

《管理会计》 操作与习题手册

牛彦秀 编

经济科学出版社

《管理会计》

操作与习题手册

牛彦秀 编

经济科学出版社

说 明

管理会计作为会计的一个分支，有别于财务会计，它既提供内部会计信息，也履行管理职责，是企业管理不可缺少的一个组成部分，也是会计不可缺少的一个分支。该学科的理论性和实务性较强，因此要想掌握本学科的基本思想和方法应用，仅靠教材的学习是不够的，必须辅之以实际的演练。本书是现代远程教育系列教材《管理会计》的配套学习指导书，旨在帮助学习者巩固所学的知识，加深对管理会计基本理论和基本方法的理解，提高分析与思考的能力，掌握管理会计的操作技能。

本书与教材内容完全一致，各章设有单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、案例及分析提示、练习题参考答案。其中前四种题型，既反映了各章的基本知识点，也突出了各章的重点和难点；各章所涉及的案例，既有真实案例，也有虚拟案例，每个案例都具有一定的难度和复杂性，是对综合知识的灵活应用，它能帮助学习者贯通前后所学的知识，发现不同知识内容的内在联系；另外，有些案例结果不唯一，所给案例分析提示仅供参考。特别指出的是，案例分析旨在提高学习者综合知识的实务操作能力，它不作为考试内容。本书的最后还附有模拟试题及参考答案，试题的答题时间为一个半小时，这是教材出版后管理会计考试将采用的试题形式。

本书由牛彦秀主编并总纂，各章初稿由牛彦秀所带研究生完成，周磊编写第1章，陈煜编写第2章，潘爽编写第3章，杨禄艳编写第4章，徐晋编写第5章的生产决策部分，胡晓燕编写第5章的定价决策部分，周强编写第6章，吉玖男编写第7章事前成本控制部分；东媛编写第7章事中和事后成本控制部分，张冬编写第8章。本书在编写中参阅了大量的文献，在此表示诚挚的谢意。

由于编写时间紧迫，文中难免有不妥及疏漏之处，恳请各位专家、同仁、读者批评指正。

编者
2012年6月

目 录

第一章	管理会计概述	1
	一、练习题	1
	二、案例及分析提示	6
	三、练习题参考答案	9
第二章	成本性态分析	10
	一、练习题	10
	二、案例及分析提示	16
	三、练习题参考答案	18
第三章	成本核算及损益确定	22
	一、练习题	22
	二、案例及分析提示	29
	三、练习题参考答案	36
第四章	经营预测分析	41
	一、练习题	41
	二、案例及分析提示	50
	三、练习题参考答案	51
第五章	经营决策分析	56
	一、练习题	56
	二、案例及分析提示	67
	三、练习题参考答案	69
第六章	全面预算管理与全面预算	74
	一、练习题	74
	二、案例及分析提示	79
	三、练习题参考答案	84
第七章	成本控制	87
	一、练习题	87
	二、案例及分析提示	97
	三、练习题参考答案	104
第八章	内部业绩评价	109
	一、练习题	109
	二、案例及分析提示	114

三、练习题参考答案	120
管理会计模拟试题一	124
管理会计模拟试题二	127
模拟试题一答案	131
模拟试题二答案	133

第一章 管理会计概述

一、练习题

(一) 单项选择题

1. 下列各项中,不属于管理会计发展原因的是()。
A. 社会生产力的不断进步
B. 加强内部管理的客观需求
C. 管理理论不断发展
D. 政府要求设置以便满足企业日常管理的需要
2. 对于管理会计而言,主要控制的是()。
A. 收入 B. 利润 C. 成本费用 D. 筹资管理
3. 管理会计的目标是()。
A. 节约成本费用 B. 编制企业内部报告
C. 企业价值最大化 D. 确保企业经济活动的合规性
4. 管理会计发展阶段中,凭借直觉和经验进行分析管理的阶段是管理会计的()。
A. 萌芽阶段 B. 形成阶段 C. 发展阶段 D. 成熟阶段
5. 在管理会计发展过程中,工作重心是规划与控制并重的阶段是()。
A. 萌芽阶段 B. 形成阶段 C. 发展阶段 D. 成熟阶段
6. 20 世纪 60 年代至 80 年代中期,该时期属于管理会计的()。
A. 萌芽阶段 B. 形成阶段 C. 发展阶段 D. 成熟阶段
7. 管理会计学科诞生的年限是在()。
A. 1922 年 B. 1952 年 C. 1962 年 D. 1972 年
8. 管理会计进入稳定成熟阶段的起始时间是()。
A. 20 世纪初期 B. 21 世纪初期 C. 20 世纪 50 年代 D. 20 世纪 80 年代
9. 管理会计概念立足于管理会计的()。
A. 根本属性 B. 对象 C. 目标 D. 职能
10. 企业的经营活劢及其价值运动是管理会计的()。
A. 总体对象 B. 根本属性 C. 职能 D. 目标
11. 下列各项中,属于管理会计信息使用者的是()。
A. 投资者 B. 债权人 C. 管理者 D. 政府
12. 管理会计具体对象涉及的内容有()。
A. 成本及历史的收入、费用和利润

