

GUANLI KUAIJIXUE
ANLI YU SHIXUN JIAOCHENG

管理会计学 案例与实训教程

主
编
●
王
艳
芹



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

GUANLI KUAIJIXUE
ANLI YU SHIXUN JIAOCHENG

管理会计学 案例与实训教程

主编 ○ 王艳芹



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学案例与实训教程/王艳芹主编. —成都:西南财经大学出版社,2014.7

ISBN 978 - 7 - 5504 - 1490 - 7

I. ①管… II. ①王… III. ①管理会计—教材 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 158360 号

管理会计学案例与实训教程

主 编:王艳芹

责任编辑:张明星

助理编辑:涂洪波 赵 琴

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	10.25
字 数	235千字
版 次	2014年7月第1版
印 次	2014年7月第1次印刷
印 数	1—2000册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1490 - 7
定 价	22.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

山东省

基于四位一体理念的创业教育创新实验区系列教材

编 委 会

主 任：季桂起

副主任：相子国 郑晓燕

委 员（按姓氏笔画排序）：

卜庆娟 王 能 王艳芹 左 力 刘士全

任天晓 吕志轩 张玉红 李玉霞 武 兵

杨 颖 杨淑萍 彭 萍 霍爱英

总序

人才培养质量是大学的生命线，人才培养模式改革是大学发展永恒的主题。作为一所地方性、应用型本科院校，人才培养有什么优势和特色，决定着学校的发展方向、前途和命运。自2007年3月起，德州学院组织全体教授认真学习、研究了《教育部、财政部实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见》和《教育部关于进一步深化本科教学改革，全面提高教学质量的若干意见》两个重要文件，先后出台了《德州学院关于深化教学改革，全面提高教学质量的意见》、《德州学院关于人才培养模式改革的实施意见》和《德州学院人才培养模式创新实验区建设与管理办法（试行）》三个执行文件。2009年初，德州学院决定集全校之力，开展经管类创业型人才培养模式创新实验区建设工作。

德州学院于2011年3月17日制定了《关于培养创新性应用型人才的意见》，提出了创新性应用型人才的教育改革思路。2011年10月，德州学院决定以经管类创业型人才培养模式创新实验区建设为试点，集全校之力，开展创新创业型人才培养模式工作；同时明确经管类创业型人才培养模式创新实验区的任务：扎实开展经管类创业型人才培养模式的理论研究和实践探索，总结培养创新性应用型人才的经验，为创建山东省应用人才培养特色名校提供理论支撑和工作经验。2012年8月，该实验区（基于四位一体理念的创业教育创新实验区）被山东省教育厅评为“省级人才培养模式创新实验区”。

从国家与山东省经济发展战略来看，培养经管类创新性应用型人才刻不容缓。目前，我国经济正从工业化初期向工业化中后期转变，以培养基础扎实的专业型人才为主要目标的人才培养模式暴露出了不能满足社会多元化需求的缺陷，造成了大量经管类学生的就业困难。经管类人才培养模式的改革：第一，需要转变教育理念。教育不能局限于知识的传授，教师的作用应该是培养学生的自学能力，注重发掘学生的特长、引导学生形成良好的个性品质，同时教师要树立培养学生创新与创业精神的教育理念。第二，要调整培养目标。学校应该以适应地方经济和社会发展变化的岗位工作需要为导向，把培养目标转向知识面宽、能力强、素质高、适应能力强的复合型创业人才；同时，把质量标准从单纯的学术专业水平标准变成社会适应性标准。第三，要改变培养方式。经管类人才培养要与社会对接和交流，要从封闭式走向开放式；同时，应该加快素质教育和能力培养内容与方法的改革，全面提升学生的社会适应能力和在不同

环境下的应变能力，把学生培养成为具有较高的创新意识、长于行动、敢担风险、勇担责任、百折不挠的创新创业型人才。

人才培养方案的改革是人才培养模式改革的首要工作。创新实验区课题工作小组对德州学院经管类创业型人才培养目标从政治方向、知识结构、应用能力、综合素质、就业岗位、办学定位、办学特色七个方面进行了综合描述，从经管类人才培养的知识结构、应用能力和综合素质三个方面进行了规格设计，针对每一项规格制订了相应的课程、实验、实习实训、专业创新设计、科技文化竞赛等教学环节培养方案，构建了以能力为主干，创新为核心，知识、能力和素质和谐统一的理论教学体系、实践教学体系和创新创业教学体系。

