

中级成本管理会计 习题与案例解答

于守华 主编



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

中级成本管理会计 习题与案例解答

责任编辑：张近虎

责任印制：陈治龙

装帧设计： 无间工作室
设计

ISBN 978-7-81078-922-6



9 787810 789226 >

定价：29.00元

中级成本管理会计 习题与案例解答

主编 于守华

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级成本管理会计习题与案例解答/于守华主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2007

ISBN 978-7-81078-922-6

I. 中… II. 于… III. 成本会计—解题 IV. F234.2—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 178215 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

中级成本管理会计习题与案例解答

于守华 主编

责任编辑: 张近虎

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 17.5 印张 350 千字

2007 年 12 月北京第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81078-922-6

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 29.00 元

前言

管理会计是现代会计的重要分支，是多种学科相互渗透、互相结合的一门综合性经济管理学科。它突破了传统会计的界限，参与企业内部的经营管理，是会计适应现代管理的要求而不断发展的必然结果。对外经济贸易大学出版社2006年出版了《初级成本管理会计》和《中级成本管理会计》，鉴于这两本书涉及到许多数量分析的内容，读者在学习中会有一些的难度，因此我们编写了与之配套的指导用书——《初级成本管理会计习题与案例解答》及《中级成本管理会计习题与案例解答》。

为深化读者对教材的理解，深化读者的技能和能力训练，该指导用书设置如下板块：

1. 内容提要。概括了各章学习的主要内容以及各章的重点和难点，从而有利于读者在本课程的学习中掌握各章的重点。

2. 理论回顾。通过简答题方式对各章节主要理论问题作出概述，帮助读者总结归纳基础理论和基本概念，理顺思路。

3. 典型图表。图表是成本管理会计不可或缺的部分，可以生动形象地体现各章的重点和难点问题，帮助读者理解复杂的习题和案例。

4. 同步测练与解析和综合测练与解析。每章均设有练习题，并在后面附练习题的详细解答。同步测练与解析和综合测练与解析涵盖了本章的重要知识点，并对难题进行分析点评，列出解题思路与要点。

5. 案例分析及解答。每章均安排一个或多个案例，对本章重点、难点进行综合训练，强化读者分析问题和解决问题的能力，并在后面附有案例的详细解答。每章案例的编排采取由浅入深，由易到难，循序渐进的方法。

本书既可以作为教师的教学参考用书，又可以作为学生学习使用的辅导资料，同时也适合企业经营管理人员和财务管理人员作为提高分析和解决实际问题能力的学习资料。

本书共七章，学习目标、重点难点提示、理论回顾、典型图表由于守华编写；全书同步测练与解析综合测练与解析以及案例的前二分之一由李相志编写，后二分之一由于守华编写并作最后总纂，其中第五章全部由吴革老师撰写。周云、唐明慧为案例的搜集和习题的解答、编排、整理做了大量工作，在此深表谢意！由于编者的水平有限，书中难免存在诸多缺陷和不足，恳请读者批评指正。

作者

2007年9月

目 录

第一篇 预算与控制

第一章 全面预算	(3)
学习目标	(3)
重点难点提示	(3)
内容提要	(3)
重要概念	(6)
理论回顾	(6)
典型图表	(11)
同步测练与解析	(13)
综合测练与解析	(24)
案例分析	(25)
同步测练与解析参考答案	(29)
综合测练与解析参考答案	(41)
案例分析参考答案	(42)
复习思考题	(52)
第二章 弹性预算和控制	(54)
学习目标	(54)
重点难点提示	(54)
内容提要	(54)
重要概念	(56)
理论回顾	(56)
典型图表	(59)
同步测练与解析	(61)
综合测练与解析	(64)
案例分析	(64)

同步测练与解析参考答案	(66)
综合测练与解析参考答案	(71)
案例分析参考答案	(72)
复习思考题	(77)
第三章 标准成本和差异分析	(78)
学习目标	(78)
重点难点提示	(78)
内容提要	(78)
重要概念	(81)
理论回顾	(81)
典型图表	(85)
同步测练与解析	(92)
综合测练与解析	(98)
案例分析	(99)
同步测练与解析参考答案	(102)
综合测练与解析参考答案	(114)
案例分析参考答案	(115)
复习思考题	(122)
第四章 适时生产系统和全面质量管理	(123)
学习目标	(123)
重点难点提示	(123)
内容提要	(123)
重要概念	(125)
理论回顾	(125)
典型图表	(129)
同步测练与解析	(136)
综合测练与解析	(140)
案例分析	(141)
同步测练与解析参考答案	(142)
综合测练与解析参考答案	(147)
案例分析参考答案	(148)
复习思考题	(150)