- B. 成本及未来的收入、费用和利润
C. 成本及未来的资产、负债和所有者权益
D. 成本及历史的资产、负债和所有者权益
13. 下列各项中,不属于管理会计主要特征的是()。
A. 以成本为基础
B. 侧重于日常经营管理
C. 规划与控制是关键
D. 与企业目标保持一致
14. 下列各项中,不属于管理会计主要职能的是()。
A. 核算内部成本
B. 预测经济指标
C. 编制财务报表
D. 参与日常经营决策
15. 管理会计与财务会计的最终目标是()。
A. 提升企业利润
B. 提升企业价值
C. 提升股东财富
D. 资本增值
16. 管理会计与财务会计共同的理论基础是()。
A. 受托责任
B. 经管责任
C. 代理责任
D. 管理责任
17. 从管理会计产生至今,可以作为其工作重心的是()。
A. 预测决策
B. 规划与控制
C. 内部业绩评价
D. 内部核算
18. 下列各项中,不属于管理会计与财务会计区别的是()。
A. 报告承担的法律 responsibility 不同
B. 最终目标不同
C. 职能特征不同
D. 制度约束不同
19. 下列各项中,能够正确描述管理会计与成本会计关系的是()。
A. 成本会计为管理会计提供事后产品成本核算的信息
B. 管理会计为成本会计提供事后产品成本核算的信息
C. 成本会计为管理会计提供事前产品成本核算的信息
D. 管理会计为成本会计提供事前产品成本核算的信息
20. 管理会计产生的动因是()。
A. 筹集资金
B. 运用资金
C. 加强内部管理
D. 加强过程控制
21. 合理规划,有效控制,及时提供有用的内部信息,这是管理会计的()。
A. 内容
B. 职能
C. 工作重心
D. 具体目标
22. 美国发布的《管理会计师的职业道德行为规范》中,要求管理会计师掌握的信息要有依据,真实可靠,不能听信传言。该要求体现了管理会计师职业道德中的()。
A. 能力要求
B. 保密性要求
C. 客观性要求
D. 公正性要求

(二) 多项选择题

1. 管理会计从无到有、从小到大,其发展阶段包括()。
A. 萌芽阶段
B. 形成阶段
C. 发展阶段
D. 成熟阶段
E. 稳定阶段
2. 下列各项中,属于管理会计根本属性的有()。

