

管理会计

学习指导书

Guanli Kuaiji Xuexi Zhidaoshu

主编/徐蕴华

副主编/贺妍 阮慧荣



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导书 / 徐蕴华主编. —上海: 立信
会计出版社, 2012. 3

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3288 - 4

I. ①管… II. ①徐… III. ①管理会计 — 高等学校 —
教学参考资料 IV. ① F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 030000 号

责任编辑 赵志梅
封面设计 周崇文

管理会计学习指导书

出版发行 立信会计出版社

地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www. lixinaph. com	电子邮箱	lxaph@sh163. net
网上书店	www. shlx. net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	12. 75
字 数	239 千字
版 次	2012 年 3 月第 1 版
印 次	2012 年 3 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3288 - 4/F
定 价	22. 00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

为了适应管理会计课程的教学需要,在广泛吸取高职高专管理会计教学经验的基础上,上海立信会计学院高职学院组织了部分有丰富教学经验的中青年教师编写了这本《管理会计学习指导书》。

管理会计是将会计方法与现代管理理念融为一体的一门综合性学科,旨在为企业内部管理方面预测、决策、规划、控制以及业绩考核提供信息和支持。我们希望通过本书的引导,帮助学习管理会计课程的学生把握本课程的基本内容与总体框架,强化对各章知识点的深入理解,突出重点,化解难点,提高学生独立分析问题和解决问题的能力,促进理论与实践的结合。

本书每章主要内容包括:学习目的与要求,本章知识结构图,本章重点、难点及主要公式,练习题(含单项选择题、多项选择题、判断题、计算题和综合题),案例,练习题参考答案,案例分析及提示。本书由徐蕴华任主编,贺妍、阮慧荣任副主编,共分12章。第一、第七、第八、第十、第十一章由徐蕴华编写;第四、第九章由贺妍编写;第二、第三、第五、第六章由阮慧荣编写;第十二章由周亦群编写;最后由徐蕴华负责对全书审核、修改和定稿。

限于编者水平和时间,书中难免有疏漏及不妥之处,恳请广大读者批评指正,以便我们进一步修改和完善。

编 者

2012年2月

目 录

第一章 总论	1
一、学习目的与要求	1
二、本章知识结构图	1
三、本章重点、难点及主要公式	1
四、练习题	2
五、练习题参考答案	7
第二章 成本分类与成本性态分析	8
一、学习目的与要求	8
二、本章知识结构图	8
三、本章重点、难点及主要公式	9
四、练习题	9
五、案例	15
六、练习题参考答案	16
七、案例分析及提示	18
第三章 变动成本计算法	19
一、学习目的与要求	19
二、本章知识结构图	19
三、本章重点、难点及主要公式	19
四、练习题	21
五、案例	30
六、练习题参考答案	31
七、案例分析及提示	33



第四章 本量利分析	35
一、学习目的与要求	35
二、本章知识结构图	35
三、本章重点、难点及主要公式	36
四、练习题	37
五、案例	47
六、练习题参考答案	49
七、案例分析及提示	53
第五章 预测分析	57
一、学习目的与要求	57
二、本章知识结构图	57
三、本章重点、难点及主要公式	58
四、练习题	58
五、案例	65
六、练习题参考答案	66
七、案例分析及提示	68
第六章 短期经营决策	69
一、学习目的与要求	69
二、本章知识结构图	69
三、本章重点、难点及主要公式	70
四、练习题	70
五、案例	79
六、练习题参考答案	80
七、案例分析及提示	82
第七章 长期投资决策基础	83
一、学习目的与要求	83



二、本章知识结构图	83
三、本章重点、难点及主要公式	84
四、练习题	85
五、案例	95
六、练习题参考答案	96
七、案例分析及提示	98
 第八章 长期投资决策应用	100
一、学习目的与要求	100
二、本章知识结构图	100
三、本章重点、难点及主要公式	101
四、练习题	103
五、案例	113
六、练习题参考答案	115
七、案例分析及提示	119
 第九章 全面预算	122
一、学习目的与要求	122
二、本章知识结构图	122
三、本章重点、难点及主要公式	123
四、练习题	123
五、案例	138
六、练习题参考答案	141
七、案例分析及提示	150
 第十章 成本控制与标准成本系统	152
一、学习目的与要求	152
二、本章知识结构图	152
三、本章重点、难点及主要公式	153



