

全国会计师资格考试指南

乙种
下

中国人民大学会计系 编

全国助理会计师、会计师专 业技术资格考试指南丛书



人民邮电出版社

95
F23
56
2:2

全国会计师资格考试指南（乙种）

（下）

中国人民大学会计系 编

XAC72/19

人民邮电出版社

C

097767

登记证号（京）143号

内 容 提 要

为帮助不具备相应学历的会计人员取得会计师资格考试的合格证书，中国人民大学会计系按照财政部考试委员会新颁布的考试大纲、指定教材及辅导材料，针对管理会计、财务管理和统计学原理三门课程的考试内容认真分析与提炼，采取多种题型分类的方式编写了本书。参与编写的人员皆为有丰富授课和命题经验的专家、教授和专业教师，使本书更具针对性、实用性和权威性。是参加考试人员的必备用书，也是会计专业人员的学习参考书。

全国会计师资格考试指南（乙种）（下）

中国人民大学会计系 编

责任编辑 苏欣

*

人民邮电出版社出版发行

北京东长安街27号

北京密云春雷印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所经销

*

开本：787×1092 1/16 1994年7月第一版

印张：13.75 1994年7月 北京第1次印刷

字数：341千字 印数：1—3 000册

ISBN7-115-05332-4/F·062

定价：15.00元

前 言

为了帮助参加全国会计专业技术资格考试的广大会计人员全面、系统地复习和掌握考试内容，中国人民大学会计系根据新修订的考试大纲和指定辅导材料精心编写了这套会计资格乙种考试指南丛书。为使用好这套丛书，请读者注意以下几个方面：

一、会计专业技术资格考试的主要内容

根据财政部、人事部颁布的《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实行办法》的规定，会计专业技术资格实行全国统一考试制度。资格考试按会计专业职务的设置分为：会计员、助理会计师、会计师考试。会计员资格考试只设一种，即会计员专业知识和业务能力的综合考试。助理会计师、会计师资格考试分甲、乙两种：甲种考试为相应专业技术资格应具备的专业水平和业务能力的考试，参加甲种考试者必须具备规定的学历或取得相应的乙种考试合格证书；乙种考试为相应专业技术资格的财会基础理论和专业知识的考试。凡不具备规定相应学历的会计人员，必须取得规定档次的乙种考试合格证书方能参加相应档次的甲种考试。

助理会计师、会计师资格的乙种考试科目是参考大学学历教育所开设的主要课程设置的。其中，助理会计师资格乙种考试侧重于财会基础理论和相关知识；会计师资格乙种考试侧重于财会管理理论和相关知识。助理会计师、会计师的乙种考试科目如下表。

科目 种类	周 期	第 一 年	第 二 年
助理会计师 (乙种考试)		财经实用写作 政治经济学 会计学(上)	成本会计 经济法概论 财政与金融
会 计 师 (乙种考试)		财经应用数学 会计学(下) 审 计 学	管 理 会 计 财 务 管 理 统计学原理

乙种考试各科目开考计划以两年为一个周期循环安排，考试成绩采取单科累积办法。每门科目考试及格，即可获得财政部颁布的单科及格证明；在规定的考试科目全部及格后，即可获得财政部颁发的乙种考试合格证书。

二、本书特点

本书以会计师资格乙种考试大纲和指定辅导材料为依据，为参加考试的考生编写。

本书覆盖会计师资格乙种考试 1994 年开考的全部三门课程（管理会计、财务管理、统计学原理）的考试内容。每门课程均由各章重点与难点、练习题、练习题答案三大部分组成。各章重点与难点，是在考试大纲基础上对各章的疑难问题和考试重点问题做适当地归纳和解释，以便应试人员在全面复习的基础上进行重点掌握；练习题，依据考试大纲和指定辅导材料以考试题型归纳总结考试内容，是对重点和难点的具体化和必要补充；练习题答案是练习题的

