

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李雪 主审 / 徐国君

# 管理会计学习指导书

Study Guide to Managerial Accounting

（第二版）

徐伟丽◎主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李雪 主审 / 徐国君

# 管理会计学习指导书

Study Guide to Managerial Accounting

（第二版）

徐伟丽◎主编

于璐◎副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

管理会计学习指导书/徐伟丽主编.—2版.—上海:

立信会计出版社,2019.1

高等学校应用技术型经济管理系列教材.会计系列

ISBN 978-7-5429-6045-0

I. ①管… II. ①徐… III. ①管理会计—高等学校—  
教学参考资料 IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 010470 号

策划编辑 方士华

责任编辑 方士华

封面设计 南房间

## 管理会计学习指导书(第二版)

### Guanli Kuaiji Xuexi Zhidaoshu

---

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	上海肖华印务有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	9.5	
字 数	203 千字	
版 次	2019 年 1 月第 2 版	
印 次	2019 年 1 月第 1 次	
印 数	1—3100	
书 号	ISBN 978-7-5429-6045-0/F	
定 价	22.00 元	

---

如有印订差错,请与本社联系调换

## 总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《审计学原理》《审计实务》《审计基础与实务》《税法》《经济法》《西方经济学》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了著名高校的专家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

### 1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴

传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

## 2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

## 3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

## 4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门课程的基本内容,同时,在具体内容上突出实际运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

## 5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

本套系列教材出版后,得到学生和市场的认可,深受广大读者欢迎。为了更好地回馈

读者,本套系列教材从2017年起启动第二版的修订工作,各种教材的第二版将陆续出版。我们会一如既往地做好教材修订和相关服务工作,希望广大读者对本套系列教材给予支持。

李 雪

2019年1月

## 第二版前言

本书是高等学校应用技术型系列教材(会计系列)《管理会计》教材的配套学习指导书,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点。既可作为高等财经院校管理会计课程教学的辅助教材,也可作为企业管理人员学习管理会计的参考用书。

本书根据《管理会计》教材及教学大纲的要求,设计了各章重点与难点的提炼讲解,在讲解的过程中配有相关典型例题。讲解完毕,每章配有练习题并提供相应的参考答案。

《管理会计学习指导书》分为三个部分:第一部分为“学习指导及思考与练习”,下设“本章基本内容框架”“重点、难点讲解及典型例题”“思考与练习”,第二部分为“案例分析精选”,第三部分为“思考与练习参考答案”,第四部分为“模拟试题及参考答案”。

本书具有以下特点:

(1) 针对性强。参加编写的作者都是来自普通高等教育教学一线的专业教师,有着丰富的教学 and 实践经验,对普通高等教育的要求和教学内容非常熟悉。

(2) 实践性强。本教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,扩展实践内容,将实际经济生活中出现的真实案例经过少许加工后编入本书,使学生通过练习能更多地接触实务,提高分析和解决问题的能力。

(3) 内容新颖。本教材内容体现了当前普通高等教育课程教学的新知识、新方法,便于学生综合素质的形成、科学思维方式和创新能力的培养及新知识的掌握。

(4) 难易适度。本教材主要内容由浅入深,循序渐进,以必要、够用为度,通俗易懂。

(5) 习题形式多样。既有客观题,也有大量的业务题,涵盖面广,可以考察学生综合分析和解决问题的能力;习题的设计突出理论联系实际,体现实际操作能力,即重视知识、能力和素质的协调发展。

(6) 适用范围广。本教材适用于普通高等教育院校会计学、财务管理等相关专业的教学需求,也可以用于财会人员在职培训或会计职称考试的辅助教材。

本书由徐伟丽任主编,于璐任副主编,孙晓彤、李晗琳参编。具体分工为:第一部分学习指导及思考与练习,第一章总论(于璐),第二章变动成本法(于璐),第三章本量利分析(于璐),第四章经营预测(于璐),第五章短期经营决策(徐伟丽),第六章存货决策(徐伟丽),第七章长期投资决策(徐伟丽),第八章标准成本法(徐伟丽),第九章作业成本法(孙晓彤),第十章全面预算管理(李晗琳),第十一章业绩考核与评价(李晗琳)。第二部分“案例分析精选”“第三部分思考与练习参考答案”“第四部分模拟试题及参考答案”。

本书在编写的过程中参考了大量相关教材和论著,在此向有关作者致以深深的谢意!

