

《管理会计学》习题集

(附答案)

随《管理会计学》一书赠送

湖南出版社

目 录

思考题、练习题

第一章 思考题	(1)
第二章 思考题、练习题	(1)
第三章 思考题、练习题	(8)
第四章 思考题、练习题	(7)
第五章 思考题、练习题	(11)
第六章 思考题、练习题	(16)
第七章 思考题、练习题	(23)
第八章 思考题、练习题	(27)
第九章 思考题、练习题	(33)
第十章 思考题、练习题	(35)

参考答案

第二章	(39)
第三章	(41)
第四章	(46)
第五章	(51)
第六章	(57)
第七章	(66)
第八章	(75)
第九章	(83)
第十章	(84)

第一章 管理会计基本理论

思考题

- 一、管理会计的目标是什么?
- 二、管理会计包括哪些内容?
- 三、什么是管理会计的对象?
- 四、管理会计与财务会计存在哪些差异?
- 五、管理会计包括哪些基本方法?
- 六、管理会计中的基本概念是什么?

第二章 管理会计中的成本概念

一、解释下列名词

成本习性 固定成本 变动成本 相关范围 差
量成本 边际成本 机会成本 专属成本 现金支出
成本 沉落成本 共同成本 相关成本 无关成本
可控成本 假计成本 期间成本 约束性固定成本 酌
量性固定成本

二、思考题

- 一、举例说明成本按职能分类的缺陷。
- 二、何谓成本习性? 成本按习性可作怎样的分类?
- 三、混合成本的分解方法包括哪些?
- 四、差量成本、边际成本、变动成本之间有何联系与区别?

五、何谓机会成本？在决策分析时为什么要考虑机会成本？

六、决策分析时如何确定决策的相关成本？

七、何谓可控成本？有何特点？

八、何谓沉落成本？决策分析时为什么不考虑沉落成本？

三、练习题

一、某企业 1992 年 1-10 月电费支出及机器工作小时的资料如下：

月 份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
机器工作小时	220	230	190	185	170	160	210	140	150	200
电 费 支 出	230	250	220	200	180	170	220	160	160	210

要求：

1、用高低点法分解电费支出，并写出电费支出的成本公式

2、用回归直线法分解电费支出，并写出电费支出的成本公式

3、若 1992 年 11 月份机器工作小时为 205 小时，其电费支出预计为多少？

二、江南机械厂 19×8 年 1 月至 6 月产量和制造费用资料如下：

月份	产量(件)	制造费用总额(元)
1	42,000	107,000
2	45,000	110,000
3	40,000	105,000
4	50,000	112,000
5	60,000	135,000
6	55,000	122,000

制造费用总额中包括变动成本、固定成本和混合成本三类。会计部门曾对三月份制造费用总额进行分析，各类成本的组成情况如下：

变动成本总额 52,000 元

固定成本总额 38,000 元

混合成本总额 15,000 元

要求：

1、以高低点法将制造费用中的混合成本分解为固定成本与变动成本，写出混合成本总额的公式

2、写出该厂制造费用总额的公式，若该厂 19×8 年 7 月份预计产量为 59,000 件，试问其制造费用总额应为多少？其中变动成本总额、固定成本总额和混合成本总额各占多少？

第三章 变动成本法

一、解释下列名词

变动成本法 全部成本法

二、思考题

一、变动成本法与全部成本法产品成本组成上的主要区别在哪里？

二、变动成本法的理论依据是什么？

三、试举例说明，为什么在产销平衡的情况下，即当本期生产量=销售量时，两种成本算法所确定的税前利润是相等的。

四、试举例说明，为什么当本期生产量大于销售量时，即期末存货量大于期初存货量的情况下，采用全部成本法所计算

的税前利润大于按变动成本法所计算的税前利润。

五、试举例说明为什么当本期生产量小于销售量时，即期末存货量小于期初存货量的情况下，采用全部成本法计算的税前利润小于按变动成本法所计算的税前利润。

六、全部成本法与变动成本各有什么优点和局限性？

七、怎样才能使变动成本法兼顾对外编制财务报表的需要？

三、练习题

一、宏伟工厂 19×4 年只产销甲产品，产量、售价、成本等有关资料如下：

生产量	6000 件
销售量	5500 件
期初存货量	0
销售单价	42 元
直接材料	54000 元
直接人工	36,000 元
变量制造费用	30,000 元
固定制造费用	27,000 元
变量摊销及管理费	22,000 元
固定摊销及管理费	16,500 元