解答要点。

本书以练习题的形式详细、重点、完整、系统地归纳、总结了考试内容，题类齐全覆盖面广、针对性强。练习题包括：填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、辨析题、计算题、简答题、论述题和综合题，并在各章后附重要名词解释。以考试题类的方式覆盖考试内容，不仅有助于增强应考人员的适应性，而且也便于应考人员切实掌握各部分的基本概念、基本理论和基本方法，加深对考试内容的理解。

三、复习时应注意的问题

本书是考试大纲及指定辅导材料的具体化和必要补充，它们之间不能相互取代。应考人员在使用本书进行复习时，应注意以下问题：（1）应以考试大纲和指定辅导材料为根本，在了解各科目考试范围及内容的基础上，参考本书的重点、难点提示，通过认真解答练习题来加深对考试内容的理解和掌握；（2）在做练习题时，切忌动辄翻阅答案，只有经过思考后才能更深刻地掌握有关内容；（3）某些重点内容会在考试中以多种形式出现（如填空、选择、计算、简答等），由于篇幅所限，本书仅从最可能出现的形式安排复习考试内容，应考人员对这些重点内容应予以格外重视。

本书由中国人民大学会计系组织编写。编写中，得到我校有关系、所及其他有关方面人员的大力支持和帮助，在此表示衷心感谢。由于时间仓促，加以我们水平所限，书中遗漏和错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

中国人民大学会计系全体编写人员预祝广大应考人员取得优异成绩。

中国人民大学会计系

1994年3月

目 录

第一篇 管理会计

第一章 总论	1
重点与难点	1
练习题	3
练习题答案	4
第二章 成本习性与本·量·利分析	6
重点与难点	6
练习题	8
练习题答案	11
第三章 变动成本计算法	14
重点与难点	14
练习题	15
练习题答案	18
第四章 预测分析	21
重点与难点	21
练习题	25
练习题答案	27
第五章 决策分析的基本概念	30
重点与难点	30
练习题	32
练习题答案	32
第六章 短期经营决策	35
重点与难点	35
练习题	37
练习题答案	40
第七章 长期投资决策	43
重点与难点	43
练习题	45
练习题答案	49
第八章 全面预算	54
重点与难点	54
练习题	56
练习题答案	57
第九章 成本控制	59

重点与难点	59
练习题	62
练习题答案	64
第十章 责任会计	66
重点与难点	66
练习题	68
练习题答案	69

第二篇 财务管理

第一章 总论	71
重点与难点	71
练习题	73
练习题答案	75
第二章 企业筹资管理	82
重点与难点	82
练习题	86
练习题答案	91
第三章 流动资产的管理	97
重点与难点	97
练习题	101
练习题答案	105
第四章 固定资产与其他长期资产管理	109
重点与难点	109
练习题	111
练习题答案	114
第五章 成本和费用管理	119
重点与难点	119
练习题	120
练习题答案	124
第六章 销售收入与利润管理	130
重点与难点	130
练习题	132
练习题答案	134
第七章 企业组合与破产的财务管理	138
重点与难点	138

练习题	140	第五章 平均指标和标志变异指标	168
练习题答案	142	重点与难点	168
第八章 国际财务管理	144	练习题	168
重点与难点	144	练习题答案	174
练习题	146	第六章 动态数列	177
练习题答案	148	重点与难点	177
		练习题	178
		练习题答案	182
		第七章 统计指数	187
		重点与难点	187
		练习题	187
		练习题答案	191
		第八章 抽样推断法	196
		重点与难点	196
		练习题	196
		练习题答案	199
		第九章 相关分析	203
		重点与难点	203
		练习题	204
		练习题答案	206
		第十章 国民经济核算体系	208
		重点与难点	208
		练习题	208
		练习题答案	210

第三篇 统计学原理

第一章 总论	151
重点与难点	151
练习题	152
练习题答案	153
第二章 统计设计与统计调查	154
重点与难点	154
练习题	155
练习题答案	156
第三章 统计资料整理	158
重点与难点	158
练习题	158
练习题答案	160
第四章 总量指标与相对指标	162
重点与难点	162
练习题	163
练习题答案	165

