

21世纪高职高专会计专业
主干课程教材

管理会计 习题与解答

GUANLI KUAIJI XITI YU JIEDA

● 于树彬 王忠民 刘平 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

F234.3-44
Y720:1

F234.3-44
Y720:1

21 世纪高职高专会计专业主干课程教材

GUANLI KUAIJI XITI YU JIEDA

管理会计 习题与解答

于树彬 王忠民 刘平 主编

总资产	600000	800000	1000000	1200000
总资产平均占用额	600000	800000	1000000	1200000
总公司规定的总资产息税前利润率	6%	+1个百分点	15%	16%
息税前利润	-120000	-200000	150000	300000

(2) 乙中心追加投资后的指标计算 (单位: 元):

投资中心	甲中心	乙中心
总资产	250000	150000
总资产平均占用额	250000	150000
总公司规定的总资产息税前利润率	6%	15%
息税前利润	15000	22500
息税前利润率	6%	15%
剩余收益	15000	22500

由此可见, 采用总资产息税前利润率作为投资中心投资效益评价指标, 最终结论是乙中心追加投资的方案具有可行性。

由此可知, 采用总资产息税前利润率作为投资中心投资效益评价指标, 最终结论是乙中心追加投资的方案具有可行性。

(4) 如果甲中心追加投资, 将使其总资产息税前利润降低 20000 元, 这样无论从甲中心还是总公司的角度看, 最终结论都是甲中心追加投资不具有可行性。

东北财经大学出版社

于树彬等 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计习题与解答 / 于树彬等主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2003.9

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 7-81084-298-6

I. 管… II. ①于… ②王… ③刘… III. 管理会计 - 高等学校: 技术学校 - 习题 IV. F234.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 061183 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

沈阳市第二印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm

字数: 206 千字 印张: 9.125

印数: 1—5 000 册

2003 年 9 月第 1 版

2003 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙 祺

责任校对: 毛 杰

封面设计: 张智波

版式设计: 孙 萍

定价: 16.00 元

出版说明

东北财经大学出版社自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书。其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等主持编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学高等职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，策划了本套供高职高专教学使用的教材新系。我们从本社历年来的百余种各部委统编的高等财经专科教材中遴选出部分使用广泛、影响深远、深受用书单位好评的教材，以之为蓝本，组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的基础上，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于 21 世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，重新编写了公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社

编写说明

为满足财政（财经）高职高专学校“管理会计”的教学需要，我们根据《管理会计》教材的教学内容，编写了《管理会计习题与解答》。

本书每章由“学习目的与要求”、“重点、难点解析”和“习题”三部分组成。本书严格按照教材内容编写，以便于学生进一步掌握该门课程的内容。

本书由哈尔滨商业大学于树彬、王忠民、刘平主编，魏占坤参加编写。具体分工如下：于树彬教授执笔第一、六、七章，王忠民副教授执笔第二、五、八章，刘平副教授执笔第三、九、十章，魏占坤讲师执笔第四章，最后由于树彬教授对全书内容进行总纂。

由于水平有限，本书难免存在不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章	绪 论	1
第二章	成本性态分析与变动成本计算	7
第三章	成本—业务量—利润依存关系分析	31
第四章	预测分析	45
第五章	决策分析的相关指标	50
第六章	短期经营决策分析	57
第七章	长期投资决策分析	66
第八章	全面预算	74
第九章	标准成本法	79
第十章	责任会计	85
	习题答案	91

第一章 绪 论

学习目的与要求

绪论是全书的导言,通过本章的学习,使学生对管理会计有一个总括的了解,为以后各章的学习奠定基础。学习本章,要重点掌握以下内容:

1. 从管理会计的形成与发展中掌握会计与管理的关系,以及管理会计的主要特点。
2. 掌握管理会计的基本目标和具体目标。
3. 掌握管理会计的对象及原则。
4. 掌握管理会计的内容,了解管理会计的程序。

【重点、难点解析】

一、管理会计的形成过程

(一) 管理会计的定义

广义的管理会计包括微观管理会计、宏观管理会计和国际管理会计,而狭义的管理会计仅仅是指微观管理会计。

微观管理会计定义的要点:

1. 管理会计的目的是实现最佳经济效益。
2. 管理会计通过预测、决策、规划、控制、考评等职能来达到目的。

现代企业会计的两大分支是财务会计和管理会计。

(二) 管理会计的历史沿革

1. 管理会计萌生于 19 世纪末 20 世纪初,它是从传统会计中分离出来的。
2. 管理会计的雏形形成于 20 世纪上半叶,20 世纪初至 50 年代属于传统管理会计阶段,此阶段管理会计的主要内容是预算和控制,其职能主要集中在“控制”方面,此阶段的特征是以控制会计为核心。
3. “管理会计”这一术语第一次提出是在 1922 年,提出者是美国会计学者魁因斯坦。
4. 20 世纪 50 年代至现在属于现代管理会计阶段。此阶段形成了以预测决策会计为主、以规划控制会计和责任会计为辅的现代管理会计新体系。

“管理会计”这一术语在 1952 年得到国际公认。

管理会计在 70 年代流行于西方发达国家,在 80 年代则风靡全球。

二、管理会计的特点

(一) 管理会计与财务会计的联系

1. 两者源于同一母体,相互依存、相互制约、相互补充,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。管理会计所需要的许多资料来源于财务会计。

2 管理会计习题与解答

2. 两者所处环境相同, 工作客体有相似之处, 最终奋斗目标一致。
3. 两者都面临着如何顺应时代潮流而不断实现自我完善和发展的问題。

(二) 管理会计的特点

	财务会计	管理会计
工作侧重点	侧重对企业外部服务	侧重对企业内部服务
工作主体	往往只有整个企业一个层次	多个层次, 主要以企业内部责任单位为主体
作用时效	主要是反映过去	预测和规划未来, 控制现在
遵循的原则	受“公认会计原则”约束	不受公认会计原则约束

(三) 管理会计的主要特点

1. 侧重于为企业内部的经营管理服务;
2. 方式、方法更为灵活多样;
3. 同时兼顾企业生产经营的全局与局部两个方面;
4. 面向未来;
5. 广泛应用数学方法。

三、管理会计的基本内容

预测决策会计、规划控制会计和责任会计共同构成了现代管理会计的基本内容。其中, 预测决策会计处于管理会计的核心地位, 又是现代管理会计形成的关键标志之一。

【习 题】

一、名词解释

管理会计

二、填空

1. 管理会计工作可渗透企业的各个方面, 它既为()服务, 本身又属于整个()系统的有机组成部分, 并处在()的核心地位。
2. 传统管理会计阶段是从()至(), 管理会计原始雏形形成的标志是(), 此时, 管理会计的内容主要包括()和()。但在实践中, 其职能集中体现在()方面, 故称传统管理会计阶段的特征是()。

三、单项选择题

1. 狭义的管理会计是指()。
A. 微观管理会计
B. 宏观管理会计
C. 国际管理会计
D. 成本会计
2. 管理会计是以强化企业内部管理、()为最终目的。
A. 降低成本
B. 降低保本点

- C. 实现最佳经济效益
D. 增加销售量
3. 现代管理会计的核心内容是()。
A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 本量利分析
D. 责任会计
4. 现代管理会计产生的关键标志是()。
A. 全面预算的产生
B. 成本控制的产生
C. 本量利分析的产生
D. 预测决策会计的产生
5. 传统管理会计的最主要职能是()。
A. 预测
B. 决策
C. 考评
D. 控制
6. 传统管理会计是以()为核心的。
A. 责任会计
B. 控制会计
C. 成本性态分析
D. 预测决策会计
7. “管理会计”这一术语第一次提出是在()。
A. 1922 年
B. 1900 年
C. 1952 年
D. 1972 年
8. 第一次提出“管理会计”这一术语的会计学者是()。
A. 麦金西
B. 魁因斯坦
C. 布利斯
D. 法约尔
9. 管理会计产生与发展的根本原因是()。
A. 科学技术的发展
B. 商品经济的发展
C. 跨国公司的发展
D. 生产力的进步
10. 管理会计所需要的资料主要来源于()。
A. 统计
B. 财务会计
C. 销售部门
D. 生产部门
11. 管理会计与财务会计在工作客体有相似之处是指()。
A. 工作对象都是企业经营活动的价值运动
B. 研究对象都是企业的总成本
C. 目的都是提高企业经济效益
D. 都是只有整个企业一个核算层次
12. 管理会计的服务对象主要是()。
A. 企业的投资人
B. 企业的债权人
C. 税务部门
D. 企业经营管理者
13. 在某种意义上被称为“内部会计”的是()。
A. 财务会计
B. 成本会计
C. 管理会计
D. 责任会计
14. 管理会计的信息载体主要是()。
A. 损益表
B. 资产负债表
C. 财务状况变动表
D. 内部报告

4 管理会计习题与解答

15. ()是以强化企业内部经营管理,实现最佳经济效益为目的,实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的会计分支。

- A. 狭义的管理会计
- B. 广义的管理会计
- C. 宏观管理会计
- D. 财务会计

16. 管理会计的内容是指与其职能相适应的内容,它不包括()。

- A. 预测决策会计
- B. 规划控制会计
- C. 责任会计
- D. 财务会计

17. 在管理会计的几个部分中,()既是现代管理会计的核心,又是现代管理会计形成的关键标志之一。

- A. 责任会计
- B. 预测决策会计
- C. 规划控制会计
- D. 国际管理会计

18. 20 世纪初,以()为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”,标志着管理会计的雏形已经形成。

- A. 数量分析
- B. 离散分析
- C. 差异分析
- D. 成本分析

19. 现代企业会计的两大分支:一为财务会计,一为()。

- A. 成本会计
- B. 预算会计
- C. 管理会计
- D. 财务管理

20. 传统管理会计不同于现代管理会计,它的特征是以()核心。

- A. 责任会计
- B. 预测决策会计
- C. 控制会计
- D. 规划会计

21. 在多数情况下,管理会计突出了以()为中心的行为管理。

- A. 投资
- B. 利润
- C. 人
- D. 企业

22. 管理会计所提供的信息是为了满足内部管理的特定要求而选择的,其中涉及到未来的信息不要求具备()。

- A. 精确性
- B. 相关性
- C. 及时性
- D. 统一性

四、多项选择题

1. 广义管理会计包括()。

- A. 企业管理会计
- B. 宏观管理会计
- C. 国际管理会计
- D. 成本会计

2. 管理会计的职能包括()。

- A. 预测
- B. 决策
- C. 规划
- D. 控制
- E. 考评

3. 现代管理会计的内容有()。

- A. 预测决策会计
- B. 规划控制会计
- C. 责任会计
- D. 考核会计

4. 传统管理会计的主要内容有()。
 - A. 预测
 - B. 决策
 - C. 预算
 - D. 控制
5. 以下各项中,属于管理会计与财务会计的联系有()。
 - A. 两者相互依存相互制约
 - B. 两者工作客体有相似之处
 - C. 两者最终奋斗目标一致
 - D. 两者都需要完善与发展
6. 管理会计的特点有()。
 - A. 侧重为企业内部经营管理者服务
 - B. 主要预测和规划未来
 - C. 不受“公认会计原则”制约
 - D. 不严格固定的工作程序
7. 从广度的方面理解,管理会计包括()。
 - A. 企业管理会计
 - B. 财务会计
 - C. 宏观管理会计
 - D. 国际管理会计
 - E. 内部经营管理会计
8. 管理会计的职能是管理会计实践本身客观存在的必然性决定的内在功能,它的基本职能包括()。
 - A. 预测经济前景
 - B. 参与经济决策
 - C. 规划经营目标
 - D. 控制经济过程
 - E. 考核评价经营业绩
9. 管理会计的内容是与其职能相适应的,它包括()。
 - A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 国际管理会计
 - E. 宏观管理会计
10. 管理会计的主体包括多个层次,它可以以()作为其工作的主体。
 - A. 投资中心
 - B. 利润中心
 - C. 成本中心
 - D. 费用中心
 - E. 整个企业
11. 管理会计要求,凡是涉及未来的信息要满足()。
 - A. 精确性
 - B. 及时性
 - C. 相关性
 - D. 统一性
 - E. 规范性
12. 无论是广义的管理会计,还是狭义的管理会计都关系到()等会计管理职能。
 - A. 预测
 - B. 控制
 - C. 决策
 - D. 规划
 - E. 责任考核评价

五、判断题

1. 现代企业会计的两个分支是财务会计和管理会计。 ()
2. 管理会计的主要职能是反映和监督。 ()
3. 管理会计萌生于 19 世纪末 20 世纪初。 ()
4. 传统管理会计的主要内容是预算和控制。 ()

5. 20 世纪 30 年代至现在属于现代管理会计阶段。 ()

6. 管理会计的资料主要来源于财务会计, 它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用。 ()

7. 管理会计主要为企业外界服务, 因而又可称为“外部会计”。 ()

8. 管理会计的工作主体分为多个层次, 但主要以企业内部责任单位为主体。 ()

9. 财务会计的作用时效横跨过去、现在和未来, 但主要是面向未来。 ()

10. 财务会计和管理会计都必须遵守企业会计准则。 ()

11. 管理会计是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计, 又是企业管理的主要组成部分, 因此称为内部经营管理会计。 ()

12. 会计机构隶属于企业的服务部门, 构成现代企业会计两大分支的管理会计和财务会计应当合并在一起。 ()

13. 管理会计工作既为企业总体管理服务, 本身又属于整个企业管理系统的有机组成部分, 因而处在价值管理的核心地位。 ()

14. 控制会计处于现代管理会计的核心地位, 又是现代管理会计形成的关键标志之一。 ()

15. 20 世纪初, 产生了以差异分析为主要内容的“标准成本计算制度”和“预算控制”, 标志着管理会计的原始雏形已经形成。 ()

16. 在传统管理会计阶段, 管理会计的内容主要包括预算和控制, 其中管理会计的职能集中体现在预算方面。 ()

17. 管理会计主要以企业内部责任单位为主体, 因此这是以物为中心的管理。 ()

18. 管理会计突破了“公认的会计原则”的要求, 这可以不受权责发生制原则和历史成本原则的限制。 ()

19. 管理会计的作用时效横跨过去、现在和未来三个时态, 其中面向未来的作用时效是摆在第一位的。 ()

20. 与财务会计不同, 管理会计的信息载体多为没有统一格式的内部报告, 对这些报告的种类也没有统一的规定。 ()

六、简答题

1. 简述管理会计与财务会计的联系和区别。

2. 简述管理会计的内容。

3. 简述管理会计的目标。

第二章 成本性态分析与变动成本计算

学习目的与要求

为了更有效地规划与控制企业的经济活动,必须首先要将企业的全部成本按性态进行分类,进行成本性态分析,然后,对本量利分析中有关成本计算的新方法即变动成本计算法进行介绍,通过本章的学习要使学生深入了解成本分类及按成本性态分析的理论与方法,掌握变动成本计算法的理论依据及如何运用。学习本章,要求重点掌握以下内容:

1. 什么是成本性态及按性态分类有哪些成本项目。
2. 什么是混合成本? 应该怎样处理?
3. 什么是变动成本法? 它与完全成本法有哪些区别。
4. 两种成本法在计算产品成本上有什么差别。
5. 两种成本法在计算分期损益时有什么不同, 应如何调整。

【重点、难点解析】

一、管理会计中的成本概念

在管理会计中,成本是指企业在生产经营过程中对象化的、以货币表现的、为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。

此概念特别强调“应当或可能发生”,这一点与财务会计所说的成本概念有所不同。

二、成本按其性态分类

(一) 成本性态的涵义

成本性态是指成本总额与特定业务量之间在数量方面的依存关系。按成本性态可将全部成本分为固定成本、变动成本和混合成本三大类。

(二) 固定成本

1. 固定成本是指在一定条件下,其总额不随业务量发生任何数额变化的那部分成本。
2. 固定成本的特点:
 - (1) 固定成本总额的不变性。
 - (2) 单位固定成本的反比例变动性。
3. 固定成本包括的具体项目:

西方会计中的固定成本项目有房屋设备租赁费、保险费、广告费、不动产税捐、按使用年限法计提的折旧费、管理人员薪金等。

我国会计中的固定成本项目有办公费、差旅费、折旧费、劳动保险费、管理人员工资、租赁费、广告费、保险费、土地使用税等。

4. 固定成本的分类,分为约束性固定成本和酌量性固定成本。

	约束性固定成本	酌量性固定成本
包括的具体成本项目	折旧费	广告费
	不动产税	职工培训费
	保险费	新产品开发费
	管理人员薪金	经营性租赁费

(三) 变动成本

1. 变动成本是指在一定条件下, 其总额随业务量成正比例变化的那部分成本。

2. 变动成本的特点:

(1) 变动成本总额的正比例变动性。

(2) 单位变动成本的不变性。

3. 变动成本包括的具体项目:

西方会计中的变动成本项目有直接材料, 直接人工和随产量成正比例变动的物料用品费、燃料费、动力费, 以及按销售量支付的销售佣金、装卸搬运费、包装费等。

我国会计中的变动成本项目有原材料费、燃料及动力费、外部加工费、外购半成品费、按产量法计提的折旧费、计件工资形式下的生产工人工资以及与销售量成正比例的销售费用。

注意:

折旧费按使用年限法计提属于固定成本, 按产量法计提属于变动成本。没有说明按何种方法计提的折旧费一般归为固定成本。

生产工人工资采取计件工资形式属于变动成本, 采取计时工资形式属于固定成本, 没有说明采取何种工资形式的生产工人工资一般归为变动成本。

(四) 混合成本

混合成本是指介于固定成本和变动成本之间、既随业务量变动又不成正比例的那部分成本。混合成本包括半固定成本、半变动成本、延期成本和曲线式成本四类。

(五) 相关范围对成本性态的影响

1. 广义相关范围是指业务量和期间范围, 狭义相关范围是指业务量范围。

2. 固定成本和变动成本只有在相关范围内才不改变原来的性态和特点。

3. 由于相关范围的存在, 使得固定成本和变动成本具有相对性、暂时性和可转化性的特点。

三、成本性态分析

(一) 成本性态分析的涵义

成本性态分析是指在明确各种成本的性态的基础上, 按照一定的程序和方法, 最终将全部成本区分为变动成本和固定成本两大类, 并建立相应成本函数模型的过程。

成本性态分析与成本按性态分类的联系: (1) 两者的对象都是企业的总成本。(2) 成本按性态分类是成本性态分析的基础。

两者的区别:

标 志	成本按性态分类	成本性态分析
性质不同	定性	定性和定量
结果不同	分为三类成本	最终归为两类成本

(二) 成本性态分析的程序

多步骤分析程序

全部成本 $\begin{cases} \text{变动成本} \\ \text{混合成本} \\ \text{固定成本} \end{cases}$ $\begin{cases} \text{—变动成本} \\ \text{—} \\ \text{—固定成本} \end{cases}$

单步骤分析程序

全部成本 $\begin{cases} \text{变动成本} \\ \text{固定成本} \end{cases}$

(三) 成本性态分析的方法

1. 高低点法

建立数学模型 $y = a + bx$, 首先求 b 和 a 。

$$b = \frac{\text{最高点混合成本(总成本)} - \text{最低点混合成本(总成本)}}{\text{最高点业务量} - \text{最低点业务量}}$$

$$a = \text{最高点混合成本(总成本)} - b \times \text{最高点业务量}$$

$$\text{或 } a = \text{最低点混合成本(总成本)} - b \times \text{最低点业务量}$$

注意:

(1) 选择高低点时应按自变量(即业务量)的高低为标准。

(2) 如果要求进行预测, 将已知的业务量 X 代入 $Y = a + bx$ 公式中, 求得的 Y 即为预测值。

2. 散布图法

散布图法是在坐标纸上, 分别标明一定期间内业务量以及与之相应的混合成本的坐标点, 通过目测画一条尽可能反映所有坐标点的直线, 据此推算出固定成本和单位变动成本的一种方法。

3. 直线回归法

$$b = \frac{n \cdot \sum xy - \sum x \sum y}{n \cdot \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{\sum y - b \cdot \sum x}{n}$$

做题步骤:

(1) 已知 n 、 $\sum x$ 、 $\sum y$, 计算 $\sum xy$ 、 $\sum x^2$ 。

(2) 代入公式求 b 和 a , 得到成本模型 $y = a + bx$ 。

(3) 根据已知的业务量 x , 代入 $y = a + bx$ 模型进行预测。

四、变动成本法概述

(一) 变动成本法的涵义

变动成本法是指只将变动生产成本作为产品成本的构成内容, 而将固定生产成本及非生产成本作为期间成本的一种成本计算方法。

(二) 变动成本法的理论依据

管理会计认为：产品成本必然与产品产量密切相关，产品成本总额应当随着完成的产品产量成正比例变动，因此，只有变动生产成本才应该计入产品成本；固定生产成本在相关范围内，它的发生与各期实际产量的多少无关，它只是定期地创造了可供利用的生产能量，因而与期间的关系更为密切，它与非生产成本一样具有时效性，其效益随着时间的推移而逐渐丧失，不能递延到下期，因此，固定生产成本应当与非生产成本同样作为期间成本处理。

(三) 变动成本法的优缺点

1. 优点：

- (1) 能够促进企业重视市场，做到以销定产。
- (2) 便于简化成本核算。
- (3) 便于强化成本分析控制，促进成本降低。
- (4) 便于开展本量利分析，进行科学的预测和短期经营决策。

2. 缺点：

- (1) 不符合财务会计的产品成本概念以及对外报告的要求。
- (2) 不能适应长期决策的需要。

五、变动成本法与完全成本法的区别

	完全成本法	变动成本法
应用的前提条件不同	把成本分为生产成本和非生产成本	把成本分为变动成本和固定成本
构成内 $\left\{ \begin{array}{l} \text{产品成本} \\ \text{容不同} \\ \text{期间成本} \end{array} \right.$	全部生产成本 非生产成本	变动生产成本 固定生产成本和非生产成本
产品成本水平不同	较高	较低
销货成本的计算公式 不完全相同	一般用倒挤法	一般用简化法
营业净利润计算 公式不同	营业收入 - 营业成本 = 营业毛利 营业毛利 - 营业费用 = 营业净利润	营业收入 - 变动成本 = 贡献毛益 贡献毛益 - 固定成本 = 营业净利润
损益表格式不同	传统式	贡献式
中间指标有所不同	营业毛利	营业贡献毛益
计算出来的营业净 利润有可能不同	多或少	少或多
提供信息的用途不同	满足对外报表的需要	满足决策需要

六、两种成本法下分期利润差额的变化规律

(一) 两种成本法利润差额的涵义

广义利润差额 $\begin{cases} \text{不等于零 (狭义利润差额)} \\ \text{差额等于零} \end{cases}$

(二) 狭义利润差额产生的根本原因

必须从分析固定制造费用入手。完全成本法把固定制造费用计入产品成本, 而变动成本法则把其作为期间成本。在完全成本法下, 列入损益表的固定制造费用不仅受当期发生额的影响, 而且还受到期末和期初存货水平的影响, 因此, 两种成本法计入当期损益表的固定制造费用的水平出现了差异, 导致两种方法计算的利润出现差额。

(三) 两种方法广义利润差额的变化规律

完全成本法下		变化规律
期末存货	期初存货	
固定生产成本 = 固定生产成本		两种成本法计算的利润相等
固定生产成本 > 固定生产成本		完全成本法计算的利润较多
固定生产成本 < 固定生产成本		变动成本法计算的利润较多

在下列特殊条件存在时, 还存在如下的变化规律:

期初存货量	期末存货量	变化规律
为 0	不为 0	完全成本法计算的利润较多
不为 0	为 0	变动成本法计算的利润较多
为 0	为 0	两种成本法计算的利润相等

当期末和期初存货量均不为零, 前后期单位固定生产成本相等时, 有如下变化规律:

期末存货量 > 期初存货量 (产 > 销)	完全成本法计算的利润较多
期末存货量 < 期初存货量 (产 < 销)	变动成本法计算的利润较多
期末存货量 = 期初存货量 (产 = 销)	两种成本法计算的利润相等

七、两种成本法利润差额的简算法

在不编制损益表时, 可以按照如下公式直接计算两种成本法的利润差额:

$$\text{两种成本法利润差额} = \frac{\text{期末存货的单位}}{\text{固定生产成本}} \times \text{期末存货量} - \frac{\text{期初存货的单位}}{\text{固定生产成本}} \times \text{期初存货量}$$