- A. 管理会计属于企业管理的一个组成部分
 - B. 管理会计属于会计信息系统的一个子系统
 - C. 管理会计属于财务管理的一个组成部分
 - D. 管理会计以管理学为基础
 - E. 管理会计关注预测决策, 兼顾规划与控制
3. 作为会计信息系统, 管理会计应具有的功能是 ()。
- A. 核算功能
 - B. 预测决策功能
 - C. 规划功能
 - D. 控制功能
 - E. 报告功能
4. 下列各项中, 属于管理会计特征的有 ()。
- A. 以成本为基础
 - B. 以收入为基础
 - C. 侧重于预算编制
 - D. 侧重于日常经营管理
 - E. 规划与控制是关键
5. 如果将“企业的经营活动及其价值运动”作为学科对象, 它适用的学科有 ()。
- A. 财务会计
 - B. 管理会计
 - C. 成本会计
 - D. 财务管理
 - E. 财务分析
6. 企业的内部成本核算涉及的主要方法有 ()。
- A. 变动成本法
 - B. 作业成本法
 - C. 杜邦分析法
 - D. 平衡计分卡
 - E. EVA
7. 下列各项中, 属于管理会计职能的有 ()。
- A. 预测经济指标
 - B. 参与日常经营决策
 - C. 编制预算
 - D. 核算内部成本
 - E. 编制内部报告
8. 管理会计的内容包括 ()。
- A. 管理基础与报告
 - B. 内部成本核算与报告
 - C. 规划与报告
 - D. 控制与报告
 - E. 编制财务预算
9. 管理会计规划与报告的具体内容包括 ()。
- A. 经营预测与报告
 - B. 日常决策与报告
 - C. 全面预算与报告
 - D. 企业的经营目标与报告
 - E. 成本计量与报告
10. 下列各项中, 不属于管理会计任务的有 ()。
- A. 合理划分成本, 搞好管理会计的基础工作
 - B. 进行内部成本核算, 满足内部分析的需求
 - C. 定期编制财务报表
 - D. 采用多种方法全面控制, 力求降低成本
 - E. 对企业会计信息系统安全性进行评价
11. 下列各项中, 管理会计与财务会计的相同之处有 ()。
- A. 二者都是现代企业会计的一个分支
 - B. 二者的最终目标相同
 - C. 二者的核算基础资料相同
 - D. 二者的理论基础相同
 - E. 二者的功能相同

12. 下列各项中, 管理会计与财务会计的区别有 ()。
- A. 工作主体不同 B. 服务对象不同 C. 职能特征不同
- D. 制度约束不同 E. 信息特征不同
13. 下列各项中, 管理会计与财务管理的相同之处有 ()。
- A. 总体目标相同
- B. 均属于企业管理的一个组成部分
- C. 具有相同的管理职能
- D. 采用的分析方法相同
- E. 工作主体相同
14. 下列各项中, 属于管理会计与财务管理区别的有 ()。
- A. 核算职能的表现形式不同
- B. 具体目标不同
- C. 具体对象不同
- D. 任务不同
- E. 工作的内容不同
15. 现代企业会计包括 ()。
- A. 财务会计 B. 成本会计 C. 管理会计
- D. 标准成本会计 E. 执行会计
16. CFO 的基本职责包括 ()。
- A. 审核内部和外部报告 B. 及时筹集资本 C. 进行风险管理
- D. 合理纳税筹划 E. 协调各方面的利益关系
17. 管理会计编制的内部报告可以 ()。
- A. 按年编制 B. 按月编制 C. 按周编制
- D. 按天编制 E. 按小时编制
18. 按照管理会计师职业道德的要求, 管理会计师应该 ()。
- A. 掌握专业知识和法律知识
- B. 不外露企业内部的一切信息
- C. 不进行外部接触
- D. 拒绝竞标客户的邀请
- E. 不听信传言
19. 管理会计的具体对象涉及的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入
- D. 费用 E. 利润
20. 从管理会计的信息特征来看, 管理会计可以提供 ()。
- A. 过去、现在和未来三个时态的信息
- B. 满足特定管理要求的部分信息
- C. 连续的、综合的信息
- D. 定量和定性的信息