本书的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周、表达不妥的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编者

2019年1月

# 目 录

## 第一部分 学习指导及思考与练习

第一章 总论 .....	1
本章基本内容框架 .....	1
重点、难点讲解及典型例题 .....	2
思考与练习 .....	4
第二章 变动成本法 .....	6
本章基本内容框架 .....	6
重点、难点讲解及典型例题 .....	6
思考与练习 .....	8
第三章 本-量-利分析 .....	14
本章基本内容框架 .....	14
重点、难点讲解及典型例题 .....	14
思考与练习 .....	17
第四章 经营预测 .....	23
本章基本内容框架 .....	23
重点、难点讲解及典型例题 .....	23
思考与练习 .....	25
第五章 短期经营决策 .....	32
本章基本内容框架 .....	32
重点、难点讲解及典型例题 .....	32

思考与练习 .....	35
<b>第六章 存货决策 .....</b>	<b>43</b>
本章基本内容框架 .....	43
重点、难点讲解及典型例题 .....	43
思考与练习 .....	46
<b>第七章 长期投资决策 .....</b>	<b>50</b>
本章基本内容框架 .....	50
重点、难点讲解及典型例题 .....	50
思考与练习 .....	54
<b>第八章 标准成本法 .....</b>	<b>61</b>
本章基本内容框架 .....	61
重点、难点讲解及典型例题 .....	61
思考与练习 .....	64
<b>第九章 作业成本法 .....</b>	<b>69</b>
本章基本内容框架 .....	69
重点、难点讲解及典型例题 .....	69
思考与练习 .....	72
<b>第十章 全面预算管理 .....</b>	<b>75</b>
本章基本内容框架 .....	75
重点、难点讲解及典型例题 .....	75
思考与练习 .....	78
<b>第十一章 业绩考核与评价 .....</b>	<b>84</b>
本章基本内容框架 .....	84
重点、难点讲解及典型例题 .....	84
思考与练习 .....	88

## 第二部分 案例分析精选及解析

案例 1 爱立信如何面对亏损 .....	92
案例 2 格兰仕的定价 .....	94
案例 3 琼南洋投资失败分析 .....	95

## 第三部分 思考与练习参考答案

第一章 总论 .....	96
第二章 变动成本法 .....	96
第三章 本-量-利分析 .....	100
第四章 经营预测 .....	104
第五章 短期经营决策 .....	107
第六章 存货决策 .....	113
第七章 长期投资决策 .....	114
第八章 标准成本法 .....	117
第九章 作业成本法 .....	118
第十章 全面预算管理 .....	119
第十一章 业绩考核与评价 .....	121

## 第四部分 模拟试题及参考答案

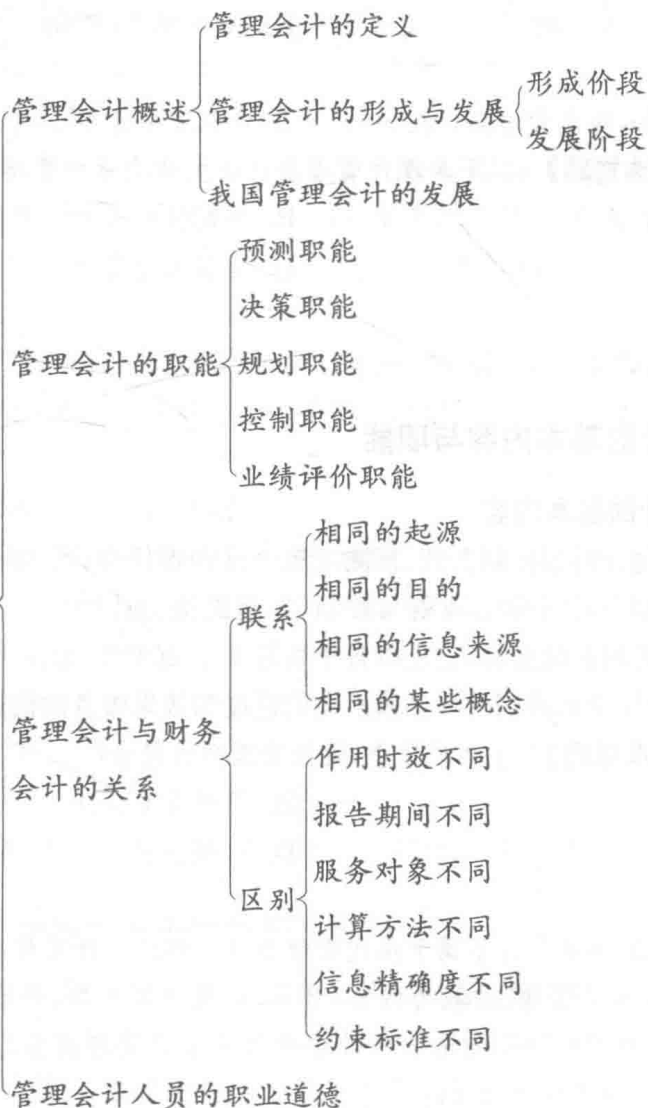
管理会计模拟试题(一) .....	123
管理会计模拟试题(二) .....	128
管理会计模拟试题(一)参考答案 .....	133
管理会计模拟试题(二)参考答案 .....	136

