

管理会计习题集

●李天民 编

4.3

言会计丛书

责任编辑：陈亦婷
封面设计：范一辛

立信会计丛书
管理会计习题集
李天民 编
立信会计图书用品社出版发行
(上海中山西路2230号)
新华书店经销
立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 4.875 插页 2 字数 183,000

1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

印数：1-15,000

ISBN 7-5429-0063-3/F·0063

定价：1.90元

出版说明

本习题集是以李天民编著、本社出版的《管理会计学概论》一书的体例及其习题为基础编写的。习题集中除原书所附习题外，还适当进行扩充，增加了一些难易程度不同的习题，使读者习作时可有所选择。本习题集也可作为学习管理会计的通用习题集。

书中凡注有“*”号的，均为《管理会计学概论》各章原附的习题（习题序号已重新编排，读者可对照原书自行检阅），并在第二部分列出解答；其余习题则不作详解，只列示供核对的数据，以便习作时参考。

1989年9月

目 录

第一部分 习题 1

一、成本习性与本·量·利分析 1

习题一(1) 习题二(2) 习题三(2) 习题四(3)
习题五(3) 习题六*(4) 习题七*(4) 习题八*(5)
习题九*(5) 习题十*(6) 习题十一*(6) 习题十二(6)

二、变动成本计算法 8

习题一*(8) 习题二(8) 习题三(9) 习题四*(10)
习题五*(10) 习题六*(11) 习题七*(12) 习题八*(13)

三、预测分析 14

习题一*(14) 习题二*(14) 习题三*(14) 习题四(15)
习题五*(15) 习题六*(15) 习题七(16) 习题八*(16)
习题九(17) 习题十*(17) 习题十一(17) 习题十二*(18)
习题十三(18) 习题十四*(19) 习题十五(19)
习题十六*(20)

四、决策分析(一)——短期经营决策 21

习题一(21) 习题二*(21) 习题三*(22) 习题四(22)
习题五(23) 习题六*(24) 习题七*(25) 习题八(25)
习题九*(26) 习题十*(26) 习题十一(27) 习题十二(27)
习题十三*(28) 习题十四(28) 习题十五(29)
习题十六(29) 习题十七*(29) 习题十八*(30)
习题十九*(30) 习题二十(31)

五、决策分析(二)——长期投资决策 32

习题一*(32) 习题二*(32) 习题三*(32) 习题四*(32)
习题五*(33) 习题六(33) 习题七(34) 习题八(35)
习题九*(35) 习题十*(36) 习题十一(36) 习题十二(37)

习题十三*(37) 习题十四*(38) 习题十五*(38)
习题十六(38)

六、全面预算40

习题一*(40) 习题二*(40) 习题三*(40) 习题四*(41)
习题五*(41) 习题六*(42) 习题七(42) 习题八*(42)
习题九*(43) 习题十(47)

七、责任会计53

习题一(53) 习题二*(54) 习题三(54) 习题四*(55)
习题五*(55) 习题六*(56) 习题七*(56) 习题八(56)
习题九*(57) 习题十*(58) 习题十一(58) 习题十二*(59)

八、成本控制61

习题一*(61) 习题二*(61) 习题三(62) 习题四*(63)
习题五*(63) 习题六*(63) 习题七*(64) 习题八*(65)
习题九*(65) 习题十*(66) 习题十一(66) 习题十二(67)
习题十三(68) 习题十四(68)

九、其他决策专题70

习题一*(70) 习题二*(70) 习题三*(71) 习题四*(71)
习题五(71) 习题六(72) 习题七*(73) 习题八*(73)
习题九*(74) 习题十*(74) 习题十一*(75)
习题十二*(75) 习题十三*(76) 习题十四(76)
习题十五*(77) 习题十六(77)

第二部分 习题解答79

一、成本习性与本·量·利分析79

习题六*(79) 习题七*(80) 习题八*(81) 习题九*(83)
习题十*(84) 习题十一*(84)

二、变动成本计算法86

习题一*(86) 习题四*(87) 习题五*(89) 习题六*(90)
习题七*(91) 习题八*(93)