第一篇 管理会计

第一章 总 论

重点与难点

一、管理会计的形成和发展

管理会计是在 50 年代正式形成的,它是从传统会计中逐渐派生出来的一门独立的新兴学科,是资本主义生产高度发展的必然结果。同时管理会计又充分吸收现代管理科学的各种专门方法与技术,为现代会计科学注入了新的活力,使它具有更加广泛的实际应用价值和灵活的适应能力。

管理会计正式形成后,由于它能够更加充分发挥现代会计的各项管理职能,很快迅速发展起来,成为实现管理现代化的重要手段。

二、管理会计的对象、职能和任务

(一) 管理会计的对象

管理会计的对象是能反映和控制的经济活动及其发出的信息,它在时间上侧重于现在的以及未来的经济活动及其发出的信息;在空间上则侧重于部分的、可供选择或特定的经济活动及其发出的信息。

(二) 管理会计的职能

1. 规划的职能
2. 组织的职能
3. 控制的职能
4. 评价的职能

(三) 管理会计的任务

1. 确定各项经济目标
2. 合理使用经济资源
3. 调节控制经济活动
4. 评价考核经济业绩

三、管理会计的基本内容与程序

（一）管理会计的基本内容

管理会计的基本内容主要包括“规划与决策会计”和“控制与业绩评价会计”两大部分。

1. 规划与决策会计

“规划与决策会计”是为企业管理中的预测前景、参与决策和规划未来服务的，它可保证企业的各项资源得到最合理、最优化的配置与使用，以便获得最佳经济效益和社会效益。

2. 控制与业绩评价会计

“控制与业绩评价会计”是管理会计为企业管理中的分析过去和对现在与未来的经济活动进行控制与考评服务的。它可保证企业的各项经济活动按预定目标进行，合理分配利润，并能充分调动全体职工的积极性和创造性。

应指出的是管理会计的这两大内容是紧密联系的。

（二）管理会计的一般程序

1. 财务报表分析

2. 预测分析、决策分析和编制全面预算

3. 建立责任会计制度

4. 积累预算执行情况的数据

5. 调控当前经济活动

6. 差异分析

四、管理会计的特点与定义

（一）管理会计的特点

管理会计的特点是通过与财务会计的比较而体现出来的。

1. 服务对象

管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的管理信息，是为强化企业内部管理、提高经济效益服务的，而财务会计主要侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

2. 工作重点

管理会计的工作重点在于面向未来，算“活帐”不仅反映过去，而且能动地利用历史资料来预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业的一切经济活动，属于“经营型”的会计。而财务会计的工作重点是面向过去。

3. 约束依据

管理会计只服从管理者的需要以及企业内部控制制度、系统理论和成本效益分析原理的约束。而财务会计则必须严格遵守公认会计原则以及政府有关法规的约束。

4. 时间跨度

管理会计编制内部报告的时间跨度有较大的弹性，可以从每小时到10或15年，而财务会计则少有弹性。

5. 会计主体

管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体，而财务会计则主要以整个企业为会计主体。

6. 会计程序

管理会计的具体业务处理程序一般不固定，有较大的选择自由，而财务会计的程序比较固定，有强制性。

7. 会计方法

管理会计的专门方法灵活多样而财务会计在一定时期内只能采用同一种专门方法以满足计算的需要。

8. 行为影响

管理会计最关心计量的结果和业绩报告将如何影响管理人员的日常行为，并想方设法调动他们的主观能动性。而财务会计最关心的则是如何计量和传输财务成本信息，一般不重视人员行为的影响。

9. 精确程度

管理会计不要求绝对精确，算出近似值即可，而财务会计则力求准确。

10. 信息特征

管理会计一般提供有选择的、部分的或特定的管理信息；业绩报告不对外公开发表，不具法律责任。而财务会计则一般提供系统的、连续的、综合的财务成本信息，基本财务报表对外公开发表，具有法律责任。

