

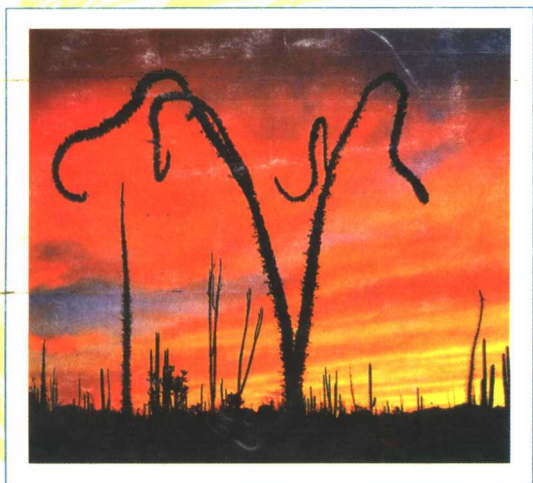


高等教育自学考试指定教材配套辅导

GAO DENG JIAO YU ZI XUE KAO SHI ZHI DING JIAO CAI PEI TAO FU DAO

管理会计

主编 刘俊勇



中国人事出版社

高等教育自学考试指定教材配套辅导

总主编 翟新生 王宝娟 宋井元

管 理 会 计

主 编：刘俊勇

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计学/刘俊勇编. - 北京: 中国人事出版社, 1999.5
高等教育自学考试指定教材配套辅导
ISBN 7-80139-344-9

I. 管… II. 刘… III. 管理会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 13772 号

高等教育自学考试指定教材配套辅导

管理会计学

刘俊勇 主编

中国人事出版社出版

(100101 北京朝阳区育惠里 5 号)

新华书店经销

中国科学院印刷厂印刷

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月第 1 次印刷

开本 850×1168 1/32 印张 112

字数 2 000 千字 印数: 1-5 100 册

总定价: 168.00 元

本册售价: 12 元

寄语考生

高等教育自学考试已走过了十几个春秋。十几年来,她为我国的现代化建设培养了大批合格的人才。随着改革的深化,社会的发展,高教自考方兴未艾,正向更高层次迈进。

经过十几年的实践,自学考试正逐渐走向成熟,我们对其规律也逐渐掌握。自学考试以自学为主,考生年龄、层次相差甚远,绝大部分考生是在工作学习之余参加考试的,这就增加了学习应试的难度。不少考生考了几年仍不能全部过关,影响很多考生的分配、评职、晋升等切身利益,更影响考生进一步深造。

为了帮助考生参加自考,我们特组织有长期自考辅导、评卷、出题经验的教师编写了这套辅导丛书。我们的初衷是:(一)让考生真正学到知识;(二)让考生顺利通过考试。

本套辅导用书的特点:

