管理会计复习题

17春工商本

说明：计算题往年重题很少，大家只看试题类型，掌握此种类型计算，考试只是数字变化。选择题重复几率较大。简答题几乎没有重复。

单项复习题

1.管理会计对于强化企业内部管理的最终目的是（ ）。

A.增加销售量

B. 降低成本

C. 实现最佳经济效益

D. 降低保本点

2.管理会计的会计主体不包括（ ）。

A. 个别产品

B. 总经理

C. 责任人

D. 个别部门

3.侧重于对未来预测．决策和规划以及对现在控制、考核和评价，是经营管理型会计，并向企业内部提供信息的是（ ）。

A. 管理会计

B. 财务会计

C. 全面预算

D. 财务管理

4.在变动成本法下，当单价和成本水平不变时，营业净利润额直接与( )的相关。

A. 销售量

B. 期末存货量

C. 期初存货量

D. 生产量

5.如果某企业连续三年按变动成本法计算的营业利润分别为15 000元、16 000元和13 500元。则下列表述中唯一正确的是（ ）。

A. 第三年的销量最小

B. 第二年的销量最大

C. 第二年的产量比第三年多

D. 第一年的产量比第二年少

6.某产品单位变动成本20元，贡献毛益率为80%，则该产品单价为（ ）。

A. 10

B. 40

C. 100

D. 160

7.贡献毛益，又称边际贡献．边际利润等。它是指产品销售收入减去（ ）后的余额。

A. 固定成本

B. 期间成本

C. 全部成本

D. 变动成本

8.某服装生产企业，2006年实际销售收入20万元，2007年度预计销售收入增长率为10%，预计销售利润率为8%，预测2007年的目标利润（ ）万元。

A. 1.86

B. 2.16

C. 2.06

D. 1.76

9.适用于全部经营预测分析的方法是（ ）。

A. 调查分析法

B. 产品生命周期法

C. 因果预测法

D. 趋势预测法

10.在需求导向的定价策略中，对于弹性较小的产品，可以（ ）。

A. 制定较低的价格

B. 根据汇率差异定价

C. 以成本为基础定价

D. 制定较高的价格

11.边际贡献分析法的原则是：在各方案的成本相同的情况下，选择的方案应是（ ）。

A. 单位边际贡献最大

B. 变动成本最小

C. 边际贡献总额最大

D. 固定成本最小

12.不考虑货币时间价值的项目评价指标是（ ）。

A. 内含报酬率

B. 净现值

C. 获利指数

D. 平均报酬率

13.某人每年末将5000元资金存入银行作为孩子的教育基金，假定期限为10年，10%的年金现值系数为2.594，年金终值系数为15．937。到第10年末，可用于孩子教育资金额为（ ）元。