E. 精确的信息

21. 管理会计属于()。

A. 内部会计

B. 经营型会计

C. 报账型会计

D. 外部会计

E. 管理型会计

22. 管理会计的工作主体可以是()。

A. 企业

B. 车间

C. 部门

D. 个人

E. 项目

(三) 判断题

1. 因为存货属于日常生产经营管理之范畴,所以存货管理归属于管理会计。()
2. 管理会计人员是企业的决策者。()
3. 管理会计具有规划未来之功能,这种功能通过编制年度全面预算予以体现。()
4. 管理会计编制的内部报告具有统一固定的格式。()
5. 内部成本服务于企业的内部管理,必须和准则相结合。()
6. 预测报告反映生产决策和定价决策的分析过程及结果。()
7. 控制不是孤立进行的,它是一个过程,包括事前控制、事中控制和事后控制,其起点是战略分析与控制标准,终点是内部业绩评价。()
8. 从信息的时效性看,财务会计可以提供涉及过去、现在和未来三个时态的信息,管理会计则不同,只能提供过去的信息。()
9. 管理会计的内部报告编制期间具有灵活性,它不受会计期间的限制。()
10. 管理会计所编制的内部报告有助于管理者的决策,需要承担法律责任。()
11. 成本会计属于管理会计的一个组成部分。()
12. 无论是管理会计还是财务管理,其总体目标与企业目标保持一致,都是不断提升企业价值,实现企业价值最大化。()
13. 无论是管理会计还是财务管理,其工作主体都具有多层次性,既可以以整个企业为主体,也可以以内部责任单位和管理事项为主体。()
14. 管理会计的具体对象是成本及未来动态的价值运动,涉及的会计要素有收入、费用和利润,另外还包括具有计量属性的成本。()
15. 财务管理的具体对象是过去及未来静态的价值运动,涉及的会计要素有资产、负债和所有者权益,因此存货划归财务管理。()
16. 实务中的管理会计机构设置具有灵活性,没有固定的模式可循。()
17. 美国 IMA 发布的《管理会计师的职业道德行为规范》,从能力、保密性、公正性及客观性四个方面规范管理会计师的行为,并对道德冲突情况下所应采取的行动进行规范。()
18. 英国管理会计师协会(CIMA)规定:当问题仅靠内部力量无法解决时,允许会计师聘请独立的执业机构来解决问题。()
19. 在不同的企业中,CFO 或总会计师的具体职责一定不同。()
20. 控制是一个十分宽泛的概念,企业中几乎所有的活动都存在控制问题,但对于管理会计而言,主要控制的是经营风险。()

二、案例及分析提示

【案例1】 佳能的成功之道：日本与美国经营理念的统一^①

2002年，当日本NEC、东芝等大公司亏损时，佳能的年营业收入及净收入却双双成长，分别达到239亿美元与14亿美元，促成佳能成功的关键人物就是该公司的CEO御手洗，他把传统的日本企业经营理念与追求利润的美式管理风格有机地结合，才有了佳能公司当时的骄人成绩。

御手洗是20世纪60年代中期奉命调到美国佳能公司的，后来成为美国佳能的总裁。他与美国通用电气、运通等公司的高层主管常常讨论企业的经营策略、管理方法及这些经验是否适用于日本等，不断吸收这些美国企业领导人的建议。

御手洗在1989年返回东京，1995年成为日本佳能的总裁，跃升为CEO后，他把美国的做法灌入了这家日本公司，但他并没有全部移植美式的做法，在适当的地方仍然保留原有的日式传统，他曾说：“威尔许先生（美国通用电气公司前董事长）的管理风格无法在日本实行。”御手洗融合美日的管理，在公司对待员工的做法上展现无遗。公司抛弃日本只以年资论薪资的做法，代之以工作业绩为衡量标准。但是，他在日本坚持不裁员，提供员工终身职位的工作保障。御手洗相信，美国的工作者在工作流动性及机会上，都比日本工作者多，社会环境比较允许他们不断更换工作，而在日本，员工则比较像家人，他保留日式企业的做法，不遗弃员工。不仅如此，佳能还采取了“主人翁”制度，业绩优良的工人被称为“主人翁”，业绩最佳的被称为“超级主人翁”。拥有最高荣誉的工人在衣袖上佩戴“超级主人翁”的标志，御手洗则通过与“超级主人翁”合影以鼓舞员工的士气。

从御手洗掌舵之后，佳能的净收入成长了两倍之多，他大刀阔斧地删减支出，以强化公司的财务体系，这家原本旗下拥有赔钱子公司的棘手大企业，如今转变为现代化、高效率的组织。

佳能业绩成长的一条最重要的成功经验就是将原始的流水式作业线改为一个个独立的超小型组装工作室，这一点也许是世界许多企业所没有的。这一被佳能称做“chie或智慧”的生产技术意味着佳能不是片面追求新的技术，而是采用最有效的方法。与以前相比，现在的生产设备更为轻便、更易拆装，能够很容易地被重新改装。御手洗从1998年开始这项改革，以“蜂巢式的单元小组”系统取代了传统的作业线。以组装影印机为例，公司不再采用冗长的作业线，而将每6名员工编为一个小组，在一个小工作室中合力制作一台影印机。这些员工蹲着组装包含1万个零件的影印机，他们需要的工具都在随手可得的地方，所有的工作都可在小工作室室内完成。在这种系统下，6位员工的生产力，等同于旧式生产线的30名员工。公司鼓励工人自己提出解决问题的方案。例如，工人自己设计座位，这样他们在生产影印机的过程中就能够保持像棒球接球手那样的姿势，在所有的操作时间都能处于富有效率的位置。他们还设计了斜袖以在拆卸零件时更为方便；一个工人为感光鼓配上保护盖，然后将感光鼓装入影印机内，以避免灰尘和光线对其造成损害等。改革的结果是手和双臂之间能够实现更为和谐的配合。佳能在日本的29个工厂，全都采用了这种“蜂巢式的单元小组”作业系统，这个系统帮助公司减少雇用1万名员工，这等同于5个工厂的人力，公司的生产力成长了30%。

