

全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

管理会计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



东北财经大学出版社

97
F234.3
119
又

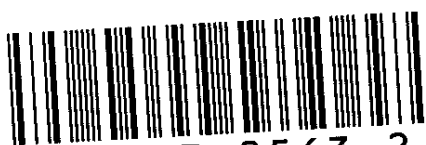
全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

管 理 会 计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

X11-7-7



3 0127 0563 2



东北财经大学出版社

C 411620

(辽)新登字 10 号

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/全国会计专业技术资格考试领导小组编. —
大连:东北财经大学出版社,1996.10 重印

全国会计专业技术资格考试指定用书

ISBN 7-81044-074-8

I. 管… II. 全… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 18796 号

全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

管 理 会 计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

朝阳新华印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:16 1/4 字数:350 000

1995 年 8 月第 1 版 1996 年 10 月第 9 次印刷

责任编辑:张明捷

责任校对:孙 萍

印数:635 001—735 000

ISBN 7-81044-074-8/F·818 定价:18.00 元

前 言

会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已历时三年。为了总结三年来的实施经验,改进和完善资格考试制度,今年 6 月 20 日,财政部、人事部联合颁发了《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》(以下简称《通知》)。据此《通知》精神,助理会计师、会计师资格将由以前年度实行的甲、乙两种考试办法改进为实行 A、B 类考试。A 类考试为具备规定学历类考试,B 类考试为不具备规定学历类考试;A 类考试设置了三个科目,B 类考试除了设置与 A 类考试相同的三个科目外,还另设了二个科目,考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法。

由于考试科目的调整,除 1994 年度使用的《会计员资格考试——会计与会计法规基本知识考试大纲》、《会计员实务考试大纲》、《助理会计师、会计师实务考试大纲(预算会计类)》继续适用外(仅作了部分文字调整),其他科目,我办根据《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》和《通知》的有关规定,重新拟定了相应的考试大纲,包括《助理会计师会计实务考试大纲(企业会计类)》、《助理会计师成本会计考试大纲》、《助理会计师经济法基础考试大纲》、《助理会计师会

计原理考试大纲》、《助理会计师财务管理基础考试大纲》、《会计师会计实务考试大纲(企业会计类)》、《会计师管理会计考试大纲》、《会计师经济法概要考试大纲》、《会计师审计考试大纲》、《会计师财务管理考试大纲》。以上各科考试大纲已经人事部审定。

会计员资格考试和助理会计师、会计师资格 A、B 类考试各科考试大纲的内容和范围,是根据《会计专业职务试行条例》对相应档次会计专业职务的基本条件,并结合市场经济对会计工作的要求和会计工作的实际需要拟定的。各科考试大纲划定了相应档次资格考试统一命题的范围,报考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于报考人员学习和复习,我办除了将 1994 年助理会计师、会计师会计实务(预算会计类)指定用书及其增订本进行合编继续使用外,其他考试科目,均组织有关专家按照新的考试大纲重新统一编写了考试指定用书。同时,为便于报考人员复习时查阅有关法规,帮助其全面理解考试指定用书的有关内容,我办还将 14 门考试科目所涉及的有关重要法律、法规汇集成书,即《会计专业技术资格考试参考法规汇编》,供学习时参阅。

由于编写时间仓促,考试指定用书难免有错漏之处,欢迎读者批评指正。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

1995 年 8 月

目 录

《管理会计》考试大纲.....	(1)
-----------------	-------

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计概述.....	(9)
第一节 管理会计的一般概念.....	(9)
第二节 管理会计与财务会计的关系	(22)
第二章 成本性态分析	(29)
第一节 成本按性态分类	(29)
第二节 成本性态分析的程序和方法	(48)
第三章 变动成本法	(60)
第一节 变动成本法概述	(60)
第二节 变动成本法与完全成本法的区别	(68)
第三节 两种成本计算法下分期营业净利润差额的变化规律	(87)
第四章 本量利分析原理	(97)
第一节 本量利分析概述	(97)
第二节 单一品种的保本分析.....	(103)
第三节 盈利条件下的本量利分析.....	(110)
第四节 多品种条件下的本量利分析.....	(122)

第二篇 预测决策会计

第五章 预测分析.....	(137)
---------------	-------

第一节	预测分析概述	(137)
第二节	销售预测	(145)
第三节	利润预测	(166)
第四节	成本与资金需要量的预测	(186)
第六章	短期经营决策	(196)
第一节	决策分析概述	(196)
第二节	短期经营决策的相关概念	(205)
第三节	生产决策	(213)
第四节	定价决策	(246)
第七章	长期投资决策(上)	(267)
第一节	长期投资决策概述	(267)
第二节	货币时间价值	(271)
第三节	现金流量	(290)
第八章	长期投资决策(下)	(306)
第一节	长期投资决策评价指标的涵义及分类	(306)
第二节	静态评价指标的计算	(309)
第三节	动态评价指标的计算	(317)
第四节	评价指标在长期投资决策中的运用	(332)
第五节	长期投资决策中的不确定性分析	(341)