(一)严格按照国家自考委颁布的大纲和指定教材的内容同步编写。

(二)着重于基础训练和应试知识的结合,把教材的知识点以题型的形式编写出来,使学生容易掌握和把握。

(三)书后附有模拟试题、学习方法、应试技巧,使学生一方面自测,另一方面掌握学习方法、答题技巧,起到事半功倍的效果。

愿我们的这套辅导丛书能够帮助您顺利通过自考难关,早日实现美好的理想。

《高等教育自学考试指定教材配套辅导》编委会

前 言

本书是全国高等自学考试委员会考试教材《管理会计》(余绪缨、蔡淑娥编著,中国财政经济出版社 1998 年版)的配套学习指导书。本书主要适用于高等教育自学考试会计专业(本科)的考生学习之用。同时,也可作为高等院校各经济管理类专业开设《管理会计》课程时的辅助材料,也可作为企业财会人员和各类经济管理人员自学《管理会计》的参考书。为了更好地满足广大读者的需要,本书的内容编排与教材《管理会计》的篇章相对应,在编写时力求体现以下特点:第一,结构合理,便于复习。本书的内容分为三部分:第一部分是学习方法和应试技巧。第二部分是综合复习题解,每章都包括知识网络、重点和难点、综合练习题及参考答案四个部分。知识网络主要是对教材的内容上进行提炼,使读者对教材内容一目了然,便于自学;重点和难点将每章学习中的重点和难点指出;综合练习题则给读者提供了比较多的练习机会,通过练习题来加强记忆和理解,有利于提高考试分数。第三部分是考前自测试题,供读者在考前进行自我测试。第二,题型全面,针对性强。本书根据管理会计考试的特点,在综合练习题中设有单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、名词解释题、简答题和计算分析题等几种题型,题型设计合理,针对性强,能比较好地满足管理会计考试的要求。第三,语言精炼,通俗易懂。本书用最精炼简洁的语言概括出了复习的重点和难点,练习题答案也力求做到简明扼要、条理性强。对于教材中涉及到的一些较深的知识,尽量用通俗语言或实例、图表作深入浅出的说明,便于读者领会和掌握。总之,本书通过大量实例和习题,能够使考生边学边练,积累考试经验。本书是学习《管理会计》时必备的参考书。因为时间仓促,加之水平有限,书中难免存在不足和错漏,敬请广大读者批评指正。

编 者

1999 年 4 月 29 日

目 录

学习方法与应试技巧	(1)
第一篇 总论	(9)
第一章 现代管理会计的形成和发展	(9)
一、知识网络	(9)
二、综合练习题	(10)
参考答案	(14)
第二章 现代管理会计的特性、对象、方法和职能作用	(17)
一、知识网络	(17)
二、综合练习题	(20)
参考答案	(25)
第二篇 成本性态及量本利分析	(28)
第三章 成本的概念及其分类	(28)
一、知识网络	(28)
二、综合练习题	(30)
参考答案	(44)
第四章 变动成本法	(49)
一、知识网络	(49)
二、综合练习题	(53)
参考答案	(63)
第五章 成本-产量-利润依存关系的分析	(73)
一、知识网络	(73)
二、综合练习题	(78)
参考答案	(90)
第三篇 预测与决策	(98)
第六章 预测分析	(98)
一、知识网络	(98)

二、综合练习题	(104)
参考答案	(115)
第七章 决策概述	(123)
一、知识网络	(123)
二、综合练习题	(125)
参考答案	(130)
第八章 短期经营决策	(134)
一、知识网络	(134)
二、综合练习题	(141)
参考答案	(155)
第九章 长期投资决策	(163)
一、知识网络	(163)
二、综合练习题	(168)
参考答案	(178)
第四篇 预算、控制与考核	(187)
第十章 全面预算	(187)
一、知识网络	(187)
二、综合练习题	(191)
参考答案	(197)
第十一章 产品成本计算原理	(206)
一、知识网络	(206)
二、综合练习题	(208)
参考答案	(218)
第十二章 标准成本系统	(225)
一、知识网络	(225)
二、综合练习题	(227)
参考答案	(231)
第十三章 责任会计	(235)
一、知识网络	(235)

二、综合练习题	(237)
参考答案	(242)
管理会计全真模拟试题(一)	(247)
参考答案	(254)
管理会计全真模拟试题(二)	(257)
参考答案	(266)

学习方法和应试技巧

管理会计是高等教育自学考试会计专业的一门专业必修课。它是会计专业(本科)学生在继《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》和《财务管理》以后必须学习和掌握的一门专业核心课程。管理会计是一门以现代管理科学为基础的综合交叉学科,该课程既有较强的理论性,又有较强的实用性。它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,采用灵活而多样化的方法和手段,为企业管理部门正确地进行最优决策和有效经营提供有用的资料,在现代化的企业管理工作中发挥越来越大的作用。通过本课程的学习,要求考生掌握管理会计的基本理论、方法,具有从事管理会计工作所必须具备的基本知识和工作能力。