# 第一部分 学习指导及思考与练习

## 第一章 总 论



### 本章基本内容框架





## （二）管理会计的基本职能

管理职能的划分可以体现在五个方面,即预测职能、决策职能、规划职能、控制职能和业绩评价职能。

**【例题 4·多项选择题】** 管理会计的基本职能包括( )。

- A. 计划
- B. 评价
- C. 控制会计
- D. 帮助投资者和债权人作出合理的决策

**【答案】** ABC

**【解析】** 选项 D,帮助投资者和债权人作出合理的决策是财务会的职能。

## 三、管理会计与财务会计的关系

### （一）管理会计和财务会计的联系

管理会计与财务会计有很多相同点,包括相同的起源、相同的目的、相同的信息来源、服务对象交叉、相同的某些概念。

**【例题 5·单项选择题】** 管理会计与财务会计的关系是( )。

- A. 起源相同、目标不同
- B. 目标相同、基本信息同源
- C. 基本信息不同源,服务对象交叉
- D. 服务对象交叉、概念相同

**【答案】** B

**【解析】** A 选项中提到目标不同,是错误的,因为它们的最终目标都是使企业获得最大利润,提高经济效益,改善企业经营管理。C 选项中基本信息不同源是不正确的,因为管理会计的基本信息也是来自财务会计。D 选项中概念相同不完全正确,因为管理会计的某些概念是财务会计引申而来的。

### （二）管理会计和财务会计的区别

管理会计和财务会计有六个不同点:分别为财务会计“总结过去”而管理会计“面向未来”,有着不同的报告期间、服务对象、计算方法、信息精确度及约束标准。

**【例题 6·多项选择题】** 管理会计与财务会计相比,有许多不同之处,包括( )。

- A. 基本职能不同
- B. 信息特征不同
- C. 依据原则不同
- D. 会计主体不同

**【答案】** ABCD

**【解析】** 选项 ABCD 均为管理会计与财务会计相比的不同点。

## 四、管理会计人员的职业道德与职业教育证书

管理会计师在对专业团体、服务机构、公众及其本身履行职责时,必须遵守法律和职业道德规范。它的职业道德包括四个方面:技能、保密、可信性、正直性。

**【例题 7·单项选择题】** 管理会计人员职业道德的构成是( )。

- A. 技能、独立、客观、保密  
B. 技能、公正、客观、廉政  
C. 公正、客观、廉政、保密  
D. 技能、保密、廉政、客观

**【答案】** D

**【解析】** 选项 A, 职业道德中没有独立这一项, 选项 B, 公正和客观都是在说可信性, 缺乏了保密这部分, 选项 C, 缺了技能这一部分。选项 D 中, 廉政就是说的正直性, 而客观则是说的可信性。



## 思考与练习

### 一、单项选择题

- 下列各项中, 与传统的财务会计概念相对立而存在的是( )。
 

A. 现代会计      B. 企业会计      C. 管理会计      D. 管理会计学
- 下列项目中, 不属于管理会计系统能够提供的信息是( )。
 

A. 不发生法律效用的信息      B. 全面精确的信息  
C. 非价值量信息      D. 定性信息
- 管理会计的服务侧重于( )。
 

A. 股东      B. 外部集团  
C. 债权人      D. 企业内部的经营管理
- 管理会计提供信息的质量特征中, ( )是指同一企业不同时期应使用的规则、程序和方法, 其目的在于企业本身各个年度的管理会计信息能够相互可比。
 

A. 相关性      B. 准确性      C. 一致性      D. 及时性
- 管理会计的功能作用最初体现在( )方面。
 

A. 成本决策      B. 财务管理      C. 成本计算      D. 成本管理
- 管理会计是从传统的( )中逐渐派生来的一门新兴学科。
 

A. 预算会计      B. 成本会计      C. 财务管理      D. 责任会计
- 以下关于现代管理会计采用的方法叙述中, 正确的是( )。
 

A. 应用多种方法      B. 应用会计的方法  
C. 只能用统计的方法      D. 只能用运筹学的方法
- 管理会计为了有效地服务于企业内部的经营管理, 必须( )。
 

A. 反映过去      B. 反映现在      C. 表述历史      D. 面向未来
- 现代管理会计是一门新兴的综合性交叉学科, 它的基础是( )。
 

A. 现代管理科学      B. 财务会计学  
C. 微观经济学      D. 统计学
- 管理会计提供的信息的质量特征中, ( )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