第三篇 规划控制会计

第九章	全面预算	(348)
第一节	全面预算概述	(348)
第二节	全面预算的编制	(353)
第三节	预算编制的具体方法	(374)
第十章	成本控制	(389)
第一节	成本控制概述	(389)

第二节	标准成本控制系统.....	(395)
第三节	其他成本控制.....	(415)
第十一章	存货控制.....	(423)
第一节	存货控制概述.....	(423)
第二节	经济订货批量控制.....	(428)
第三节	不同采购方式下的存货控制.....	(436)
第四节	最优生产批量控制.....	(439)

第四篇 责任会计

第十二章	责任会计（上）.....	(445)
第一节	责任会计概述.....	(445)
第二节	责任中心.....	(450)
第三节	责任预算、业绩考评与责任报告.....	(461)
第十三章	责任会计（下）.....	(472)
第一节	内部转移价格.....	(472)
第二节	内部结算和责任结转.....	(483)
附表一：	一元复利终值系数表.....	(497)
附表二：	一元复利现值系数表.....	(501)
附表三：	一元年金终值系数表.....	(505)
附表四：	一元年金现值系数表.....	(508)

《管理会计》考试大纲

一、管理会计概述

(一) 管理会计的概念

1. 管理会计的定义
2. 管理会计的职能
3. 管理会计的基本内容
4. 管理会计形成与发展的原因

(二) 管理会计与财务会计的区别与联系

二、成本性态分析

(一) 成本按其性态分类

1. 成本性态的涵义
2. 全部成本按其性态分类可分为固定成本、变动成本和混合成本三类
3. 固定成本和变动成本的特点
4. 混合成本的类型
5. 相关范围的意义

(二) 成本性态分析的程序与方法

1. 成本性态分析的涵义
2. 成本性态分析的程序
3. 成本性态分析的方法及其应用

(1) 技术测定法；(2) 直接分析法；(3) 历史资料分析法：高低点法、散布图法、一元直线回归法。

三、变动成本法

(一) 变动成本法概述

1. 变动成本法的定义
2. 变动成本法的理论依据

(二) 变动成本法与完全成本法的区别

(三) 两种成本法分期利润差额的变动规律

1. 狭义分期利润差额产生的原因
2. 广义分期利润差额变动规律
3. 利润差额简算法及其应用

四、本量利分析原理

(一) 本量利分析概述

1. 本量利分析的基本涵义
2. 本量利分析的基本假定
3. 贡献边际及其相关指标的计算公式
4. 本量利分析的基本内容

(二) 保本分析

1. 保本分析的基本概念
2. 保本点的确定方法及其应用
3. 企业经营安全程度的评价指标及其计算
4. 保本状态的判定

(三) 盈利条件下的本量利分析

1. 业务量与其他因素的关系

(1) 实现目标利润业务量的计算（保利公式的应用）；

(2) 实现目标净利润业务量的计算。

2. 成本、单价与其他因素的关系
3. 安全边际与利润的关系

5. 因素变动对保本点、利润区、亏损区和安全边际等指标的影响

(四) 多品种条件下的本量利分析

1. 多品种条件下本量利分析的方法
2. 加权平均法的应用

五、预测分析

(一) 预测分析概述

1. 预测分析的意义
2. 预测分析的一般方法及其关系
3. 管理会计预测分析的基本内容

(二) 销售预测

1. 销售预测的基础
2. 趋势外推法的应用

(1) 平均法：加权平均法、平滑指数法；(2) 修正的时间序列直线回归法（ n 为奇数， n 为偶数）。

3. 因果预测法的应用

(三) 利润预测

1. 目标利润及其预测分析
2. 利润敏感性分析原理及其应用
3. 经营杠杆系数（经营杠杆率）的计算及其应用
4. 概率分析法在利润预测中的应用（业务量为不确定因素时）

(四) 成本与资金需用量的预测

1. 成本预测

(1) 成本预测的涵义；(2) 目标成本的涵义；(3) 成本预测常用的方法及其应用（加权平均法、高低点法）。

2. 资金需用量预测的销售百分比法及其应用

六、短期经营决策

(一) 决策分析概述

1. 决策分析的涵义和特点

2. 决策分析的原则与程序

3. 决策分析的分类（按时期分类、按决策条件分类、按方案之间的关系分类）

(二) 短期经营决策的相关概念

1. 短期经营决策的涵义

2. 短期经营决策应考虑的重要因素

(1) 相关收入；(2) 相关成本（增量成本、机会成本、专属成本）；(3) 相关业务量。

(三) 生产决策

1. 新产品开发的品种决策（单位资源贡献边际分析法的应用）

2. 亏损产品的决策（是否停产的决策）

3. 是否转产或增产某种产品的决策（相关损益分析法的应用）

4. 是否接受特殊价格追加订货的决策（差别损益分析法的应用）

5. 有关产品是否深加工的决策

6. 零、部、配件取得方式的决策（成本无差别点法的应用）

7. 生产工艺技术方案的决策

8. 一项追加任务交给哪个分厂独立完成的决策（相关成本分析法的应用）

9. 非确定条件下的生产决策(大中取大法、小中取大法、大中取小法的应用)