第五章 管理控制系统和责任会计	(151)
学习目标	(151)
重点难点提示	(151)
内容提要	(151)
重要概念	(154)
理论回顾	(154)
典型图表	(158)
同步测练与解析	(161)
综合测练与解析	(165)
案例分析	(166)
同步测练与解析参考答案	(171)
综合测练与解析参考答案	(176)
案例分析参考答案	(177)
复习思考题	(193)

第二篇 国际会计

第六章 成本管理会计中的数量分析方法	(197)
学习目标	(197)
重点难点提示	(197)
内容提要	(197)
重要概念	(200)
理论回顾	(200)
典型图表	(204)
同步测练与解析	(207)
综合测练与解析	(214)
案例分析	(215)
同步测练与解析参考答案	(218)
综合测练与解析参考答案	(228)
案例分析参考答案	(230)
复习思考题	(235)
第七章 国际管理会计	(236)
学习目标	(236)

重点难点提示	(236)
内容提要	(236)
重要概念	(238)
理论回顾	(239)
典型图表	(244)
同步测练与解析	(244)
综合测练与解析	(249)
案例分析	(250)
同步测练与解析参考答案	(255)
综合测练与解析参考答案	(264)
案例分析参考答案	(265)
复习思考题	(271)

第一篇 >>>

预算与控制

第一章

全面预算

■ 学习目标

通过本章学习你应当能够熟练掌握以下内容：

1. 了解预算和计划的基本含义；
2. 把握总预算编制的内容和程序；
3. 理解固定预算和弹性预算的区别与联系；
4. 掌握滚动预算和零基预算的内容和特点；
5. 认识销售预算和生产预算的重要作用。

■ 重点难点提示

通过本章学习你应当能够突破以下主要难点：

1. 计划和预算之间的区别和联系；
2. 销售预算在总预算当中的特殊作用和编制方法；
3. 弹性预算、滚动预算和零基预算的特点和编制方法。

■ 内容提要

本章主要介绍预算和计划的一般问题以及总预算编制的内容和程序。

预算作为企业某一特定时期中如何获取资源和使用资源的详细说明，是计划的具体化，是计划详细的数据说明。一个管理完善的企业，其预算循环通常包括：为企业整体及各部分制定业绩计划，并要求全体管理层对此达成共识；提供具体的标准以便进行比较；调查实际情况与计划之间的差异，并在必要时纠正差异；根据反馈信息以及条件的变化以修订计划。

预算对企业管理的意义可归纳为以下几个方面：预算有利于计划的实施和控制；预

算编制是协调和沟通的工具；预算提供了控制的依据；预算是合理配置经济资源的基础。

预算可以从不同的角度分类，包括长期预算和短期预算、固定预算和弹性预算、全面预算和业务预算以及滚动预算和零基预算。

长期预算是预算期长于一年的预算，它可以是涉及某一开发项目的预算，也可以是包括企业生产经营各个方面的预算。短期预算是预算期短于一年的预算，它主要涉及日常经营过程中的特定项目和具体业务，由于属于现行执行期间预算，所以相对于长期预算而言比较准确，约束力强。

固定预算也称为静态预算，指预算的编制是依据预算期内一种业务量水平（如生产量或销售量），在一种业务量水平上确定收入、费用等相应数据。弹性预算也称为变动预算，是指以业务量、成本和利润之间的依存关系为依据，根据预算期内业务量水平的变动而相应调整所编制的预算。由于弹性预算可以根据实际业务量的变动而相应调整，所以相对于静态预算，更有利于内部控制。

全面预算是指包括一个企业生产经营活动各个方面的预算。预算的财务报表通常只有在全面预算的基础上才可能编出，生产经营的全面预算也称为总预算。业务预算又称工作预算，是指在生产经营中具体业务实施过程的预算。业务预算通常时间短，预算项目较为详细，往往伴有实施方式。

滚动预算也称连续预算，是指预算期随着时间的推移而自行延伸并始终保持在一定期限之内（如12个月）的一种连续性预算。采用这种方法编制预算的原理就是使预算的有效期永远保持为一年，也就是说每当预算期中某个月份的预算执行完毕时，其相邻的下个月份的预算立即递补上去，逐月向后滚动，不受自然年度的限制。零基预算在编制时，对于任何一笔预算收支，均以零为基底，不考虑其以往情况如何，从根本上研究、分析每项预算的必要性及其支出数额的大小，使所编制的预算的数据更符合当期实际情况，从而避免了传统的预算编制方法的缺点。

