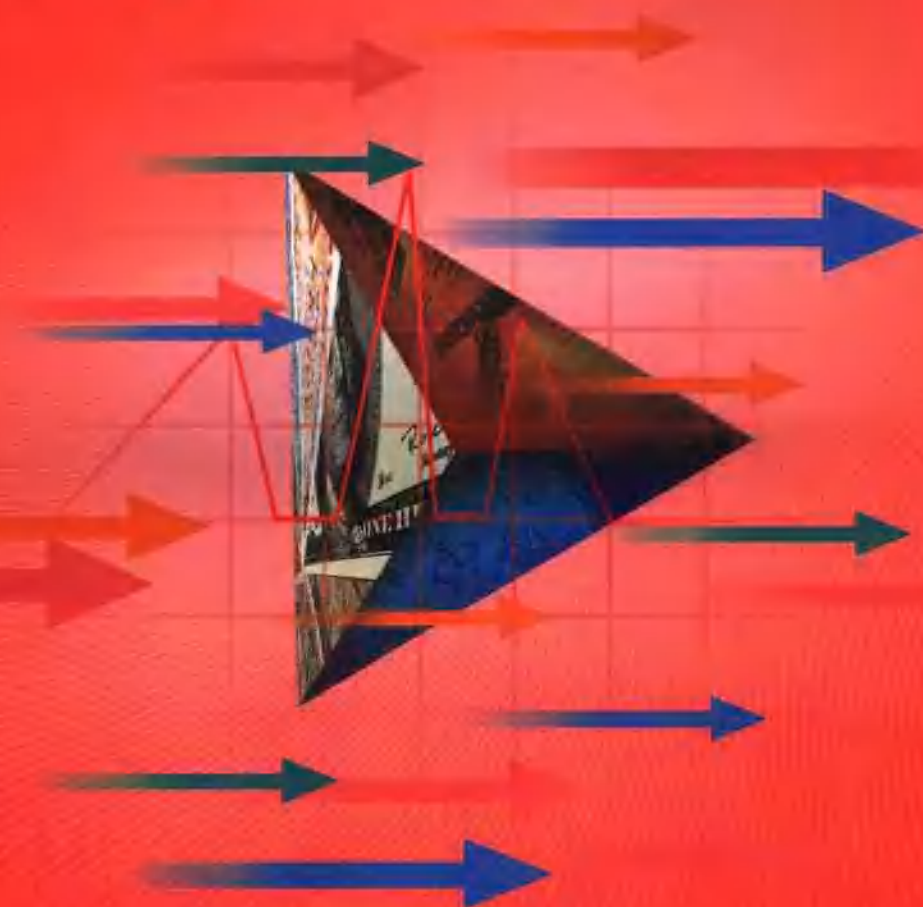




教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

管理会计实训

主编 李春友



 中国时代经济出版社

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

jiaoyubuzhiyeyjiaoyuyuchengrenjiaoyusituijianjiaocapeitaoyongshu

管理会计实训

主编 李春友

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

管理会计实训/李春友主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.2

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

ISBN 978-7-5005-9450-5

I. 管… II. 李… III. 管理会计 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 130184 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 5.75 印张 129 000 字

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 040 定价: 8.00 元

ISBN 978-7-5005-9450-5/F·8204

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

《管理会计》是高等职业院校会计专业的主干课程，也是重要能力训练课程。为了帮助学生加深对管理会计知识的理解和对管理会计核算技能的掌握与运用，我们编写了与教育部职业教育与成人教育司推荐教材《管理会计》相配套的《管理会计实训》。

本书每章都分“单项实训”和“综合实训”两部分，每个单项实训题中均一一列明“实训目标”、“实训参考资料”、“实训重点与难点”、“实训时间”和“实训内容”五项内容，综合实训根据经济业务的内在联系，跨章节设计。为了帮助学生更好地进行实训，也考虑到老师辅导和批阅的需要，有关单项实训和综合实训的参考答案在本书附录中详细列出。

本书由李春友任主编，刘中爱任副主编，李春友负责编写提纲的制订和全书统稿工作。参加本书编写的有：李春友（第一、五、七章）、刘中爱（第二、三章）、蒋晓明、马春梅（第四、六章）、孙冬青（第八、九章）。

由于时间仓促，加上作者编写水平有限，疏漏或不足之处在所难免，欢迎使用者批评指正。

编 者

2006年8月

目 录

第一章 绪 论 (本章无实训要求)

第二章 成本性态

第一部分 单项实训

实训一 高低点法实训

实训二 高低点法实训

实训三 运用回归分析法进行成本性态分析

第二部分 综合实训

多步骤高低点法运用综合实训

第三章 变动成本法

第一部分 单项实训

实训一 比较变动成本法与完全成本法的不同点

实训二 变动成本法与完全成本法损益表编制

第二部分 综合实训

变动成本法与完全成本法损益表编制

第四章 本量利分析

第一部分 单项实训

实训一 单一品种保本点确定实训

实训二 保利分析实训

实训三 保利分析实训

实训四 多品种保本分析实训

第二部分 综合实训

保本分析综合实训

第五章 预 测

14

第一部分 单项实训

14

实训一 销售预测实训

14

实训二 销售预测实训

15

实训三 利润预测实训

15

实训四 利润预测实训

16

实训五 利润预测实训

16

实训六 成本预测实训

17

第二部分 综合实训

18

销售预测综合实训

18

第六章 决 策

19

第一部分 单项实训

19

实训一 开发新产品决策实训

19

实训二 亏损产品决策实训

20

实训三 零部件自制或外购决策实训

20

实训四 是否转产某种产品的决策实训

21

实训五 是否接受低价追加订货决策实训

21

实训六 是否接受低价追加订货决策实训

22

实训七 半成品是否深加工的决策实训

23

实训八 联产品是否深加工决策实训

24

实训九 不同生产工艺技术方案的决策实训

24

第二部分 综合实训

25

实训一 开发新产品决策实训

25

实训二 亏损产品决策实训

26

实训三 零部件自制或外购决策实训

26

实训四 不确定性分析实训

27

第七章 全面预算

29

第一部分 单项实训

29

实训一 销售预算实训

29

实训二 销售预算实训

30

实训三 现金预算实训

31

第二部分 综合实训

32

全面预算编制综合实训

32

第八章 成本控制

40

第一部分 单项实训	40
实训一 标准成本制定的实训	40
实训二 直接材料成本差异计算与分析的实训	41
实训三 直接人工成本差异计算与分析的实训	41
实训四 变动制造费用成本差异计算与分析的实训	42
实训五 固定制造费用两差异成本计算与分析的实训	43
实训六 固定制造费用三差异成本计算与分析的实训	43
第二部分 综合实训	44
实训一 单位产品标准成本制定的实训	44
实训二 成本差异计算、分析的实训	45

第九章 责任会计

47

第一部分 单项实训	47
实训一 产品成本与责任成本对比的实训	47
实训二 投资中心考核的实训	48
实训三 投资中心考核的实训	49
第二部分 综合实训	50
内部转移价格制定综合实训	50

附录 参考答案

51

第二章

成本性态

第一部分 单项实训

实训一 高低点法实训

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握高低点法下成本性态分析的方法。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第二章

3. 实训重点与难点

重点: 高低点法下成本性态分析的步骤

难点: 高低点法下各成本指标的确定

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 1 课时

5. 实训内容

(1) 实训资料

某企业 2004 年最高产量与最低产量的生产总成本资料如下:

表 2-1 资 料

项 目	最高点 (10 月)	最低点 (5 月)
产量 (件)	100000	70000
生产总成本 (元)	384000	300000

生产总成本包括变动成本、固定成本和混合成本,该企业对 5 月份的生产总成本作了分析,其各类成本组成情况如下:

变动成本总额	140000 元
固定成本总额	90000 元

混合成本总额	70000 元
生产总成本	300000 元

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析计算步骤,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①根据 5 月份生产总成本的构成,计算确定 10 月份生产总成本的构成;
- ②运用高低点法对生产总成本中的混合成本进行性态分析;
- ③根据计算结果,建立生产总成本性态模型。

实训二 高低点法实训

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握高低点法下成本性态分析的方法。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第二章

3. 实训重点与难点

重点:高低点法下成本性态分析的步骤

难点:高低点法下各成本指标的确定

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 1 课时

5. 实训内容

(1) 实训资料

某企业 2004 年 4 个季度各季度的产量和混合成本资料如下表所示:

表 2-2

资 料

季 度	产量 (件)	混合成本 (元)
1	500	140000
2	650	170000
3	550	150000
4	700	180000

(2) 实训方式

可以一人单独实训,也可以由几个同学在一起进行讨论,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①根据已知资料,确定最高点业务量、混合成本与最低点业务量、混合成本指标;
- ②运用高低点法,计算混合成本中的单位变动成本和固定成本总额;
- ③根据计算结果,建立混合成本性态模型;
- ④根据混合成本性态模型,预测该企业 2005 年第一季度 800 件产量下的混合成本总额。

实训三 运用回归分析法进行成本性态分析

1. 实训目标

通过实训，使学生掌握回归分析法的应用。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第二章

3. 实训重点与难点

重点：回归分析法的计算步骤

难点：单位变动成本和固定成本总额的计算

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 1 课时

5. 实训内容

(1) 资料

某企业 2004 年 4 个季度各季度的产量和混合成本资料如下表所示：

表 2-3

资 料

季 度	产 量 (件)	混合成本 (元)
1	300	60000
2	450	78000
3	330	64500
4	490	71100

(2) 实训方式

可以一人单独实训，也可以由几个同学在一起进行讨论，然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

①根据资料，编制回归分析计算表；

②根据单位变动成本和固定成本总额的公式，计算 a 、 b 值；

③根据计算结果，建立混合成本性态模型；

④根据混合成本性态模型，预测该企业 2005 年第一季度 500 件产量下的混合成本总额。

第二部分 综 合 实 训

多步骤高低点法运用综合实训

1. 实训目标

通过实训，使学生掌握多步骤高低点法的综合运用

2. 实训参考资料

4 管理会计实训

见《管理会计》教材第二章

3. 实训重点和难点

重点：多步骤高低点法运用步骤

难点：多步骤高低点法下混合成本的分解

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 1 课时

5. 实训内容

(1) 实训资料

某企业 2005 年 1~6 月产量和制造费用的资料如下：

表 2-4

月 份	产 量 (件)	制造费用总额 (元)
1	42000	130100
2	45000	136250
3	40000	126000
4	50000	146500
5	60000	167000
6	55000	156750

已知：该企业制造费用总额中包括变动成本、固定成本和混合成本三类。会计部门曾对 3 月份制造费用总额进行分析，各类成本的组成情况为：

变动成本总额	66000 元
固定成本总额	40000 元
混合成本总额	20000 元

(2) 实训方式

可以一人单独实训，也可以由几个同学在一起进行讨论，然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①根据已知资料，确定最高点业务量、制造费用总额指标；
- ②根据 3 月份制造费用总额的构成，计算确定最高点下制造费用总额的构成；
- ③运用高低点法对制造费用总额中的混合成本进行性态分析；
- ④根据计算结果，建立制造费用总额性态模型；
- ⑤根据制造费用总额性态模型，预测该企业 2005 年 7 月份 59000 件产量下的制造费用总额，并分别确定其中的变动成本总额、固定成本总额和混合成本总额。

第三章

变动成本法

第一部分 单项实训

实训一 比较变动成本法与完全成本法的不同点

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握变动成本法与完全成本法的不同点。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第三章

3. 实训重点与难点

重点:两种方法下产品单位成本、销货成本和存货成本的计算以及损益的确定。

难点:两种方法下产品单位成本和总成本的确定。

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为1课时

5. 实训内容

(1) 实训资料

某企业2004年10月份生产甲产品,其产量、销量和成本等有关资料如下:

产量	50000 件
销量	40000 件
直接材料	20000 元
直接人工	15000 元
变动制造费用	20000 元
固定制造费用	20000 元
销售及管理费用(全部固定)	10000 元

假定该企业期初无存货;产品单位售价3元。

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析讨论变动成本法与完全成

本法下的成本构成,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①计算两种方法下的生产成本总额;
- ②计算两种方法下的单位生产成本;
- ③根据本期销售量和期末存货量,分别计算期末存货成本和本期销售成本;
- ④计算变动成本法下的贡献毛益总额和税前利润;
- ⑤计算完全成本法下的销售毛利总额和税前利润。

实训二 变动成本法与完全成本法损益表编制

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握变动成本法、完全成本法损益的计算,并能够运用两种方法编制损益表。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第三章

3. 实训重点与难点

重点:两种方法下损益的计算和损益表的编制

难点:两种方法下损益表的格式和损益表的编制方法

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为2课时

5. 实训内容

(1) 实训资料

设某企业只产销一种产品,发出存货计价采用先进先出法。假定2003年、2004年和2005年的产销量、成本和售价等资料如下:

表 3-1

资 料

项 目	2003 年	2004 年	2005 年
期初存货量	0 件	0 件	1000 件
生产量	6000 件	5000 件	4000 件
销售量	5000 件	5000 件	5000 件
期末存货量	1000 件	1000 件	0 件
售价	15 元	15 元	15 元
单位变动生产成本	5 元	5 元	5 元
固定制造费用总额	12000 元	12000 元	12000 元
单位变动销售及管理费用	2 元	2 元	2 元
固定销售及管理费用总额	10000 元	10000 元	10000 元

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析讨论变动成本法与完全成本法下的成本构成及其损益计算公式等,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ① 计算两种方法下每期生产成本总额；
- ② 计算两种方法下每期单位生产成本；
- ③ 根据每期销售量和期末存货量，分别计算每期期末存货成本和每期销售成本；
- ④ 计算变动成本法下每期贡献毛益总额和税前利润；
- ⑤ 计算完全成本法下每期销售毛利总额和税前利润；
- ⑥ 根据计算结果，分别用两种方法编制损益表；
- ⑦ 根据计算结果，总结生产量变动对税前利润的影响。

4. 实训作业题

实训题第一、二、三题

第二部分 综合实训

变动成本法与完全成本法损益表编制

1. 实训目标

通过实训，使学生掌握变动成本法、完全成本法损益的计算，并能够运用两种方法编制损益表。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第三章

3. 实训重点与难点

重点：两种方法下损益的计算和损益表的编制

难点：两种方法下损益表的格式和损益表的编制方法

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 2 课时

5. 实训内容：

(1) 实训资料

设某企业只产销一种产品，发出存货计价采用先进先出法。假定 2003 年、2004 年和 2005 年的产销量、成本和售价等资料如下：

表 3-2

资 料

项 目	2003 年	2004 年	2005 年
期初存货量	0 件	0 件	1000 件
生产量	4000 件	4000 件	4000 件
销售量	4000 件	3000 件	5000 件
期末存货量	0 件	1000 件	0 件
售价	15 元	15 元	15 元
单位变动生产成本	5 元	5 元	5 元
固定制造费用总额	12000 元	12000 元	12000 元
单位变动销售及管理费用	3 元	3 元	3 元
固定销售及管理费用总额	8000 元	8000 元	8000 元

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析讨论变动成本法与完全成本法下的成本构成及其损益计算公式等,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ① 计算两种方法下每期生产成本总额;
- ② 计算两种方法下每期单位生产成本;
- ③ 根据每期销售量和期末存货量,分别计算每期期末存货成本和每期销售成本;
- ④ 计算变动成本法下每期贡献毛益总额和税前利润;
- ⑤ 计算完全成本法下每期销售毛利总额和税前利润;
- ⑥ 根据计算结果,分别用两种方法编制损益表;
- ⑦ 根据计算结果,总结生产量变动对税前利润的影响。

第四章

本量利分析

第一部分 单项实训

实训一 单一品种保本点确定实训

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握保本点预测及企业经营安全程度评价。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第四章

3. 实训重点与难点

重点:保本点预测

难点:保本点含义、经营安全程度评价

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 0.5 学时

5. 实训内容

(1) 实训资料

设安徽兴皖企业只生产一种甲产品,2005 年产销量 2000 件,单价 60 元。成本资料为:

表 4-1

成本项目	金额(元)
直接材料	20000
直接人工	15000
变动制造费用	5000
固定制造费用	25000
固定管理费用及销售费用	26000

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析计算步骤,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①计算 2005 年甲产品单位变动成本及 2005 年固定成本总额;
- ②确定 2005 年甲产品保本销售量及保本销售额;
- ③计算 2005 年甲产品安全边际量和安全边际额;
- ④计算 2005 年甲产品安全边际率;
- ⑤根据计算结果,判断该企业甲产品经营安全程度。

实训二 保利分析实训

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握保本销售量(额)、保利销售量(额)、保净利销售量(额)的计算方法。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第四章

3. 实训重点和难点

重点:保本销售量(额)、保利销售量(额)和保净利销售量(额)

难点:保利销售量(额)与保净利销售量(额)的区别

4. 实训时间

本内容实训的教学时间为 0.5 学时

5. 实训内容

(1) 实训资料

安徽黄山公司 2005 年只生产一种 A 产品,销售单价 100 元,单位变动成本 60 元,固定成本 80000 元。

(2) 实训方式

可以一人单独完成,也可以由几个同学在一起共同讨论,分析计算步骤,然后再由各人独立完成。

(3) 实训步骤

- ①计算 2005 年 A 产品保本销售量(额);
- ②计算 2005 年 A 产品在实现 40000 元目标利润情况下的保利销售量(额);
- ③计算 2005 年 A 产品在实现税后利润 33500 元情况下的保净利销售量(额)。(假定所得税税率为 33%)。

实训三 保本分析实训

1. 实训目标

通过实训,使学生掌握贡献毛利率、变动成本率、达到保本点作业率和息税前利润的计算方法。

2. 实训参考资料

见《管理会计》教材第四章