四、练习题	154
五、案例	162
六、练习题参考答案	163
七、案例分析及提示	165
第十一章 存货控制	167
一、学习目的与要求	167
二、本章知识结构图	167
三、本章重点、难点及主要公式	167
四、练习题	168
五、案例	173
六、练习题参考答案	173
七、案例分析及提示	175
第十二章 责任会计	177
一、学习目的与要求	177
二、本章知识结构图	177
三、本章重点、难点及主要公式	178
四、练习题	179
五、案例	185
六、练习题参考答案	186
七、案例分析及提示	187
附录 资金时间价值系数表	188

第一章 总 论

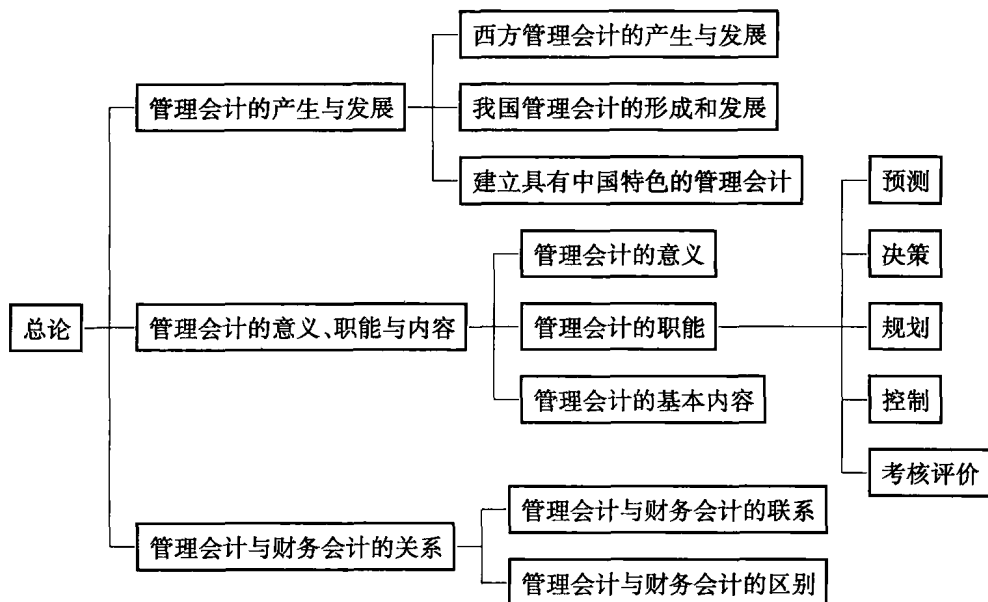
一、学习目的与要求

掌握管理会计的概念、职能和基本内容。

理解管理会计与财务会计的联系和区别。

了解管理会计经历的基本阶段。

二、本章知识结构图



三、本章重点、难点及主要公式

重点与难点	内 容	主要公式
管理会计的概念	采用灵活多样的方法,利用财务会计和其他资料对企业未来的经营活动进行预测、决策、规划、控制与评价	



(续表)

重点与难点	内 容	主要公式
管理会计的职能	预测经济前景、参与经济决策、规划经营目标、控制经济过程,考核评价经营业绩	
管理会计的基本内容	预测决策会计、规划控制会计和责任会计	
管理会计与财务会计的联系和区别	联系: 两者源于同一母体,两者最终目标一致,存在交叉内容 区别: 服务对象、核算对象、遵循原则、核算重点、核算程序、核算要求与方法、编制时间及法律效力	

