正确地进行经营决策和有效地改善生产经营及时提供有

用的财务管理信息，为企业实现最优管理决策、改善经营管理、提高经济效益服务。

（二）方式方法更为灵活多样

财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动，必须严格遵循社会公认的指导性会计原则，其会计处理要严格按照既定的会计程序进行，具有比较严密而稳定的基本结构；管理会计主要为企业内部改善经营管理提供有用信息，它在许多方面可以不受社会公认的指导性会计原则的制约，结构比较松散，领域更加广阔，方式方法也更加灵活多样。

（三）同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面

财务会计主要以企业作为一个整体，提供集中、概括性的资料，来综合评价、考核企业的财务状况和经营成果；管理会计则不然，它为了更好地服务于企业的经营管理，必须同时兼顾企业生产经营的全部与局部两个方面。也就是说，它既要从整个企业的全局出发来考虑、观察和处理问题，也要从企业的各局部出发来考虑、观察和处理问题，两者不可偏废。

（四）面向未来

财务会计一般只反映实际已完成的事项，它所提供的资料主要是关于过去已经发生的经济业务的历史记录；而管理会计则主要是面向未来，它为了有效地服务于企业的内部管理，侧重于对企业的经营决策提供信息支持，这就不可避免地要对有关未来的大量不确定信息进行加工处理，以适应决策需要。

（五）数学方法的广泛应用

财务会计也要应用一些数学方法，但范围比较小，一般只涉及到初等数学；而管理会计为了在现代化的管理中能更好地发挥其积极作用，却越来越广泛地应用许多现代数学方法，主要就是把运筹学和数理统计学中许多科学的数量方法吸收、结合到会计中来，使它有可能把复杂的经济活动尽可能用简明而精确的数学模式表达出来，并利用现代数学方法（包括最优化技术）对所掌握的有关数据进行科学的加工处理，以揭示有关对象之间的内在联系和最优数量关系，具体掌握有关变量联系、变化的客观规律，以便为管理人员正确地进行经营决策，选择最优方案和有效地改善生产经营，提供客观依据。

练 习 题

一、填空题

1. 财务会计和管理会计是企业会计的两个重要领域。

2. 现代管理会计的形成和发展过程大致包括执行性管理会计阶段和决策性管理会计阶段两个阶段。

3. 执行性管理会计是以簿记为基础形成的，协助企业解决如何提高生产和工作效率问题。生产效率和生产经济

4. 现代管理会计是以现代数学为基础形成的会计信息系统，它是一种全局性的、以服务企业提高经济效益为核心的决策管理会计。

5. 现代管理会计是以决策与计划会计和控制会计为主体，并

把 决策 放在首位。

6. 现代管理会计主要不是为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务，而是侧重于为 企业内部的经营管理 服务。

二、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 决策性管理会计对促进企业提高生产效率和生产经营效果是有帮助的，但同企业管理全局、企业与外界关系的有关问题从中没有得到体现。（×）

2. 管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并列的独立领域，它与财务会计存在着显著区别，没有任何联系。（×）

3. 管理会计与财务会计的服务对象不同，财务会计以同企业有经济利益关系的各种社会集团为服务对象，而管理会计则只为企业内部的经营管理服务。（×）

4. 管理会计与财务会计是企业会计的两个重要领域，它们都必须遵循社会公认的会计原则。（×）

5. 财务会计侧重于对企业的生产经营活动作历史性的描述，管理会计则不然，它必须面向未来，不仅要使用历史数据，还要以未来的尚未发生的事项作为处理的对象。（√）

6. 管理会计与财务会计核算的原始资料完全不同。（×）

三、单项选择题

1. 现代管理会计把 决策 放在首位。

- ☒ A. 决策会计 B. 执行会计
☐ C. 责任会计 D. 成本会计

2. 管理会计工作_____。

- A. 具有统一性和规范性
B. 必须遵循公认会计原则
☒ C. 结构松散, 程序性较差
D. 方法单一

3. 现代管理会计形成于_____。

- A. 本世纪初 B. 本世纪 30 年代
C. 本世纪 50 年代 ☒ D. 本世纪 50 年代以后

4. 以下_____一点上体现了管理会计与财务会计有相关联的一面。

- A. 工作具体目标 B. 工作程序
C. 信息特征及载体 ☒ D. 资料来源

四、多项选择题

1. 管理会计产生与发展的原因是_____。

- A. 西方资本主义的必然产物
B. 社会生产力发展到一定阶段的产物
C. 企业管理上的客观需要
D. 对相关学科研究成果的吸收与应用

2. 下列论述正确的有_____。

- ☒ A. 管理会计是企业会计的一个重要领域
B. 管理会计是对外报告会计
☒ C. 现代管理会计以服务于企业提高经济效益为核心

- ☒ D. 管理会计越来越广泛地应用许多现代数学方法
3. 执行性管理会计阶段以_____为主要内容。
- ☒ A. 标准成本 ☒ B. 预算控制
- C. 成本性态分析 ☒ D. 差异分析
4. 管理会计与财务会计_____。
- ☒ A. 基本上同源分流 B. 服务对象完全不同
- C. 方法体系不同 ☒ D. 作用时效不同

五、简答题

简述现代管理会计的主要特点。

参 考 答 案

一、填空题

1. 财务会计 管理会计
2. 执行性管理会计 决策性管理会计
3. 泰罗的科学管理学说 生产效率和生产经济效果
4. 现代管理科学 经济效益 决策性
5. 决策与计划会计 执行会计 决策会计
6. 企业内部的经营管理

二、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ✓ 6. ×

三、单项选择题

1.A 2.C 3.D 4.D

四、多项选择题

1.B、C、D 2.A、C、D

3.A、B、D 4.A、C、D

五、简答题

答：现代管理会计的主要特点是：①侧重于为企业内部的经营管理服务；②在很多方面可以不受社会公认的指导性会计原则的制约，方式方法更为灵活多样；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，“决策与计划会计”是以未来尚未发生的事项作为处理对象；⑤数学方法的广泛应用。