

管理会计

综合练习题

袁国坤 徐小斌 编著

团结出版社

管 理 会 计 综 合 练 习 题

袁吕坤 徐小斌 编著

团结出版社出版发行

(北京东皇城根南街84号)

国防科工委印刷厂印刷

1988年11月第1版 1988年11月第1次印刷

印张: 6.375 字数: 137千字

印数: 1—5000

开本 787×1092 毫米 1/32

ISBN 7-80061-048-9/G·0

定价: 2.25元

前 言

近年来,由于搞活开放的政策与客观经济形势的变化,企业享有了更大范围的决策权,同时,经济责任加重,经济利益相应增长。企业为改善经营管理,充分挖掘内部潜力,更好地规划与控制企业的经济活动,增加产品在市场上的竞争能力,争取最佳经济效益,学习企业管理和会计学方面的知识,就显得愈加迫切了。

为了帮助电大经济类学生搞好会计专业的期末复习,我们撰写、编辑了这本《管理会计学综合练习题》。

期末考试的最终目的是通过考前复习,在理解的基础上进行记忆,一方面巩固平时的学习成果,另一方面要求系统地、全面地掌握所学专业的基本概念与原理,并在理论与实践的结合上学会分析问题、解决问题的基本方法。根据这个指导思想,本书较全面、系统地列举了各类习题与解答,并且运用大量图表来具体说明较为复杂的问题,具有通俗易懂、实用性强的特点,以帮助电大学生在较短的时间内掌握学习重点及应试能力。

在本书编写过程中,我们尽可能根据电大的特点,在材料的消化、提炼和体系的安排等方面作了一定努力,但限于

水平。书中不妥与错误之处一定很多，恳请广大读者批评指正。

会计统计教研室

1988. 9 1

目 录

第一章 绪论	(1)
一、名词解释	(1)
二、填空	(8)
三、论述题	(8)
第二章 成本习性与变动成本法	(12)
一、名词解释	(12)
二、填空	(15)
三、问答题	(16)
四、计算分析题	(22)
第三章 预测分析	(35)
一、名词解释	(35)
二、填空	(37)
三、问答题	(38)
四、计算分析题	(45)
第四章 决策分析(一)	(65)
一、名词解释	(65)
二、填空	(67)
三、问答题	(68)
四、计算分析题	(72)
第五章 决策分析(二)	(94)
一、名词解释	(94)

二、填空.....	(95)
三、问答题.....	(97)
四、计算分析题.....	(103)
第六章 全面预算.....	(114)
一、名词解释.....	(114)
二、填空.....	(116)
三、问答题.....	(118)
四、计算分析题.....	(130)
第七章 责任会计.....	(142)
一、名词解释.....	(142)
二、填空.....	(144)
三、问答题.....	(149)
四、计算分析题.....	(156)
第八章 成本控制.....	(164)
一、名词解释.....	(164)
二、填空.....	(166)
三、问答题.....	(169)
四、计算分析题.....	(179)
第九章 管理会计的其他专题.....	(187)
一、名词解释.....	(187)
二、填空.....	(188)
三、问答题.....	(190)
四、计算分析题.....	(193)

第一章 绪 论

一、名词解释:

(一) 管理会计

管理会计主要是通过一系列的专门方法和技术,利用财务会计提供的信息及其它有关资料,进行整理、计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能够据以对日常发生的一切经济活动进行规划、控制与评价,并帮助企业经济领导作出各种专门决策的一整套信息处理系统。

(二) 财务会计

财务会计主要是通过传统的记帐、算帐,并定期编制财务报表的专门方法,向外界提供企业在一定日期的财务状况,以及一定期间的经营成果和资金流动的情况的一整套信息处理程序。

(三) 规划

规划就是事先选定目标,并拟订出具体方法以达目标的过程。

(四) 决策

决策就是对生产经营活动中的重大问题,根据预测所得到的各种信息,以及其它有关资料,通过专门方法进行分析研究,从而确定是否要采取某项行动,或在几种可行性方案中进行选优的过程。

(五) 控制

控制是通过一定手段对实际活动施加影响,使之能按预

定的目标或计划进行的过程，如发现问题应提出如何修改目标，或采取何种措施来完成既定目标。

（六）业绩评价

业绩评价是按照责任会计的要求，以各个责任中心提出的业绩报告为依据，通过实际数与预算数的对比来分析差异发生的原因并确定经济责任，以便对各个责任中心的实绩和成果进行恰当的评价过程。