人才培养内容与方法的改革是人才培养模式改革的核心内容。创新实验区课题工作小组提出，要以经管类创业型人才培养模式创新系列教材编写与使用为突破口，利用3~5年时间初步实现课堂教学从知识传授向能力培养的转型。这标志着德州学院人才培养模式改革进入核心和攻坚阶段，既是良好的机遇，更面临巨大的挑战。

这套经管类创业型人才培养模式创新系列教材编写基于以下逻辑过程：德州学院经济管理系率先完成了创新性应用型人才培养理论教学体系、实践教学体系和创新创业教学体系的框架构建，其中理论课程内容的创新在理论教学体系改革中居于核心和统领地位。该人才培养内容与方法的创新把专业课程划分为核心课程、主干课程、特色课程和一般课程四类，采取不同的建设方案与建设措施，其中核心课程建设按照每个专业遴选3~5门课程作为专业核心课程进行团队建设。例如，会计学专业确定了管理学、初级会计、中级财务会计、财务管理和审计学五门专业核心课程。每一门核心课程按照强化专业知识、培养实践能力和提高教学质量的要求，划分为经典课程教材选用、案例与实训教程设计和教师教学指导设计三个环节进行建设。而特色课程也是在培养知识、能力、素质和创新精神四位一体的创业型人才培养中专门开设的课程，其目的是增强创业型人才培养的针对性和可操作性。

这套经管类创业型人才培养模式创新系列教材是在许许多多的人，包括部分学生和家长的共同努力下完成的，凝聚了大家的智慧和心血。希望这套教材能为德州学院的人才培养模式创新工作探索出一条成功的道路。

季桂起

2012年10月

前言

随着德州学院创建山东省应用型特色名校步伐的加快和经管类创业型人才培养模式创新实验区改革的发展,探索和编写一套适合会计学专业创新应用型人才培养模式的经管类系列教材的需求显得更为迫切。经过反复思考,在借鉴已出版教材的经验基础上,根据会计学专业创新型应用型人才培养目标的要求,本编写组决定编写一本适用于地方性、应用型本科院校会计学专业特点的“管理会计案例与实训教程”教材。

管理会计作为会计学专业中的核心课程,教学内容和教学方法的改革直接影响会计学专业人才培养质量的高低。自2007年德州学院经济管理学院开展了一系列人才培养方案、人才培养内容和人才培养方法的改革工作以来,编写组按照经济管理类创新型应用型人才培养模式改革教材编委会提出的“从理论到实践、从知识到能力,最终实现综合素质全面提升”的总体要求,认真思考管理会计学的理论教学需求,系统分析了管理会计学不同版本教材的特点,最终选用了孙茂竹、文光伟、杨万贵教授主编的《管理会计学》(中国人民大学出版社,第六版)作为理论教材。以教材为主线,拟定了不同教学模块和教材编写大纲,配套编写了《管理会计学案例与实训教程》一书。

本书整体结构如下:

第一部分,案例与作业思考题。案例旨在设置论题,引发学生思考,实现理论与实践的结合。这部分要求任课教师在各模块讲授之前,在对模块知识体系介绍的基础上,提前布置给学生,要求学生运用理论知识和案例素材进行团队讨论,并以团队合作的方式完成案例分析和展示。作业与练习题要求学生课后完成,作为平时成绩进行考核。

第二部分,实训。这部分内容根据各章节的特点进行设置,对设置实训的章节要求在完成理论教学后,按照专业人才培养方案的要求安排4~6学时的实训课程,加强学生的专业技能训练,提升学生的实践动手能力,实现理论学习与实践动手的有机结合。

本书由王艳芹副教授负责全书写作框架的拟定和编写的组织、审核工作,并负责全书总纂。具体分工如下:第一、第二章由张燕老师撰写;第四、五章由姜英华老师

撰写；第六、第七章由许本强老师撰写；第八、第九章由孙志胜副教授撰写；第三、第十、第十一由王艳芹副教授撰写。

由于水平有限，时间仓促，本书不当之处在所难免，欢迎广大读者和同行给予批评指导。

《管理会计学案例与实训教程》编写组

2013 年 11 月

目 录

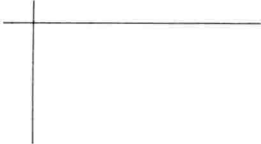
第一部分 案例与作业思考题

第一篇 管理会计基本理论	(3)
第一章 管理会计概论	(3)
第二章 变动成本法	(9)
第三章 本—量—利分析	(17)
第二篇 决策会计	(30)
第四章 经营预测案例	(30)
第五章 经营决策案例	(38)
第六章 存货决策	(55)
第七章 投资决策	(61)
第三篇 控制会计	(72)
第八章 标准成本法	(72)
第九章 作业成本法	(80)
第十章 全面预算	(92)
第四篇 责任会计	(117)
第十一章 业绩考核与评价	(117)