(二) 管理会计与财务会计的联系

1. 在对象上

它们的对象在总体上是一致的，即企业的经济活动及其发出的信息。

2. 在资料上

它们所应用的资料有许多具有互补性质。

(三) 管理会计的定义

管理会计是通过一系列专门方法，利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析，使企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个企业日常的和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核，并帮助企业管理当局作出最优决策的一整套信息系统。

练 习 题

一、填空题

1. 管理会计是从_____中逐渐派生出来的一门独立的新兴学科，是_____高度发展的必然结果。
2. 管理会计的对象在时间上侧重于_____的经济活动及其发出的信息；在空间上侧重于_____的经济活动及其发出的信息。
3. 管理会计的职能有_____、组织的职能、控制的职能和_____四个方面。
4. 管理会计的任务分为以下四个方面：确定各项经济目标、_____、调节控制经济活动、_____。
5. 管理会计的基本内容分为_____和_____两大部分。
6. 管理会计也称_____或“对内报告会计”，而财务会计也称_____或“对外报告会计”。
7. 管理会计的工作重点在于面向未来，算_____，而财务会计的工作重点则主要是面向过去，算_____。
8. 管理会计主要以_____为会计主体，而财务会计则主要以_____为会计主体。

二、判断题

1. 管理会计正式形成于 30 年代。()
2. 管理会计既是实现管理现代化的重要手段,又是现代化管理的重要组成部分。()
3. 财务会计与管理会计的对象是完全相同的。()
4. 管理会计基本内容的两大部分规划与决策会计和控制与业绩评价会计是各自孤立的。()

三、单项选择题

1. 管理会计不是在某一天突然自发形成的,而是从_____中逐渐派生出来的。
A. 自然科学 B. 管理科学 C. 资本主义生产 D. 传统会计
2. 财务会计与管理会计的对象,从总体上来说应该是一致的,即_____。
A. 能反映和控制的经济活动
B. 能反映和监督的经济活动及其发出的信息
C. 能控制和监督的经济活动及其发出的信息
D. 能反映和控制的经济活动及其发出的信息
3. 下面哪一点不是管理会计的任务_____。
A. 合理编制财务报表 B. 确定各项经济目标 C. 合理使用经济资源 D. 调节控制经济活动

四、多项选择题

1. 自管理会计产生后,会计的职能扩展到_____几个方面。
A. 规划职能 B. 调整职能 C. 组织职能 D. 控制职能 E. 评价职能
2. 下列哪些属于管理会计的一般程序_____。
A. 编制财务报表 B. 差异分析 C. 建立责任会计制度 D. 调控当前经济活动
E. 衡量业绩
3. 管理会计与财务会计的联系主要表现在以下_____方面。
A. 会计主体 B. 对象 C. 会计方法 D. 信息特征 E. 资料
4. 下列关于管理会计的论述中哪些是正确的_____。
A. 管理会计主要侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务
B. 管理会计的工作重点在于面向未来
C. 管理会计必须严格遵守公认会计原则
D. 管理会计的业务处理程序一般不固定,有较大的选择自由
E. 管理会计对数据的要求不如财务会计准确

五、简答题

1. 简述管理会计与财务会计的区别。
2. 简述管理会计与财务会计的联系。
3. 什么是管理会计?

练习题答案

一、填空题

1. 传统会计 资本主义生产

2. 现在的以及未来 部分的、可供选择或特定
3. 规划的职能 评价的职能
4. 合理使用经济资源 评价考核经济业绩
5. 规划与决策会计 控制与业绩评价会计
6. 内部会计 外部会计
7. 活帐 呆帐
8. 企业内部各个责任单位 整个企业

二、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. ×

三、单项选择题

1. D 2. D 3. A

四、多项选择题

1. A C D E 2. B C D 3. B E 4. B D E

五、简答题

1. 答：管理会计和财务会计是现代企业会计的两大领域，它们的区别如下：

(1) 服务对象：管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的管理信息，是为强化企业内部管理，提高经济效益服务的。财务会计主要是侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。