^① 资料来源：刘晓获2003年12月8日发布于国研网。

御手洗特别重视公司利润，也是根植于他的美国经验。1966年，当他被外派到当时规模尚小的美国佳能时，负责公司的会计，曾经目睹公司的年营业收入达300万美元，但是净利润却只有6000美元的情况。那种没有利润、没有效率的做法，成为他日后尽力避免掉入的陷阱，他把经营的重心放在利润，而不是市场占有率。

御手洗刚回到日本时，公司有7个事业部处于亏损状态，其他没有赔钱的事业部则各自分头攻占海外市场。他果断结束表现不佳的事业部，例如，1995年时，公司的个人电脑部门损失达8500万美元，御手洗在上任3个月时，便决定关闭该部门。此外，公司还停止了生产中包括液晶显示器在内的赔钱产品。主管在发展新产品时，被要求必须从公司的现有资金着手，而非从银行贷款找钱。

过去，佳能有十几个主要的部门，各自独立运作，为了增加产品销售量，各部门往往不计任何代价。御手洗对其进行整合，强调所有事业部都是公司的一部分，将各部门合并缩编为只有影印机、印表机、相机和光学仪器四大部门，从而结束了各部门各自为政的时代，由此使得佳能的负债大幅减少。御手洗曾在接受《商业周刊》专访时说：“随着佳能不断成长，主管忘了财务和效率，我教导他们，如果没有利润，公司什么都得不到。”对于亏损连连的日本大公司，他的建议是“他们必须改革，把重点放在利润上，并且开始更注意股东。”

御手洗在推行改革过程中，也重视凝聚小组共识。例如，当他希望工厂能够改革采用小组式的制造系统时，他花了几个星期的时间，与持质疑态度的高层主管们，辩论这种做法的利弊。此外，他利用公司每天早上7点45分召开的非正式董事会，会上刺激主管讨论公司的走向。每天中午他还另外召开午餐会议，与高层主管会谈；每个月要和800名中层主管会面一次。御手洗这种个人与小组兼有的作风，同样也是美日风格共同影响的结果。

请思考：（1）佳能总裁御手洗具备怎样的知识体系？他在管理中运用了哪些管理会计的知识？（2）有人说“管理会计本身是一种思维 and 理念”^①，你是否赞成这种观点？

分析提示

（1）佳能总裁御手洗不仅精通财务会计、管理会计，而且精通财务管理，因为他曾经担任过会计负责人，说明他已经掌握了会计相关的所有知识。御手洗在管理中灵活地运用了管理会计的管理方法，主要表现在以下几方面：一是贯彻以人为本的管理思想，关注调动职工的积极性；二是改变生产组织方式，致力于消除无用的作业，提高生产效率；三是合理整合，建立责任体系；四是制定业绩标准，有效激励。

（2）赞成。从理论上讲，管理会计阐述的是一套方法体系，从实务上看，管理会计没有统一模式可循，必须结合企业实际，其应用具有灵活性，因此管理中，更多的是管理思维或理念的灵活应用，由此导致实务中的管理方法可以多种多样，但都是管理会计思想或理念的体现。

【案例2】 凯利公司的会计工作^②

凯利公司是一家纸制品生产公司，主要生产各种复印纸、包装纸等，每一类纸张又有许多规格，如A4、B5等，包装纸又可区分为普通包装纸和专用包装纸。

① 胡玉明：高级管理会计（第二版），厦门大学出版社，2005，P268。

② 郭晓梅：管理会计[M]，北京师范大学出版社，2006。

以前由于竞争不激烈,公司的成本会计系统只按大类计算成本,业绩报告分别反映复印纸和包装纸的业绩。从上年开始,镇里开设了一家新的包装纸特惠公司,生产凯利公司所生产的包装纸中的普通纸系列产品。由于其报价低于凯利公司,所以凯利公司的一些普通包装纸业务开始流失。