总预算分为营业预算和财务预算两部分，或营业预算、财务预算和专门决策预算三部分。营业预算是指与企业日常营业活动相关的预算，主要包括以下项目：销售预算、生产预算、直接材料采购预算、直接人工预算、制造费用预算、期末存货预算、销售成本预算和营业费用预算。财务预算是反映企业现金收支、经营成果和财务状况的预算，主要包括现金预算、预计损益表和预计资产负债表。专门决策预算指企业不经常发生的、一次性业务的预算，主要包括资本支出预算、其他财务决策预算如股利发放预算等。

预算的编制过程要在预算委员会的领导下经过自下而上和自上而下的多次反复和修正。其一般程序为：在预测与决策的基础上，由预算委员会拟订预算总方针和总目标及

分目标，包括利润目标、销售目标和成本目标等，下发到各有关职能部门；各职能部门按具体目标要求编制本部门的预算草案；将各部门预算汇总，由预算委员会对各部门上报的预算进行分析、平衡与协调，并提出指导性意见，然后再下发到各职能部门进行修订，如此反复；上报董事会审核通过；将批准的预算下达各部门执行。

全面预算的编制是以销售预算为关键和起点，其他预算均以销售预算为基础。销售预算的主要内容包括销售量、单价和销售收入。

生产预算是安排预算期生产规模的计划。它是在销售预算的基础上按品种分别编制的。由于企业要考虑有一定的期末存货，因此产销量并不一致，要同时考虑期初期末产品存货。其关系为：

$$\text{预计生产量} = \text{预计销售量} + \text{预计期末存货量} - \text{预计期初存货量}$$

直接材料采购预算用来确定预算期材料采购数量和采购成本。它是以生产预算为基础编制的，同时考虑期初期末材料存货水平。

$$\begin{aligned} \text{预计材料采购量} &= \text{预计材料耗用量} + \text{预计期末库存材料} - \text{预计期初库存材料} \\ \text{预计材料耗用量} &= \text{单位产品材料耗用量} \times \text{预计生产量} \end{aligned}$$

材料采购量与材料标准价格的乘积就是采购成本。

直接人工预算用于确定预算期内人工成本水平。它是根据生产预算中的预计生产量、工时定额、小时工资率编制的。

$$\text{预计直接人工成本} = \frac{\text{小时}}{\text{工资率}} \times \frac{\text{单位产品}}{\text{人工工时}} \times \text{预计生产量}$$

制造费用预算一般分为变动制造费用预算和固定制造费用预算。各项变动制造费用预算根据标准费用分配率和工时定额计算。固定制造费用预算在上年的基础上根据预期变动加以适当修正确定开支标准。

生产成本预算是生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算的汇总。主要包括产品的预算单位成本、生产成本、销售成本及期初、期末产成品存货成本等内容。

期末存货预算反映期末材料存货、在产品存货、产成品存货的预计数。

销售及管理费用（营业费用）预算反映日常销售和管理所发生的费用，与制造费用预算编制方法相同。

资本支出预算是根据长期投资决策结果编制的购置固定资产、无形资产等方面的现

金支出预算。

现金预算反映预算期的现金收支。主要包括：可支配现金总额，包括期初现金余额和预算期内的现金收入总额；所需现金总额，包括预算期各项现金支出总额和所需最低现金余额；现金余绌与资金融通，包括可支配现金总额减所需现金总额的差额和资金的借入与偿还；期末现金余额。

预计损益表综合反映预算期内利润计划，根据营业预算和现金预算编制。

预计资产负债表综合反映预算期末的财务状况，以上年末的资产负债表为基础，根据各项预算的有关资料分析编制。

在本章的学习中，应重点掌握生产预算、直接材料采购预算、直接人工预算、销售成本预算以及现金预算的编制。

重要概念

预算	计划	长期预算	短期预算
固定预算	弹性预算	全面预算	业务预算
滚动预算	零基预算	营业预算	财务预算
专门决策	销售预算	生产预算	直接材料采购预算
直接人工预算	制造费用预算	期末存货预算	销售成本预算
营业费用预算	资本支出预算	预算委员会	直接人工预算
现金预算	预计损益表	预计资产负债表	

理论回顾

1. 简述编制生产经营全面预算的意义和作用。

企业在一定期间内生产经营活动的全面预算，是企业经营决策所定目标的数量表现，也称为总预算。企业的各个职能部门（如供应、生产、销售和财务等）是相互依存的，只有它们协调一致地工作，才可能达到利润最大化的目标。因此，正确地编制企业的生产经营全面预算，对企业各个职能部门的生产经营活动进行计划安排和控制，从而保证企业总体目标的顺利实现。