（七）规划与决策会计

规划与决策会计是为企业管理中的预测前景和规划未来服务的。它首先是利用财务会计信息和其他有关资料，对利润、销售、成本、资金等重要指标，以及一些专门问题进行科学的预测分析和决策分析。然后在这个基础上，把通过决策程序所确定的各项目标和任务用数量形式加以汇总、协调，编成企业的全面预算，再按经济责任制的要求加以分解，形成各个责任中心的责任预算，用来规划和把握未来的经济活动。规划与决策会计为保证企业的各项资源能得到最经济、最合理、最有效的使用，以便获得最佳经济效益。

（八）控制与业绩评价会计

控制与业绩评价会计是为企业管理中的分析过去和控制现在服务的。它首先是利用标准成本制度结合变动成本法，对日常发生的各项经济活动进行追踪、收集和计算。然后根据责任会计的要求把实际数与预算数进行对比和分析，并编制日常的业绩报告用来评价与考核各责任中心的实绩与成果，确定他们的经济责任和应受的奖惩，同时把经营过程中发现的重要问题立即反馈给有关部门，迅速采取有效措施，及时加以解决。控制与业绩评价会计为保证企业的各项经济活动能按预定的目标进行，并能充分调动全体职工的生产积

极性和创造性，为实现企业的总目标而奋斗。

二、填空题

(一) 管理会计的基本内容不外乎是两方面，即_____和_____。

- 答案：a. 规划与决策会计
b. 控制与业绩评价会计

(二) 现代会计人员的三大任务应该是_____、_____和_____。

- 答案：a. 记帐算帐
b. 提请注意（发现问题）
c. 解决问题

(三) 企业管理循环分为五个步骤。即：_____、_____、_____和_____。

- 答案：a. 作出决定；b. 合理组织；c. 实际执行；

三、论述题

1. 管理会计是怎样形成的？今后发展的趋势怎样？

答：（1）管理会计是从传统的财务会计中逐渐派生出来的，是资本主义生产发展的必然结果。譬如本世纪二十年代末、三十年代初，泰罗的管理正在美国许多企业中广泛流行。传统的会计科学为了紧密配合科学管理的要求来提高工人们的生产效率和工作效率，就将标准成本、预算控制、差异分析等专门方法引进到自己的方法体系中；同时还有少数学者提出了“管理会计”这个词汇，主张把会计服务的重心放

在加强内部管理上，但当时未受到会计界的普遍重视。

到了本世纪四十年代，特别是第二次世界大战以后，由于企业规模更加庞大，国际、国内市场竞争剧烈，失业率增加，经常出现经济危机。企业管理当局在这种形势下，为了摆脱困境，增加竞争能力，就广泛推行职能管理与行为科学管理，借以提高产品质量，降低成本，扩大利润。这时专门配合职能管理和行为科学管理的责任会计与本、量、利分析等专门方法就应运而生，并加入到传统的会计方法体系中来，所有这些引进的方法（包括三十年代的标准成本、预算控制、差异分析等）实质上都是现代管理会计的雏形。

及至五十年代初期，随着科学技术的日新月异，生产力的发展更加迅速，跨国公司也不断出现，企业规模更加庞大，市场竞争也更加剧烈，同时资本利润率下降，再加上通货膨胀、银根紧张、筹资不易，给企业的经营管理带来了严重困难。为了解决这些问题，企业领导就不得不重视经济预测和决策工作，并在推动行为科学管理的基础上，进一步吸收数量管理中的一些专门方法，对企业的一些生产经营活动加强事前的规划与日常的控制，这时就需要有一种能与这些现代管理科学相适应的会计体系与它们密切配合，于是专门为企业内部加强管理、提高经济效益服务的管理会计体系就正式形成。

(2) 管理会计正式形成后，还不断吸收现代管理科学和系统论、信息论和控制论等各方面的科研成果，同时又引进了现代数学方法（主要是运筹学）与电脑技术，使它更加充分发挥会计的管理职能，并在改进企业内部经营管理、提高经营效益方面作出了许多杰出贡献。到七十年代在世界被称为既是实现管理现代化的重要手段，又是现代化管理的重要组

成部分。它的专门方法，不仅适用于制造业，而且已经推广到所有类型的企业中，包括第三产业及非营利事业在内。

三十年来的实践证明，任何企业在当今复杂多变的世界，想求生存、谋发展，应用和推广管理会计是个战略性问题。可以预见管理会计具有强大生命力，在今后几十年内，管理会计一定会更加蓬勃发展，并在提高经济效益方面将发挥越来越大的作用。

