

全国财务会计资格考试复习丛书

管理会计

分册

鲍学增 主编



洋 出 版 社



中财 80001917

全国财务会计资格考试复习丛书

管理会计分册

肖时庆 周正清 郑海英 编著
温秋菊 王光茹

海洋出版社

1992年·北京

(京)新登字 087 号

主 编 鲍学曾

副主编 王柯敬 王君彩 武 羿 王 宇

编 委 (按姓氏笔划为序)

孙宝珩 杨卫东 武 月 鲍乃昌

庞 红 张淑珍 武 玛

全国会计资格考试复习丛书

管理会计分册

肖时庆 周正清 郑海英 温秋菊 王光茹 编著

海洋出版社出版 (北京市复兴门外大街 1 号)

新华书店首都发行所发行 北京市宏伟胶印厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张 7.125

字数: 160 千字

1992 年 10 月第一版 1992 年 10 月第一次印刷

印数: 1—5000

*

ISBN 7-5027-2741-8/F·197 定价: 3.70 元

总 序

财政部、人事部于1992年3月21日联合颁发《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，决定从1992年开始在全国实行会计专业技术资格考试制度，并定于1992年11月29日进行首次考试。为了满足助理会计师、会计师资格考试人员复习应考的需要，根据财政部审定的全国助理会计师、会计师资格实务考试大纲和有关辅导材料，组织中央财政金融学院、中央财政管理干部学院等院校的专家、教授共同编写了本书，以帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容，以便在会计专业技术资格考试中，取得优异的成绩。

本书是根据考试大纲和辅导材料编写的，并配备选择题、填空题、简答题、论述题和计算题，以便广大考生抓住基本内容进行重点复习，掌握基本技能和基本理论，在练习中掌握重点，积累答题经验。

本书只是帮助广大考生全面掌握考试大纲和辅导材料的内容，考试可以检验考生对会计专业知识掌握情况的重要依据，但是考前的充分准备，不断地进行模拟考试，掌握答题技巧，语言简练，观点明确，重点突出，合理分配答题时间

等等也是取得较好考试成绩的前提条件，只要广大考生充分进行复习，掌握重点，做好考前的心理准备和熟悉答题技巧，一定会取得好的成绩，预祝广大应考同志取得优异的成绩，圆满成功！

本书编写过程中，由于时间仓促，水平所限，错误和不当之处，在所难免，欢迎读者批评指正。

编委会

1992.9

序

为配合会计人员专业职务资格考试，帮助全国会计师资格考试的广大会计工作者复习应试管理会计这一部分内容，中央财政管理干部学院会计系的肖时庆、周正清、郑海英、温秋菊、王光茹多位教师按照财政部颁布的考试大纲，共同编写了这本复习指导书。

该书在分章概括要点及应复习的主要内容的基础上，编列了大量的多种形式（包括名词解释、填空、单项选择、多项选择、简答及计算，共计六种形式）的习题及其解答，书末还附了四套模拟试题及其答案。我们相信，该书对读者复习备考是大有帮助的。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免有不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

一九九二年八月于北京

目 录

第一章 管理会计的职能和任务

复习内容..... (1)

习 题..... (4)

答 案..... (4)

第二章 管理会计的特点

复习内容..... (7)

习 题..... (8)

答 案..... (9)

第三章 成本习性与本·量·利分析

复习内容 (13)

习 题 (20)

答 案 (22)

第四章 变动成本计算法

复习内容 (28)

习 题 (37)

答 案 (42)

第五章 预测分析

复习内容 (51)

习 题 (62)

答 案 (67)

第六章 产品生产决策最常用的专门方法及其应用

复习内容 (77)

习 题 (83)

答 案 (89)