- 下列选项中,可以作为管理会计主体的有( )。
  - 企业整体
  - 分厂
  - 车间
  - 班组
- 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( )。
  - 标准成本
  - 预算控制
  - 决策
  - 差异分析
- 狭义管理会计的核心内容为( )。
  - 以企业为主体活动
  - 为企业管理当局的目标服务
  - 是一个信息系统
  - 为股东、债权人、制度制定机构及税务等非管理机构服务
- 西方在构建管理会计基本概念框架时,主要考虑的因素有( )。
  - 为什么提供信息
  - 为谁提供信息
  - 提供什么样的信息
  - 怎样提供信息
- 管理会计是由许多因素共同作用的必然结果,其中内在因素包括( )。
  - 社会生产力的进步
  - 现代化大生产
  - 高度繁荣的生产经济
  - 资本主义社会制度

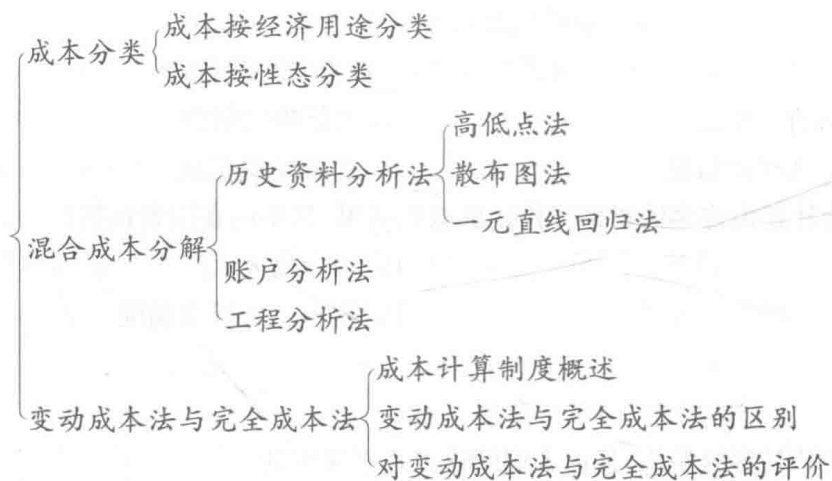
## 三、判断题

- 管理会计具备的职能,是由人们的认识水平决定的。( )
- 因为管理会计最初出现在西方社会,所以可以断定它是资本主义的必然产物。( )
- 通过研究新型的管理会计与传统的财务会计之间的联系及区别,可以帮助人们深刻理解管理会计特点的关键所在。( )
- 财务会计为管理会计提供资料。( )
- 相对于财务会计而言,目前的管理会计体系更具有统一性和规范性。( )
- 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。( )
- 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的现值。( )
- 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。( )
- 管理会计提交报告的对象局限于企业内部各管理层次。( )
- 机会成本、边际成本、边际收益是管理会计常用的概念。( )

## 第二章 变动成本法



### 本章基本内容框架



### 重点、难点讲解及典型例题

#### 一、成本按性态分类

成本性态也称为成本习性,是指成本总额对业务总量(产量或销售量)的依存关系。

##### 1. 固定成本

固定成本是指总额在一定期间和一定业务量范围内,不受业务量变动的影响而保持固定不变的成本。固定成本总额不变,单位固定成本呈反比例变动。

##### 2. 变动成本

变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内其总额随着业务量的变动而呈正比例变动的成本。变动成本总额呈正比例变动,单位变动成本不变。

##### 3. 混合成本

混合成本是介于固定成本和变动成本之间,既随业务量变动又不呈正比例变化的成本。混合成本可以分为标准式混合成本、阶梯式混合成本与低坡式混合成本。

**【例题 1·单项选择题】** 在相关范围内,单位变动成本( )。

A. 随业务量增加而增加

B. 随业务量增加而减少