四、练习题

(一) 单项选择题

- 会计是一个信息系统,()是企业现代会计的两个重要领域。
 - 决策与预测
 - 资产负债表与利润表
 - 财务会计与管理会计
 - 对外报表与对内报表
- 下列项目中,与传统的财务会计概念相对立存在的是()。
 - 现代会计
 - 企业会计
 - 管理会计
 - 管理会计学
- 下列项目中,处于管理会计核心地位的是()。
 - 预测决策会计
 - 规划控制会计
 - 标准成本会计
 - 责任会计
- 下列会计子系统中,能够履行管理会计“考核评价经营业绩”职能的是()。
 - 预测决策会计
 - 规划控制会计
 - 对外报告会计
 - 责任会计
- 下列项目中,不属于管理会计系统能够提供的信息的是()。
 - 不发生法律效力用的信息
 - 全面精确的信息
 - 非价值量信息
 - 定性信息
- 下列项目中,不属于能够揭示管理会计与财务会计之间共性特征的表述是()。
 - 两者都是现代会计的组成部分
 - 两者的具体目标相同
 - 两者共享部分信息
 - 两者相互制约、相互补充
- 管理会计的服务对象侧重于()。
 - 投资人
 - 债权人



- C. 内部经营管理人员 D. 政府机关
8. 财务会计主要是通过()为企业外部的各种社会集团服务。
- A. 明细分类账 B. 总分类账
- C. 日记账 D. 定期编制财务报表
9. 管理会计为了有效地服务于企业内部经营管理,必须()。
- A. 反映过去 B. 反映现在
- C. 历史描述 D. 面向未来
10. 在管理会计的内容中,全面预算与成本控制合称为()。
- A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
- C. 标准成本会计 D. 责任会计
11. 在管理会计的内容中,除了预测决策会计和规划控制会计外,还有()。
- A. 全面预算 B. 成本会计
- C. 预算会计 D. 责任会计
12. 进入现代管理会计阶段,管理会计以()为核心。
- A. 规划控制 B. 预测决策
- C. 责任会计 D. 业绩评价
13. 下列项目中,管理会计与财务会计之间并不存在区别的是()。
- A. 法律效力 B. 核算对象
- C. 最终奋斗目标 D. 核算方法
14. 必须遵守公认会计准则的是()。
- A. 决策会计 B. 管理会计
- C. 财务会计 D. 责任会计
15. 我国管理会计原始雏形产生于()。
- A. 20 世纪 30 年代 B. 20 世纪 50 年代
- C. 20 世纪 70 年代 D. 20 世纪 80 年代
16. 预测、决策、规划、控制和考核评价共同构成了()。
- A. 管理会计术语 B. 管理会计原则
- C. 管理会计假设 D. 管理会计内容
17. 管理会计与财务会计的关系是()。
- A. 起源相同、最终目标不同 B. 最终目标相同、基本信息同源
- C. 服务对象交叉、概念相同 D. 具体工作目标相同、服务对象交叉
18. 在现代企业会计系统中,管理会计又可称为()。
- A. 算呆账的报账型会计 B. 外部会计
- C. 算活账的经营型会计 D. 责任会计



19. 下列各项中,属于划分传统管理会计和现代管理会计两个阶段的时间标志是()。

- A. 19 世纪 90 年代
- B. 20 世纪 20 年代
- C. 20 世纪 50 年代
- D. 20 世纪 70 年代

20. 在管理会计发展史上,第一个被人们使用的管理会计术语是()。

- A. “管理的会计”
- B. “管理会计”
- C. “传统管理会计”
- D. “现代管理会计”

(二) 多项选择题

1. 下列各项中,属于管理会计职能的有()。

- A. 预测经济前景
- B. 参与经营决策
- C. 规划经营目标
- D. 考核评价经营业绩

2. 下列各项中,属于现代管理会计内容的有()。

- A. 预测决策会计
- B. 规划控制会计
- C. 责任会计
- D. 预算会计

3. 管理会计的作用有()。

- A. 为企业管理部门科学地预测和决策企业的未来
- B. 控制企业的经济活动,为实现决策预定的目标进行服务
- C. 侧重于为企业内部的经营管理服务
- D. 为企业内部管理决策提供信息

