

主 审

余 绪 纓



管理

会计

主 编

胡 奕 明

东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指导丛书

管 理 会 计

自学考试指导与题解

主审 余绪缨
主编 胡奕明

东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指导丛书

管理会计

自学考试指导与题解

主审 余绪缨

主编 胡奕明

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)

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168毫米 1/32 字数:213千字 印张:8 1/2

印数:1—6 000册

1998年4月第1版

1998年4月第1次印刷

责任编辑:邵雪梅

责任校对:毛兰英

封面设计:钟福建

版式设计:吴伟

定价:12.80元

ISBN 7-81044-424-7/F·1106

全国高等教育自学考试指导丛书

出版说明

“全国高等教育自学考试指导丛书”面世了。作为本套丛书的出版者,我们对广大自考生有几点特别的说明。

一、本套丛书得以推出,首先得益于学校的优势。作为东北地区规模最大的财经高校,东北财经大学一直是本省经济管理类各专业的主考学校,拥有一批经验丰富而又治学严谨的自考辅导教师和为数极众的自考学生。我们处在这样一个环境之中,深切感受到了自学成才热潮的涌动,也体察到了自考学生对真正“高起点、高质量”的自考辅导书的需求。这是我们组织编写和出版本套书的最初动因。

二、本套丛书得以推出,还得益于作者的帮助。几乎所有我们拜访过的自考组编本教材作者都对我们提出的“高起点、高质量”表示了热情关注,这些资深而极具责任感的教授们对时下自考教辅图书市场乱且滥的现象与我们一样不无忧虑,在经过深入研究和审慎考虑之后,他们终于在百忙之中开始了写作工作,从而从根本上保证了本套丛书的“高起点”与“高质量”。

三、本套丛书得以推出,也得益于我们对这套书整体策划的信心。立足于“高起点、高质量”,我们注重了指导性与实用性,本套书与全国自考组编本教材配套,严格按教材章节排序,以最精练的文字指导学习,以统考标准题型的形式对考生进行综合测试,使考生能够在掌握教材的基础上熟悉统考题型,从而达到督促学习、指

导学习、指导考试的目的。

四、虽然在组织编写本套丛书之前我们拟定了详细的写作要求,但教授们在写作过程中还是相对表现出了自己的写作特色,而这种写作特色与教材是相一致的,故此,为了保持这种特色,我们并未过分强求一律,只是在版式上做了统一安排,使全套书具有了相对一致性,相信这样会为考生配合教材使用这套丛书提供便利。

最后,借用一自考学生的话送给大家:寻遍书市作比较,“风景”这边独好!

祝您成功!

出版者

1998.1

前 言

本书是为配合余绪缨、蔡淑娥编著的全国高等教育自学考试教材《管理会计》(中国财政经济出版社 1994 年 8 月第 1 版)的教学需要而编写的。全书分三大部分:第一部分为各章学习指导及综合测试题,这一部分简明扼要地阐述了各章的学习内容及重点、难点,每章指导内容之后附有习题。结合自学考试试题形式,习题采用了选择题、问答题和计算题三种形式,在内容上具有一定的针对性、代表性和综合性。第二部分为综合测试题答案及答案要点。为使本书能对读者学习和消化原书、加深对原书内容的理解和掌握有所帮助,同时兼顾应试训练需要,本书大部分习题都做出了详细解答。第三部分为模拟试题与全国统考试卷样式。模拟试题是以近几年的考试试题为基础,结合多年的教学经验,并经多次斟酌编写而成的,旨在帮助读者全面、系统地掌握管理会计原理,加强综合分析及灵活运用能力。本书在使用时需注意,习题解答中“见书 P××”即指原《管理会计》自学考试教材一书。

本书可作为自学考试读者学习管理会计的主要参考用书,也可作为高等财经院校、管理院校有关专业的学生学习参考用书,还可作为社会上广大经济管理干部自学管理会计的参考用书。