三、预测分析	95
习题一*(95) 习题二*(95) 习题三*(96) 习题五*(96)	
习题六*(97) 习题八*(97) 习题十*(99) 习题十二*(100)	
习题十四*(101) 习题十六*(103)	
四、决策分析(一)——短期经营决策	104
习题二*(104) 习题三*(104) 习题六*(105)	
习题七*(106) 习题九*(107) 习题十*(107)	
习题十三*(108) 习题十七*(109) 习题十八*(109)	
习题十九*(110)	
五、决策分析(二)——长期投资决策	112
习题一*(112) 习题二*(112) 习题三*(113)	
习题四*(113) 习题五*(114) 习题九*(114) 习题十*(117)	
习题十三*(119) 习题十四*(120) 习题十五*(121)	
六、全面预算	122
习题一*(122) 习题二*(123) 习题三*(123)	
习题四*(124) 习题五*(125) 习题六*(125)	
习题八*(126) 习题九*(126)	
七、责任会计	130
习题二*(130) 习题四*(131) 习题五*(132)	
习题六*(132) 习题七*(132) 习题九*(133)	
习题十*(133) 习题十二*(134)	
八、成本控制	135
习题一*(135) 习题二*(135) 习题四*(135)	
习题五*(136) 习题六*(136) 习题七*(137)	
习题八*(138) 习题九*(139) 习题十*(139)	
习题十四*(139)	
九、其他决策专题	142
习题一*(142) 习题二*(142) 习题三*(143)	
习题四*(143) 习题七*(144) 习题八*(144)	
习题九*(145) 习题十*(146) 习题十一*(147)	
习题十二*(148) 习题十三*(148) 习题十五*(149)	

第一部分 习题

一、成本习性与本·量·利分析

习 题 一

(一) 目的 通过练习, 掌握按成本习性进行分类的方法。

(二) 资料 以下是沙松工厂历史上发生的各种费用项目名称:

1. 直接材料;
2. 间接材料;
3. 直接人工;
4. 间接人工;
5. 工厂的公用事业费;
6. 工厂的财产税;
7. 销售人员用的汽车租金;
8. 销售人员的招待费;
9. 机器用的润滑剂;
10. 坏帐;
11. 全体职工的奖金税;
12. 警卫人员超时服务津贴;
13. 广告费;
14. 机器维修费;
15. 生产设备折旧费;
16. 全厂资产保险费;
17. 产品运出费用;
18. 停工工资。

(三) 要求

1. 分别说明上述各项目哪些属于制造成本? 哪些属于非制造成本?
2. 分别说明上述各项目哪些属于变动成本? 哪些属于固定成本? 哪些属于混合成本?

习 题 二

(一) 目的 通过练习, 掌握固定成本的分类方法。

(二) 资料 以下是南方公司经常发生的费用项目:

1. 研究开发费;
2. 保险费;
3. 直接人工;
4. 能源费(全部按千瓦小时计费);
5. 直接材料;
6. 销售副经理工资;
7. 外请顾问咨询费;
8. 设备折旧费;
9. 销售佣金;
10. 广告宣传费;
11. 采购代理人工资;
12. 注册会计师审计费(应证券交易委员会要求);
13. 服务 10 年以上的雇员大学教育培养费;
14. 公司房屋租金;
15. 运输费用。

(三) 要求 指出以上各项目哪些属于变动成本?哪些属于酌量性固定成本? 哪些属于约束性固定成本?

习 题 三

(一) 目的 通过练习, 掌握总成本公式的应用。

(二) 资料 假定基隆公司的甲生产部门今年 12 月份发生的总成本为 120 000 元, 又该月份发生的直接人工小时为 10 000, 固定成本总额为 30 000 元。

若甲生产部门预计明年第一季度发生的直接人工小时总数分别为:

1 月份	8 000 工时
2 月份	7 000 工时
3 月份	15 000 工时

(三) 要求 根据上述有关资料, 并应用总成本公式 $y = a + bx$ 来预计该生产部门明年一季度 3 个月的总成本各为多少?