一、学习方法

自学考生大多数是利用业余时间学习,时间紧、压力大。他们在学习的过程中常常遇到各种各样的问题,尤其是学习不得法,抓不住重点和核心问题,致使他们总认为花费时间不少,但效果却不理想。实际上,参加自学考试是没有什么窍门和捷径可走的,它需要考生踏踏实实、认认真真地学习课程的每一部分内容,直到掌握全部内容。但是,踏实认真地学习并不意味着不讲究学习方法,科学合理的学习方法可使考生在学习的过程中获得良好的学习效果,起到事半功倍的作用。结合我们多年从事会计专业自考教学和研究的经验,我们认为,自学管理会计这门课程,应注意以下几个环节:

(一)认真阅读教材

认真阅读教材,是进行自学的最基本、最重要的环节。只有认真地阅读教材,真正地消化和理解了教材的基本内容以后,才可进行其它环节的配套学习。而其它环节的配套学习,也是帮助理解和掌握教材内容。因此,考生在学习的过程中,绝大部分时间必须放在阅读

学习教材的基本内容上。考生在阅读学习教材时,必须做到以下几点:

1. 严格按照指定的自学教材进行阅读

《管理会计》(余绪缨、蔡淑娥编著,中国财政经济出版社)是全国高等教育自学考试指导委员会唯一指定的、在全国范围内使用的《管理会计》自考教材。考生在学习的过程中,必须根据全国高等教育自学考试指导委员会制定的《管理会计自学考试大纲》的要求,紧扣教材进行学习。

2. 阅读教材时既要通读全部内容,又要抓住重点进行精读

通读教材是学习的基础。只有对整个教材通读一遍,才能掌握这门课程的来龙去脉,篇章结构和基本内容。在通读教材前,必须先看自学考试大纲中的学习目的和要求及内容提要,理解每一章的基本要点,然后有目的地读书学习。在通读的过程中,应掌握每一章的梗概,弄清每一章的重点、难点。对重点、难点问题,应进行精读。精读时,应在全面理解每章基本内容的基础上,着重攻破重点、难点,并把本章各节内容,本章与以前各章内容联系起来加以思考。对于某些重要问题还要反复阅读,并结合完成复习题、作业题,进行深入的探讨。

3. 结合管理会计的课程特点进行阅读

管理会计是一门理论性和方法性都比较强的课程,主要内容是管理会计的基本理论和各种方法。阅读教材时,要循序渐进地掌握每一章的基本理论和基本方法,弄清有关理论、计算公式的基本原理和来龙去脉,掌握基本的计算方法。这门课程具有一定的难度,涉及的问题相当广泛,考生必须有充分的思想准备。但是,只要能做到按部就班,循序渐进,勤于思考,认真学习,是可以全面掌握这门知识的。

(二)参阅有关的自学辅导书

自学辅导书是以有关的教材和大纲为依据编写的,辅导书的直接目的是帮助考生理解和掌握教材的内容,特别是帮助考生弄懂在

自学过程中没有理解和难以掌握的问题。考生在参阅辅导书时,应以教材为主,辅导书为辅。对于教材中没有理解和掌握的问题,通过阅读辅导书,可以加深理解,巩固所学的知识。二是正确处理教材和辅导书的关系,考生进行自学,任何时候都必须以教材为主,辅导资料只是辅助学习,考生应在认真阅读教材的基础上,再参阅辅导书,切忌只看辅导书而不下功夫钻研教材。参阅辅导书的最好办法是,在第一遍通读教材的基础上,对教材中的重点、难点问题,结合辅导书进行学习,根据辅导书中的提示和分析,再对教材进行精读。这样循环往复,既可提高考生的学习兴趣,又可帮助他们理解和掌握课程内容。