A. 12970

B. 50000

C. 15000

D. 79685

14.下列各项中，其预算期可以不与会计年度挂钩的预算方法是（ ）。

A. 定期预算

B. 滚动预算

C. 零基预算

D. 弹性预算

15.预算控制的方法主要有三种类型，其中不包括（ ）。

A. 预算变动控制

B. 预算调整控制

C. 预算审核控制

D. 预算授权控制

16.下列各项中与再订货点无关的因素是（ ）。

A. 经济订货量

B. 日耗用量

C. 订货提前期

D. 保险储备量

17.固定制造费用耗费差异是指固定制造费用的实际金额与固定制造费用（ ）之间的差额。

A. 计划金额

B. 历史金额

C. 预算金额

D. 标准金额

18.具有独立或相对独立的收入和生产经营决策权，并对成本．收入和利润负责的责任中心是（ ）。

A. 销售中心

B. 利润中心

C. 成本中心

D. 投资中心

19.以标准成本作为基价的内部转移价格主要适用于（ ）。

a. 自然利润中心

b. 成本中心

c. 人为利润中心

d. 投资中心

20.EVA与基于利润的企业业绩评价指标的最大区别（ ）。

A. 将权益资本成本计入资本成本

B. 容易导致经营者操纵利润

C. 以作业为基础

D. 不考虑权益资本成本

21.第一次提出“管理会计”这一术语的会计学者是（ ）。

a. 奎因斯坦

b. 布利斯

c. 麦金西

d. 法约尔

22.管理会计对于强化企业内部管理的最终目的是（ ）。

a. 实现最佳经济效益

b. 增加销售量

c. 降低成本

d. 降低保本点

23.单位固定成本在相关范围内的变动规律为（ ）。

a. 不随业务量的变动而变动

b. 随业务量的增加而增加

c. 随业务量的减少而减少

d. 随业务量的增加而减少

24.当相关系数r等于1时，表明成本与业务量之间的关系是（ ）。

a. 完全正相关

b. 完全无关

c. 基本无关

d. 基本正相关

25.某产品单位变动成本30元，贡献毛益率为70%，则该产品单价为（ ）。

a. 110

b. 95

c. 105

d. 100

26.贡献毛益率与变动成本率二者之间的关系是（ ）。

a. 变动成本率是贡献毛益率的倒数

b. 变动成本率与贡献毛益率二者没有关系

c. 变动成本率高，则贡献毛益率低

d. 企业的变动成本率高，则贡献毛益率也高

27.可以掌握未来的成本水平及其变动趋势的预测是（ ）。

a. 成本预测

b. 销售预测

c. 资金预测

d. 利润预测

28.经营预测必须以客观准确的历史资料和合乎实际的经验为依据，该特点是（ ）。

a. 相对性

b. 明确性

c. 客观性

d. 预见性

29.新产品开发决策中，如果不追加专属成本，且生产经营能力不确定时，决策应采用的指标是（ ）。

a. 收入

b. 单位边际贡献

c. 利润总额

d. 单位资源贡献毛益

30.下列情况中，亏损产品应该停产的条件是（ ）。

a. 亏损产品的贡献毛益大于零

b. 亏损产品的销售收入大于固定成本

c. 亏损产品的贡献毛益小于零

d. 亏损产品的贡献毛益为正数但小于固定成本

31.投资决策过程的核心环节是（ ）。

a. 选择最优方案

b. 项目实施与事后评价

c. 调查研究，选出最优项目

d. 提出备选方案

32.长期投资决策的主要影响因素不包括（ ）。

a. 货币时间价值

b. 投资项目计算期

c. 资本成本

d. 费用支出

33.企业编制全面预算的依据是 （ ）。

a. 战略目标与战略计划

b. 历史财务报表

c. 财务预测

d. 历史经营业绩

34.按照“以销定产”模式，预算的编制起点是（ ）。

a. 采购预算

b. 销售预算

c. 直接材料预算

d. 生产预算

35.在实际工作中得到了最广泛的应用，经过努力可以达到的既先进又合理且接近实际的成本称为（ ）。

a. 现实标准成本

b. 平均标准成本

c. 理想标准成本

d. 基本标准成本

36.根据正常的耗用水平、正常的价格和正常的生产经营能力利用程度制定，且在较长时间保持不变的成本为（ ）。

a. 基本标准成本

b. 现实标准成本

c. 平均标准成本

d. 理想标准成本

37.下列各项中，属于责任会计主体的项目是（ ）。

a. 责任中心

b. 产品成本

c. 管理部门

d. 销售部门

38.下列各项中，应作为成本中心控制和考核内容的是（ ）。

a. 产品成本

b. 标准成本

c. 直接成本

d. 责任成本

39.作业成本法的核算对象是（ ）。

a. 作业中心

b. 作业链

c. 作业

d. 产品

40.为满足顾客需要而建立的一系列有序的作业集合体称为（ ）。

a. 作业链

b. 价值链

c. 增值作业

d. 作业中心

41.EVA与基于利润的企业业绩评价指标的最大区别（ ）。

a. 将权益资本成本计入资本成本

b. 以作业为基础

c. 不考虑权益资本成本

d. 容易导致经营者操纵利润

解析：经济增加值不仅考虑债务资本成本，同时考虑了权益资本成本

42.以企业战略为导向，通过财务、客户、运营和员工四个方面及其业绩指标的因果关系，全面管理和评价企业综合业绩的系统是（ ）。

a. 传统业绩评价方法

b. BSC 平衡计分卡

c. EVA 经济增加值

d. 作业成本法

解析：平衡记分卡是以企业的战略为导向，以管理为核心，以各个方面相互影响、相互渗透为原则，建立起来的一个网络式的业绩评价系统。

43.单耗相对稳定的外购零部件成本属于（ ）。

a. 酌量性变动成本

b. 技术性变动成本

c. 酌量性固定成本

d. 约束性固定成本

44.下列项目中，只能在发生当期予以补偿、不可能递延到下期的成本是（ ）。

a. 间接成本

b. 直接成本

c. 期间成本

d. 产品成本

45.某产品营业净利润为-6000元，固定成本为16000元，则该产品贡献毛益为（ ）。

a. -10000

b. 10000

c. 22000

d. -22000

46.当单价上涨，而其他因素不变时，会引起（ ）。

a. 保本点上升，利润减少

b. 保本点降低 ，利润增加

c. 保本点上升，利润增加

d. 保本点降低，利润减少

47.利用产品销售量在不同生命周期阶段上的变化趋势进行销售预测的方法是（ ）。

a. 产品生命周期法

b. 推销员判断法

c. 调查分析法

d. 专家集合意见法

48.ABC企业6月份实际销售额为60万元，计算的预测销售额为62万元，设平滑系数a=0.4，按指数平滑法预测的7月份销售额为（ ）。

a. 60.8

b. 61.2

c. 48.3

d. 73.2

49.如果开发新产品需要增加专属固定成本，在决策时作为判断方案优劣的标准是各种产品的（ ）。

a. 单位贡献毛益

b. 利润

c. 单位边际贡献

d. 剩余边际贡献总额

50. 剩余边际贡献等于（ ）。

a. 收入-变动成本

b. 边际贡献总额-专属固定成本

c. 单位边际贡献-专属固定成本

d. 利润

51.1元钱存入银行，假设银行的年利率是10%，则4年后的复利终值是（ ）。

a. 1.1

b. 1.4

c. 1.331

d. 1.4641

52.预付年金与普通年金的区别是（ ）。

a. 计算终值时前者少计算一期利息

b. 收付款时间不同

c. 付款次数不同

d. 不具备等额性

53.以业务量、成本和利润之间的逻辑关系，按照多个业务量水平为基础，编制能够适应多种情况预算的一种预算方法是（ ）。

a. 零基预算

b. 定期预算

c. 滚动预算

d. 弹性预算

54.下列预算中，属于财务预算的是（ ）。

a. 生产预算

b. 制造费用预算

c. 销售预算

d. 现金预算

55.某公司生产甲产品50件，共耗用直接材料100斤，单位产品直接材料标准耗用量为2.2斤，每斤材料的标准价格为20元，实际价格为23元，则该产品直接材料价格差异为（ ）。

a. 200元

b. 300元

c. 250元

d. 100元

56.某公司生产甲产品100件，实际耗用工时为200小时，单位产品标准工时为1.8小时，标准工资率为5元/小时，实际工资率为4.5元/小时，则直接人工效率差异为（ ）。