第七章 投资决策需要考虑的重要因素

复习内容	(97)
习 题	(101)
答 案	(105)
第八章 投资决策分析最常用的专门方法	
复习内容	(113)
习 题	(124)
答 案	(129)
第九章 责任会计	
复习内容	(142)
习 题	(154)
答 案	(156)
第十章 成本控制	
复习内容	(160)
习 题	(172)
答 案	(175)
模拟试题(一)	(181)
模拟试题(一)参考答案	(184)
模拟试题(二)	(191)
模拟试题(二)参考答案	(194)
模拟试题(三)	(200)
模拟试题(三)参考答案	(203)
模拟试题(四)	(210)
模拟试题(四)参考答案	(215)

第一章 管理会计的职能和任务

复习内容

复习要点

学习本章,应该重点掌握管理会计的职能,即规划、组织、控制和评价的职能,同时也要掌握管理会计的任务。

一、管理会计的职能

(一)管理会计的一般含义

管理会计是以现代管理科学为基础,以提高经济效益为目的,以一系列特定技术、方法为手段,对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统,是现代会计学科的一大分支。

管理会计是从传统会计体系中分离出来的,它对帮助企业管理者科学地制定决策、合理地利用经济资源、有效地强化内部管理和提高经济效益起着十分重要的作用。它在某种意义上说就是“会计”与“管理”的高度统一,是与管理有关的一系列会计理论、技巧、方法的有机结合,它紧紧围绕着“规划”和“控制”两个方面来展开。

(二)管理会计的基本内容

管理会计是为企业管理服务的,管理当局需要什么样的信息,管理会计就应及时提供什么样的信息。尽管如此,管理会计的基本内容不外乎规划和控制两个方面。“规划”主要是

通过确立目标、编拟计划和制订实现计划的手段与方法,对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划;“控制”主要是通过落实责任、考核实绩和分析计划执行过程中的问题和偏差,对企业的生产经营的实际过程进行严密的监控。

管理会计围绕着“规划”与“控制”而展开。其基本内容可归纳为:

1、规划与决策会计——主要包括预测分析、决策分析、全面预算,以及责任会计中将全面预算分解为责任预算等内容,是为预测企业前景、科学决策和规划企业未来服务的。

2、控制与业绩评价会计——主要包括变动成本法、标准成本制度、成本控制、以及责任会计中编制业绩报告 and 进行业绩评价部分。是为反映、分析企业过去业绩、控制现在经营活动服务的。

(三)管理会计的职能

管理会计研究的重心放在利用信息来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业经济活动等方面,保证以较少的劳动消耗和资金占用取得最佳经济效益。

管理会计的兴起,突破了传统会计的“反映”和“监督”职能。管理会计工作本身固有的功能如下:

1、规划的职能

主要是利用财务会计的历史资料及其它有关信息,进行科学的预测分析,并帮助各级领导对某些一次性的重大问题作出专门的决策分析;然后在这个基础上编制企业的整体计划与责任预算,确定各方面的主要目标,用来指导当前和未来的经济活动。

2、组织的职能

主要是结合本单位的具体情况,设计和制订合理的、有效

的责任会计制度和各项具体会计工作的处理程序,以便对人力、物力、财力等有限资源进行最优化的使用。

3、控制的职能

主要是根据会计规划所确定的各项目标,对预期可能发生的各种有关信息进行收集、比较和分析,以便在事前、事中对各项经济活动进行调节和控制,保证计划目标的实现。

4、评价的职能

主要是在事后根据各责任单位所编制的业绩报告,将实际数与预算数进行对比分析来评价和考核各责任单位的业绩,以便奖勤罚懒、奖优罚劣,正确处理分配关系,保证经济责任制的贯彻执行。

二、管理会计的任务

管理会计的任务是人们对管理会计工作提出的要求,它应该与管理会计固有的职能联系起来,并以协助管理当局作出有关改进经济管理、提高经济效益与社会效益为主线,贯彻始终。其具体任务可分为以下四个方面:

(一)确定各项经济目标 包括对目标利润、目标销售量(或销售额)、目标成本、目标资金需要量的预测与制定;协助管理当局对计划期间一次性的重大经济问题作出专门决策(包括短期经营决策与长期投资决策);以及在上述基础上编制出资源最佳流动的全面预算与责任预算。

(二)合理使用经济资源 包括在责权利结合的基础上制订适合本企业具体情况的责任会计制度;并利用行为科学的原理与激励策略,充分调动职工的主观能动性,促使他们自觉自愿地以最少的人力、物力和财力的消耗与最少的资金占用来完成计划所规定的各项目标。

(三)调节控制经济活动 包括事前制订成本控制制度和开展价值工程对经济活动进行预防性和前馈性的控制与调节,以及日常根据各责任单位定期编制的业绩报告所反映的实际数与预算数的差异进行反馈性的调节与控制,借以保证计划目标的实现。

(四)评价与考核经营业绩 包括利用标准成本制度结合变动成本计算法,对日常发生的经济活动进行追踪、收集和计算,定期根据各责任单位编送的业绩报告来评价和考核它们的实绩与成果,确定它们履行经济责任的情况和应受的奖罚,总结经验,揭露矛盾,挖掘增产节约、增收节支的潜力,并及时提出合理化建议,改进经济管理,提高经济效益,促进生产力的发展。

习 题

一、名词解释

- 1、管理会计
- 2、规划与决策会计
- 3、控制与业绩评价会计

二、简答题

- (一)简述管理会计的职能
- (二)简述管理会计的任务
- (三)简述管理会计的内容

答 案

一、名词解释

1、管理会计——管理会计是以现代管理科学为基础,以提高经济效益为目的,以一系列特定技术、方法为手段,对企业生产经营活动进行规划和控制的信息系统,是现代会计学科的一大分支。

2、规划与决策会计——它是为预测企业前景、科学决策和规划企业未来服务的。主要包括预测分析、决策分析、全面预算、以及责任会计中将全面预算分解为责任预算等内容。

3、控制与业绩评价会计——它是为反映、分析企业过去业绩、控制现在经营活动服务的。主要包括变动成本法、标准成本制度、成本控制、以及责任会计中编制业绩报告和进行业绩评价等内容。

二、简答题

(一)答:管理会计工作本身具有下列职能: 1、规划的职能。管理会计利用财务会计的历史资料及其它有关信息,进行科学的预测分析、决策分析,编制企业整体计划与责任预算,确定企业各方面的主要目标,用来指导当前和未来的经济活动。2、组织的职能。管理会计通过设计和制订合理的、有效的责任会计制度和各项具体会计工作的处理程序,组织、监控企业内部各单位有效地使用人力、物力、财力,保证企业合理配置资源,保持较高的经济效益水平。3、控制的职能。利用规划所确定的目标,在事前、事中对企业各项经济活动进行调节和控制,保证企业预期目标的实现。4、评价的职能。事后根据各责任单位编制的业绩报告,将实际数与预算数进行对比,来评价和考核各责任单位的业绩,以便据以奖罚,保证企业各责任中心责任目标的实现。

(二)答:管理会计主要是为企业内部管理提供经济信息,

为提高企业经济效益服务的。它的具体任务包括:(1)确定企业各项经济目标。管理会计通过预测、决策,编制全面预算与责任预算,确定企业总体目标与内部各责任中心的目标。(2)合理使用经济资源。管理会计通过责任会计制度和激励策略,调动企业各单位充分利用人力、物力、财力,保证企业经营目标的实现。(3)调节控制企业的经济活动。(4)评价与考核企业经营业绩。

