

工商管理精品系列教材

管理会计 (第二版) 习题及答案

■ 编著 / 余恕莲 李相志 吴革



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

工商管理精品系列教材

管理会计 (第二版)

习题及答案

余恕莲 李相志 吴 革 编著

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计 (第二版) 习题及答案/余恕莲, 李相志,
吴革编著. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2009

(工商管理精品系列教材)

ISBN 978-7-81134-429-5

I. 管… II. ①余…②李…③吴… III. 管理会计 - 高等
学校 - 教学参考资料 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 132333 号

© 2009 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

管理会计 (第二版) 习题及答案

余恕莲 李相志 吴 革 编著

责任编辑: 王 宁

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

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 14.75 印张 287 千字

2009 年 8 月北京第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81134-429-5

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 23.00 元

出版说明

近年来,国内工商管理教育得到了迅猛发展。与之相适应的是,有关工商管理教育类的教材、案例等专业书籍的出版空前繁荣,我社也从2000年开始,推出了“对外经济贸易大学国际商学院 MBA 系列教材”。

上述专业书籍的出版,极大地促进了中国工商管理教育的发展。大浪淘沙,经过十余年的读者检验,在市场上逐渐形成了一批读者喜爱的具有一定品牌形象的作者和教材。这些作者,既是中国工商管理教育的宝贵财富,又是进一步推动中国工商管理教育的中坚力量。

对外经济贸易大学出版社一直密切关注着工商管理出版市场的发展和变化,并以为中国工商管理教育贡献精品教材为使命。此次出版的“工商管理系列精品教材”,汇集了国内在工商管理教育界比较活跃、教学科研能力较强的一批作者。在整体设计和内容安排上,本系列教材有如下突出特点:

第一,权威性强。各书的主要作者均为长期从事工商管理教育的教师,他们具有坚实的理论基础,在各自的专业领域具有较强的学术影响力。

第二,本丛书是定位于高等院校工商管理教育的教材。在理论上,追踪国际工商管理领域发展的前沿动态,吸收国内外工商管理研究的最新成果;在实践上,密切关注工商企业的管理实践,敏锐洞察工商企业管理中的问题。本丛书用于高等院校工商管理教育,教师可根据教学的实际情况来选择授课内容。

第三,价格适中。本丛书在定价上将改变国内“商学院图书定价高”的局面,以符合国内读者的购买力现状。

我们相信,本套丛书的出版,将为中国的工商管理教育注入新的活力。

对外经济贸易大学出版社

2007年6月

前 言

为了便于读者更有效地使用《管理会计(第二版)》教材,理解管理会计的基本概念,掌握管理会计决策、预算控制和绩效评价等计算分析方法,对应教材各章配以相应的习题,以便读者练习及测试。本次修订根据教学需要和学生学习的反馈意见,增加了习题量及参考答案。

本习题集编写同教材相一致,第一章至第四章、第十三章和第十四章由余恕莲编写,第五章至第九章由李相志编写,第十章至第十二章及第十五章、第十六章由吴革编写。最后由李相志统一整理。

本书可能存在不足甚至错误之处,希望读者批评指正,便于以后修订。

编者
2009年6月

目 录

第一部分 练习题	(1)
第一章 管理会计概论	(1)
第二章 产品成本计算的基本方法	(2)
第三章 间接成本分配和联产品成本计算	(11)
第四章 作业成本法和作业管理	(18)
第五章 成本性态分析与变动成本法	(29)
第六章 本量利分析	(36)
第七章 经营决策分析(上)	(43)
第八章 经营决策分析(下)	(52)
第九章 长期投资决策分析	(57)
第十章 目标成本计算与决策	(63)
第十一章 生产经营的全面预算	(70)
第十二章 弹性预算和控制	(79)
第十三章 标准成本和差异分析	(83)
第十四章 适时生产系统和全面质量管理	(90)
第十五章 责任会计与绩效评价	(98)
第十六章 综合记分卡和业绩评价指标	(102)
第二部分 参考答案	(107)
第一章 管理会计概论	(107)
第二章 产品成本计算的基本方法	(107)
第三章 间接成本分配和联产品成本计算	(120)
第四章 作业成本法和作业管理	(125)
第五章 成本性态分析与变动成本法	(133)
第六章 本量利分析	(141)
第七章 经营决策分析(上)	(149)