要求：

1、请采用全部成本法和变动成本法计算 19×4 年甲产品单位制造成本及期末存货成本。

2、请分别采用两种成本计算方法来确定 19×4 年度净收益（税前净利）并编制损益表。

3、按两种方法计算的税前净利相差多少？为什么？

二、某企业生产乙产品 19×7 年和 19×8 年的产销量及有

关成本资料如下:

产品销售单价 100 元

生产成本: 单位变动生产成本 60 元

全年固定生产成本总额 8,000 元

推销管理费: 变动性销售管理费为销售收入的 5%

全年固定性销售管理费 2,000 元

19×7 年 19×8 年

生产量 1,000 件 800 件

销售量 800 件 800 件

存货计价采用先进先出法

要求:

1、根据上述资料分别采用变动成本法和全部成本法计算 19×7 年和 19×8 年单位产品制造成本;

2、分别按变动成本法与全部成本法编制 19×7 和 19×8 年的损益表;

3、分析说明 19×7 年和 19×8 年采用两种成本计算法据以确定税前利润发生差异的原因;

4、分析说明 19×7 年和 19×8 年产品销售量相等, 单位变动成本及固定成本总额均无变动, 采用全部成本法确定的净收益为什么不相等?

三、某公司 19×5 年度采用全部成本法编制的简略损益如下:

销售收入	450,000
销售成本	<u>200,000</u>
销售毛利	250,000
非生产成本	
管理	120,000

推销 100,000 220,000

税前利润 30,000

该公司生产成本中固定部分为 80,000 元，其余为变动成本；管理费用中固定部分占 55%，变动成本占 45%，推销费用中固定成本占 40%，变动成本占 60%。

要求：

1. 按变动成本法编制本年度损益表。

2. 试问该公司每一元销售收入中，可用于补偿固定成本并提供利润的贡献毛益额为多少？

四、某企业产销一种丙产品，有关 19×3 一月份和二月份的资料如下：

摘 要	单位：件	
	一月	二月
期初结存量	0	100
本月生产量	500	400
本月销售量	400	450
期末结存量	100	50

丙产品单位售价 100 元

单位变动生产成本 35 元

单位变动推销费 5 元

每月固定制造费 20,000 元

每月固定推销费 2,000 元

期末存货采用加权平均法

要求：

1. 按变动成本法计算每月单位产品制造成本和税前利润；

2、按全部成本法计算每月单位产品制造成本和税前利润;

3、采用全部成本法计算的一、二月份的税前利润是否相等? 相差多少? 为什么?

4、说明采用全部成本法计算税前利润的弊病。

五、假定益民公司计划在 19×6 年产销 K 产品 2000 台, 每台计划利润 30 元, 固定成本总额 150,000 元, 19×6 年实际执行结果是产销 K 产品 2500 台, 成本与售价均无变动, 实际实现税前利润总额为 75,000 元

要求:

试以传统会计与管理会计两种不同观点对益民公司 19×6 年度的利润完成情况作出评价。

第四章 成本——数量——利润分析

一、解释下列名词

本·量·利分析 盈亏临界点 贡献毛益率 安全边际量(额) 安全边际率 目标利润 加权平均的贡献毛益率 达到盈亏临界点的作业率 盈亏临界点的作业率 盈亏临界点率 经营杠杆 经营杠杆系数

一、思考题

一、本·量·利分析有何作用?

二、本·量·利分析有哪些基本假设?

三、盈亏临界点销售量有哪两种表示形式? 试举例说明其计算方法。

四、计算安全边际和安全边际率两个指标有何作用? 怎样

计算?

五、举例说明传统式盈亏临界图的绘制方法。

六、举例说明贡献毛益式盈亏临界图的绘制方法。

七、盈亏临界图常帮助我们认识本·量·利之间的哪些规律性联系?

八、何谓“利润敏感分析”?怎样进行敏感性分析?

九、多种产品盈亏临界点的计算方法常用的有哪几种?

十、何谓经营杠杆系数?怎样计算经营杠杆系数?

十一、计算经营杠杆系数有何作用?