面对此情此景,凯利公司的领导坐不住了,责令会计人员立刻提供详细的业绩分析报告。会计人员经过一番努力,调整了包装纸的成本计算体系,终于拿出了反映各规格包装纸利润率的业绩报告。原来的业绩报告表明,包装纸的平均利润率达到了40%,重新分析后却发现,其中普通包装纸的利润率为50%,而专用包装纸几乎不赚钱。于是凯利公司决定,将包装纸生产部门划分为两个责任中心:普通包装纸责任中心和专用包装纸责任中心。对于普通包装纸,采取了降价措施,同时要求会计人员密切关注竞争对手的业绩信息,每周提供一次报告,以便及时根据特惠公司的财务业绩、定价策略和市场渗透情况作出反馈;而对于专用包装纸,则要求管理会计人员提供相应的建议,以便帮助监督和控制其成本,以提高该部门产品利润率。会计人员明显感到,身上的责任重了,迫切需要掌握新的会计技能来适应管理者的新要求。

请思考:(1)你认为案例中所涉及的工作属于财务会计工作还是管理会计工作?你的划分依据是什么?(2)案例中涉及的管理会计工作都有哪些?成本会计工作可以独立吗?

分析提示

(1)案例中涉及的工作属于管理会计工作,因为财务会计是以对外会计报告为核心的会计确认、计量、记录、报告会计;而管理会计是以加强企业内部管理为核心的核算、预测、日常决策、成本控制、业绩评价、内部报告等管理活动和会计信息系统。本案例所涉及的工作都是内部管理工作,因此属于管理会计范畴。

(2)案例中涉及的管理会计工作有:准确的成本核算体系、合理的内部业绩报告、利润业绩分析、产品品种决策、责任中心的建立、定价策略的制定、成本控制等。成本会计工作主要包括成本核算和差异分析等,这些工作依据企业规模的大小,既可以设立独立的部门,也可以与其他管理会计工作,如分析等合设为一个部门,但无论成本会计工作是否独立,从理论上讲,它都属于管理会计的组成部分之一。

【案例3】

曼尼·卡森的选择

曼尼·卡森是威克曼公司财务主管,注册管理会计师。他获准为公司的会计部门购置新的电脑和软件。资本投资分析的结果显示净现值为100 000美元。然而,对电脑和软件的购置及安装成本的最初估计,只是一种暂时的估计,没有任何正式的报价单。现在,曼尼手头有两份正式的报价单:一种报价能使净现值达到或超过最初预测的净现值;另一种报价下的净现值则会比原先的预计值低50 000美元。第二种报价提供的电脑系统,会导致初始成本和运转成本都提高。

正常情况下,曼尼会毫不犹豫地接受第一种报价,但托德·道宁提供的第二种报价的公司老板是曼尼的一位密友。曼尼打电话向托德解释了情况,给他提供了改变报价的机会,以便获得这项合同。下面是他们之间的对话:

托德:曼尼,听着,按原先的报价争取到这份合同,对我今天的成功非常关键。有了这些收入,我就可以得到进行技术革新和扩大经营所需的贷款。如果我贷不到款,以后的经营将困难重重。贷款条件对公司财务状况的要求非常苛刻,如果降低报价,有可能失去机会。

曼尼:如果再失去这个合同,情况会更糟,是不是?

托德：是的。我有一个建议。如果你把合同给我，我就有条件增加人员。我知道您的儿子正在找工作，我会付给他很高的工资，给他提供一个美好前程。另外，我答应送您和您的太太到夏威夷去度假，那可是我们以前谈到过的好去处。

曼尼：好，您说到点子上了。我儿子找工作四处碰壁，他要供养妻子和三个孩子。我太太厌倦了和他们在一起。我和她早就想去度假了。我担心拒绝另一报价方，会出什么乱子。毕竟，他们的公司设在其他州。

托德：其他州？嗨，你有太多理由拒绝他们。看看我们州现在的经济状况，把生意给其他州的人去做，简直是犯罪。这可是关系到包括你儿子在内的好些人的决定。

请思考：（1）曼尼可以打电话给托德吗？如果曼尼同意接受低报价，不妥之处表现在哪些方面？（2）你认为曼尼正确的做法是什么？

分析提示

（1）曼尼不应该打电话给托德，因为这种行为不符合注册管理会计师职业道德准则的要求。如果曼尼接受低报价，不妥之处有以下三点：一是触犯了美国管理会计师职业道德标准的相关规定；二是有可能使该公司的长期投资决策失误，并损害公司的长期利益，遏制公司的发展；三是此事若被上司知道后，等待曼尼的将是炒鱿鱼和个人职业操守的丧失。在美国这样一个讲究诚信的社会，曼尼的前途将会黯淡。