(供核对数据: 3 月份 $y = 165\ 000$ 元。)

习 题 四

(一) 目的 通过练习，掌握变动成本与固定成本的习性。

(二) 资料 以下是培特公司 1990 年与 1991 年传统的简略收益表的有关资料，假定期初、期末无存货；又两年的销售单价及成本水平均无变动。

培特公司收益表

项 目	1990年度		1991年度	
销售收入		200 000 元		300 000 元
销售成本:				
直接材料	40 000 元		?	
直接人工	50 000 元		?	
变动制造费用	20 000 元		?	
固定制造费用	?	?	?	?
销售毛利		40 000 元		?
推销和管理费用:				
变动部分	?		?	
固定部分	14 000 元	?	?	?
净 利		10 000 元		?

(三) 要求 根据上述已知的有关资料，结合成本习性原理，将收益表中的空白部分填入正确的数据。

(供核对数据: 1991 年净利为 47 000 元。)

习 题 五

(一) 目的 通过练习，掌握混合成本分解的方法。

(二) 资料 假定兴华工厂今年上半年 6 个月运输费(混合成本)的历史资料如下表所示:

月 份	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月
运输量(吨/公里)	300	200	520	350	400	250
运输费(元)	3 400	2 500	5 600	3 800	4 300	2 800

(三) 要求 根据上述资料分别按下法将运输费分解为变动成本与固定

成本,并写出成本公式:

- 1. 采用高低点法;
- 2. 采用回归直线法。

习 题 六*

(一) 目的 通过练习,掌握混合成本分解的高低点法与回归直线法。

(二) 资料 华通工厂19××年下半年6个月的混合成本维修费的历史资料如下表所示:

月份	业务量(千机器小时)	维修费(元)
7	200	1 160
8	160	1 000
9	260	1 400
10	240	1 320
11	280	1 480
12	220	1 250

(三) 要求

- 1. 根据上述资料采用高低点法将维修费分解为变动成本与固定成本,并写出成本公式。
- 2. 根据上述资料采用回归直线法将维修费分解为变动成本与固定成本,并写出成本公式。
- 3. 如计划期产销量为 270 千机器小时,则维修费总额将为多少?

习 题 七*

(一) 目的 通过练习,掌握混合成本分解的高低点法。

(二) 资料 宏大工厂将去年 12 个月中最高业务量与最低业务量情况下的制造费用总额资料摘录如下:

摘 要	高点(9 月)	低点(4 月)
业务量(机器小时)	75 000	50 000
制造费用总额(元)	176 250	142 500

上表的制造费用总额中包括变动成本、固定成本和混合成本三类。该厂会计部门曾对高点业务量为 75 000 机器小时的制造费用金额作了分析,其各类

成本的组成情况如下：

变动成本总额	75 000 元
固定成本总额	60 000
混合成本总额	41 250
制造费用总额	176 250 元

(三) 要求

- 1. 根据上述资料,采用高低点法将该厂的混合成本分解为变动成本与固定成本,并写出混合成本公式。
- 2. 若该厂计划期间的生产能量为 65 000 机器小时,那么它的制造费用总额将为多少?

习 题 八*

(一) 目的 通过练习,掌握本·量·利分析的基本原理与贡献毛益的实质。

(二) 资料 以下四个案例是四个工厂分别在过去一年中的生产和销售情况,假定每个工厂产销平衡,同时都只产销一种产品。

案 例	销售数量	销售收入总额	变动成本总额	单位贡献毛益	固定成本总额	净利(或净损)
1	件	50 000 元	元	4 元	10 000 元	10 000 元
2	8 000 件	元	40 000 元	3 元	元	9 000 元
3	3 000 件	45 000 元	元	元	18 000 元	(3 000)元
4	9 000 件	81 000 元	45 000 元	元	20 000 元	元