本书由余绪缨教授负责审定,由胡奕明负责拟定大纲,对初稿进行总纂与定稿。参加编写人员的分工是:胡奕明编写第一、二、六、七、八、九章及附录,李常青编写第四、五章及第三部分模拟试题(一)和(二),周孔初编写第十、十一、十二、十三章学习指导,张浩洋编写第十、十一、十二、十三章综合测试题及解答,余玮编写第

三章。

限于编者的水平,书中难免存在不妥或错误之处,敬请广大读者批评、指正。

编 者

1998 年 3 月

目 录

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 现代管理会计的形成与发展.....	1
◎ 主要内容与学习指导	1
◎ 综合测试题	4
第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用.....	7
◎ 主要内容与学习指导	7
◎ 综合测试题	10
第三章 成本的概念及其分类	13
◎ 主要内容与学习指导	13
◎ 综合测试题	19
第四章 变动成本法	28
◎ 主要内容与学习指导	28
◎ 综合测试题	31
第五章 成本—产量—利润依存关系的分析	41
◎ 主要内容与学习指导	41
◎ 综合测试题	47
第六章 预测分析	57
◎ 主要内容与学习指导	57
◎ 综合测试题	62

第七章 决策概述	70
◎ 主要内容与学习指导	70
◎ 综合测试题	72
第八章 短期经营决策	78
◎ 主要内容与学习指导	78
◎ 综合测试题	84
第九章 长期投资决策	99
◎ 主要内容与学习指导	99
◎ 综合测试题	105
第十章 全面预算	113
◎ 主要内容与学习指导	113
◎ 综合测试题	118
第十一章 产品成本计算原理	123
◎ 主要内容与学习指导	123
◎ 综合测试题	137
第十二章 标准成本系统	142
◎ 主要内容与学习指导	142
◎ 综合测试题	149
第十三章 责任会计	154
◎ 主要内容与学习指导	154
◎ 综合测试题	160

第二部分 综合测试题答案及答案要点

第一章 现代管理会计的形成和发展	166
第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用	167
第三章 成本的概念及其分类	168
第四章 变动成本法	171

第五章	成本—产量—利润依存关系的分析	183
第六章	预测分析	189
第七章	决策概述	198
第八章	短期经营决策	202
第九章	长期投资决策	215
第十章	全面预算	223
第十一章	产品成本计算原理	225
第十二章	标准成本系统	228
第十三章	责任会计	229

第三部分 模拟试题与全国统考试卷样式

模拟试题(一)	232
模拟试题(二)	238
模拟试题(一)答案	244
模拟试题(二)答案	247
____年__半年全国高等教育自学考试管理会计试卷	251
____年__半年全国高等教育自学考试管理会计试卷	
参考答案及评分标准	257

第一部分 学习指导与综合测试题

第一章 现代管理会计的形成与发展

◎ 主要内容与学习指导

一、财务会计与管理会计是企业会计的两个重要领域

会计是一个信息系统,包括财务会计与管理会计两个重要领域。财务会计主要是通过定期的财务报表,为企业外部同企业有经济利益关系的各种社会集团服务。而管理会计侧重于为企业内部的经营管理服务,它丰富、发展了传统的会计职能,采用灵活多样化的方法和手段,为企业管理部门正确地进行决策提供相关信息。

二、现代管理会计的形成和发展

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,大致经历了两个发展阶段:

1. 执行性管理会计阶段(20 世纪初到 50 年代)

执行性管理会计是以泰罗的科学管理学说为基础,形成的以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的会计信息系统。泰罗科学管理学说的核心,是通过科学分析生产过程,确定最精确的工作标准,标准制定以后要求严格执行。体现在会计上,就是把严密的事先计算引进会计体系中来,实行事先计算和事后分析的结合。这种以标准成本、预算控制和差异分析为主要内容的管理会

计,是在企业的战略、方向等重大问题既定的前提下,协助解决执行中如何提高生产效率和生产经济效益的问题,因而是一种局部性、执行性的管理会计。

2. 决策性管理会计(20 世纪 50 年代以后)