(2) 工作重点：管理会计的工作重点在于面向未来，算“活帐”，属于“经营型”的会计。财务会计的工作重点则主要是面向过去，算“呆帐”，属于“报帐型”会计。

(3) 约束依据：管理会计只服从管理者的需要以及企业内部控制制度、系统理论和成本效益分析原理的约束。财务会计则必须严格遵守公认会计原则及政府有关法规的约束。

(4) 时间跨度：管理会计编制内部报告的时间跨度有较大的弹性，财务会计则少有弹性。

(5) 会计主体：管理会计主要以企业内部各个责任单位为会计主体，财务会计主要以整个企业为会计主体。

(6) 会计程序：管理会计的程序一般不固定，有较大的选择性。财务会计的程序比较固定，有强制性。

(7) 会计方法：管理会计的方法在一定时期内可灵活多样，财务会计则只能采用同一种专门方法。

(8) 行为影响：管理会计关心计量的结果和业绩报告对管理人员日常行为的影响，财务会计一般不重视人员行为的影响。

(9) 精确程度：管理会计对所提供的数据不要求绝对精确，财务会计则力求准确。

(10) 信息特征：管理会计提供的信息不对外公开发表，不负有法律责任。财务会计提供的信息对外公开发表，负有法律责任。

2. 答：虽然管理会计与财务会计有差别，但它们也有相似之处，相互渗透，密切联系。它们的联系主要表现在：

(1) 在对象方面：由于管理会计与财务会计同属现代企业会计的两个子系统，因此它们的对象在总体上是一致的，即企业的经济活动及其发出的信息。但两者因分工的不同在时、空方面各有侧重。

(2) 在资料方面：它们所应用的资料有许多具有互补性质。如管理会计经常直接引用财

务会计资料进行分析研究,编成各种内部报表,为改进企业经营管理、提高经济效益服务。财务会计有时也把一些原属于管理会计的内部报表列入对外公开发表的范围,财务会计还把企业管理内部需要的主要产品的实际成本与标准成本,以及实际利润与目标利润的对比数,作为基本财务报表的补充资料对外公开发表。

3. 答:管理会计是20世纪50年代从传统会计中派生出来的,是通过一系列专门方法,利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理计算、对比和分析,使企业内部各级管理人员能据以对各个责任单位和整个企业日常的和未来的经济活动及其发出的信息进行规划、控制、评价与考核,并帮助企业管理当局作出最优决策的一整套信息系统。

第二章 成本习性与本·量·利分析

重点与难点

一、成本按经济职能的分类

在西方传统的成本会计中,通常把企业的总成本按经济职能分为生产成本、推销成本、管理成本三大类。在生产成本下面又可根据具体的经济用途分为直接材料、直接分工、制造费用三大项目。制造费用还可进一步细分为间接材料、间接人工和其他制造费用。成本的这种分类方法能清楚地反映产品成本的结构、便于与历史资料或同行业数据比较,也有利于产品成本和期间成本的划分,贯彻配比原则。但是这种分类也存在严重缺陷,成本与业务量没有直接挂上钩,它们之间的数量关系不清楚,这种分类也不利于事前控制成本和进一步挖掘企业的内部潜力。

二、成本习性的意义及其分类

(一) 成本习性的涵义

成本习性就是指成本总额对业务量总数的依存关系。研究成本习性,有助于企业实行最优化管理,充分挖掘内部潜力,争取实现最佳经济效益。

(二) 成本按其习性的分类

1. 变动成本——凡成本总额与业务量总数成正比例增减变动的,叫做变动成本。

2. 固定成本——凡成本总额在一定时期和一定业务量范围内,不受业务量增减变动影响而固定不变的,叫做固定成本。固定成本还可根据其支出数额是否能改变,分为“酌量性固定成本”与“约束性固定成本”两类。