第八章 经营决策分析(下)	(159)
第九章 长期投资决策分析	(164)
第十章 目标成本计算与决策	(173)
第十一章 生产经营的全面预算	(183)
第十二章 弹性预算和控制	(192)
第十三章 标准成本和差异分析	(197)
第十四章 适时生产系统和全面质量管理	(205)
第十五章 责任会计与绩效评价	(210)
第十六章 综合记分卡和业绩评价指标	(213)
附表1 复利终值系数表	(220)
附表2 复利现值系数表	(222)
附表3 年金终值系数表	(224)
附表4 年金现值系数表	(226)

第一部分 练习题

第一章 管理会计概论

一、单项选择题

1. 管理会计所提供的信息()。
 - A. 应符合公认会计准则的要求
 - B. 主要满足企业内部管理需要
 - C. 为法规制定机构所需要
 - D. 主要为公司股东、债权人、投资者决策所用
2. 管理会计决策、计划、控制等功能()。
 - A. 在所有企业实施模式都完全相同
 - B. 在企业内部管理中会同时存在
 - C. 相互独立,任何一个功能缺失都会产生不利影响
 - D. 只能在制造业中发挥作用
3. 管理会计报告的内容主要反映企业()。
 - A. 整体的总括情况
 - B. 整体的财务状况和经营成果
 - C. 内部各部门的详细情况
 - D. 全部的现金流量
4. 下列不属于管理会计内容的是()。
 - A. 决策会计
 - B. 规划会计
 - C. 执行和控制会计
 - D. 税务会计
5. 下列不属于管理会计信息质量要求的是()。
 - A. 提供信息考虑成本和效益
 - B. 定量信息和定性信息并重
 - C. 及时且可理解
 - D. 正确可靠且与决策有关

二、多项选择题

1. 管理会计的主要特点包括()。
 - A. 遵循公认会计准则要求
 - B. 为企业内部管理服务
 - C. 注重对人的行为影响
 - D. 方法灵活多样

2. 属于当代管理会计新成果的是()。
- A. 制造业产品成本计算 B. 综合记分卡
- C. 作业成本计算与作业管理 D. 目标成本计算和价值分析
3. 管理会计师职业道德规范要求管理会计师应具备的品质包括()。
- A. 拥有必须的相关知识和技术,胜任工作、履行责任
- B. 不可利用掌握的机密为自己或他人谋取利益
- C. 取得资格表明胜任,因此不必再参加任何学习
- D. 正直诚实,保持良好信誉
4. 管理会计师品质要求中的胜任包括()。
- A. 获取硕士学位
- B. 拥有必须的相关知识和技术,胜任工作、履行责任
- C. 坚持后续教育,不断获取履行职能的必备知识
- D. 取得管理会计师证书
5. 管理会计涉及的学科包括()。
- A. 数学和信息技术 B. 组织行为学
- C. 管理学 D. 微观经济学

三、判断题

1. 管理会计受公认会计准则约束。 ()
2. 企业管理的职能包括决策、计划、执行和控制。 ()
3. 管理会计只注重财务信息。 ()
4. 只要对管理有用,管理会计收集信息可以不计成本。 ()
5. 管理会计主要提供关于企业总体状况的分析报告。 ()
6. 管理会计面向未来,只使用预测估计数据,不使用历史数据。 ()
7. 财务会计和管理会计都需要计算成本。 ()
8. 管理会计需要运用行为科学的理论和方法。 ()
9. 财务会计基于对会计信息使用者行为影响出具财务报告。 ()
10. 准确计算利润是管理会计信息质量的基本要求。 ()

第二章 产品成本计算的基本方法

一、单项选择题

1. 制造企业的期间费用是指()。

- A. 直接材料和直接人工 B. 直接材料、直接人工和折旧费用
C. 销售费用、管理费用和制造费用 D. 销售费用、管理费用和利息费用

2. 主要成本是指()。

- A. 直接材料 B. 直接材料和制造费用
C. 直接材料和直接人工 D. 直接人工和制造费用

3. 红星制造公司是一个劳动密集型企业,去年发生 420 000 元制造费用,耗用直接人工 60 000 小时。预计 2009 年将发生制造费用 450 000 元,耗用直接人工 80 000 小时。该公司采用预定制造费用分配率分配制造费用,则 2009 年预定制造费用分配率为()。

- A. 5.25 元/直接人工小时 B. 5.63 元/直接人工小时
C. 7.00 元/直接人工小时 D. 7.50 元/直接人工小时

4. 北城公司 2008 年少分配的制造费用是 7 120 元,如该公司多分配或少分配的制造费用采取直接调整商品销售成本的方法,那么 2008 年少分配制造费对当年销售成本与营业利润的影响是()。