决策性管理会计是以现代管理科学为基础,形成的以决策和计划会计为主要内容的会计信息系统。它把为企业正确地进行经营决策放在首位,对企业的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制,促使其实现最优运转,为最大限度地提高经济效益服务。

决策性管理会计的兴起,是管理会计适应现代化企业管理需要的必然结果。随着企业生产规模越来越大,生产经营日益复杂,外部环境瞬息万变,竞争更加激烈,企业管理迫切要求现代化。企业管理的现代化,一方面是企业内部管理更加合理化和科学化,另一方面是要求企业具有灵活反应和高度的适应能力。而泰罗管理学说把重点放在提高生产过程的效率,不把人当作具有主动性、创造性的人,是不能适应这种要求的。现代管理科学引入运筹学和行为科学,把决策放在管理的首位。与此相适应,现代管理会计吸收应用了运筹学、行为科学的成果,形成了以决策会计为主体,以提高企业整体经济效益为核心的会计信息系统。

三、现代管理会计的基本内容及主要特点

现代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,它由“决策与计划会计”和“执行会计”两个部分组成。

“决策与计划会计”是现代管理会计的主体,因为决策是现代化管理的首要职能。决策与计划首先要求对多种为实现经营目标可供选择的方案进行分析比较,从中选取最优决策方案,然后对最优方案以货币形式进行综合和概括,形成企业在一定期间内生产经营的全面预算,为企业生产经营各个方面提出总的目标和任务。

管理会计从这些方面为企业进行最优决策提供信息支持,构成“决策与计划会计”的基本内容。

企业生产经营的全面预算必须按照企业各个责任中心进行分解、落实,形成责任预算。在生产经营过程中,对预算执行情况进行记录和计量,及时分析、调整实际脱离预算的偏差,以控制企业的生产经营活动沿着计划预定的轨道进行。管理会计从这些方面充分发挥信息职能,构成“执行会计”的基本内容。

管理会计与财务会计相比较具有以下一些特点:

1. 侧重于为企业内部的经营管理服务。财务会计侧重于为企业外部的投资人、债权人及其他有关机构服务,而管理会计则侧重于为企业内部的各级经营管理人员服务。

2. 方式方法更为灵活多样。管理会计在许多方面(不是所有方面)可以不受社会公认的指导性会计原则的制约,结构较松散,领域更广阔,可以灵活多样的形式对财务会计的有关资料进行加工、改制和延伸。

3. 同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面。财务会计主要是以企业作为一个整体,提供资料,评价、考核企业的财务状况和经营成果。管理会计则要兼顾企业的全局与局部两个方面。

4. 面向未来。财务会计以提供企业生产经营活动的历史记录为其基本特征,而管理会计侧重于对企业的经营决策提供信息支持,主要是面向未来。

5. 数学方法的广泛应用。

四、现代管理科学对现代管理会计的作用

所谓现代管理科学,主要包括运筹学、预测与决策科学和行为科学等。现代管理科学的形成和发展对现代管理会计的形成和发展,在理论上起着奠基和指导作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术,使它能突破传统会计框架的局限,面貌焕然一新。一方面,是原有技术的丰富和发展,另一方面,是在吸收、引进、应用

现代管理科学成果的基础上,拓展了新内容,形成了一个新的与现代化管理相适应的现代管理会计。

五、本章重点词汇

财务会计	管理会计
决策与计划会计	执行会计

◎ 综合测试题

一、选择题

1. 会计是一个信息系统,()是企业会计的两个重要领域。
A. 决策与预测 B. 资产负债表与损益表
C. 财务会计与管理会计 D. 对外报表与对内报表
2. 财务会计与管理会计的侧重面有所不同,其差别在于()。
A. 前者服务于企业外部相关的各种社会集团,后者服务于企业内部的经营管理
B. 前者为企业债权人服务,后者为企业经理服务
C. 前者的服务对象与企业无关,后者的有关
D. 前者只是简单被动地记录反映企业的经营状况,后者则主动地反映
3. 决策与计划会计涉及()。
A. 确定经营目标、预算、差异分析
B. 确定经营目标、预测、选择最佳方案
C. 预测、选择最佳方案、组织、安排、控制
D. 确定经营目标、选择最佳方案、组织安排生产
4. 执行会计包括的内容有()。
A. 落实决策到具体责任中心、组织生产、提出改进措施、进行下一步决策