酌量性固定成本是指通过管理当局的决策行动可改变其数额的固定成本。约束性固定成本是指通过管理当局的决策行动不能改变其数额的固定成本。

应指出的是固定成本的发生额不受业务量增减变动的影响是有条件的,即存在一定的范围,这个范围在管理会计中叫“相关范围”。同样,变动成本总额与业务量总数之间的依存关系,也存在着“相关范围”。

三、混合成本及其分解的专门方法

混合成本是指那些既不是完全固定不变的,也不随业务量成正比例地变动的成本。其分

解的方法有：

(一) 帐户分析法——根据各个成本项目及明细项目的帐户性质直接判断，与变动成本较为接近的，划入变动成本；与固定成本较为接近的，划归固定成本。

(二) 合同确认法——根据企业与对方供应单位所签订的合同中关于支付费用的规定，来确认哪些是变动成本，哪些是固定成本。

(三) 技术测定法——根据生产过程中材料和成本消耗量的技术测定。

(四) 数学分解法——根据混合成本在过去一定期间内的业务量与成本的历史数据，采用数学方法分解。常见的分解法有高低点法、布点图法与回归直线法。

四、本·量·利分析的意义及基本公式

本量利分析简称“CVP 分析”，全称为“成本—业务量—利润分析”，是研究企业在一定期间内的成本、业务量和利润三者之间变量关系的一种专门方法。

其基本公式为：销售收入总额—（固定成本总额+变动成本总额）=利润

五、本·量·利分析的用途

(一) 预测保本点；

(二) 预测保证目标利润实现的目标销售量和目标销售额；

(三) 通过对利润的敏感性分析，估量售价、销售量和成本水平的变动对目标利润的影响；

(四) 为生产决策和订价决策作出最优抉择；

(五) 规划目标利润，编制利润预算。

六、贡献毛益的意义、性质、计算及用途

(一) 单位贡献毛益与贡献毛益总额

贡献毛益是指产品销售收入超过其变动成本的金额，它有两种表现形式：单位贡献毛益和贡献毛益总额。它们的计算公式如下：

单位贡献毛益=销售单位—单位变动成本

贡献毛益总额=销售收入总额—变动成本总额

单位贡献毛益反映产品的盈利能力，而贡献毛益总额反映它将为企业的营业净利作出多大贡献。

(二) 贡献毛益率与变动成本率

贡献毛益率指以单位贡献毛益除以销售单价，或以贡献毛益总额除以销售收入总额。变动成本率就是指以单位变动成本除以销售单价，或以变动成本总额除以销售收入总额。它们存在以下的关系：贡献毛益率+变动成本率=1。

七、经营杠杆意义、定量及用途

(一) 经营杠杆的意义及定量

管理会计语言中的经营杠杆就是指由于企业存在固定成本而出现的只要在销售上有较小幅度的变动就会引起利润上较大幅度的变动的现象。

为了便于对经营杠杆进行定量，管理会计把利润变动率相对于业务量变动率的倍数称之为经营杠杆率，其计算公式为：

经营杠杆率=利润变动率/销售变动率

(二) 经营杠杆率的用途

1. 能反映企业的经营风险

经营杠杆率扩大了不确定因素对利润变动的影响，经营杠杆率越大，利润的变动越剧烈，

企业的经营风险越大。影响经营杠杆率的因素有固定成本总额和销售量。

2. 能帮助企业管理当局预测计划期利润

$$\text{预计计划期利润} = \text{基期利润} \times \left(1 + \frac{\text{销售经营}}{\text{变动率}} \times \text{杠杆率} \right)$$