4. 企业现代会计的两大重要领域有()。

- A. 成本会计
- B. 预算会计
- C. 财务会计
- D. 管理会计

5. 财务会计的主要服务对象有()。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 政府部门
- D. 企业内部人员

6. 在我国,管理会计发展所经历的阶段有()。

- A. 萌芽阶段
- B. 宣传介绍阶段
- C. 吸收消化阶段
- D. 改革创新阶段

7. 下列项目中,可以作为管理会计主体的有()。

- A. 企业整体
- B. 车间
- C. 班组
- D. 个人

8. 下列表述中,能够揭示管理会计特征的有()。

- A. 以责任单位为主体
- B. 必须严格遵守公认会计原则
- C. 可以提供未来信息
- D. 重视管理过程和职工的作用



9. 现代管理会计的特点包括()。
- A. 运用会计、统计和数学的方法
 - B. 侧重于为企业外部的有关人员服务
 - C. 面向未来
 - D. 核算的程序具有固定性
10. 规划控制会计的主要内容包括()。
- A. 决策会计
 - B. 全面预算
 - C. 成本控制
 - D. 责任会计
11. 下列各项中,属于正确描述预测决策会计特征的说法有()。
- A. 它处于现代管理会计的核心地位
 - B. 它主要履行规划经营目标的职能
 - C. 它是现代管理会计形成的关键标志之一
 - D. 它能够考核评价经营业绩
12. 下列关于现代管理会计的说法中,正确的有()。
- A. 以决策会计为核心
 - B. 服务于企业提高经济效益
 - C. 以现代管理科学为基础
 - D. 定期提供财务会计报表
13. 管理会计与财务会计相比较的主要特点有()。
- A. 管理会计侧重于为企业内部各级管理人员服务
 - B. 管理会计着重规划未来和控制现在
 - C. 管理会计的核算方法为会计方法
 - D. 管理会计报告不是正式报告因此要定期编制
14. 下列项目中,属于财务会计人员主要工作的有()。
- A. 预测决策
 - B. 定期编制财务报表
 - C. 根据凭证记账
 - D. 编制预算
15. 通过分析管理会计职能的时间特征,可以发现管理会计信息横跨过去、现在和未来三个时间,其中能够体现未来时间特征的职能有()。
- A. 预测与决策
 - B. 评价
 - C. 控制
 - D. 考核
16. 管理会计与财务会计之间有许多不同之处,如()。
- A. 会计主体不同
 - B. 依据的原则不同
 - C. 信息特征不同
 - D. 观念取向不同
17. 管理会计工作的核算方法包括()。
- A. 会计方法
 - B. 统计方法
 - C. 数学方法
 - D. 其他方法



18. 下列项目中,属于管理会计人员主要工作的有()。
- A. 预测决策 B. 定期编制财务报表
C. 根据凭证记账 D. 编制预算
19. 下列说法中,正确的有()。
- A. 股民是管理会计信息的使用者
B. 管理会计报告是内部财务报告
C. 银行不是管理会计信息的使用者
D. 财务会计不允许“做假账”,管理会计也不允许提供虚假报告
20. 可以将现代管理会计的发展趋势简单地概括为()。
- A. 系统化 B. 规范化 C. 职业化 D. 国际化

(三) 判断题

1. 管理会计与财务会计最终奋斗目标是一致的。 ()
2. 既然企业会计中包括财务会计和管理会计两个分支,那么我国颁布的《企业会计准则》同样适用于管理会计。 ()
3. 预测决策会计、规划控制会计和责任会计是管理会计的基本内容。 ()
4. 一般来说,管理会计对会计人员素质的要求要比财务会计对会计人员的要求要高。 ()
5. 管理会计报告不需定期编制,并不向社会公众报告。 ()
6. 管理会计十分重视定期报告企业的财务状况和经营成果的质量。相对地,不大关心管理过程及其结果对企业内部各方面人员心理和行为的影响。 ()
7. 通过研究新兴的管理会计与传统的财务会计之间的联系及区别,可以帮助人们深刻理解管理会计特点的关键所在。 ()
8. 财务会计工作可以不受公认会计准则的约束。 ()
9. 管理会计工作不可以以整个企业为工作主体,但可以以企业的某一个管理环节为工作主体。 ()
10. 管理会计工作形成的各种报告一般都具有法律效力。 ()
11. 管理会计是一种侧重于在企业内部经营管理中发挥作用的会计。 ()
12. 管理会计面向未来,因而管理会计信息的形成不以财务会计的资料为基础。 ()
13. 因为管理会计最初出现在西方社会,所以可以断定它是资本主义的必然产物。 ()
14. 现代管理会计的特征在于以预测决策会计为主,以规划控制会计和责任会计为辅。 ()
15. 相对于财务会计工作,管理会计核算的方法更具灵活性、多样性。 ()