编制预算的主要作用在于：

(1) 通过预算的编制，使经理人员事先明确一定期间生产经营各个方面的目标和任务；

(2) 预算的编制使经理人员得以通过正式的渠道在组织内部进行沟通，促使各职能部门的经理人员协调其努力，使各部门的目标与企业的整体目标一致；

(3) 预算本身提供了明确的、在一定期间要求达到的经营目标，是业绩评价的重

要依据。

2. 简述全面预算的基本构成与编制原理。

(1) 生产经营全面预算实际上是一整套预计的财务报表和有关的附表，反映企业在未来期间预计的财务状况和经营成果。

生产经营全面预算的体系，随企业的性质和规模而异。一般而言，完整的预算应包括营业预算、财务预算和资本支出预算三个部分，其具体内容分别如下：

营业预算

销售预算

生产预算

直接材料预算

直接人工预算

制造费用预算

期末产成品存货预算

销售与管理费用预算

财务预算

现金预算

预计损益表

预计资产负债表

资本支出预算

(2) 生产经营预算的编制原理。

① 销售预算。遵循“以销定产”的原则，销售预算是编制全面预算的基础和关键。总预算中的其他各个项目，如生产、材料采购、存货和费用等方面的预算，都要以销售预算作为基础。销售预算主要列示全年和分季度的预计销售数量和销售收入。销售预算一般还附有预算期间关于预计收回现金的计算，以有助于现金预算的编制。

② 生产预算。生产预算是根据销售预算进行编制的。要使生产量的安排能尽可能降低产品的单位成本，另外，计划期间除必须具备有足够的产品以供销售外，还必须考虑到计划期初和期末存货的预计水平，以避免存货太多，形成资金的积压、浪费；或存货太少，影响下一季度销售活动的正常进行。为此，在生产预算中的预计产品生产量和销售量之间的关系，可按下式计算：

$$\text{预计生产量} = \text{预计销售量} + \text{预计期末存货} - \text{预计期初存货}$$

A. 直接材料预算。以生产预算为基础，可进而编制直接材料预算。直接材料生产上的需用量同预计采购量之间的关系，按下式计算：

$$\begin{aligned} \text{预计采购量} &= \text{生产上预} + \text{预计期末} - \text{预计期初} \\ &\quad \text{计需用量} + \text{材料存货} - \text{材料存货} \\ &= \frac{\text{预计}}{\text{生产量}} \times \frac{\text{单位产品}}{\text{耗用量}} + \frac{\text{预计期末}}{\text{材料存货}} - \frac{\text{预计期初}}{\text{材料存货}} \end{aligned}$$

根据计算得到的预计采购量，乘上各项直接材料的单价，就可以编出直接材料采购预算。在保证生产需要的前提下，尽可能减少材料采购储存上的总成本，还要在整个预算期间内确定经济的分批进货时间和进货批量。

为便利编制现金预算，在直接材料预算中，通常还包括材料方面预期的现金支出的计算，包括上期采购的材料将于本期支付的现金和本期采购的材料中应由本期支付的现金。

B. 直接人工预算。直接人工预算是以生产预算为基础进行编制的。它列示全年和分季度预计需用的直接人工工时和直接人工成本。

$$\text{预计人工成本} = \frac{\text{预计}}{\text{生产量}} \times \frac{\text{单位产品}}{\text{需用工时}} \times \text{小时工资率}$$

C. 制造费用预算。凡生产成本中不属于直接材料和直接人工的部分，都计入制造费用。这些费用必须按其性态划分为变动性制造费用和固定性制造费用两部分。要针对其不同的特点采用不同的预算编制方法。

制造费用预算的编制，通常还包括费用方面预期的现金支出的计算，借以为编制现金预算提供必要的资料（由于固定资产折旧是无需用现金支出的项目，计算费用方面预期的现金支出，应将折旧这一项目扣除）。

D. 期末产成品存货预算。存货的计划与控制可以使企业以尽可能少的库存量来保证生产和销售的顺利进行。期末存货预算的编制，也可为预计损益表提供有关产品销售成本的数据，以及为预计资产负债表提供期末产成品存货数据。

③ 销售与管理费用预算。销售与管理费用预算列示预算期内预期发生的制造费用以外的其他费用。其编制一般要以历史数据为基础，先剔除其中的不合理开支，并根据各费用项目与有关业务量变动的依存关系逐一确定。其各费用明细项目要按成本性态分为变动费用与固定费用两类。变动销售与管理费用包括佣金、办公费用和运费等。

④ 现金预算。现金预算是企业对现金流动进行预计和管理的重要工具。它以列表的方式反映对未来某一期间的现金流入和现金流出的详细估计，以及二者对抵后的现金余缺数。具体包括以下四个组成部分：

A. 现金收入。现金收入部分包括期初的现金余额和预算期的现金收入，产品销售收入是取得现金收入的最主要的来源。

B. 现金支出。现金支出部分包括预算期预计的各项现金支出，除上述材料、工资