(三) 要求 根据本·量·利分析的基本原理与贡献毛益的实质,通过具体计算将有关数据填入上表空白栏内,并分别写出其计算过程。

习 题 九*

(一) 目的 通过练习,掌握本·量·利分析的基本原理与贡献毛益率的具体应用。

(二) 资料 以下四个案例是四个工厂分别在过去一年中生产和销售的情况,假定每个工厂产销平衡,同时都只产销一种产品。

案 例	销售收入 总额	变动成本 总额	贡献毛 益率	固定成本 总额	净利(或 净损)
1	180 000 元	元	40%	元	12 000 元
2	300 000 元	165 000 元	%	100 000 元	元
3	元	元	30%	80 000 元	(5 000)元
4	400 000 元	260 000 元	%	元	30 000 元

(三) 要求 根据本·量·利分析的基本原理与贡献毛益率的实质,通过计算将有关数据填入上表空白栏内,并分别写出其计算过程。

习 题 十*

(一) 目的 通过练习,掌握经营杠杆率的计算方法,及其在预测利润方面的应用。

(二) 资料 兴华工厂今年产销甲产品 10 000 件,销售单价为 26 元,其变动成本率为 70%,固定成本总额为 18 000 元。若该厂在计划期的甲产品的售价与成本水平均无变动,但根据市场调查,兴华工厂决定在计划期将甲产品销售量增长 18%。

(三) 要求 预计兴华工厂在计划期将实现多少利润?

习 题 十 一*

(一) 目的 通过练习,掌握贡献毛益与经营杠杆这两个新概念在业绩评价中的重要作用。

(二) 资料 翔华公司本年度计划产销甲产品 10 万件,计划利润为 10 万元,其固定成本总额为 30 万元。若该公司实际执行的结果是产销甲产品 12 万件,实现利润 12 万元;而产品的售价与成本水平均无变动。

(三) 要求 试应用贡献毛益与经营杠杆的基本知识,分别对翔华公司本年度的利润计划完成情况作出正确评价。

习 题 十 二

(一) 目的 通过练习,掌握如何应用经营杠杆率来评价企业的业绩。

(二) 资料 假定通达公司与祥云公司今年的销售收入均为 100 万元,销

售成本均为 80 万元，因而两公司的税前净利相同为 20 万元。但这两个企业的成本结构不同，通达的变动成本率为 20%，祥云的变动成本率为 60%。若明年这两个公司的销售收入均增长 10%。

(三) 要求

1. 根据上述资料，计算两公司明年度的利润增长额，并填入下列计算分析表内：

公司	销售收入 (px)	变动成本总额 (bx)	贡献毛益总额 (Tcm)	固定成本总额 (a)	利润 (P)	经营杠杆率 (DOL)	销售增长率 (R)	利润增长率 (R·DOL)	利润增长额
通达	100 万元				20 万元		10%		
祥云	100 万元				20 万元		10%		

2. 试用经营杠杆的知识来解释通达公司的经营风险为什么会大于祥云公司。

二、变动成本计算法

习 题 一*

(一) 目的 通过练习,掌握职能式收益表和贡献式收益表的编制方法。

(二) 资料 四维公司19××年度只产销一种产品,以下是有关生产、销售和成本的资料:

生产量	5 000 件
销售量	4 000 件
直接材料	20 000 元
直接人工	15 000 元
变动制造费用	20 000 元
固定制造费用	20 000 元
推销及管理费用(全部固定)	10 000 元
变动成本率	55%

现假定该公司期初无存货。

(三) 要求

1. 按全部成本计算法算出单位成本。
2. 按变动成本计算法算出单位成本。
3. 分别编制职能式收益表与贡献式收益表。
4. 比较上述两表的税前净利相差多少? 怎样验算?

习 题 二

(一) 目的 通过练习,掌握如何把按全部成本计算法编制的收益表改编为按变动成本计算法编制的收益表。

(二) 资料 假定中信公司在 19×1 年生产并销售手提包 15 000 只, 期初无存货。该年度按全部成本计算法编制的收益表如下:

中信公司收益表

19×1年度

销售收入		600 000 元
销售成本:		
直接材料	80 000 元	
直接人工	100 000	
变动制造费用	40 000	
固定制造费用	60 000	280 000
销售毛利		320 000 元
推销和管理费用		
变动推销管理费	130 000 元	
固定推销管理费	70 000	200 000
税前净利		120 000 元