16. 管理会计与财务会计一样,在核算过程中力求数据的准确性,不可求近似值。 ()

17. 管理会计既为企业管理服务,又属于整个企业管理系统的有机组成部分,处于企业价值管理的核心地位。 ()

18. 因为管理会计只为企业内部管理服务,因此与对外服务的财务会计有本质的区别。 ()

19. 管理会计专业团体的成立,标志着现代管理会计进入了成熟期。 ()

20. 管理会计的职能是客观的,但它所起到的作用大小却受到人的主观能动性的影响。 ()

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. C 3. A 4. D 5. B 6. B 7. C 8. D 9. D 10. B 11. D
12. B 13. C 14. C 15. B 16. B 17. B 18. C 19. C 20. A

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. ABC 3. ABCD 4. CD 5. ABC 6. BCD 7. ABCD
8. ACD 9. AC 10. BC 11. AC 12. ABC 13. AB 14. BC 15. AC
16. ABCD 17. ABCD 18. AD 19. BCD 20. ABCD

(三) 判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. √ 5. √ 6. × 7. √ 8. × 9. × 10. ×
11. √ 12. × 13. × 14. √ 15. √ 16. × 17. √ 18. × 19. √
20. ×

第二章 成本分类与成本性态分析

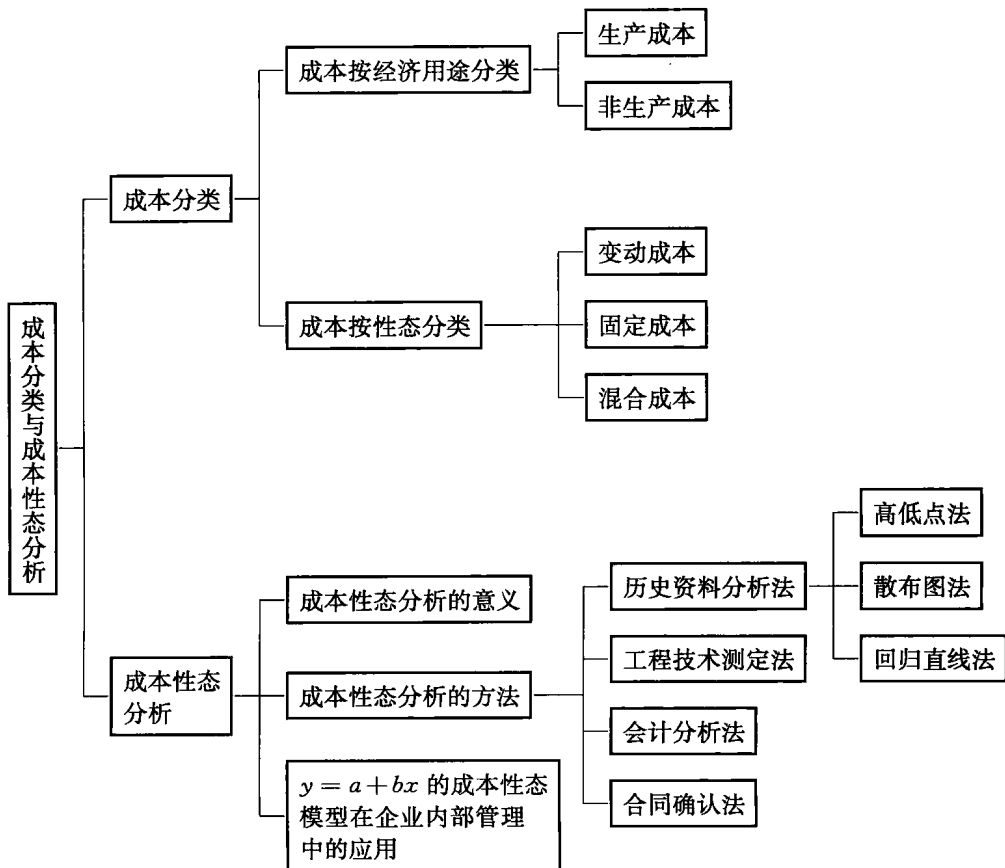
一、学习目的与要求

掌握成本性态分析的方法并能熟练运用。

理解在相关范围内成本随业务量变化而呈现的不同状态和特征。

了解成本的概念和按不同标准的分类。

二、本章知识结构图





三、本章重点、难点及主要公式

重点与难点	内 容	主 要 公 式
成本按经济用途分类	生产成本 直接材料 直接人工 制造费用	
	非生产成本 管理费用 财务费用 销售费用	
成本按性态分类	变动成本 单位变动成本的不变性 变动成本总额正比例变化	$y = bx$
	固定成本 固定成本总额的不变性 单位固定成本反向变动	$y = a$
	混合成本	$y = a + bx$
相关范围	是指能使固定成本总额不变和变动成本总额正比例变动的性质保持不变的有关期间和业务量变动范围	