三、练习题

一、某企业 19×2 年预计产销 A 产品 1200 件,每件销售单价 60 元,单位变动生产成本 30 元,固定成本总额为 24000 元。

要求:

1、作盈亏临界图(传统式和贡献毛益式)

2、计算盈亏临界点销售量和销售额

3、计算安全边际率和销售利润率

4、计算预计可实现的利润

二、某企业只产销一种 B 产品(单位:件)本年度的销售收入总额 150,000 元,税前利润 22,500 元。该企业预计下年度销售量增加 12%,如果下年度销售单价仍是 40 元,变动成本率仍是 55%,固定成本总额也维持不变。

要求:

1、预测下年度的盈亏临界点销售量。

2、预测下年度的税前利润是多少?

三、某企业上年度产销乙产品 2,500 件,销售单价 500 元,单位变动成本 300 元,固定成本总额 280,000,经市场调查下年度若降价 4%,销售量可增加 12%。

要求:

1. 计算上年度实现的利润
2. 预计下年度可实现的利润
3. 若下年度目标利润为 260,00 元, 降价后的销售量应达到多少件才能保证目标利润的实现?

四、某企业上月简略的损益表如下: (单位: 元)

销售收入 400,000

销售成本(其中: 固定成本 200,000) 450,000

税前净利 -50,000

假设现有变动成本在销售收入中所占比率不变。

要求:

1. 计算该企业的贡献毛益率是多少?
2. 为扭转亏损局面, 固定成本增加 25,000 元, 可较大幅度扩大销售, 以货币量表现的盈亏临界点销售额为多少?
3. 固定成本增加以后, 企业要求实现目标利润 30,000 元, 销售收入总额达到多少元?

五、跃华工厂在计划期内生产并销售 A、B、C 三种产品, 固定成本总额为 19,320 元。三种产品的销售量、销售单价及单位变动成本的资料如下。

摘 要	A 产品	B 产品	C 产品
销 售 数 量	1000 件	2000 件	2500 件
销 售 单 价	50 元	15 元	8 元
单位变动成本	35 元	9 元	5 元

要求:

1. 计算跃华工厂计划期内的综合盈亏临界点销售额及分

解为各产品的盈亏临界点销售额。

2、计算跃华工厂预计实现的税前利润及各种产品实现的利润。

六、某企业生产并销售 A、B 两种产品，其单位售价分别为 5 元和 25 元。其贡献毛益率分别为 40% 和 30%，全月固定成本总额为 72,000 元。

要求：1、设本月 A、B 产品的预计销售量分别为 30000 件和 40000 件，请计算下列指标：

(1) 盈亏临界点销售额；

(2) A、B 两种产品的盈亏临界点销售量；

(3) 用金额表现的安全边际；

(4) 本月预计可实现利润。

2、若每月增加广告费 9700 元，可使产品 A 的月销售量增加到 40000 件，而 B 产品的月销售量将减少到 32000 件，试说明这一措施是否合算？

七、某企业产销一种 M 产品，上年产销量为 1200 件，单位售价 120 元，贡献毛益率 45%，固定成本总额为 38,000 元，本年度预计销售量为 1400 件，其他因素不变。

要求：

1、分别按两种方法计算该企业在产销量为 1200 件水平上的经营杠杆系数（保留 0.0001）。

2、若本年度预计销售量比上年增加 25%，假定经营杠杆系数为 2.500，预计计划期利润为多少？

八、某企业产销一种丙产品

1、丙产品单位贡献毛益 23.2 元。

2、变动成本率 42%

3、安全边际率 30%

4、销售数量 20000 件

要求:

1. 计算盈亏临界点销售额
2. 计算税前可实现的利润是多少?

第五章 预测

五、解释下列名词:

预测 定量预测法 定性预测法 因果预测法
趋势预测法 销售预测 成本预测 目标成本 先导
指标法 销售百分比法

二、思考题

- 一、什么是预测? 其分类有哪些?
- 二、预测的一般程序有哪些?
- 三、预测有哪些基本方法?
- 四、销售预测的方法有哪些? 怎样应用?
- 五、为什么要进行成本预测?
- 六、成本预测的方法有哪些? 怎样应用?
- 七、怎样进行目标成本预测?
- 八、资金需要量预测的主要方法是什么? 试简述之。

三、练习题

一、汉南工厂 19×0 年下半年各月份的实际销售额如下表所示。

(单位:千元)						
月 份	7	8	9	10	11	12
实际销售额	32	34	33	36	38	43

要求:

根据最后三个月的实际资料,按移动加权平均法预测 19×1 年 1 月份的销售额。(令 $W_1=0.2$ 、 $W_2=0.3$ 、 $W_3=0.5$). 又令 $W_1=1$ 、 $W_2=2$ 、 $W_3=3$).