(三)答:管理会计的基本内容不外乎“规划”和“控制”两个方面。“规划”主要是通过确立目标,编拟计划和制订实现计划的手段和方法,对企业未来的生产经营活动进行全面的筹划。“规划”主要是通过管理会计中的预测分析、决策分析、全面预算及责任预算来实现的,这部分内容在管理会计中又称为“规划与决策会计”。“控制”主要是通过落实责任,考核实绩和分析计划执行过程中的问题与偏差,对企业的生产经营的实际过程进行严密的监控。“控制”主要是通过管理会计中的变动成本法,标准成本制度、成本控制及责任会计中的责任报告和业绩评价等内容来实现的,这部分内容在管理会计中称为“控制与业绩评价会计”。因此,管理会计的基本内容可归纳为两部分,即规划与决策会计、控制与业绩评价会计。

第二章:管理会计的特点

复习内容

复习要点

通过本章的学习,应该重点掌握管理会计与财务会计的区别,这些区别揭示了管理会计的特点。

一、管理会计与财务会计的区别

管理会计的特点,就是通过它与财务会计的对比所表现出来的差异而揭示出来的。管理会计与财务会计相比,存在许多不同之处,主要表现在下列几个方面:

(一)目的不同。管理会计的目的主要是为企业内部各级管理人员提供信息,为加强企业内部管理、提高经济效益服务;而财务会计主要侧重于为企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

(二)职能不同。管理会计的主要职能是规划与控制;而财务会计的主要职能是反映和监督。

(三)约束依据不同。财务会计要受公认会计原则或统一会计制度的约束,而管理会计主要考虑企业内部对信息的要求,主要受改善经济管理决策中的成本与效益关系的约束。

(四)提供信息的时间不同。管理会计根据企业内部管理的需要随时提供信息,而财务会计必须按照一定的会计期间

在月末、季末或年末提供会计报表。

(五)提供信息的形式不同。管理会计提供信息的方式方法灵活多样、形式不受拘束;而财务会计提供信息的形式非常规范、固定。

(六)对信息精确程度的要求不同。管理会计提供的信息可精可粗,不影响企业内部管理作出的决策结论即可;而财务会计信息必须力求精确,如实地反映企业的经济活动。

(七)方法不同。管理会计的方法灵活多样,而财务会计的方法比较单一、刻板。

(八)核算对象不同。管理会计必须兼顾企业全局与局部两个方面,而财务会计主要提供整个企业的财务信息。

二、管理会计与财务会计的联系

管理会计与财务会计虽然存在许多差别,但它们依然存在密切的联系,主要表现在:

(一)它们的服务对象有时交叉。

(二)它们的原始资料很多是相同的。

(三)财务会计把原属于管理会计的内部报表列为财务报表的范围。

习 题

一、判断题(请在每题后面的小括号内打“√”或“×”;对的打“√”,错的打“×”)

1、管理会计是从财务会计中分离出来的,现已成为与财务会计并立的现代会计的一个分支,它与财务会计存在着显著的区别,没有任何联系。()

2、管理会计与财务会计分别被称为“对内报告会计”和“对外报告会计”，它们的服务对象完全不同。（ ）

3、管理会计作为现代会计的一个分支，其基本职能仍然是反映和监督。（ ）

4、管理会计与财务会计一样，必须遵循公认会计原则或统一的会计制度。（ ）

5、财务会计着重反映过去，即侧重于对企业生产经营活动作历史性的描述；管理会计则不然，它必须面向未来，对企业未来的经济活动进行科学、合理的筹划。（ ）

6、财务会计主要是以企业作为一个整体，提供集中、概括性的资料，来综合评价、考核企业的财务状况和经营成果。而管理会计必须同时兼顾企业生产经营的全局与局部两个方面。（ ）

7、管理会计与财务会计核算的原始资料完全不同。（ ）

8、财务会计提供的信息必须力求精确，而管理会计提供的信息可精可粗，更强调信息的及时性、合理性和适用性。（ ）

9、管理会计为了为企业内部经营管理提供信息，必须与财务会计一样，要严格遵守既定的会计程序来进行核算。（ ）

10、财务会计提供信息的形式非常规范，而管理会计提供信息的形式可以多种多样，方式方法灵活多样。（ ）

二、论述题：

试述管理会计与财务会计的区别与联系。

答 案