(四) 定价决策

1. 以成本为导向的定价决策方法(成本加成法)

2. 以需求为导向的定价决策方法

(1) 边际收入、边际成本、边际利润与最优价格的关系;

(2) 价格弹性对调价决策的指导; (3) 利润无差别点法在调价决策中的应用。

3. 以特殊要求为导向的定价决策方法

(1) 保本定价; (2) 保利定价。

4. 定价策略及应用(新产品定价策略)

七、长期投资决策(上)

(一) 长期投资决策概述

1. 长期投资决策的涵义

2. 长期投资决策的分类

(二) 货币时间价值

1. 货币时间价值的涵义

2. 货币时间价值的计算制度及基本概念

3. 一次性收付款项的终值与现值的计算

4. 普通年金终值与年金现值的计算

5. 递延年金现值的计算

6. 货币时间价值系数表的使用(内插法的应用)

(三) 现金流量

1. 现金流量的意义

2. 现金流量的内容

3. 净现金流量(现金净流量)的计算

(1) 一般方法的应用；(2) 简化方法的应用。

八、长期投资决策（下）

(一) 长期投资决策评价指标的分类

1. 评价指标的意义

2. 评价指标的分类

(二) 静态评价指标的涵义、优缺点及其计算

1. 投资利润率

2. 静态投资回收期

(三) 动态评价指标的涵义、优缺点及其计算

1. 净现值

2. 净现值率

3. 获利指数（现值指数）

4. 内部收益率（内含报酬率）

(四) 评价指标在长期投资决策中的具体运用

1. 评价指标的运用原则

2. 评价指标在单一方案决策中的运用

3. 评价指标在多方案比较决策中的运用

(1) 互斥决策（ Δ IRR法，年回收额法）；(2) 组合决策。

九、全面预算

(一) 全面预算概述

1. 全面预算的意义

2. 全面预算的内容

(1) 日常业务预算；(2) 财务预算；(3) 专门决策预算。

3. 全面预算的编制程序

4. 全面预算的编制期

(二) 编制预算的具体方法

1. 固定预算与弹性预算
2. 增量预算与零基预算
3. 定期预算与滚动预算

十、成本控制

(一) 成本控制概述

1. 成本控制的含义
2. 成本控制的分类
3. 成本控制的原则

(二) 标准成本控制系统

1. 标准成本控制系统的构成内容
2. 标准成本的种类及其制定
3. 成本差异的类型及其计算分析
4. 成本差异帐务处理方法的类型

(三) 其他成本控制

1. 质量成本控制

(1) 质量成本的构成；(2) 质量成本控制程序。

2. 使用寿命周期成本控制

(1) 使用寿命周期成本的内容；(2) 生产者角度的使用寿命周期成本控制；(3) 使用者角度的使用寿命周期成本控制。

十一、存货控制

(一) 存货控制概述

1. 存货控制的涵义
2. 存货控制的内容
3. 存货控制 ABC 分类法的原理

(二) 简单条件下的经济订货批量控制

(三) 不同采购方式对存货控制的影响

1. 定量采购方式

2. 定期采购方式

(四) 单一品种条件下的最优生产批量控制

十二、责任会计（上）

(一) 责任会计概述

1. 责任会计的涵义

2. 责任会计的内容

3. 责任会计核算的原则

(二) 责任中心

1. 责任中心的种类

2. 成本中心的考核指标

3. 利润中心的考核指标

4. 投资中心的考核指标

(三) 责任预算、责任报告与业绩考核

1. 责任预算的意义

2. 责任报告的意义

十三、责任会计（下）

(一) 内部转移价格

1. 内部转移价格的涵义

2. 内部转移价格的作用

3. 制定内部转移价格的原则

4. 内部转移价格的类型及适用条件

(二) 内部结算和责任结转

1. 内部结算的涵义

2. 内部结算方式的种类

3. 责任成本内部结转的意义

第一篇 管理会计基础

第一章 管理会计概述

第一节 管理会计的一般概念

一、管理会计的定义

管理会计可以从广义和狭义两个方面去理解。广义的管理会计，是指用于概括现代会计系统中区别于传统会计，直接体现预测、决策、规划、控制和责任考核评价等会计管理职能的那部分内容的一个范畴。这个概念既适用于揭示目前得到公认的微观管理会计（即企业管理会计）的本质，又可以反映正在形成的宏观管理会计和国际管理会计的一般特征。

狭义的管理会计，又称微观管理会计，是指以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等