（2）竞标讲求客观、公正、公平竞争，两家公司报价需要在无任何外部因素的影响下竞争才能比较出孰优孰劣，公司才能做出选择。曼尼由于和托德是好友，为了规避职业道德风险，他应该主动提出要求回避，以避免可能出现的麻烦。

三、练习题参考答案

（一）单项选择题

- | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. D | 2. C | 3. C | 4. A | 5. B | 6. C | 7. D | 8. B |
| 9. A | 10. A | 11. C | 12. B | 13. D | 14. C | 15. B | 16. A |
| 17. B | 18. B | 19. A | 20. C | 21. D | 22. C | | |

（二）多项选择题

- | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. ABCD | 2. AB | 3. AE | 4. ADE | 5. ABD | 6. AB |
| 7. ABCDE | 8. ABCD | 9. ABC | 10. CE | 11. ABCD | 12. ABCDE |
| 13. ABCDE | 14. ABCDE | 15. AC | 16. ABCDE | 17. ABCDE | 18. ABDE |
| 19. CDE | 20. ABD | 21. ABCDE | 22. ABCDE | | |

（三）判断题

- | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. √ | 2. × | 3. √ | 4. × | 5. × | 6. × | 7. √ |
| 8. × | 9. √ | 10. × | 11. √ | 12. √ | 13. √ | 14. √ |
| 15. √ | 16. √ | 17. √ | 18. √ | 19. × | 20. × | |

第二章 成本性态分析

一、练习题

(一) 单项选择题

- 成本按经济用途分类,可以分为()。
A. 生产成本与非生产成本
B. 产品成本与期间成本
C. 相关成本与无关成本
D. 可控成本与不可控成本
- 成本区分为产品成本和期间成本两类的目的是()。
A. 满足所需信息需求
B. 核算当期损益
C. 加强内部管理
D. 正确地进行日常决策
- 如果成本区分为固定成本、变动成本与混合成本三类,其分类标志是()。
A. 成本的可控性
B. 与特定对象的关系
C. 成本产生的原因
D. 成本性态
- 房屋及机器设备的折旧费通常属于()。
A. 变动成本
B. 混合成本
C. 固定成本
D. 产品成本
- 当业务量变动时,单位固定成本将()。
A. 成正比例变动
B. 成反比例变动
C. 固定不变
D. 降低
- 下列各项中,属于酌量性固定成本的是()。
A. 一定期间内预计支付的广告费
B. 厂房设备的租金
C. 支付销售人员的佣金
D. 机械设备维修费
- 下列各项中,一定是变动成本的是()。
A. 企业化验员的基本工资
B. 产品开发费
C. 车间工人的计件工资
D. 厂房的折旧费
- 如果按照会计记录中所列示的各项费用,逐一按费用性质进行确认,直接判定 a 和 b 并建立成本性态分析模型,这种方法是()。
A. 技术测定法
B. 个别确认法
C. 高低点法
D. 散布图法
- 成本总额与业务量之间的依存关系是()。
A. 成本分类
B. 成本的可追溯性
C. 成本性态
D. 成本的相关性
- 某企业一年中产量最高月份的产量为 50 件,混合成本是 800 元,产量最低月份的产量为 35 件,混合成本为 500 元,则混合成本中的单位变动成本为()。
A. 50 元
B. 35 元
C. 20 元
D. 15 元
- 某产品的贡献毛益率为 40%,单位变动成本为 36 元,则该产品的单价为()。