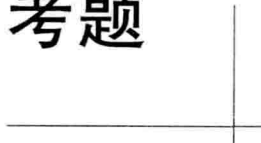
第二部分 实训

第三部分 作业与练习题答案

参考文献	(156)
------------	-------



第一部分 案例与作业思考题



第一篇 管理会计基本理论

第一章 管理会计概论

一、教学案例

【案例一】 管理会计组织案例

利开公司是一家纸制品生产公司，主要生产各种复印纸、包装纸等。每一类纸张有许多规格，如复印纸又区分为 A4、A5 等，包装纸又可区分为普通包装纸和专用包装纸。以前由于竞争不激烈，公司的成本会计系统只按大类计算成本，业绩报告分别反映复印纸和包装纸的业绩。从去年开始，镇里开设了一家新的包装纸生产厂——特惠公司，生产利开公司所生产的包装纸中的普通纸系列产品。由于其报价低于利开公司，所以利开公司的一些普通包装纸业务开始流失。面对此情景，利开公司的领导层坐不住了，责令会计人员立刻提供详细的业绩分析报告。会计人员经过一番努力，调整了包装纸的成本计算系统，终于拿出了反映各规格包装纸利润率的业绩报告。原来的业绩报告表明，包装纸的平均利率达到了 40%，重新分析后却发现，其中普通包装纸的利润率为 50%，而专用包装纸几乎不挣钱。于是，利开公司决定，将包装纸生产部门划分为两个责任中心：普通包装纸责任中心和专用包装纸责任中心。对于普通包装纸，采取降价措施，同时要求管理会计人员密切关注竞争对手的业绩信息，每周提供一次报告，以便及时根据公司的财务业绩、定价策略和市场渗透情况做出反馈；而对于专用包装纸，则要求管理会计人员提供相应的建议，以便帮助监督和控制其成本，以提高该部分生产的利润率。管理会计人员明显感到身上的责任重了，迫切需要掌握新的管理会计技能来适应管理者的新需求。

思考题：

1. 案例中管理会计的内容和目标是什么？
2. 利开公司的滚利会计的工作组织是如何安排的？管理会计师的职责是什么？

资料来源：郭晓梅. 管理会计 [M]. 北京：北京师范大学出版社，2006：17-18.

【案例二】 管理会计的战略与战术协调案例

美国西南航空公司成立于 1968 年（正式运营始于 1971 年），当时经营达拉斯、休斯敦和圣安东尼奥的短程航运业务。西南航空公司的成功是有目共睹的：

到 1991 年，它的营业收入达到 13 亿美元，虽然比不上美国最大的四家航空公司（美洲航空公司、德尔塔航空公司、联合航空公司和西北航空公司），但利润却超过了

它们。1992 年,西南航空营业收入又增长了 2500 亿美元。而 1991—1992 年美国航空业总亏损 80 亿美元,有三家大的航空公司破产倒闭。表 1-1 列举了 1989—1999 年美国部分航空公司的主要财务指标。

表 1-1

单位: %

	营业利润平均 年增长率	净收入的复合 增长率	收益的复合 增长率
期间	1990—1999	1990—1999	1990—1999
美洲航空公司	6.1	3.7	5.4
西北航空公司	4.9	16.2	4.6
德尔塔航空公司	4.2	9.2	6.2
联合航空公司	3.4	14.3	6.3
西南航空公司	11.6	20.8	16.7

西南航空公司经营初期就确定了低成本、低价格、高频率、多班次的战略,绝不多浪费一分钟、多雇一个员工。公司选用了最省油的波音 737,挑选回报率最高的航线,每架飞机每天起落 10 次以上,航班停歇时间控制在 15 分钟之内(达到了世界最短纪录)。

西南航空公司开张伊始,就将任意两个城市间的单程票价降到 26 美元,拉开了德克萨斯州疆域内空运价格大战的序幕,并逐步向世人展示它“服务良好,票价低廉”的企业形象。

(1) 在服务创意和营销策略上,西南航空公司匠心独运,令竞争对手难以企及。

(2) 在运营效率和价格两方面,西南航空公司的招数也是出奇制胜。其中,最著名的就是“双十”战略:10 分钟的转场时间和 10 美元的非高峰期价格。

极低的票价是策略的核心。为此,西南航空公司采取了一系列措施:提高飞机的使用率;只提供在中等城市之间的点对点的航线,并且不与其他航空公司形成联运服务;保持地勤人员少而精;保持可靠的离岗率,遵循“飞机要在天上才能赚钱”的原则;限量提供飞机上的供应,不提供用餐服务,但允许自带食品。

(3) 为培植高收益旅客的忠诚,西南航空公司以免费礼品为利器,迫使对手屈膝称臣。1973 年,在开张两年后,西南航空公司有了几十万美元的利润进账。从那时起,西南航空公司年年盈利,成为全世界航空业最能赚钱的高手。

资料来源:孙茂竹. 管理会计学 [M]. 5 版. 北京:中国人民大学出版社, 2010.

思考题:

1. 企业的战略应如何确定? 其选择是否应成为企业管理决策的基点?
2. 在本例中,战略与战术是如何协调的? 不同战略下战术安排是否具有相同的特点?

二、作业与练习题

(一) 单项选择题

- 下列项目中,不属于管理会计基本职能的是()。
 - 规划经营方针
 - 参与经营决策
 - 控制经济过程
 - 核算经营成果
- 管理会计工作()。
 - 具有统一性和规范性
 - 必须遵循公认会计准则
 - 结构松散、程序性较差
 - 方法单一
- 能够作为管理会计原始雏形的标志之一,并于20世纪初在美国出现的是()。
 - 责任会计
 - 预测决策会计
 - 科学管理理论
 - 标准成本计算制度
- 管理会计的服务侧重于()。
 - 股东
 - 外部集团
 - 债权人
 - 企业内部的经营管理
- 下列()项目属于管理会计的内容。
 - 管理会计职责的分派
 - 协调会计与其他业务
 - 授权并决定集权或分权制
 - 招募、训练、发展各个职责范围的员工
- 管理会计不要求()的信息。
 - 相对精确
 - 及时
 - 绝对精确
 - 相关
- 管理会计与财务会计的关系是()。
 - 起源相同、目标不同
 - 目标相同、基本信息同源
 - 基本信息不同源、服务对象交叉
 - 服务对象交叉、概念相同
- 管理会计人员的职业道德标准的构成是()。
 - 技能、独立、客观、保密
 - 技能、公正、客观、廉政
 - 公正、客观、廉政、保密
 - 技能、保密、廉政、客观
- 现代预算以()为基础编制。
 - 静态预算
 - 动态预算
 - 现金流量
 - 货币时间价值
- 下列()概念不是建立在成本性态可分假设之上的。
 - 贡献毛益
 - 完全成本
 - 本—量—利分析
 - 标准成本差异分析
- “价值差量论”认为管理会计研究的“差量”问题不包括()。