(提示:应考虑平均每月变动趋势值).

二、青园工厂 19×3 年 1 月至 12 月的实际销售额如下:

(单位:千元)												
月 份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
销售额	33	34	37	35	41	44	50	46	47	52	45	55

又假定该企业 19×3 年 1 月份的 sales 金额原预测数为 32 千元.

要求:

1、根据 1-12 月份的实际资料,按指数平滑法预测 19×4 年 1 月份的销售额。(平滑系数为 0.3).

2、根据 1-12 月份的实际资料,按趋势平均法预测 19×4 年 1 月份的销售额.

三、闽江工厂 19×1 年至 19×6 年的实际销售额如下表:

(单位:元)						
年度	19×1	19×2	19×3	19×4	19×5	19×6
实 际 销售额	100,000	90,000	120,000	110,000	130,000	140,000

要求:

根据 19×1 年至 19×6 年的实际资料,按直线回归分析法

预测 19×7 年的销售额。

四、庆云公司 19×1 年— 19×9 年的实际销售额如下表：

单位：元

期 间	销 售 额
19×1	252
19×2	267
19×3	284
19×4	298
19×5	313
19×6	329
19×7	344
19×8	362
19×9	381

要求：

根据 19×1 年至 19×9 年的实际资料，用指数曲线法预测庆云公司计划期的销售额。

五、设某厂基年各月维修成本的有关资料如下：

月份 机器小时(千小时) 维修费(千元)

1	72	74
2	84	77
3	92	76
4	104	82
5	96	81
6	48	66
7	56	65
8	76	68
9	64	70
10	88	80
11	100	86
12	112	84

要求：计划期预计机器工作小时为 120 千小时，分别用高低点法、回归分析法预测其维修费用总额。

六、某企业上年生产丙产品，单位丙产品成本 260 元，其中原材料成本占 42%，预计计划年度原材料涨价 20%，企业拟采用新工艺，可使原材料耗用量降低 25%，其他因素不变。

要求：

根据上述资料预测计划期丙产品的单位成本。

七、某厂丁产品的上年实际单位成本资料如下：

直接材料	79.2 元
直接人工	61.6 元
其他直接费用	11.2 元
制造费用	48 元
合 计	200 元

计划期预计直接材料将提价 5%，但通过采取节约措施，单位耗用量可节约 10%，直接人工增长 10%，制造费用增加 4%，预计产量增加 15%。（假设直接材料与其他直接费用为变动成本，直接人工与制造费用为固定成本）。

要求：

根据上述资料预测计划期丁产品单位成本。

八、某企业基年生产甲产品，其销售量为 1,200 件，销售单价 520 元，单位销售成本 436.8 元，税率 6%，计划年度要求生产和销售增加 10%，销售利润率较基年提高 4%。

要求：

预测计划年度甲产品单位目标成本定为多少？

九、某企业生产 A 产品，19×1 至 19×6 年的产量及成本资料如下：

单位:千元

年度	总产量(百件)	总成本
19×1	100	200
19×2	110	225.5
19×3	123	258.3
19×4	140	301
19×5	150	330
19×6	160	368
n=6		

要求:

采用一元线性回归分析法预测 19×7 年 A 产品总成本。

十、某公司 19×5 年的生产能力只利用了 70%，实际销售收入 1000,000 元，获得税后净利 80,000 元，并以 32,000 元发放了股利。该公司 19×5 年末简略资产负债表如下：

资 产		负 债	
1. 现金	23,600	1. 应付帐款	118,000
2. 应收帐款	177,000	2. 应付税捐	59,000
3. 存货	236,000	3. 应付票据	35,000
4. 固定设备(净值)	354,000	4. 长期负债	235,000
5. 长期投资	47,200	5. 普通股股本	425,000
6. 无形资产	82,200	6. 留存收益	48,000
资产总计	920,000	负债总计	920,000

该公司计划年度 19×6 年预计销售收入总额将增至 1200,000 元，并仍按 19×5 年度股利发放率支付股利。折旧资金提取数为 72,000 元，其中 80% 用于更新改造原有固定设