2. 管理会计与 modern 管理科学的关系怎样？

答：管理会计与 modern 管理科学的关系十分密切，现代管理科学的形成和发展对管理会计在理论上起着奠基和指导的作用；同时管理会计又不断吸收现代管理科学的各种方法与技术，为现代会计科学注入新的活力，从而使它具有更加广泛的应用价值和灵活的适应能力。

3. 管理会计与财务会计有哪些主要区别？又有哪些联系？

答：（1）首先，管理会计的服务主要是内向的，侧重于加强企业内部管理的需要，帮助各级管理人员预测前景，判断经营环境，确定最优的经营和投资方案；分析差异，控制成本，挖掘潜力，消除浪费；划清内部经济责任，并在评价和考核各个责任中心的业绩的基础上奖勤罚懒，以便调动全体职工的工作积极性和创造性，为谋求最佳经济效益的目标而努力，故管理会计又称“内部会计”或“对内报告会计”。

而财务会计虽然也向企业管理机构传输财务信息，以便加强财务管理，但它的服务主要是外向的，侧重于对企业外界有经济利害关系的团体和个人（例如股东、潜在的投资者、银行、债权人、税务机关、证券管理机构）进行报告，反映企业的财务状况、资金流动情况、经营成果以及获利和

偿还债务的能力。因此，财务会计又称“外部会计”或“对外报告会计”。

其次，管理会计的重点在于“算活帐”，即不仅要反映过去，而且要能动地利用这些信息来预测前景、参与决策、规划未来，控制和评价一切经济活动，属于“经营型”的会计。而财务会计则主要是“算呆帐”，单线提供和解释过去已发生的信息，属于“报帐型”的会计。

(2) 管理会计与财务会计之间也经常互相渗透，密切联系。

首先，它们的原始资料很多是相同的，管理会计经常直接引用财务会计的凭证、帐簿和报表等资料进行分析研究，有时根据这些资料进行必要的加工、调整、改整或延伸。

其次，财务会计有时也把一些原属于管理会计的内部报表，列入公开发表的范围。例如1973年起，美国会计原则委员会第19号“意见”正式把原属于内部管理用的“财务状况变动表”，列为对外必须编报的基本财务报表。又如财务会计有时还把企业内部管理需要的主要产品的实际成本与标准成本，实际利润与目标利润的对比数作为对外报表的补充资料。

4. 管理会计循环的各个步骤为什么要受企业管理循环的各个步骤所制约？如何受其制约？

答：因为管理会计是为企业管理服务的，企业管理循环的每个步骤，要求管理会计采取相应的措施与它们配合，所以管理会计循环的各个步骤，必然要受企业管理循环各有关步骤的内容所制约。

譬如企业管理循环的第一个步骤是“作出决定”，管理会计循环就要采用灵活多样的预测分析与决策分析的专门方

法，帮助管理人员把经营目标、经营政策和经营方法确定下来，再通过编制全面预算，将企业的整体计划用数字反映出来。企业管理循环的第二个步骤是合理组织，管理会计就要建立责任会计制度把合理组织的要求要考虑进去，以便对各个有关责任中心的经济活动进行规划与控制。企业管理循环的第三个步骤是实际执行，管理会计就要采用变动成本法结合标准成本制度，对全面预算的执行情况进行计量和反映，并编制业绩报告。企业管理循环的第四个步骤是监督指导，管理会计就要建立内部审计制度对全面预算的执行情况的会计资料进行审核，查明是否正确、是否真实、是否合理。企业管理循环的第五个步骤是考核业绩，管理会计就要通过对业绩报告的分析，对各个责任中心的实绩与成果进行评价与考核，找出差异发生的原因，并及时反馈给有关部门迅速处理，同时向管理当局提出改进措施，为今后修订经营目标、政策和方法提供参考。

5. 管理会计的基本内容是什么？规划与控制的关系如何？

答：管理会计的基本内容主要包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

规划是事先选定目标，并拟定出具体方法以达到目标的过程。控制是通过一定手段对实际活动施加影响，使之按预定的目标或计划进行的过程。因此，规划是控制的根据；而在控制过程中发现的重大问题，通过分析研究可向管理机构提出改进措施，并作为今后修订未来规划的参考。

6. 在西方国家，管理会计与财务会计是怎样在统一领导下工作的？一个有效的会计系统应向哪些对象提供什么信息？

答：在西方国家，管理会计与财务会计通常都是在企业的总会计师（会计长或主计长）统一领导下进行工作，不过有不同分工。例如，财务会计主要是负责普通会计（记帐、算帐、报帐）与税务会计；而管理会计则是主要负责日常计划与控制的会计，专门决策的分析研究与内部审计。