- A. 50 元 B. 90 元 C. 60 元 D. 72 元
12. 某产品的变动成本率为 40%，单位变动成本为 36 元，则该产品的单价为（ ）。
- A. 50 元 B. 90 元 C. 60 元 D. 72 元
13. 贡献毛益率与变动成本率二者之间的关系是（ ）。
- A. 变动成本率越高，则贡献毛益率也越高 B. 变动成本率高，则贡献毛益率低
- C. 二者没有关系 D. 变动成本率是贡献毛益率的倒数
14. 某企业只生产一种产品，单价 6 元，单位变动生产成本 4 元，单位销售和管理变动成本为 0.5 元，销售量为 500 件，则该产品的贡献毛益为（ ）。
- A. 650 元 B. 750 元 C. 850 元 D. 950 元
15. 某企业只生产一种产品，该产品售价为 50 元，经过成本性态分析，建立的总成本性态分析模型为 $y = 10\,000 + 20x$ ，则该产品的单位贡献毛益为（ ）。
- A. 30 元 B. 40 元 C. 50 元 D. 60 元
16. 约束性固定成本又称为（ ）。
- A. 制约性固定成本 B. 约定能力成本
- C. 维护性固定成本 D. 经营能力成本
17. 管理人员工资属于（ ）。
- A. 变动成本 B. 混合成本
- C. 约束性固定成本 D. 酌量性固定成本
18. 从数学的角度看，较为精确的成本性态分析方法是（ ）。
- A. 技术测定法 B. 个别确认法
- C. 高低点法 D. 一元回归直线法
19. 利用一元回归直线法进行成本性态分析时，要求相关系数（ ）。
- A. 为 -1 B. 为 0 C. 趋近于 +1 D. 等于 1

（二）多项选择题

1. 下列项目中，属于固定成本的有（ ）。
- A. 房屋设备租赁费
- B. 按使用年限法计提的固定资产折旧费
- C. 财产保险费
- D. 销售费用中的销售佣金
- E. 电话费
2. 下列各项中，属于变动成本的有（ ）。
- A. 生产成本中与产量成正比例变化的原材料
- B. 按工作量法计提的折旧费
- C. 机器设备维修费
- D. 管理人员工资
- E. 直接人工
3. 下列各项中，属于生产成本项目的有（ ）。

- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 变动性制造费用
D. 固定性制造费用 E. 管理费用
4. 进行成本性态分析时, 可以采用的方法有 ()。
- A. 技术测定法 B. 个别确认法 C. 高低点法
D. 一元回归直线法 E. 直接分析法
5. 混合成本的种类有 ()。
- A. 阶梯式混合成本 B. 标准式混合成本 C. 延期式混合成本
D. 曲线式混合成本 E. 低坡式混合成本
6. 成本按可盘性进行分类可以分为 ()。
- A. 产品成本 B. 生产成本 C. 期间成本
D. 非生产成本 E. 直接成本
7. 下列成本概念中, 可以划归管理会计范畴的成本概念有 ()。
- A. 标准成本 B. 产品成本 C. 不可控成本
D. 相关成本 E. 质量成本
8. 管理会计中涉及的成本总额概念包括 ()。
- A. 生产成本 B. 管理费用 C. 财务费用
D. 非生产成本 E. 营业外支出
9. 下列各项中, 可以作为业务量表现形式的有 ()。
- A. 生产量 B. 销售量 C. 销售收入
D. 机器小时 E. 产品成本
10. 下列各项中, 计算结果等于贡献毛益率的有 ()。
- A. $\frac{\text{贡献毛益}}{\text{销售收入}} \times 100\%$ B. $\frac{\text{单位贡献毛益}}{\text{单价}} \times 100\%$ C. $1 - \text{变动成本率}$
D. $\frac{\text{单位贡献毛益}}{\text{销售收入}} \times 100\%$ E. $1 - \text{固定成本率}$
11. 固定成本和变动成本的概念受到相关范围的制约, 属于相关范围的影响因素有 ()。
- A. 业务量的特定变动范围 B. 成本的特定变动范围 C. 期间的特定变动范围
D. 利润的特定变动范围 E. 贡献毛益的特定变动范围
12. 下列各项中, 属于酌量性固定成本的有 ()。
- A. 计提的厂房折旧费 B. 支付的保险费 C. 新产品开发费
D. 广告费 E. 职工培训费
13. 降低变动成本时, 可以采取的措施有 ()。
- A. 降低广告费 B. 降低单位材料的消耗 C. 降低单位工时耗费
D. 降低单位变动成本 E. 降低变动成本总额
14. 下列各项中, 在相关范围内, 属于变动成本特点的有 ()。
- A. 单位变动成本与销量成正比例变动
B. 单位变动成本不随销量的变动而变动
C. 变动成本总额与销量成正比例变动
D. 变动成本总额不随销量的变动而变动