(三) 要求

1. 根据上述资料, 按变动成本计算法另编一张收益表。
2. 假定19×1年度生产 15 000 只手提包, 但到年终只销售 14 000 只; 在这种情况下请分别按两种成本计算法编制收益表。
3. 假定19×1年度期初有手提包 2 000 只存货, 本期生产 15 000 只, 销售 17 000 只; 在这种情况下, 请分别按两种成本计算法编制收益表。

习 题 三

(一) 目的 通过练习, 掌握如何把按变动成本计算法编制的收益表改编为按全部成本计算法编制的收益表。

(二) 资料 若开封软化器厂于 19×1 年生产并销售硬水软化器 6 000 个, 单位售价 400 元, 期初无存货。该厂 19×1 年度编制的贡献式收益表有如下所示:

开封软化器厂收益表

19×1 年度

销售收入		2 400 000 元
变动成本:		
变动制造成本	840 000 元	
变动推销及管理成本	120 000	960 000
贡献毛益总额		1 440 000 元
固定成本:		
固定制造成本	900 000 元	
固定推销及管理成本	300 000	1 200 000
税前净利		240 000 元

(三) 要求

1. 根据上述资料,为开封软化器厂编制 19×1 年度按全部成本法计算的收益表。

2. 若该厂 19×1 年期初有硬水软化器存货 1 500 个,本期生产 6 000 个,本期销售 7 000 个。在这种情况下,请分别按两种成本计算法编制收益表。

习 题 四*

(一) 目的 通过练习,掌握按全部成本计算法和变动成本计算法编制收益表的差别。

(二) 资料 义利公司 19×9 年的有关资料如下:

生产量	4 000 件
销售量	3 500 件
期初存货量	0 件
贡献毛益率	50%
直接材料	20 000 元
直接人工	32 000 元
制造费用:	
其中,单位变动费用	6 元
固定费用总额	28 000 元
推销及管理费用:	
其中,单位变动费用	4 元
固定费用总额	21 000 元

(三) 要求

1. 分别按两种不同的成本计算法算出 19×9 年的期末存货成本。

2. 分别按两种不同的成本计算法编制收益表。

3. 比较两种方法计算出来的税前净利,以哪种方法较高?高多少?怎样验算。

习 题 五*

(一) 目的 通过练习,掌握在连续 3 年销售量逐年变动而生产量维持不变的情况下,采用两种不同的成本计算法编制收益表的差别。

(二) 资料 杜达公司过去对外公开的收益表,一贯采用全部成本计算法进行编制,其最近 3 年的简明职能式收益表的资料如下:

摘 要	19×7 年	19×8 年	19×9 年
销售收入	80 000 元	48 000 元	96 000 元
销售成本	50 000	30 000	60 000
销售毛利	30 000 元	18 000 元	36 000 元
推销及管理费用	15 000	15 000	15 000
税前净利	15 000 元	3 000 元	21 000 元

最近 3 年的产销情况如下：

产 销 数 量	19×7 年	19×8 年	19×9 年
生产量(件)	10 000	10 000	10 000
销售量(件)	10 000	6 000	12 000

该公司的单位变动成本为 3 元，其固定成本系按每件 2 元的基础分摊给产品。

(三) 要求

1. 采用变动成本计算法编制 19×7~19×9 年 3 年的收益表。
2. 说明采用两种不同的成本计算法所求得的税前净利为什么有的年度相同？有的年度不同？如不同，相差多少？可以采用什么方法验算？

习 题 六*

(一) 目的 通过练习，掌握按变动成本计算法编制比较收益表的方法，并分析全部成本计算法存在的不足之处。

(二) 资料 光明公司 19×8 年及 19×9 年的有关产销的基本情况，以及采用全部成本计算法编制的 19×8 年和 19×9 年的比较收益表的资料如下：

基 本 资 料	19×8 年	19×9 年
生产量	8 000 件	10 000 件
销售量	8 000 件	8 000 件
销售单价	15 元	15 元
单位生产变动成本	8 元	8 元
固定生产成本总额	24 000 元	24 000 元