3. 能帮助管理当局作出正确的经营决策

练习题

一、填空题

1. 在西方传统的成本会计中，通常把企业的总成本按____分为三大类，生产成本、推销成本和管理成本。
2. 成本习性亦称____，是指成本总额对____的依存关系。
3. 固定成本的成本总额在____，不受业务量增减变动影响而固定不变，它还可根据支出数额是否能改变，进一步分为____与约束性固定成本。
4. 在管理会计中，根据混合成本的不同具体情况还可进一步细分为____、半固定成本、曲线变动成本和____四类。
5. 分解混合成本的方法有____、____技术测定法和数学分解法四种。
6. 本量利分析中的利润在西方企业中，指未扣除利息和所得税以前的“营业净利”，也就是西方财务会计中所谓_____。
7. 按销售额的一定百分率计缴的营业税，通常视作____处理。
8. 贡献毛益是指____超过____的金额。
9. 经济杠杆率的用途主要有____、能帮助企业管理当局预测计划期利润、_____。
10. 解放工厂上半年6个月中业务量最高为12000机器小时，维修费为130元，业务量最低为9000机器小时，维修费为100元，则用高低点法分解混合成本维修费的公式为：_____。
11. 某企业生产某产品，单位变动成本为10元，单位售价为15元，固定成本总额为40000元，若企业售出一批产品获利100000元，则共售出____件。
12. 某工厂生产甲产品，单位贡献毛益为4元，共售出10000件，则贡献毛益总额为____元。

二、单项选择题

1. 下列哪种成本是按照成本习性划分出来的____。
A. 生产成本 B. 变动成本 C. 推销成本 D. 管理成本
2. 下列哪句话是正确的____。
A. 企业成本按经济职能分为变动成本和固定成本两大类。
B. 按销售额的一定百分率计缴的营业税，通常都视作固定成本处理。
C. 固定成本的发生额不受业务量增减变动的影响是有条件的，也就是说存在一定的范围。
D. 凡变动成本率低的企业，则贡献毛益低，创利能力小。
3. 在我国工业企业中，下列哪项属变动成本____。
A. 计件工资形式下的生产工人工资 B. 租赁费 C. 管理人员工资 D. 管理费中的办公费
4. 下列哪类不属混合成本____。

A. 半变动成本 B. 曲线变动成本 C. 延期变动成本 D. 约束变动成本

5. 假设某产品销售单价为 24 元, 固定成本总额为 20000 元, 每件定价为 36 元, 预计可
售 10000 件, 则可获利____元。

A. 80000 B. 100000 C. 120000 D. 340000

6. 某产品贡献毛益率为 36%, 则变动成本率为_____。

A. 18% B. 72% C. 64% D. 136%

7. 凡成本总额与业务量总数成____增减变动的, 叫变动成本。

A. 正比例 B. 反比例 C. 稳定性 D. 时快时慢

8. 酌量性固定成本是指通过管理当局的决策行动可____其数额的固定成本。

A. 增加 B. 减少 C. 批准 D. 改变

9. 下面关于经营杠杆率的计算公式, 哪个是错误的? _____

A. $DOL = \frac{TCM}{P}$ B. $DOL = \frac{C_m \cdot X}{C_m \cdot X - A}$ C. $DOL = 1 + A/P$ D. $DOL = \frac{P/\Delta P}{S/\Delta S}$