(三)思考问题,做好笔记

写读书笔记是掌握所学知识的一种重要方法,对自学者来讲尤为重要。考生在学习的过程中,必须做到手脑并用。对于重点的概念、基本原理和计算公式,必须在理解的基础上做好读书笔记。因为,学习知识是一个吸收和容纳的过程,考生阅读教材是理解课程内容的基础,但看了书并不一定能弄通弄懂,更不一定就能完全掌握课程内容。通过写读书笔记,可以使考生加深理解所学的课程内容,增强记忆,真正掌握所学的知识。写读书笔记可以有多种方式,对于概念性问题,可以采取直接抄录的方式;对于原理性的问题,应在理解的基础上,用自己的语言进行归纳整理并记录下来;对于计算公式,则应动手进行推导,理解整个公式的来龙去脉;而对于一章或一节的内容,可以通过写内容提要和学习心得的方式,进行归纳整理。

(四)独立完成作业题

管理会计课程中有关的预测、决策、控制和分析方法在该门课程中占很大的比重。对于这些业务方法,除了读书,记公式外,还必须做作业。管理会计的作业题,有些是针对一些专门方法,结合计算公式出现的,有些则是一些综合的分析计算题。对于这些作业题,考生必须自己动手独立完成,决不能照抄他人的作业,也不能认为这些问题一看就懂,懒得动笔去做。有时能看懂的内容,不一定就会运用,

也不一定就完全理解了。考生只有通过做作业,才能真正理解和掌握所学的知识。做作业的过程实质上是一个分析思考的过程,既可帮助考生加深理解所学的知识,又锻炼了考生分析问题和解决问题的能力,也提高了他们的应试能力。考生在完成作业的过程中,应注意以下几个方面的问题:

1. 审清题意。每道作业题一般都有练习目的、基本资料和练习要求三部分内容。考生在做作业的时候,必须明确练习该题的目的,看清所给的基本资料 and 基本要求。在没有弄清题意时,不要轻易动笔,更不能以偏概全,看一点做一点,必须把一道题作为一个整体,系统完整地进行分析。

2. 认真做题。管理会计的练习大多数都具有一定的复杂性和综合性,考生在做这些习题时必须认真对待,不能马虎应付了事,尤其是对没有完全看懂的问题,一定要认真查看教材,对照公式,参考有关的实例,然后按要求逐步完成作业。

3. 仔细核对,认真检查。在做作业以后,必须认真地将作业前后核对检查一遍。核对检查是保证作业正确无误的关键。作业中可能出现的问题有多种:有些可能是没有审清题意,有些可能是分析的方法不对,还有些可能是数字计算错误,等等。对于作业中可能出现的这些错误问题,只有通过认真检查才能发现,并进行修改更正,进而保证作业的正确无误,使考生通过做作业能真正掌握管理会计的各种业务方法。

二、《管理会计》的主要题型及答题技巧

管理会计试卷的题型有:单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、名词解释题、简答题和计算分析题等。它们从不同角度,用不同方式,全面、客观、科学地测试考生的知识和能力。从试题的难易程度看,有易、较易、较难、难四种情况;从试题要求的能力层次上看,有识记、理解、简单应用、综合应用四种。客观题与主观题的比例大致为4:6,前者题量大,每题的分值小;后者题量小,每题的分值大。考

试的内容基本覆盖教材的每个章节。

对于各种考试,严格地讲是没有什么技巧的,考试结果的好坏关键取决于对这门知识的掌握程度。但是在答题的过程中也需要考生注意一些问题。

(一)答题顺序要注意先易后难。考生在拿到考卷的时候,可以先把考卷大致看一遍,然后再答题;也可以在拿到考卷的时候,直接按先后顺序答题。但不论怎样,都必须掌握这样的原则,面对试卷要冷静,不要紧张,对于容易的、会答的题,先把它们答出来;而对于那些比较难的、一时还把握不准的问题,可以先放下来。等到把容易的题全部答出来以后,再去思考那些较难的题。一定要避免出现一味地去思考、琢磨那些难题,把时间都浪费到这些题上,等到考试时间结束的时候,真正会答的题反而没有答出来。