a. 300元

b. 250元

c. 100元

d. 200元

57.下列说法中不属于成本中心特点的是（ ）。

a. 控制和考核的内容是产品成本

b. 只对可控成本负责

c. 只衡量成本费用，不衡量收益

d. 控制和考核的内容是责任成本

58.投资中心和利润中心的主要区别是（ ）。

a. 投资中心拥有生产的经营决策权

b. 投资中心具有法人地位

c. 投资中心拥有对外销售收入

d. 投资中心拥有投资决策权

59.经调整的企业税后净营业利润扣除企业全部资本成本后的余额是（ ）。

a. 会计利润

b. 息税前利润

c. 息税后利润

d. 经济增加值

60.经济增加值最大的优点是（ ）。

a. 评价企业价值

b. 评价企业业绩

c. 考虑了债券成本

d. 考虑了股权成本

多项选择题

1.下列哪些方法是在管理会计的发展阶段才出现的（ ）。

A. 平衡计分卡

B. 作业成本法

C. 本量利分析

D. 变动成本法

E. 经济增加值

2.历史资料分析法包括（ ）。

A. 直接分析法

B. 回归直线法

C. 散布图法

D. 高低点法

E. 工程技术法

3.下列选项中，哪些是经营预测的内容（ ）。

A. 利润预测

B. 销售预测

C. 利息预测

D. 收入预测

E. 成本预测

4.长期投资决策的过程比较复杂，需要考虑的因素很多。其中主要的因素包括（ ）。

A. 货币时间价值

B. 资本成本

C. 现金流量

D. 投资项目计算期

E. 产品成本

5.作业成本法的主要特点（ ）。

A. 以上都是

B. 作业成本法是以“作业”为中心

C. 作业成本法是以“可控成本”为中心

D. 作业成本法通常和适时生产管理制度相结合

E. 作业成本法将计算重点放在了成本发生的前因后果上

6.管理会计的目标包括（ ）。

a. 正确决策

b. 合理预测

c. 合理评价

d. 合理规划

e. 有效控制

7.在下列项目中，能够决定保本点大小的因素有（ ）。

a. 现有销售量

b. 销售单价

c. 目标利润

d. 单位变动成本

e. 固定成本

8.企业短期经营决策的特点有（ ）。

a. 是多种方案的选择

b. 没有明确的目标

c. 着眼于未来

d. 有明确的目标

e. 着眼于过去

9.全面预算按其经济内容不同可以分为（ ）。

a. 财务预算

b. 销售预算

c. 固定预算

d. 资本预算

e. 经营预算

10.投资中心的考核指标包括（ ）。

a. 剩余收益

b. 投资报酬率

c. 利润

d. 成本

e. 费用

11.变动成本具有以下特征（ ）。

a. 单位变动成本的反比例变动性

b. 单位变动成本的不变性

c. 变动成本总额的正比例变动性

d. 变动成本总额的不变性

e. 变动成本总额的变动性

12.销售预测中常用的定性分析方法主要包括（ ）。

a. 推销员判断法

b. 调查分析法

c. 专家集合意见法

d. 产品生命周期法

13.长期投资的特点是（ ）。

a. 持续时间长

b. 资金回收时间长

c. 投入资金量大

d. 风险高

e. 在较长时间内影响企业的经营获利能力

14.下列可以影响直接材料用量差异的原因有（ ）。

a. 工人的技术熟练程度

b. 材料的质量

c. 材料加工方式的改变

d. 材料的市价

e. 工人的责任感

15.作业成本法的基本原则是（ ）。

a. 生产导致作业的产生

b. 按作业归集产品成本

c. 作业消耗资源

d. 产品消耗作业

e. 作业导致成本的发生

计算题举例

1．利用高低点法进行混合成本的分解并预测成本。

2．利用本量利公式计算固定成本，变动成本变化，贡献边际率不变，价格将怎样变化。

3．利用公式进行材料及人工成本差异计算

4．用两种成本方法计算成本、贡献毛益、销货成本、营业利润等相关指标。

5．单一品种下如何计算保本点，各相关项目变化对保本点的影响，依据已知条件计算保本点，多品种情况下计算保本点

6．利用本量利公式计算贡献毛益、变动成本率、利润等

7．预测销售量（算术平均法、加权平均法、指数平滑法）

8．根据已知条件，判定开发哪种新产品

9．在多种经营的前提下，亏损产品是否停产

10．利用经营杠杆系数公式进行相关计算（分别计算经营杠杆系数、目标利润、销量）

11．计算净现金流量（需考虑每年的付现成本不一样），用净现值法判定长期投资项目的可行性。（需考虑所得税）

12．用内部收益率法，判定长期投资项目的可行性（内插法）

13．计算年金及复利现值

**例子如下**

1.某灯饰公司本年灯具的销售收入为2000万元，变动成本为1300万元，固定成本350万元。下一年度销售量增加15%，单价和成本水平不变。

要求：计算经营杠杆系数；预计下一年度的利润。

解析：加经营杠杆系数是指利润变动率与销售量变动率的比率，也是贡献毛益总额和利润额的比率。用简化公式计算：经营杠杆系数=基期贡献毛益÷基期利润

利用经营杠杆系数可进行利润的预测，在一定业务量范围内，经营杠杆系数确定后，即可结合计划期的销售增长率来预测计划期的目标利润。

计划期的目标利润=基期利润×（1+销售量变动率×经营杠杆系数）

参考答案：贡献毛益=2000-1300=700万元

营业利润=700-350=350万元

营业杠杆系数=700÷350=2

预算利润=350×（1+2×15%）=455万元

2.某机械制造企业每年需用轴承2000件，原由金工车间组织生产，年总成本为20000元，其中，固定生产成本为8000元。如果改从市场上采购，单价为10元，同时将剩余生产能力用于加工其他型号的轴承，获得3000元的贡献毛益。

要求：采用相关成本分析法为企业做出自制或外购轴承的决策，并说明理由。

解析：相关成本分析法是指在备选方案收入相同的情况下，只分析各备选方案增加的固定成本和变动成本之和，采用这一方法必须是在备选方案业务量确定的条件下。

参考答案：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 相关成本分析 | | |
|  | 自制轴承 | 外购轴承 |
| 变动成本 | 20000-8000=12000 | 10×2000=20000 |
| 机会成本 | 3000 | 0 |
| 相关成本合计 | 9000 | 20000 |

决策结论：应当安排自制轴承，这样可使企业节约11000元成本（20000-9000）。

3.某服装生产企业现有生产能力80000机器小时，尚有40%的剩余生产能力。为充分利用生产能力，准备开发新款服装。有甲、乙、丙三种款式的服装可供选择，资料如下：

要求：根据以上资料做出开发哪款服装的决策。

解析：短期经营中，生产能力一般不会改变，因此固定成本通常被视为无关成本。在各方案成本相同的情况下，贡献毛益总额最大的方案即为利润最大的方案。

单位贡献毛益为单价收入与单位变动成本的差额。需要注意的是，在不同备选方案之间进行选择时，不能以单位贡献毛益作为评价指标，而应以贡献毛益总额指标作为决策依据。因为在生产能力一定的情况下，不同方案单位产品耗费的生产能力可能不同，各方案的生产总量也就可能不同，最终使得贡献毛益总额存在差异，从而导致单位贡献毛益最大的方案其贡献毛益总额不一定最大。

参考答案：

相关业务量：甲产品=80000×40%÷80=400件

乙产品=80000×40%÷50=640件

丙产品=80000×40%÷20=1600件

贡献毛益总额：甲产品=（200-120）×400=32000元

乙产品=（120-50）×640=44800元

丙产品=（60-30）×1600=48000元

决策结论：以上计算说明生产丙产品所能提供的贡献毛益总额最大，所以应选择丙产品来生产。

4.某电水壶生产企业现有生产设备可用于甲、乙两个类型的产品生产，相关资料如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 甲产品 | 乙产品 |
| 销售量（只） | 9000 | 10000 |
| 单位售价（元） | 45 | 38 |
| 单位变动成本（元） | 35 | 30 |
| 固定成本总额（元） | 41000 | 35000 |

##### 要求：用差量分析法作出开发哪个类型的电水壶的决策。

解析：差量分析法是在计算两个备选方案的差量收入和差量成本的基础上，计算差量损益，并据此选择决策方案。如果差量损益为正，则选择前一方案；反之，选择后一方案。

差量分析法是在计算两个备选方案的差量收入和差量成本的基础上，计算差量损益，并据此选择决策方案。如果差量损益为正，则选择前一方案；反之，选择后一方案。

差量收入=9000×45-10000×38=25000元

差量成本=9000×35+41000-（10000×30+35000）=21000元

差量利润=25000-21000=4000元

决策结论：以上计算说明生产甲类型的电水壶获得的利润大于生产乙类型的电水壶，所以应选择甲类型电水壶新型生产

5.某制药企业拟新建一条生产线，厂房机器设备投资总额400万元，营运资本80万元，年内即可投入生产，寿命为5年，固定资产采用直线法计提折旧。该项目固定资产残值为50万元，投产后预计每年销售收入为350万元，第一年的付现成本为120万元，以后每年递增10万元，企业所得税率为25%。

要求

计算该项目每年的净现金流量。

净现金流量是指在项目计算期内，一定时期（通常以年为单位）的现金流入量和现金流出量之间的差额，记作NCF，其计算公式为：

NCFt=第t年的现金流入量－第t年的现金流出量

（1）项目建设期内的净现金流量NCF0=－第0年的项目投资额

（2）项目经营期内的净现金流量NCFt=营业收入－付现成本－所得税

=营业收入×（1-税率）－付现成本×（1-税率）+（年折旧额+年摊销额）×税率

=税后净利+年折旧+年摊销额

（3）项目终结点的净现金流量

项目终结点的净现金流量是指项目经营期终结时发生的现金流量。除了上述项目经营期计算出的净流量外，还包括固定资产的净残值收入、垫付流动资金的回收等。

固定资产年折旧额=（4000000-500000）÷5=900000元

第1年的税后净利=（3500000-1200000-900000）×（1-25%）=1050000元

第2年的税后净利=（3500000-1300000-900000）×（1-25%）=975000元

第3年的税后净利=（3500000-1400000-900000）×（1-25%）=900000元

第4年的税后净利=（3500000-1500000-900000）×（1-25%）=825000元

第5年的税后净利=（3500000-1600000-900000）×（1-25%）=750000元

每年的净现金流量为

NCF0= -（4000000+800000）= -4800000元

NCF1=1050000+900000=1950000元

NCF2=975000+900000=1875000元

NCF3=900000+900000=1800000元

NCF4=825000+900000=1725000元

NCF5=750000+900000+800000+500000=2950000元

6.某家电企业拟投入一套设备，有A、B两个型号可供选择，该企业采用直线法计提折旧，所得税率为25％，资金成本为10％，其他有关资料如下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | A型号 | B型号 |
| 购置成本 | 400000 | 250000 |
| 使用寿命 | 5年 | 5年 |
| 预计残值 | 80000 | 50000 |
| 预计税前利润 | 90000 | 60000 |

要求采用净现值法分析确定企业应选购哪种型号的设备。

（5年，10％的年金终值系数）＝6.105

（5年，10％的年金现值系数）＝3.791

（5年，10％的复利现值系数）＝0.621

解析：净现值也可以表示为项目经营期各净现金流量按规定折现率折现后的现值之和与项目的原始投资额折算的现值合计之间的差额。

参考答案：

A型号：

税后净利=90000×(1-25％)=67500元

固定资产年折旧额=（400000-80000）÷5=64000元

净现值＝-400000+(67500+64000) ×3.791+80000×0.621＝148196.5元

B型号：

税后净利=60000×(1-25％)=45000元

固定资产年折旧额=（250000-50000）÷5=40000元

净现值＝-250000+(45000+40000) ×3.791+50000×0.621＝103285元

决策结论：A型号的净现值大于B型号的净现值，所以应选择A型号设备。

折现率：如果原始投资额是自有资金，则折现率是预计的投资报酬；否则就是贷款利率。

7.某饮料生产企业拟购置一种新设备，购价为300000元，资金成本为10％，该设备可使用6年，按直线法折旧，期末无残值。使用该设备，每年可为企业增加营业净利30000元。

要求：计算该项目的净现值；计算该项目的内含报酬率；根据计算出的各项指标判断此方案是否可行。

解析：IRR=r小+[（P/A, r小,p）-（P/A, IRR,p）]/[（P/A, r小,p）-（P/A, r大,p）]×（r小- r大）

（1）年折旧=300000/6=50000元

每年现金净流量=30000+50000=80000元

净现值=80000×4.355-300000=48400元

（2）6年，折现率为i的年金现值系数=300000/80000=3.75；14%＜IRR＜16%

（14%-IRR）÷（14%-16%）=（3.889-3.75）÷（3.889-3.685） IRR=15.36%

（3）决策结论：由于净现值为正数，内含报酬率15.36%大于资金成本10%，所以此方案可行。

8.长期投资决策需要注意投入的金额，因此在实际中，若是二选一，不主张用绝对值进行评价。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 成本项目 | 标准价格 | 标准用量 | 标准成本 |
| 直接材料 | 0.5元/公斤 | 8公斤/件 | 4元/公斤 |

直接材料实际单价0.6元/公斤，本月生产产品400件，实际消耗材料2500公斤。

要求：计算该企业生产甲产品所耗用直接材料的实际成本及标准成本及其总差异；

计算该企业生产甲产品所耗用直接材料的价格差异和数量差异及其总差异。

解析：成本差异是指在标准成本控制系统下，企业在一定时期生产一定数量的产品所发生的实际成本与标准成本之间的差额。直接材料成本差异是指在实际产量下直接材料实际成本与直接材料标准成本之间的差额。包括数量差异和价格差异两部分。其计算公式如下：

直接材料成本差异=实际产量直接材料实际成本-实际产量直接材料标准成本=直接材料价格差异+直接材料数量差异

直接材料实际成本=实际价格×实际用量

直接材料标准成本=标准价格×标准用量

直接材料价格差异=（直接材料实际价格-直接材料标准价格）×实际产量直接材料实际用量

直接材料数量差异=直接材料标准价格×（实际产量直接材料用量-实际产量直接材料标准用量）

参考答案：

1）实际成本：0.6×2500=1500；标准成本：0.5×8×400=1600；总差异：1500-1600=-100

（2）价格差异=（0.6-0.5）×2500=250

数量差异=（2500-8×400）×0.5=-350

总差异=250+（-350）=-100

9.某建筑企业投资中心投资额为100000元，年净利润为10000元，公司为该投资中心规定的最低投资报酬率为15%。

要求：请计算该投资中心的投资利润率和剩余收益。

投资中心考核的内容是利润与投资效果。因此，投资中心除了考评利润指标，还有考核利润与投资额的关系性指标，它们是投资利润率和剩余收益。

投资利润率＝利润÷投资额×100%

剩余收益＝利润-投资额×预期投资报酬率

投资利润率=净利润/投资额=10000/100000=10%

剩余收益=10000-100000×15%=-5000

10.某家电公司是一家生产小型冰箱的企业，该公司近5个月的产销量及成本水平如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 3月份 | 4月份 | 5月份 | 6月份 | 7月份 |
| 产量（台） | 125 | 100 | 150 | 180 | 200 |
| 总成本（元） | 137500 | 120000 | 157500 | 175000 | 194000 |

##### 要求：如果8月份预计产销量为220件，采用高低点法预测8月份的总成本和单位成本（保留整数）。

##### 高低点法的基本原理是：各期的总成本或混合成本都可以用成本习性模型y=a+bx表示，从相关资料中找出高低点业务量及其相应的总成本或混合成本，运用解析几何中的两点法公式，即可求出单位变动成本b的值，然后求出固定成本a的值，并建立相应的y=a+bx成本模型。

高点（180，175000）；低点（100，120000）

b=（175000-120000）/（180-100）=55000/80=687.5元/台

将b=687.5元/台代入高点或低点，

a=175000-180×687.5=51250元或a=120000-100×687.5=51250元

成本模型为y=51250+687.5x

制造费用中固定部分为51250元，变动部分为687.5x。

8月份的总成本=51250+687.5×220=202500

单位成本=202500÷220=920元/台

11.某家电企业生产A产品，该产品单价60元，单位变动生产成本35元，固定生产成本总额30000元，推销及管理费用总额18000元，均为固定性的。该产品期初无存货，本期生产5000件，销售3000件。

要求：用变动成本法计算期末存货成本、本期销售成本、贡献边际、营业利润。

解析：变动成本法是指在计算产品成本时，以成本习性分析为前提，只将变动成本作为产品成本的构成内容，而将固定生产成本与非生产成本一起作为期间成本的一种成本计算模式。

在变动成本法的贡献式损益确定程序下，营业利润应按下列步骤和公式计算：

销售收入－变动成本=贡献毛益

贡献毛益－固定成本=营业利润

变动成本=本期销货成本+本期变动非生产成本

=本期销售量×单位变动生产成本+本期销售量×单位变动非生产成本

固定成本=本期固定生产成本+本期固定非生产成本

=固定性制造费用+固定性销售费用+固定性管理费用+固定性财务费用

参考答案：

期末存货成本=2000×35=70000元

本期销货成本=3000×35=105000元

贡献边际=3000×（60－35）=75000元

营业利润=70000－30000－18000=22000元

12.某黄酒生产企业销售一个类型的黄酒，8月份黄酒的单位变动成本为16元/瓶，变动成本总额为64000元，共获税前利润18000元。若该公司计划于9月份维持销售单价不变，变动成本率仍维持8月份的40%。

要求：预测8月份的保本销售量；

若9月份的计划销售量比8月份年提高8%，则可获得多少营业利润？

解析：保本销售量=固定成本÷（单价－单位变动成本）

保本销售额=单价×保本销售量

参考答案：（1）8月份预计销售收入=64000÷40%=160000元

固定成本=160000－64000－18000=78000元；单价=16÷40%=40元

8月份的保本销售量=78000÷（40－16）=3250瓶

（2）销售量=64000÷16=4000瓶

营业利润=（40－16）×（1+8%）×4000－78000=25680元

13.某玩具企业2009年产销A、B两种毛绒玩具产品。销售单价分别为：A产品40元，B产品25元；贡献毛益率分别为：A产品40%，B产品60%；本月固定成本总额144000元。本年产销A产品7500件，B产品4000件。

要求：计算企业综合贡献毛益率；计算A、B产品保本销售额。

**解析：**加权平均法是以企业销售各种产品的比重为权数，对各产品的贡献毛益率进行加权，计算出加权平均贡献毛益率，计算出综合保本销售额，然后再乘以各种产品的销售比重，计算出各种产品的保本点销售额。计算步骤如下：

（1）计算全部产品的销售额。销售额=∑（各种产品的销售单价×销售量）

（2）计算各种产品占总销售额的比重

各产品占总销售额的比重=某产品的销售额÷全部产品的销售总额

（3）计算加权贡献毛益率合计

首先计算出各自产品的贡献毛益率，再以各种产品的销售为权数。

加权贡献毛益率合计=∑（各种产品的贡献毛益率×各种产品的销售额占总销售额的比重）

（4）计算综合保本销售额

具体理论和单一品种的本—量—利分析一致，在加权平均法下必须先计算产品的保本额。

**参考答案：**（1）本月预计两种产品的销售额=40×7500+25×4000=400000元

A产品销售额占总销售额的比重=40×7500÷400000=75%

B产品销售额占总销售额的比重=25×4000÷400000=25%

综合贡献毛益率=40%×75%+60%×25%=45%

（2）综合保本销售额=144000÷45%=320000元

A产品的保本销售额=320000×75%=240000元

B产品的保本销售额=320000×25%=80000元

14.某企业研制新型号的饮水机，年产量40000台，单位变动生产成本80元，全年共发生固定性制造费用200000元，固定性销售及管理费用600000元，本年共出售饮水机24000台，每台售价120元。

要求：分别采用完全成本法和变动成本法确定该企业本年度的营业利润。

**解析**：在变动成本法的贡献式损益确定程序下，营业利润应按下列步骤和公式计算：

销售收入－变动成本=贡献毛益 贡献毛益－固定成本=营业利润

变动成本=本期销货成本+本期变动非生产成本

=本期销售量×单位变动生产成本+本期销售量×单位变动非生产成本

固定成本=本期固定生产成本+本期固定非生产成本

=固定性制造费用+固定性销售费用+固定性管理费用+固定性财务费用

在完全成本法的传统式损益确定程序下，营业利润应按下列步骤和公式计算：

销售收入-销售成本=销售毛利

销售毛利-销售费用-管理费用-财务费用=营业利润

销售成本=本期的销货成本=期初存货成本+本期发生的生产成本-期末存货成本

变动成本法是我们管理会计的基本方法，和我们以往学过的传统的完全成本法有一定的区别。具体表现在：应用的前提条件不同；产品成本及期间成本的构成内容不同；销货成本及存货水平不同；销货成本计算公式不同；损益确定程序不同和所提供信息的用途不同。

**参考答案**：完全成本法：

销售毛利=销售收入－销售成本=24000×120－（80+200000÷40000）×24000=840000元

营业利润=销售毛利－期间费用=840000－600000=240000元

变动成本法：

贡献毛益=销售收入－变动成本=24000×120－24000×80=960000元

营业利润=贡献毛益－固定成本=960000－（200000+600000）=160000元

计算题练习题

已窗体顶端

1.已知某灯饰制造公司2011年1-6月份修理费（为混合成本）与有关业务量（为直接人工小时）的历史数据如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 1月份 | 2月份 | 3月份 | 4月份 | 5月份 | 6月份 |
| 直接人工小时（千小时） | 38 | 46 | 24 | 14 | 30 | 44 |

要求：（1）根据上述资料用高低点法对维修费进行成本性态分析并建立成本模型。（2）预测在直接人工为50千小时时，维修费总额是多少？

2.某乳制品生产企业生产A、B两种产品，月固定成本为72000元，有关资料如下：产品的单位售价A产品5元，B产品2.5元；产品贡献毛益率为A产品40%，B产品30%；产品销售量为A产品300000件，B产品400000件。

要求：计算每种产品的保本销售额。

3.某服装生产企业现有生产能力128000机器小时，尚有25%的剩余生产能力，为充分利用生产能力，准备开发新款服装，有甲、乙、丙三种款式的服装可供选择，资料如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 甲 | 乙 | 丙 |
| 预计售价（元） | 200 | 120 | 60 |
| 预计单位变动成本（元） | 120 | 50 | 30 |
| 单件定额机时（机器小时） | 40 | 50 | 20 |

要求：根据以上资料作出开发哪款服装的决策。

4.某工厂原来制造甲产品，年设计生产能力20000件，销售单价100元，直接材料30元，直接人工10元，制造费用20元（其中变动制造费用8元，固定制造费用12元），单位成本合计为60元。该工厂现在每年有35%的剩余生产能力未被利用。

要求：

（1）现有客户提出订货6000件，每件定价60元，剩余能力无法转移，追加订货不需追加专属成本。工厂是否接受追加订货？

（2）现有客户提出订货6500件，每件定价65元，但该订货需购置专用设备，增加固定成本2000元。工厂是否接受追加订货？

（3）现有客户提出订货8000件，每件定价60元，剩余能力无法转移。工厂是否接受追加订货？

（4）现有客户提出订货7500件，每件定价80元，接受订货需追加专属成本5000元，若不接受订货可将设备出租，获得租金2000元。工厂是否接受追加订货？

5. ABC企业进行一项固定资产投资，在建设起点一次投入100万元，无建设期。该固定资产预计可使用10年，期满无残值，生产经营期每年税后利润15万元，假定折现率为10%。

要求：分别采用非贴现的投资回收期、净现值、获利指数评价该方案是否可行。

6. 某公司每年耗用甲材料3000吨，每吨材料价格为200元，每批订货成本为200元，每吨材料年平均存储成本为5元。全年有300天工作日，平均每天耗用量为10吨，订货提前期为6天，安全存量为20吨。要求计算经济批量、最佳订货次数、存货总成本、再订货点。

7. 迅达公司是一家生产电器的公司，该公司2009年上半年的运输费用如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 1月份 | 2月份 | 3月份 | 4月份 | 5月份 | 6月份 |
| 销售量（台） | 2000 | 2300 | 2500 | 2200 | 2400 | 2300 |
| 运输费用 | 6000 | 6500 | 7000 | 6800 | 7500 | 6900 |

要求：用高低点法对运输费用进行分析，以便于公司对各类成本进行控制。

8. ABC企业拟计划投资新项目，该项目原始投资为100万元，其中，固定资产投资80万元，流动资金投资20万元，全部资金于建设起点一次投入，该项目经营期5年，到期残值收入5万元。预计投产后年营业收入60万元，年总成本40万元。该企业按直线法计提折旧，全部流动资金于终结点一次回收，所得税税率25%，设定折现率10%。 要求：采用净现值法评价该方案的可行性。

9.某公司生产甲产品210件，实际发生固定制造费用2200元，实际耗用总工时为430小时，预算产量200件，单位产品标准工时为2小时，固定制造费用预算总额为2000元。

要求：

（1）计算固定制造费用成本差异总额。

（2）用两因素分析法计算各项差异。

（3）用三因素分析法计算各项差异。

简答题举例

1. 简述管理会计与财务会计的联系和区别

参考答案：联系：财务会计和管理会计信息资源共享，共同服务于企业管理，最终目标都是为了改善企业经营管理，提高经济效益。在实现目标过程中两者使用方法相互渗透、相互促进。两者收集的信息有着共同的特征，都有相关性和可靠性。

区别：职能目标不同；会计主体不同；资料失效不同；核算依据不同；信息精确度不同；编报时间不同；法律效力不同。

2．简述变动成本法与完全成本法的根本区别

参考答案：应用的前提条件不同，变动成本法要求进行成本习性分析；完全成本法要求把全部成本按经济用途分为生产成本和非生产成本。产品成本记期间成本的构成内容不同。在变动成本法下，产品成本只包括变动生产成本，固定生产成本和非生产成本作为期间成本不同；在完全成本法下，产品成本包括所有的生产成本，只把非生产成本作为期间成本处理，这是主要区别销货成本及存货成本不同；销货成本计算公式不同；损益确定程序不同，所提供的信息用途不同。

3．什么是利润预测？利润预测包括的基本方法

参考答案：利润预测是指根据影响公司利润变动的各种因素，对公司未来可能达到的利润水平和变化趋势所进行的科学预计和推测；或者按照实现目标利润的要求，对未来需要达到的销售量或者销售额进行的科学预计和推测。

利润预测的方法包括本量利分析法、经营杠杆系数分析法、敏感性分析法、相关比率分析法。

4．简述管理会计的内容

参考答案：预测与决策会计，包括经营预测，短期经营决策和长期经营决策；规划与控制会计包括预算管理和成本控制；业绩评价会计。

1. 简述业务量的增加会对固定成本总额、变动成本总额、单位固定成本、单位变动成本各产生什么影响？

参考答案：业物量的增加在相关范围内对固定成本总额没有影响；单位固定成本与业务量成反比例变动；单位变动成本没有影响；变动成本总额成正比例变动。

6．影响长期投资决策的主要因素有哪些？他们是如何影响长期投资决策的？

参考答案：影响因素：货币时间价值；项目计算期；资本成本；现金流量。

在分析货币时间价值对长期投资决策的影响时，通常是建立在复利计息的基础上，计量方式主要有：复利终值和现值；年金终值和现值。现金流量是评价投资是方案是否可行必须考虑的基础性数据，也是计算投资项目评价指标的主要依据和重要信息，分析投资项目的现金流入和现金流出情况是长期投资决策过程中很重要的一个环节。资本成本是新投资项目可以接受的最低报酬率。项目计算期是需要考虑的一个重要因素。

7．简述长期投资决策的程序

参考答案：长期股权投资的决策程序：提出投资项目设想；确定具体投资项目；提出备选实施方案；选择最优实施方案；项目实施与事后评价。

1. 什么是预算？全面预算包括哪些类型？预算的基本功能有哪些？

预算就是计划的一种形式，它是企业为达到一定目的在一定时期对资源进行配置的计划，使用数字或货币编制出来的某一时期的计划。

全面预算包括财务预算、资本预算、业务预算。

基本功能：确立目标，整合资源，控制业务，评价业绩。

9．试说经营预测的程序

参考答案：经营预测是一项复杂且要求较高的工作，一般程序如下：确定预测目标；收集、整理和分析资料；选择预测方法；进行预测分析；检查验证结论；修正预测结论；报告预测结论。

1. 销售预测的影响因素

销售预测的影响因素分为内部因素和外部因素。外部因素有：市场需求变化；经济发展趋势；同业竞争动向；企业的市场占有率；政府相关政策变化。内部因素：销售策略；信用政策；销售团队能力；生产能力；产品售后服务。

1. 内部转移价格及作用

答案：内部转移价格是指企业内部各责任中心之间因转移中间产品或提供劳务而发生内部结算和进行内部责任结转所使用的计价标准。作用：有利于分清各个责任中心的经济责任；有利于正确评价各个责任中心的经营业绩；有利于进行正确的经营决策。

1. 变动成本法的优缺点

参考答案：优点：揭示了利润和业务量之间的正常关系，促使企业重视销售工作；提供的成本信息有利于科学的进行成本分析和控制；提供的成本收益资料便于进行短期经营决策；简化成本核算工作。缺点：变动成本法的产品成本观念不符合会计准则；受相关范围的制约，不适应长期决策的需要；现实中的问题，导致新年度的利润降低，影响对所得税和投资者收入。

13．什么是弹性预算？优缺点？

弹性预算又称为变动预算或滑动预算方法，是指在编制预算时，考虑到计划期间业务量可能发生的变化，根据业务量、成本、利润直接的逻辑关系，以多个业务量水平为基础，编制能够适用多种情况预算的一种方法。优点：透明度高；及时性强；连续性、完整性和稳定性突出；缺点是工作量大。

14．简述成本中心的特点

参考答案：成本中心的考核对象只包括成本费用，而不包括收入；成本中心只对可控成本负责；成本中心只控制和考核责任成本。

15．简述预算编制的程序与方法

参考答案：程序：下达目标；编制上报；审查平衡；审议批准；下达执行。

方法：编制所依据的业务量的数量特征：固定预算和弹性预算；编制的出发点特征分为增量预算和零基预算；时间特征不同分为定期预算和滚动预算。

16．述固定成本的概念及特征？举三个常见例子

参考答案：固定成本指在相关范围内其总额不随业务量变化而发生任何变化的那部分成本。特征表现在总额的不变性和单位固定成本与业务量的反比例变动性。

例子：折旧费、保险费、广告费、租赁费等。

17．什么是经营预测，简述经营预测的定性分析法

参考答案：经营预测是指企业根据现有的经济条件和掌握的历史资料以及客观事物的内在联系，运用一定的科学方法，对企业生产经营活动的未来发展趋势及其状况所进行的预计和推测。定性预测分析方法又称为非数量预测分析法，是指由熟悉业务情况的有关方面的专业人员根据个人的知识和经验，结合预测对象的特点进行综合分析，对事物的未来状况和发展趋势做出推测的一种方法。这种方法通常在缺乏完备历史资料或有关变量间缺乏明显数量关系的条件下采用，主要用于销售预测，也适用于成本预测、利润预测和资金预测等，主要包括调查分析法、专家集合意见法、推销员判断法和产品生命周期法。

1. 简述短期经营决策的内容和特点

参考答案：短期经营决策通常对企业的生产经营决策方案进行经济分析，包括产品生产决策、产品定价决策。

特点：短期经营决策分析必须着眼于未来；短期经营决策要有明确的目标；短期经营决策是多种方案的比较。

19．简述成本控制的分类、原则与程序

参考答案：分类：事前成本控制；事中成本控制；事后成本控制。

分类原则：全面性原则；经济效益原则；责权利相结合原则；分级归口管理原则；例外管理原则。

程序：确定成本控制目标；分解落实成本控制的目标；计算并分析成本差异；业绩评价。

20、简述各有关因素单独变动对目标利润是如何影响的

参考答案：其他条件不变的情况下，销售单价提高，企业获得的利润增多；单位变动成本下降，企业获得的利润增多；固定成本总额下降，企业获得利润增加；销售量增加，企业获得的利润增加。

21．什么是全面预算？全面预算的内容包括哪些。

参考答案：全面预算是一系列预算的总称，是企业根据其战略目标与战略规划所编制的经营、资本、财务等方面的年度总体计划，包括经营预算、资本预算、财务预算。