- A. 销售成本增加 7 120 元,营业利润增加 7 120 元
B. 销售成本增加 7 120 元,营业利润减少 7 120 元
C. 销售成本减少 7 120 元,营业利润减少 7 120 元
D. 销售成本减少 7 120 元,营业利润增加 7 120 元

5. 爱丽制衣公司采用预定制造费用分配率分配制造费用。预计 2008 年的制造费用为 300 000 元,预计耗用直接人工 100 000 小时。2008 年实际发生制造费用 325 000 元,实际耗用直接人工 110 000 小时,则多分配或少分配的制造费用为()。

- A. 多分 5 000 元 B. 少分 5 000 元
C. 多分 25 000 元 D. 少分 25 000 元

6. 三优制造厂于 2009 年 1 月开业,且只生产一种产品。1 月份完工产品 150 件,销售 120 件,期末没有在制品存货。1 月份发生直接材料成本 40 000 元,直接人工成本 24 500 元,制造费用 33 000 元,则三优制造厂 1 月份生产的产品单位成本是()。

- A. 650 元 B. 812.5 元 C. 430 元 D. 537.5 元

7. 假设三优制造厂 1 月份完工产品 130 件,销售 100 件,期末在制品存货 20 件,原材料在生产开始一次投入,在制品完工程度为 40%。1 月份直接材料和加工成本项目的约当完工产量分别是()。

- A. 130 件和 138 件 B. 130 件和 108 件
C. 150 件和 138 件 D. 150 件和 108 件

8. 在分步成本计算法下,应当按照()归集制造成本。

A. 产品批别 B. 产品订单 C. 产品工作单 D. 生产部门

9. 南方公司在分步成本计算法下采用加权平均法,产品经过两个加工步骤,原材料在第一步骤生产开始一次投入。有关第一生产步骤3月份加工数量和原材料耗用情况如下:

	数量	原材料成本
3月1日在制品	22 000 件	11 000 元
3月份投入	90 000 件	46 120 元
3月份完工转入下一步骤		97 000 件

3月31日在制品存货的直接材料成本是()。

A. 5 100 元 B. 7 500 元 C. 7 650 元 D. 11 220 元

10. 北方公司在分步成本计算法下采用先进先出法。3月1日,加工部门的在制品存货为3 000件,加工成本项目的完工程度为90%;3月31日,在制品存货为2 000件,加工成本项目的完工程度为60%。如果当月转入下一生产步骤10 000件产品,则当月加工成本项目的约当完工产量是()。

A. 9 500 件 B. 8 500 件 C. 10 500 件 D. 11 500 件

二、多项选择题

1. 产品成本信息可以用于()。

A. 存货计价和损益计量 B. 预算控制
C. 价格决策 D. 业绩计量和评价

2. 产品制造成本包括()。

A. 直接材料成本 B. 直接人工成本
C. 管理费用 D. 制造费用

3. 下列项目中,属于间接成本的有()。

A. 直接材料成本 B. 机器设备折旧费
C. 维修保养费 D. 车间管理人员薪金

4. 在分步成本计算法下,采用先进先出法和加权平均法计算成本的不同之处有()。

A. 约当产量计算不同
B. 当期发生的生产成本总额不同
C. 产品单位成本计算不同
D. 期初存货对产品成本水平的影响不同

5. 分步成本计算法的特点主要有()。

- A. 按生产步骤归集生产成本
- B. 产品成本计算期与会计报告期一致
- C. 产品成本计算期与生产周期一致
- D. 期末必须计算在制品成本和完工产品成本

三、判断题

1. 服务性企业不需要成本信息进行计划和决策。 ()
2. 直接材料成本和制造费用又称为加工成本。 ()
3. 分批成本计算法适合于大量重复同类产品的生产组织方式。 ()
4. 建筑和印刷企业适合于采用分批成本计算法。 ()
5. 采用预定制造费用分配率分配制造费用是出于准确计算产品成本的考虑。 ()
6. 分步成本计算法不仅要求按产品品种计算成本,还要求按生产步骤计算成本。 ()
7. 在分步成本计算法下,产品成本计算期与生产周期是一致的。 ()
8. 专用设备制造企业适合于采用分步成本计算法。 ()
9. 约当产量是指将在制品的数量按照其完工程度折合为相当于完工产品的数量。 ()
10. 分批成本计算和分步成本计算的不同之处在于产品成本包括的成本项目不同。 ()

四、计算分析题

1. 以下是由北申制造公司分批成本计算单上获取的资料:

生产批号	3 月份发生制造成本	4 月份发生制造成本
101	5 300 元	
102	3 970 元	
103	1 030 元	2 200 元
104	2 250 元	4 080 元
105		4 300 元
106		3 500 元

批号 103 和批号 104 于 4 月份完工,批号 101、批号 102 和批号 104 已于 4 月份销售发往客户,批号 105 和批号 106 在 4 月 30 日仍尚未完工。

要求:

- (1) 计算 3 月 31 日在制品存货成本;
- (2) 计算 3 月份完工产品成本;
- (3) 计算 4 月份产品销售成本;
- (4) 计算 4 月 30 日在制品存货成本;
- (5) 计算 4 月份完工产品成本。

2. 东城房地产开发公司建造商品房向居民出售,该公司在楼房竣工并交付使用时才登记销售收入。2008 年该公司建造 8 栋住宅楼的有关资料如下(单位:万元):

住宅楼 编号	相关日期			截至 10 月 31 日 累计总成本	11 月份增加 建造成本
	开工日	完工日	交付使用日		
1	1/24	9/14	10/02	8 000	
2	3/17	9/17	10/17	6 400	
3	4/20	10/20	11/02	4 300	
4	5/20	11/10	11/29	2 100	300
5	5/31	11/30	12/12	2 050	1 400
6	6/9	11/15	11/27	2 800	800
7	6/17	12/16	12/22	5 120	900
8	7/7	12/24	12/31	4 020	600

要求:

- (1) 计算东城房地产开发公司 10 月 31 日和 11 月 30 日在建工程存货成本;
- (2) 计算东城房地产开发公司 10 月份和 11 月份完工住宅楼存货成本;
- (3) 计算东城房地产开发公司 10 月份和 11 月份商品房销售成本。

3. 为民律师事务所有 6 名律师和 10 名助手及文秘人员,事务所采用分批成本计算,按客户归集成本。该律师事务所有两个部门:调研部和诉讼部,各部门对共同费用的分配是根据不同费用项目采用不同的分配率。2008 年初,各部门的有关预测数据如下:

项 目	部 门	
	调研部	诉讼部
计划调研或诉讼小时	2 500 小时	11 600 小时
客户数	500	230
法律支持费用	12 000 元	4 600 元
直接律师成本	132 000 元	696 000 元
部门费用	70 000 元	406 000 元

各部门发生的费用分为三个成本项目:法律支持费用、直接律师成本和部门费用。律师成本可直接认定计入客户账单,法律支持费用按客户数分配,部门费用分别按诉讼调研和诉讼小时分配。成本计算用于所承接的每个诉讼案件的收费定价,收费按成本加成 20%。

诉讼案件 0416 号于 2008 年 1 月 4 日开始,7 月 20 日结案,在这期间该诉讼案的有关记录如下:

诉讼调研小时(调研部)	55 小时
诉讼小时(诉讼部)	175 小时
直接律师成本	13 800 元

要求:

- (1) 分别计算调研部和诉讼部预定费用分配率;
- (2) 计算诉讼案件 0416 号的全部成本;
- (3) 计算诉讼案件 0416 号收费账单的应收费用数额。

4. 红星印刷厂 2009 年 1 月份有关会计资料如下:

(1) 制造费用采用预定的制造费用分配率分配,通常于每年 12 月份根据预计的制造费用总额和预计的直接人工成本总额确定下一年的制造费用分配率。2008 年 12 月份预计 2009 年的制造费用总额为 600 000 元,直接人工成本为 400 000 元。

(2) 2009 年 1 月 31 日惟一未完工的工作单为 419 号,其借方已记入的直接人工成本为 2 000 元(按 125 个直接人工小时),已记入的直接材料成本为 19 000 元。

(3) 2009 年 1 月份生产领用的直接材料成本合计为 120 000 元。

(4) 2009 年 1 月份完工产品成本为 200 000 元。

(5) 2009 年 1 月 31 日原材料存货余额为 15 000 元。

(6) 2009 年 1 月 31 日产成品存货余额为 30 000 元。

(7) 全部生产工人的工资率相同,1 月份实际直接人工小时合计为 2 500 小时;间接

人工成本和管理人员工资合计为 10 000 元。

(8) 1 月份该厂向全部职工支付的工资总额为 52 000 元(假设没有任何代扣代缴项目)。

(9) 1 月份发生的实际制造费用已全部入账。

(10) 有关账户的部分记录如下:

原材料		应付工资	
2008/12/31			2009/01/31
余额 25 000			余额 3 000

产成品		制造费用	
2008/12/31		1 月份	
余额 20 000		合计 57 000	

要求:计算分析确定以下数据:

- (1) 1 月份购入的原材料成本;
- (2) 1 月份产品销售成本;
- (3) 1 月份发生的直接人工成本;
- (4) 1 月份已分配的制造费用;
- (5) 2008 年 12 月 31 日应付工资账户余额;
- (6) 2009 年 1 月 31 日在制品账户余额;
- (7) 2008 年 12 月 31 日在制品账户余额;
- (8) 2009 年 1 月份多分配或少分配的制造费用。

5. 某制造公司 2009 年上半年成本预算资料如下:

直接材料	328 500 元
直接人工小时	32 000 小时
直接人工成本	331 500 元
机器加工小时	27 500 小时
制造费用	640 000 元

要求:计算分析确定以下数据:

- (1) 以直接人工小时为分配基础计算预定制造费用分配率;
- (2) 1 月份 0901 号工作单领用材料 17 300 元,发生直接人工成本 12 700 元,编制 0901 号工作单发生成本的会计分录;

(3) 1月31日,0901号工作单发生220直接人工小时,计算该工作单分配的制造费用,并编制会计分录;

(4) 0901号工作单于1月31日完工,计算该工作单的产品总成本,并编制结转完工产品的会计分录。

6. 某制造厂生产的产品经由A、B两个生产部门,采用加权平均法计算产品成本。以下是会计部门收集到的部门A在4月份产品生产的有关资料:

- (1) 全部生产用原材料在生产开始时一次投入;
- (2) 期初在制品5 400件,加工成本的完工程度为30%;
- (3) 期末在制品3 240件,加工成本的完工程度为25%;
- (4) 4月份投产产品6 600件。

要求:

- (1) 计算部门A在4月份完工转入部门B的产品数量;
- (2) 编制约当产量计算单,计算部门A在4月份的约当完工产量。

7. 假设宏远制品公司某车间2009年5月份产品生产有关资料如下:

5月1日在制品:数量15 000件,完工程度为30%,直接材料成本18 000元,加工成本7 500元。

5月份发生成本:直接材料成本100 000元,加工成本148 500元。

5月份完工转入下道工序85 000件。

5月31日在制品:数量10 000件,完工程度为20%。

原材料在生产开始时一次投入,该车间采用先进先出法。

要求:

- (1) 计算5月份投产产品数量;
- (2) 分别计算5月份直接材料和加工成本项目的约当完工产量;
- (3) 计算5月份完工转入下道工序产品的成本;
- (4) 计算5月31日在制品成本。

8. 某制造公司采用分步成本计算法,原材料在生产开始时一次投入,加工成本于生产过程中均匀发生,期初在制品完工程度为50%,期末在制品完工程度为40%。投入1公斤原材料产出1公斤产成品。有关资料如下:

期初在制品	900 公斤
投入原材料	12 100 公斤
期末在制品	400 公斤

本期投入直接材料成本	52 030 元
本期投入的加工成本	18 465 元
期初在制品中的直接材料成本	2 570 元
期初在制品的加工成本	1 951 元

要求:

- (1) 采用加权平均法,编制约当产量报告单和产品成本计算单;
- (2) 采用先进先出法,编制约当产量报告单和产品成本计算单。

9. 某制造公司配料部门4月份有关成本资料如下:

产品数量(件):

在制品(3月31日)	0 件
本月投产量	50 000 件
完工并转入加工部门	35 000 件

本月发生的生产成本(元):

直接材料 P	250 000 元
直接材料 Q	105 000 元
加工成本	176 000 元

原材料 P 是于加工开始时一次投入,原材料 Q 则于完工程度达到 80% 时加入,加工成本在加工过程中均匀发生,期末在制品的完工程度为 60%。

要求:

- (1) 计算配料部门4月份的约当完工产量和完工产品的单位成本;
- (2) 计算完工并转入加工部门的完工产品总成本和4月30日在制品成本。

10. 某塑料制品厂生产一种塑料产品,经过两个加工步骤:加工部门 A 和加工部门 B。原材料由加工部门 A 于生产开始时一次投入,B 部门将由 A 部门完工转入的半成品加工为最终产品。B 部门在加工过程中不再加入原材料,加工成本在加工过程中均匀发生。A 部门半成品完工立即转入 B 部门。为简化起见,现将 B 部门产品生产资料列示如下(2009 年 5 月份):

5 月 1 日在制品(完工程度为 1/3)	300 件
5 月 1 日在制品成本:	
A 部门转入成本	4 680 元
加工成本	<u>850</u>
合 计	<u>5 530 元</u>