(二)答题要完整,不要留空白题目。考生在答题的过程中,可能会遇到这样两种情况:一种是有些考题似曾相识,但答案把握不准;一种是有些考题没有复习到,印象不深。对于第一种情况,考生可经过思考选择自己认为比较正确的答案答题,或考生以最初反映的答案为准;对第二种情况,考生也不应该完全放弃,而应联系与考题相关的知识通过分析进行答题,有时现场发挥的答题很可能就是正确答案,因为同样的内容完全可以从不同角度进行命题。

(三)答题要准确,条理要清楚,要点要突出。考生在答题时,一定要注意条理清楚,要点突出。对于问答题,应逐条答出;对于计算题,一定要写出运算步骤,使答案一目了然。

(四)对于不同的题型,要采用不同的答题技巧。自学考试的题型多,题量大。对于不同类型的试题,要分别采用不同的答题方式和技巧。

1. 单项选择题。单项选择题是目前各种考试中应用最广的一种题型,它既可以测试应考者的记忆情况,也能考核考生的业务处理和综合分析能力。这类考题一般是提出一个问题或者写出一个不完整的句子,然后给出四个备选答案。在这四个备选答案中,只有一个是

正确的,要求考生把正确的答案选择出来。考生在答单选题时,应该注意以下几个问题:

(1)全面完整地理解题意,选择最佳答案。为了考察考生的分析能力和理解能力,单选题的四个答案一般都有似真性,有时正确答案不止一个,但最佳答案只有一个。这就要求考生必须全面阅读题干和备选答案,进行分析对比,选出最佳答案,而不能仅仅考虑是否正确。例如,1999年的自学考试管理会计考试中的单选题第9题:

对一个成本中心来说,评价和考核其工作成绩好坏的主要依据是:

- A. 责任成本
- B. 可控成本
- C. 不可控成本
- D. 变动成本

这里,答案C和D可以排除,在A和B中,B更为精确,所以,B为正确答案。

(2)正确使用“排除法”,合理选出正确答案。有时正确答案不能一眼看出,但可通过排除明显错误的答案来增加选择正确答案的机会。一般来说,单选题的四个备选答案不会都是完美无缺的,有时一下便可看出明显错误的答案。

(3)即使真的不知道哪一个是正确答案,也要用猜测法选择一个答案。

单选题中四个答案必定有一个是正确答案,即使我们一无所知,随便选一个,仍有25%的概率选对。因此,对单选题绝对不能放弃,而要通过猜测法选择一个答案。

2. 多项选择题。多项选择题也是各类考试中常见的题型,是学生最容易丢分的一种题型。这类题型一般有五个备选答案,正确的答案最少是两个,最多是五个。考生在选择时,应注意以下问题:

(1)多选题是选正确答案,而不是选最佳答案,因此,凡正确的都应选入。请看下面的例题:

下列关于安全边际的叙述正确的是

- A. 安全边际是指盈亏临界点以上的销售量

B.安全边际是现有销售量超过盈亏临界点的差额

C.安全边际标志着从现有销售量到盈亏临界点的差距

D.安全边际越大,企业经营越安全

E.安全边际可用绝对数表示,也可用相对数表示

此题作为多选题,A、B、C、D、E五个答案都是正确答案,因为它们都能从不同角度说明安全边际。

(2)根据题目的具体要求,正确选用猜测法。多项选择题的要求是,不选、少选、多选都不得分,只有和标准答案完全一样才能得分,这时对把握不太准的答案可利用猜测法进行选择。

3.填空题。填空题主要是考核考生对管理会计的基本概念、基本理论和基本方法的掌握程度,一般是在一段话中把最基本的概念、制度规定、计算公式等空起来,让考生填。回答填空题应注意如下几个方面问题:

(1)填空题需要记忆。填空题主要是测试考生的记忆能力,因此,必须记熟一些基本的名词、概念、公式。

(2)在回答填空题时语言要精炼。大多数填空题都是填入专业名词、计算结果或一些精炼的短语,如果填入的话比较冗长,可能存在一定问题。

(3)回答填空题时要杜绝出现错字或别字。有的考生对填空题的答案知道,但因为考试时比较慌忙,出现了错别字而不能得分,这是十分令人惋惜的。

4.判断题。这类试题看似容易,实际上最容易出错。有些判断题,第一印象似乎正确,仔细分析,则会发现问题,因此是不能掉以轻心的。特别是对于那些问题出得十分肯定的判断题,更应该认真分析,这些问题常常是考核考生是否真正地掌握了管理会计的基本概念和基本原理,如果考生概念不清,是容易判断错误的。不过,判断题只是判断正确得分,判断错误不扣分,这时一定要使用猜测法,答对的概率是50%。

5.名词解释。这类试题有些考卷上有,有些考卷上没有。它主

要是考核考生对管理会计中基本概念的掌握程度。解释名词要力争准确、简明,但也不要遗漏了一些基本内容,有时回答不全也会失分。例如,1995年的管理会计考试中,许多考生在回答“变动成本”时,没有回答出变动成本是成本总额随着业务量的变化成正比例变化的成本中“成正比例”这几个关键字,而不能得满分。

6.简答题。简答题主要是要求简单解答有关问题,包括有关概念的理解,有关原理的阐述,有关计算方法的应用说明等。这类试题侧重于考察考生的理解和记忆能力,有些在教材中有现成的答案,有些则没有现成的答案,需要考生在分析的基础上概括解答。考生在解答这类问题时,一定要注意条理清楚,突出要点。

7.计算分析题。计算分析题主要是考核考生对管理会计中的各种计算公式和业务方法的综合运用能力。在管理会计试卷中这类题型占的比例大,如果计算错误,失分也最多;如果能把这部分考题全部做对,则是这门课程及格的有力保障。解答这类试题,应注意的问题是:

(1)要注意写解题步骤。计算题一般是按步给分,因此,一道题中后面的几步不会做,但前面几步知道怎样做,一定要把它们写出来,这样也可能会增加一定分数。

(2)尽量写出计算公式。写出计算公式有时可以带来额外分数,例如,有的考生写出了计算公式,但在代入数字时出现了笔误,这时可能会得一定分数,但如果此时没有写出计算公式,则无法得分了。此外,在写计算公式时,如果无法用书上的字母来表示,也可使用汉字。比如,不会写年金现值系数的表达式时,可直接用汉字“年金现值系数”来表示。

(3)答完后要认真核对数据。由于高度紧张而造成数字计算错误是常见的,这就需要进行认真核对,把错误消灭。实际上,只要稍稍注意一下,有些错误是十分容易发现的。比如,有人计算出的贡献毛益率是2.4,这显然是不可能的。

第一篇 总论

第一章 现代管理会计的形成和发展

知识网络

一、财务会计与管理会计是企业会计的重要领域

会计是一个信息系统。企业会计包括财务会计和管理会计。

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。以提供定期的财务报表为主要手段,以企业外部的投资人、债权人等为主要服务对象,是财务会计的重要特点。财务会计统一以货币形式反映企业的经济活动,从凭证、帐簿到报表,对有关资料逐步进行综合,都必须严格遵循一系列社会公认的指导性会计原则。

管理会计从传统的会计系统中分离出来,成为与财务会计并列的学科。它丰富和发展了传统的会计职能,采用灵活而多样化的方法和手段,为企业内部的经营管理和决策服务。

二、现代管理会计的形成和发展

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的作用,在方法上赋予它现代化的管理方法和技术。现代管理会计的形成和发展大致可分为两个阶段:

(一)执行性管理会计阶段

(二)决策性管理会计阶段

三、现代管理会计的主要特点

与财务会计对比,现代管理会计的主要特点有: