

新编立信会计丛书

管理会计基础 习题解答

李 天 民 编著

提 要

本书系《管理会计基础》各章所附的习题解答。内容包括：利润的规划、成本的规划、全面预算、决策分析、责任会计、变动成本计算、成本的控制与考核，以及定技术等章的习题解答。

知 识 出 版 社

新编立信会计丛书

管 理 会 计 基 础

习 题 解 答

李天民 编著

知 识 出 版 社

1983·1·上海

新编立信会计丛书编委会

主任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

新编立信会计丛书

管理会计基础习题解答

李天民 编著

知识出版社出版

(上海古北路650号)

新华书店上海发行所发行 上海海峰印刷厂印刷

开本 850 × 1156 毫米 1/32 印张 1 字数 11,000

1983年2月第1版 1983年2月第1次印刷

印数: 1-49,000

书号: 4214·1011 定价: 0.20 元

(内部发行)

目 录

第一章 绪论(无习题)

第二章 利润的规划

习题一 (分号 2-1 总号 1)	1
习题二 (分号 2-2 总号 2)	1
习题三 (分号 2-3 总号 3)	2
习题四 (分号 2-4 总号 4)	2
习题五 (分号 2-5 总号 5)	2

第三章 成本的规划

习题一 (分号 3-1 总号 6)	3
习题二 (分号 3-2 总号 7)	3
习题三 (分号 3-3 总号 8)	4

第四章 全面预算

习题一 (分号 4-1 总号 9)	5
习题二 (分号 4-2 总号 10)	5
习题三 (分号 4-3 总号 11)	6
习题四 (分号 4-4 总号 12)	6

第五章 决策分析

习题一 (分号 5-1 总号 13)	9
习题二 (分号 5-2 总号 14)	9
习题三 (分号 5-3 总号 15)	9
习题四 (分号 5-4 总号 16)	9
习题五 (分号 5-5 总号 17)	10
习题六 (分号 5-6 总号 18)	10
习题七 (分号 5-7 总号 19)	11
习题八 (分号 5-8 总号 20)	12

第六章 责任会计

习题一 (分号 6-1 总号 21)	13
习题二 (分号 6-2 总号 22)	13
习题三 (分号 6-3 总号 23)	13
习题四 (分号 6-4 总号 24)	13
习题五 (分号 6-5 总号 25)	14
习题六 (分号 6-6 总号 26)	14

第七章 变动成本计算

习题一 (分号 7-1 总号 27)	15
习题二 (分号 7-2 总号 28)	16
习题三 (分号 7-3 总号 29)	18
习题四 (分号 7-4 总号 30)	19

第八章 成本的控制与考核

习题一 (分号 8-1 总号 31)	20
习题二 (分号 8-2 总号 32)	20
习题三 (分号 8-3 总号 33)	20
习题四 (分号 8-4 总号 34)	21
习题五 (分号 8-5 总号 35)	21
习题六 (分号 8-6 总号 36)	23
习题七 (分号 8-7 总号 37)	23
习题八 (分号 8-8 总号 38)	24

第九章 管理会计中的定量技术

习题一 (分号 9-1 总号 39)	25
习题二 (分号 9-2 总号 40)	25
习题三 (分号 9-3 总号 41)	26
习题四 (分号 9-4 总号 42)	26
习题五 (分号 9-5 总号 43)	26
习题六 (分号 9-6 总号 44)	27

第二章 利润的规划

习 题 一

分 号	2-1
总 号	1

摘 要	高 点	低 点	差 异
产量(人工小时)	90,000	60,000	30,000
水费(元)	4,000	3,100	900

$$\text{每一人工小时水费的变动率} = \frac{900}{30,000} = 3\%$$

如按低点计算分解,则

$$\text{变动成本} = \text{低点产量} \times \text{变动率} = 60,000 \times 3\% = 1,800 \text{ 元}$$

$$\text{固定成本} = \text{低点水费} - \text{变动成本} = 3,100 - 1,800 = 1,300 \text{ 元}$$

如按高点计算分解,则

$$\text{变动成本} = \text{高点产量} \times \text{变动率} = 90,000 \times 3\% = 2,700 \text{ 元}$$

$$\text{固定成本} = \text{高点水费} - \text{变动成本} = 4,000 - 2,700 = 1,300 \text{ 元}$$

答: 固定成本应为 1,300 元。

习 题 二

分 号	2-2
总 号	2

单位: 元

摘 要	甲	乙	丙	丁	合 计
销售收入总额	90,000	100,000	30,000	180,000	400,000
变动成本总额	50,000	50,000	18,000	90,000	208,000
边际贡献总额	40,000	50,000	12,000	90,000	192,000
边际贡献率	44.44%	50%	40%	50%	48%

$$(1) \text{ 保本销售金额} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{平均边际贡献率}} = \frac{24,000}{48\%} = 50,000 \text{ 元}$$

$$(2) \text{ 预期利润} = \text{超过保本点的销售金额} \times \text{平均边际贡献率} \\ = (400,000 - 50,000) \times 48\% = 168,000 \text{ 元}$$

习 题 三

分 号	2-3
总 号	3

销售收入总额	800,000 元
变动成本总额 = 880,000 - 400,000 =	480,000 元
边际贡献总额	320,000 元
边际贡献率	40%

$$(1) \text{ 保本销售金额} = \frac{\text{固定成本总额}}{\text{边际贡献率}} = \frac{400,000 + 200,000}{40\%} \\ = \frac{600,000}{40\%} = 1,500,000 \text{ 元}$$

$$(2) \text{ 目标销售金额} = \frac{\text{固定成本总额} + \text{目标利润}}{\text{边际贡献率}} = \frac{600,000 + 40,000}{40\%} \\ = \frac{640,000}{40\%} = 1,600,000 \text{ 元}$$

习 题 四

分 号	2-4
总 号	4

$$\text{目标利润} = \text{超过保本点的销售量} \times \text{单位边际贡献} \\ = [(8,000 - 5,000) \times (20 - 10)] + [(10,000 - 8,000) \\ \times (30 - 22)] = 30,000 + 16,000 = 46,000 \text{ 元}$$

习 题 五

分 号	2-5
总 号	5

设 x 为某机器的单位售价

∵ 销售收入 = 变动成本总额 + 固定成本总额 + 利润

$$\therefore 1,000x = (400 \times 1,000) + \left(24,000 + \frac{40,000}{10}\right) + 50,000$$

$$1,000x = 478,000$$

$$x = 478 \text{ 元}$$

答：该机器每台应规定的售价为 478 元。

第三章 成本的规划

习 题 一

分 号 3-1
总 号 6

$$\therefore b = \frac{\Delta y}{\Delta x} = \frac{388,000 - 240,000}{400 - 200} = \frac{148,000}{200} = 740 \text{ 元}$$

$$y = a + bx$$

$$388,000 = a + (740 \times 400)$$

$$a = 92,000 \text{ 元}$$

所以 19×6 年 450 台的产品总成本应为

$$y = a + bx = 92,000 + (740 \times 450) = 425,000 \text{ 元}$$

习 题 二

分 号 3-2
总 号 7

单位:元

甲产品的单位标准成本				乙产品的单位标准成本		
	价 格 标 准	用 量 标 准	标准成本	价 格 标 准	用 量 标 准	标准成本
直接材料	2 元/公斤	100 公斤	200	2.5 元/公斤	140 公斤	350
直接人工	0.60 元/工时	80 工时	48	0.60 元/工时	100 工时	60
工厂间接费						
变动费用	0.40 元/工时	80 工时	32	0.40 元/工时	100 工时	40
固定费用	0.50 元/工时	80 工时	40	0.50 元/工时	100 工时	50
标准成本	—	—	320	—	—	500

$$\text{上表的: 直接人工分配率} = \frac{12,000}{20,000} = 0.60 \text{ 元/工时}$$

$$\text{变动费用分配率} = \frac{18,000 - 10,000}{20,000} = 0.40 \text{ 元/工时}$$

$$\text{固定费用分配率} = \frac{10,000}{20,000} = 0.50 \text{ 元/工时}$$

答：甲产品的单位标准成本为 320 元；乙产品的单位标准成本为 500 元。

习 题 三

分 号	3-3
总 号	8

×公司工厂间接费弹性预算

单位：元

成本明细项目	分 配 率	4,000 工时	5,000 工时	6,000 工时
变动费用：				
间接人工	$1,500 + 0.20 \text{ 元/工时}$	2,300	2,500	2,700
物料费	0.15 元/工时	600	750	900
维护费	$1,800 + 0.10 \text{ 元/工时}$	2,200	2,300	2,400
水电费	0.08 元/工时	320	400	480
小 计		5,420	5,950	6,480
固定费用：				
折旧费		2,000	2,000	2,000
间接费总计		7,420	7,950	8,480

第四章 全面预算

习 题 一

分 号	4-1
总 号	9

$$4 \text{ 月份产量} = 50,000 + (60,000 \times 15\%) - 7,500 = 51,500 \text{ 件}$$

$$5 \text{ 月份产量} = 60,000 + (80,000 \times 15\%) - 9,000 = 63,000 \text{ 件}$$

$$6 \text{ 月份产量} = 80,000 + (70,000 \times 15\%) - 12,000 = 78,500 \text{ 件} (+$$

$$\text{第二季度总生产量} = 193,000 \text{ 件}$$

或 $\therefore$ 第二季度计划销售总量 $= 50,000 + 60,000 + 80,000 = 190,000 \text{ 件}$

$\therefore$ 第二季度计划总生产量 $= 190,000 + 10,500 - 7,500 = 193,000 \text{ 件}$

习 题 二

分 号	4-2
总 号	10

$\therefore$ 11 月份销售总额 $= 4,000 + 10\% = 40,000 \text{ 元}$

12 月份销售总额 $= 18,000 + (30\% + 10\%) = 45,000 \text{ 元}$

$\therefore$ 一月份期初应收帐款 $= (40,000 \times 10\%) + (45,000 \times 30\%)$
 $= 17,500 \text{ 元}$

二月份期初应收帐款 $= 45,000 \times 10\% = 4,500 \text{ 元}$

单位: 元

摘 要		一 月 份	二 月 份	三 月 份	合 计
预计销售金额		50,000	75,000	90,000	215,000
预计现金收入计算表	期初应收帐款	17,500	4,500		22,000
	一月份销售收入	30,000	15,000	5,000	50,000
	二月份销售收入		45,000	22,500	67,500
	三月份销售收入			54,000	54,000
	现金收入合计	47,500	64,500	81,500	193,500

习 题 三

分 号	4-3
总 号	11

×企业现金预算

19××年度

单位:元

摘 要	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合 计
期初现金余额	8,000	5,000	5,000	5,000	8,000
加: 现金收入					
应收帐款收回及销售 收入	60,000	70,000	96,000	95,000	321,000
可动现金合计	68,000	75,000	101,000	100,000	329,000
减: 现金支出:					
采购材料	35,000	45,000	48,000	35,000	163,000
营业费用	25,000	30,000	30,000	28,000	113,000
购置设备	8,000	8,000	10,000	10,000	36,000
支付股利	2,000	2,000	2,000	2,000	8,000
现金支出合计	70,000	85,000	90,000	75,000	320,000
收支轧抵结余(或不足)	(2,000)	(10,000)	11,000	25,000	9,000
通融资金:					
向银行借款	7,000	15,000	—	—	22,000
归还本息	—	—	(6,000)	(17,000)	(23,000)
通融资金合计	7,000	15,000	(6,000)	(17,000)	(1,000)
期末现金余额	5,000	5,000	5,000	8,000	8,000

习 题 四

分 号	4-4
总 号	12

销 售 预 算

19×2年1月份

单位:元

摘 要	数 量(件)	销 售 单 价	金 额
预 计 销 售 金 额	10,000	9	90,000

采 购 预 算

19×2 年 1 月份

单位:元

摘 要	数 量 (件)	购 入 单 价	金 额
预计销售需要量(按购入成本计价)	10,000	4	40,000
加: 预计期末存货	4,000	4	16,000
预计需要量合计	14,000	4	56,000
减: 期初存货	5,000	4	20,000
预计采购商品量	9,000	4	36,000

预计现金收入计算表

19×2 年 1 月份

单位:元

摘 要	金 额
预计销售收入金额	90,000
减: 赊销金额(预计销售的 60%)	54,000
预计现销金额	36,000
加: 应收帐款的收回	50,000
预计现金收入合计	86,000

预计现金支出计算表

19×2 年 1 月份

单位:元

摘 要	金 额
预计采购商品支出金额	36,000
减: 赊购金额(预计采购的 70%)	25,200
预计现购金额	10,800
加: 应付帐款的偿还	24,000
支付保险费及租金	30,000
购入新设备	35,000
预计现金支出合计	99,800

现 金 预 算

19×2年1月份

单位:元

摘 要	金 额
期初现金余额	10,000
加: 预计现金收入合计	86,000
可用现金合计	96,000
减: 预计现金支出合计	99,800
收支轧抵现金结余(或不足)	(3,800)
通融资金: 向银行借款	13,800
期末现金余额	10,000

预 计 收 益 表

19×2年1月份

单位:元

摘 要	金 额
预计销售收入	90,000
减: 预计销售成本	40,000
保险费及租金	30,000
预计净收益	20,000

预计资产负债表

19×2年1月31日

单位:元

资 产	产 权
现 金 10,000	应 付 帐 款 25,200
应 收 帐 款 54,000	银 行 借 款 13,800
存 货 16,000	业 主 权 益 141,000
房屋及设备 120,000	加: 预计收益 20,000
资产合计 200,000	161,000
	产 权 合 计 200,000

第五章 决策分析

习 题 一

分	号	5-1
总	号	13

甲产品： 若加工为子产品的增量利润
= 销售收入 - (机会成本 + 加工成本)
= $90,000 - (60,000 + 20,000) = 10,000$ 元

乙产品： 若加工为丑产品的增量利润
= $80,000 - (40,000 + 50,000) = -10,000$ 元

因此,甲产品继续加工后出售有利;乙产品在分离后即行出售较有利。

习 题 二

分	号	5-2
总	号	14

∴ 外购成本 = $21 \times 8,000 = 168,000$ 元
自制成本 = $192,000 - 64,000 = 128,000$ 元
∴ 自制组合件可节约 = $168,000 - 128,000 = 40,000$ 元

习 题 三

分	号	5-3
总	号	15

∴ 自制成本 = $128,000 + 45,000 = 173,000$ 元
外购成本 = $21 \times 8,000 = 168,000$ 元
∴ 外购组合件可节约 = $173,000 - 168,000 = 5,000$ 元

习 题 四

分	号	5-4
总	号	16

∴ 加工改制的增量收入 = $(10 \times 5,000) - 2,000 = 48,000$ 元
加工改制的增量成本 = $(8 \times 5,000) - 0 = 40,000$ 元 (-

∴ 加工改制可减少损失 8,000 元

习 题 五

分 号	5-5
总 号	17

单位:元

现金净流量 及 残 值	现 值 系 数 18%	现金净流量 总 现 值	准备投资的 现 值	净 现 值
2,000	五 年 3.127	6,254	6,000	+472.50
500	第五年 0.437	<u>218.50</u> 6,472.50		

由于净现值是正数,故该方案是可以接受的。

习 题 六

分 号	5-6
总 号	18

(a) 净现值法:

单位:元

方案	现 金 净 流 量 及 残 值	现值系数 24%	现金净流 量总现值	准备投资 的现值	净 现 值
继续 使用 旧机	100,000-86,000 =14,000 残值 2,000	十年 3.682 0.116 (第 十 年)	51,548 <u>232 (+)</u> 51,780	0	51,780
售旧 购新	115,000-91,800 =23,200 残值 2,000	十年 3.682 0.116 (第 十 年)	85,422.40 <u>232 (+)</u> 85,654.40	50,000 售旧 10,000 (-) <u>40,000</u>	45,654.40

答:由于继续使用旧机较售旧购新的净现值为大,相差6,125.60元(51,780-45,654.40),故售旧购新的方案是不可取的。

(b) 差量分析结合净现值法:

单位:元

摘 要	现值系数24%	现金流量的现值
购新而非使用旧的差量收入:		
115,000-100,000=15,000	十年 3.682	55,230
旧机立即出售可得价款 10,000	第一年 1.000	10,000
		<u>65,230</u>
购新而非使用旧的差量成本:		
91,800-86,000=5,800	十年 3.682	21,355.60
购新所需支付价款 50,000	第一年 1.000	50,000
		<u>71,355.60</u>
购新而非使用旧的差量损失		6,125.60

答:从上表的分析数字可以看出继续使用旧机方案较好,售旧购新的方案是不可取的。

习 题 七

分 号 5-7
总 号 19

单位:元

摘 要	现值系数12%	现 值
现金流入项目:		
每年的销货收入 75,000	五年 3.605	270,375
五年后设备的残值 10,000	第五年 0.567	5,670
五年后释出的营运资金 70,000	第五年 0.567	39,690
合 计		315,735
现金流出项目:		
每年的付现成本 45,000	五年 3.605	162,225
前四年的每年设备维修费 5,000	四年 3.037	15,185
需要购置的设备成本 80,000	第一年 1.000	80,000
需要的营运资金 70,000	第一年 1.000	70,000
合 计		327,410
净 现 值		-11,675

答:根据上表分析,净现值是负数,即未来的收入总数小于目前的投资数,

故制造新产品的方案是不能接受的。

习 题 八

分 号	5-8
总 号	20

单位:元

摘 要	流 量	现值系数 18%	现 值
两种选择方案的增量收入:			
将机器出售的收入	16,000	1.000	16,000
将机器出租的收入	3,000	3.498(6年)	10,494
以出售代替出租的增量收入			<u>5,506</u>
两种选择方案的增量成本:			
将机器出售的拆除包装运输成本	2,500	1.000	2,500
将机器出租的每年维修保险费	500	3.498(6年)	1,749
以出售代替出租的增量成本			751
以出售代替出租的增量利润			4,755

答: 根据以上分析, 可见以出售机器的方案较为有利。