10. 下列哪项不是经营杠杆率的用途。

A. 反映企业的经营风险 B. 有利于产品成本和期间成本的划分 C. 预测计划期利润

D. 帮助作出正确的经营决策

11. _____是指成本总额对业务量总数之间的依存关系。

A. 固定成本 B. 变动成本 C. 成本结构 D. 成本习性

三、多项选择题

1. 成本按其习性划分为_____。

A. 生产成本 B. 变动成本 C. 推销成本 D. 管理成本 E. 固定成本

2. 成本按经济职能分类的优点有_____。

A. 清楚地反映产品成本的结构 B. 有利于产品成本和期间成本的划分 C. 有利于贯彻配比原则 D. 成本与业务量直接挂钩, 数量关系清楚 E. 有利于事前控制成本

3. 在我国工业企业中, 下列哪些属固定成本_____。

A. 用于产品制造的原材料、燃料 B. 折旧费 C. 劳动保护费 D. 计件工资形式下的
生产工人工资 E. 管理人员工资

4. 酌量性固定成本有_____。

A. 广告费 B. 职工培训费 C. 固定资产折旧费 D. 新产品研究开发 E. 不动产税
捐

5. 混合成本分解方法中的数学分解法, 常见的有_____。

A. 帐户分析法 B. 高低点法 C. 回归直线法 D. 技术测定法 E. 布点图法

6. 本·量·利分析的用途有_____。

A. 预测保本点 B. 为生产决策和订价决策作出最优选择 C. 规划目标利润 D. 贯彻
“谁受益, 谁承担”原则 E. 估量售价、销售量和成本的变动对目标利润的影响

7. 贡献毛益的表现形式有_____。

A. 贡献毛益率 B. 单位贡献毛益 C. 经营杠杆率 D. 贡献毛益总额 E. 变动成本
率

8. 经营杠杆率的公式为_____。

A. $\text{经营杠杆率} = \frac{\text{利润变动率}}{\text{销售变动率}}$ B. $\text{经营杠杆率} = \frac{\text{成本变动率}}{\text{销售变动率}}$ C. $\text{经营杠杆率} = \frac{\text{基期贡献毛益总额}}{\text{基期利润}}$

$$D. \text{经营杠杆率} = \frac{\text{成本变动率}}{\text{利润变动率}} \quad E. \text{经营杠杆率} = \frac{\text{销售变动率}}{\text{利润变动率}}$$

四、计算与分析题

1. 资料：某企业生产 A 产品，经过成本计算，已知每件产品单位变动成本 10 元，固定成本总额为 20000 元，单位产品售价为 15 元。

要求：(1) 企业在计划期需要销售多少件产品才能达到保本销售点，此时销售额是多少？

(2) 预计企业在计划期可销售 A 产品 7000 件，企业可获得多少利润？

(3) 若企业预计在计划期内取得 15000 元利润，那么企业在计划期要销售多少件产品？

2. 资料：某企业今年生产并销售某种产品 12000 件，销售单价为 12 元，单位变动成本为 9 元，固定成本总额 20000 元，计划期准备销售产品 13200 件，销售单价及成本水平均保持不变。

要求：(1) 计算该企业的经营杠杆率。

(2) 假设该企业计划期产品销售量达到 13800 件，而售价与成本水平保持不变，试预测计划期的利润。

(3) 假设该企业计划期内希望实现利润 20500 元，若产品在计划期内售价与成本水平保持不变，试预测企业计划期的销售变动率。

五、简答题

1. 简述成本习性的意义。

2. 简述本·量·利分析的用途。

六、论述题

试述经营杠杆与经营杠杆率的意义、作用。

七、综合题

1. 资料：假定华源公司本年度计划产销某种产品 10 万件，固定成本总额 30 万元，计划利润为 10 万元。实际执行结果是产销该种产品 12.5 万件，实现利润 125 万元，而固定成本与售价均无变动。

要求：试对华源公司本年度的利润计划完成情况作出评价。

2. 资料：某企业生产 A 产品。年生产能力为 100000 件，在 1000—10000 件的相关范围内固定成本总额为 10000 元。单位变动成本为 3 元。去年该企业产销 A 产品 8000 件，单价为 5 元，获得利润 6000 元。该企业会计部门为计划期的生产经营提出以下几个方案：

方案 1：计划期内单位售价升高 10%，预计销货数量将减少 15%。

方案 2：计划期内单位售价降低 10%，预计销货数量将增加 45%。

方案 3：计划期内采取一定措施，可以使固定成本总额下降 2000 元，但变动成本将会升高 0.2 元。

方案 4：计划期内采取一定措施，可以使单位变动成本降低 0.6 元，但固定成本总额将会升高 4000 元。

要求：试通过计算，选择对企业提高利润最为有利的方案，并写出计算过程。

提示：上述各方案除提到的有关变动外，其他情况一律假定不变。