一个有效的会计系统通常为下述对象提供信息：

对 象	提 供 信 息 的 内 容	具体分工
企业内部各级管理人员	规划与控制企业日常经济活动的信息	管理会计
企业内部各级管理人员	作出专门决策，制订全面政策和长期计划的信息	管理会计
企业外界有经济利害关系的团体或个人	企业财务状况、经营成果以及资金流动的情况	财务会计

7.在西方国家总会计师与财务主任是怎样分工的？总会计师与总经理的关系怎样？

答：根据美国高级财务人员协约规定，总会计师与财务主任的分工有如下页表所示：

总会计师与总经理的关系相当于船舶上的领航员与船长的关系。没有领航员，船舶可能会失去方向，但船舶的航行，最终还是需要船长发布命令。领航员只能依靠他的专业知识和经验通知船长下命令给大副、二副，使船舵不偏离航线。总之，总会计师在企业中起一个参谋长的作用。

总 会 计 师	财 务 主 任
(1)规划与控制;	(1)提供资金;
(2)编制报告并进行解释;	(2)与投资人联系;
(3)业绩评价与咨询;	(3)短期理财;
(4)税务管理;	(4)与银行往来,并委托银行保管;
(5)向政府提出报告;	(5)放帐与收款;
(6)保护财产;	(6)投资;
(7)经济估价。	(7)保险。

8.现代会计人员的主要任务是什么?

答:西方会计学家认为现代会计人员的主要任务在于完成三方面的工作:

(1)记帐、算帐——这始终是会计工作的基础,但方法一定要简化,要经常积累,并向有关方面提供有关的财务成本信息。

(2)提醒注意——会计人员不仅能提供信息,而且要善于分析和解释这些信息,并善于从中发现关键问题,提醒各级管理人员注意。

(3)解决问题——要求会计人员不仅要善于发现问题,而且要及时提出改进措施,真正解决问题。对不经常发生的一次性专门业务,要能在各种备选方案中利用已掌握的资料进行比较、分析和研究,并结合其它非计量因素进行考虑,权衡利害得失,确定最优方案,向领导推荐。

9.为什么要学习管理会计?

答:因为管理会计的核心就是为改进企业经营管理、提

高经济效益服务，它可以通过以下四种变型扩大传统会计的管理职能，并最终把一切会计工作的改革纳入以提高经济效益为中心的轨道上来：

(1) 从主要是提供信息的报帐型，转变为更着重于利用信息来帮助企业管理机构预测前景、参与决策的经营型。

(2) 从单纯的反映过去的事后核算型，转变为着重于规划未来的高瞻远瞩型。

(3) 从日常繁重的记帐、算帐的被动型，转变为更着重于对经济活动进行控制的能动型。

(4) 从孤立的指标核算的单一型，转变为核算指标与责、权、利紧密结合的多面型。

10. 什么叫管理会计循环？试说明之。

答：由于管理会计是为企业内部管理服务的，因此企业管理循环的每个步骤，就要求管理会计采取相应的措施与它们配合，形成以下几个步骤：

(1) 预测分析、决策分析和全面预算——采用灵活多样的预测分析和决策分析的专门方法帮助管理当局把企业的经营目标、政策和方法，以及一些专门问题确定下来；再通过编制全面预算将企业的整体规划用数字反映出来。

(2) 建立责任会计制度——通过责任会计制度的建立，把合理组织的要求全部考虑进去，以便对各个责任中心的经济活动进行计划和控制。

(3) 采用变动成本法与标准成本制度——对企业的全面预算和各个责任中心的责任预算的执行情况，采用变动成本法与标准成本制度进行计算与反映，并编制各个责任中心的业绩报告，积累与管理有关的财务成本信息。

(4) 内部审计——对全面预算和责任预算的实际执行情

况的会计资料进行审核，查明它们是否正确，是否真实、合法、合理，并定期约董事会所属的“审计委员会”进行报告。

(5)差异分析——通过对业绩报告中各项指标的差异分析对各个责任中心的实绩与成果进行评价与考核，并找出差异发生的原因，如发现重大问题应及时反馈给有关部门迅速处理，同时向管理当局提出改进措施，为今后修订经营目标，政策和方法提供参考。

以上五个步骤同样地在重复进行周而复始的活动，故称为管理会计循环。