- A. 数量差量
- B. 价值差量
- C. 实物差量
- D. 劳动差量

12. () 是指一切成本都可以按其性态划分为固定成本和变动成本。

- A. 货币时间价值假设
- B. 成本性态可分假设
- C. 会计实体假设
- D. 会计分期假设

13. 在管理会计提供信息的质量特征中, () 是指管理会计所提供的信息应该具有对决策有影响或对预期产生结果有用的特征。

- A. 相关性
- B. 客观性
- C. 灵活性
- D. 及时性

(二) 多项选择题

1. 下列项目中, 可以作为管理会计的主体有 ()。

- A. 企业整体
- B. 分厂
- C. 车间
- D. 班组
- E. 个人

2. 下列关于管理会计的叙述, 正确的是 ()。

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

3. 下列各项中, 属于管理会计与财务会计的区别的是 ()。

- A. 会计主体不同
- B. 基本职能不同
- C. 工作依据不同
- D. 具有工作目标不同
- E. 方法及程序不同

4. 管理会计的基本职能包括 ()。

- A. 计划
- B. 评价
- C. 控制
- D. 确保资源的有效利用
- E. 报告

5. 预测包括 () 项目。

- A. 销售预测
- B. 成本预测
- C. 利润预测
- D. 资金需要预测
- E. 存货预测

6. 经营决策包括 () 项目。

- A. 投资决策
- B. 定价决策
- C. 产品组合决策
- D. 生产组织决策
- E. 产品品种决策

7. 管理会计应向各级管理人员提供 ()。

- A. 与计划、评价和控制企业经营活动有关的各类信息
- B. 历史信息和未来信息

- C. 与维护企业资产安全、完整及资源有效利用的有关的信息
 - D. 与股东、债权人及其他企业外部利益关系决策有关的信息
 - E. 经营管理者所需要的全部信息
8. 管理会计的基本假设包括 ()。
- A. 会计实体假设
 - B. 持续运作假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币时间价值假设
 - E. 风险价值可计量假设
9. 管理会计所提供的信息必须具有 () 质量特征。
- A. 相关性
 - B. 准确性
 - C. 一贯性
 - D. 客观性
 - E. 成本效益平衡性
10. 货币时间价值假设是 ()。
- A. 管理会计预测决策的基础
 - B. 管理会计控制的基础
 - C. 管理会计预算编制的重要基础
 - D. 持等量货币在不同时间点上具有不同的价值
 - E. 管理会计决策的基础
11. 理论界对管理会计的对象有 () 观点。
- A. 现金流动论
 - B. 价值差量论
 - C. 资金总运动论
 - D. 信息论
 - E. 系统论
12. 在以成本控制为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括 ()。
- A. 标准成本
 - B. 预算控制
 - C. 预算
 - D. 决策
 - E. 差异分析
13. 在以预测、决策为基本特征的管理会计阶段, 管理会计的主要内容包括 ()。
- A. 预算
 - B. 控制
 - C. 预测
 - D. 考核和评价
 - E. 决策
14. 管理会计的基本职能包括 ()。
- A. 计划
 - B. 评价
 - C. 控制
 - D. 确保资源的有效利用
 - E. 报告

(三) 判断题

1. 在广义管理会计的范围内, 管理会计既包括财务会计, 又包括成本会计和财务

- 管理。 ()
2. 管理会计是以提高经济效益为最终目的的会计信息处理系统。 ()
3. 风险价值可计量假设是指风险决策都能转化为不确定性决策。 ()
4. 管理会计的最终目标是提高企业的经济效益。 ()
5. 管理会计与财务会计对企业的经营及其他经济事项的确认标准是一致的、相同的。 ()
6. 管理会计的计量基础不是历史成本,而是现行成本或未来现金流量的现值。 ()
7. 管理会计与财务会计相比,管理会计的职能倾向于对未来的预测、决策和规划;财务会计的职能侧重于核算和监督。 ()
8. 管理会计既要提供反映企业整体情况的资料,又要提供反映企业内部各责任单位经营活动情况的资料;财务会计以企业为会计主体,提供反映整个企业财务状况、经营成果和资金变动的会计资料。 ()
9. 正确的信息必然精确,而精确的信息未必正确。 ()
10. 在准确性和及时性之间,管理会计更重视准确性,以确保信息的质量。 ()
11. 管理会计人员不得从事道德上有害于其履行职责的活动,不得收受任何馈赠、赠品或宴请。 ()
12. 现金流动具有最大的综合性和敏感性,可以在控制、决策、预测控制、考核、评价等各环节发挥积极作用。 ()
13. 分析分为定量分析和定性分析。 ()
14. 管理会计受会计准则、会计制度的制约,同时企业亦可根据管理的实际情况和需要确定。 ()
15. 机会成本、边际成本、边际收益是管理会计常用的概念。 ()
16. 战略管理会计是与企业战略管理密切联系的,它运用灵活多样的方法收集、加工、整理与战略管理相关的各种信息,并据此协助企业管理层确立战略目标、进行战略规划并评价企业的管理业绩。 ()
17. 会计分期假设认为会计分期的计分期的时间跨度局限于对外报告的月、季、年,以此来控制和评价各责任单位的经济活动。 ()
18. 成本形态可分假设是指一切成本都可以按其形态划分为固定成本和变动成本,两类成本的划分是绝对的。 ()
19. 企业是否真正盈利,受现金流入量与现金流出量的制约。 ()
20. 现金流入与现金流出时间上的差别,对企业资金占用水平无影响。 ()
21. 管理会计提交报告的对象局限于企业内部各管理层次。 ()
22. 管理会计的计量基础不是历史成本,而是现行成本或未来现金流量。 ()