成本性态分析的方法	高低点法	$y = a + bx$ $b = (y_{\text{高}} - y_{\text{低}}) \div (x_{\text{高}} - x_{\text{低}})$ $a = y_{\text{高}} - bx_{\text{高}}$
	散布图法	
	回归直线法	$b = (n \sum xy - \sum x \sum y) \div (n \sum x^2 - (\sum x)^2)$ $a = (\sum y - b \sum x) \div n$

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 在相关范围内,当业务量变动时,单位变动成本将()。



- A. 成正比例变化 B. 成反比例变化
C. 固定不变 D. 成反比例降低
2. 在财务会计中,应当将销售费用归属于下列各项中的()。
- A. 制造费用 B. 主要成本
C. 加工成本 D. 非生产成本
3. 下列成本项目中,属于变动成本的是()。
- A. 产品广告费 B. 管理人员工资
C. 计件工资形式下的生产工人工资 D. 房屋租赁费
4. 下列项目中,属于延伸变动成本的是()。
- A. 车间管理员的工资 B. 燃料及水电费
C. 职工的浮动性工资 D. 加热处理费
5. 成本按性态分类的“相关范围”是指()。
- A. 非特定的期间范围 B. 特定的业务量范围
C. 非特定的成本范围 D. 特定的费用范围
6. 由于相关范围的存在,所以变动成本与固定成本具有()。
- A. 暂时性 B. 相对性 C. 可转化性 D. 变动性
7. 阶梯式混合成本又可称为()。
- A. 半固定成本 B. 半变动成本
C. 延期变动成本 D. 曲线式成本
8. 机器设备按直线法计提的折旧费属于()。
- A. 约束性固定成本 B. 酌量性固定成本
C. 延伸性变动成本 D. 曲线成本
9. 在不改变企业生产经营能力的前提下,采取降低固定成本总额的措施通常是指降低()。
- A. 约束性固定成本 B. 酌量性固定成本
C. 半固定成本 D. 单位固定成本
10. 将全部成本分为固定成本、变动成本和混合成本所采用的分类标志是()。
- A. 成本的目标 B. 成本的可辨认性
C. 成本的经济用途 D. 成本的性态
11. 在相关范围内,固定成本总额将()。
- A. 不因业务量的变动而发生变动 B. 与业务量的变动成正比例变动
C. 与业务量的变动成反比例变动 D. 与业务量的变动成随机变动
12. 关于成本函数: $y = a + bx$, 下列各项中,正确的是()。
- A. a 代表单位固定成本 B. x 代表业务量