- B. 确定标准成本、进行成本差异分析、找出差异原因、评价业绩
 - C. 评价经营决策的好坏,检查决策效果
 - D. 涉及提高企业经济效率的所有行为
5. 现代管理科学的两大支柱是()。
- A. 泰罗管理科学、决策学
 - B. 决策与计划管理、执行管理
 - C. 运筹学、行为科学
 - D. 心理学与数学
6. 属于管理会计方式方法的有()。
- A. 信息收集、加工、改造、引伸、扩展
 - B. 加工、改造、延伸
 - C. 凭证、帐簿、报表
 - D. 报表、利润增长图、销售预测数表、成本与产量分析图
7. 与财务会计相比较,管理会计的特点有()。
- ①管理会计经常为企业经营管理者服务,而不为企业外部的债权人、投资者服务;
 - ②管理会计不需遵循任何会计准则;
 - ③管理会计同时兼顾企业生产经营的全局和局部两个方面;
 - ④不计过去、面向未来;
 - ⑤运用分析性方法解决问题。
- A. 所有
 - B. ①③⑤
 - C. ②③④⑤
 - D. ③⑤
8. 现代管理会计形成和发展的阶段是()。
- A. 20 世纪初到 60 年代、20 世纪 60 年代以后
 - B. 19 世纪到 20 世纪初、20 世纪 30 到 50 年代、20 世纪 50 年代以后

C. 执行性管理会计阶段、决策性管理会计

D. 单一的记录反映阶段、综合性为管理服务阶段

9. 现代管理科学与现代管理会计之间的关系是()。

A. 后者以前者为导向,使管理会计在方法和内容上有所创新

B. 有一定交叉,两学科平行发展

C. 后者是在前者的基础上的进一步发展

D. 两者之间只是名称类似,无实质联系

10. 决策会计在现代管理会计中居首位,其主要原因是()。

A. 任何经营行为都是决策在前,执行在后

B. 管理的重心在经营,经营的重心在决策

C. 决策包含了预测、计划、组织、评价等各个方面

D. 决策体现在企业生产过程的各个方面

二、问答题

1. 为什么说“无论管理或财务会计,都同时为企业内部、外部的有关人员服务,只是侧重面不同”?

2. 为什么说管理科学与管理会计之间存在一定的“血缘”关系?

3. 管理会计与财务会计在信息处理方面有何不同?

4. 试分析决策与计划会计在现代管理会计中的重要性。

5. 试指出财务会计与管理会计的区别与联系。

第二章 现代管理会计的特性、 对象、方法和职能作用

◎ 主要内容与学习指导

一、现代管理会计的特性

现代管理会计的特性可以从两个方面来看:第一,从学科的性质看,现代管理会计突破了传统会计框架的局限,吸收了许多相关学科的科学成果,成为一门综合性的交叉学科;第二,从工作的性质看,它是管理信息系统的一个子系统,是决策支持系统的重要组成部分。

从决策的角度,管理系统可以区分为三个层次:一是决策系统,二是决策支持系统,三是执行与控制系统。与此相适应,管理人员也可区分为三种类型:一是决策人员,二是参谋人员,三是执行人员。管理会计是决策支持系统的重要组成部分,会计人员属于参谋人员。

二、现代管理会计的对象

现代管理会计的对象是现金流动,它是这一特定领域有关内容的集中和概括,并贯穿始终。这是因为,现金流动具有最大的综合性,其流入与流出具有数量上和时间上的差别,通过现金流动的动态,可以对企业生产经营中的资金、成本、盈利这几个方面总括起来进行统一评价,为企业改善生产经营、提高经济效益提供重要的、综合性的信息。

首先,现金流入和流出数量上的差别,制约着企业的盈利水