



历年考题总汇
全真模拟试题
囊括题库精华
题型精炼灵活
权威专家辅导

自测精选试题

'97 年度

会计师资格考试

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

**1997 年会计师资格考试自测精选试题/《会计师资格考试
自测精选试题》编委会编. —北京:企业管理出版社,1996. 9
ISBN 7-80001-757-5**

**I. 19… II. 会… III. 会计师—资格考试—自学参考资料
IV. F23-44**

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 16546 号

1997 年会计师资格考试自测精选试题

纵横会计考试指导中心 编

企业管理出版社出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行

北京顺义康华福利印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 18.75 印张 440 千字

1996 年 9 月第 1 版 1996 年 9 月第 1 次印刷

印数:15000 册

定价:26.00 元

ISBN7-80001-757-5/F·755

前言

1997年全国会计技术资格考试将于1997年5月份举行,报名工作从1996年10月开始。

为了帮助应试人员准确、全面、有效地集中掌握考试范围和重点,提高应试水平和应试能力,我们特邀请财政部财料所的有关专家和中国人民大学、中南财经大学、上海财经大学、中央财政金融学院等单位历届参加教材编写的学者精心编写了这套《1997年会计技术资格考试自测精选试题丛书》。

这套丛书包括:《会计员资格考试自测精选试题》、《助理会计师资格考试自测精选试题》、《会计师资格考试自测精选试题》。只要你选择了本书,并用心地练习、钻研之,便如亲临众师之面授,会集诸家之精华,定能达到事半功倍的复习效果,受益无穷。

本书具有以下特色:①与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合;②以模拟试卷为编写体例,并附有详细的解答;③由有关的会计专家学者主笔;④题型全面,覆盖面广,针对性强。

编委会

1997年8月于北京

目 录

管理会计自测题(一).....	1	审计学自测题(四).....	120
管理会计自测题(二).....	7	审计学自测题(五).....	128
管理会计自测题(三) ...	13	审计学自测题(六).....	135
管理会计自测题(四) ...	20	审计学自测题(七).....	143
管理会计自测题(五) ...	26	财务管理自测题(一)	
管理会计自测题(六) ...	33		150
管理会计自测题(七) ...	40	财务管理自测题(二)	
经济法概要自测题(一)			157
.....	46	财务管理自测题(三)	
经济法概要自测题(二)			164
.....	53	财务管理自测题(四)	
经济法概要自测题(三)			171
.....	61	财务管理自测题(五)	
经济法概要自测题(四)			178
.....	68	财务管理自测题(六)	
经济法概要自测题(五)			185
.....	76	财务管理自测题(七)	
经济法概要自测题(六)			192
.....	84	会计师事务所考试实务	
经济法概要自测题(七)		(企业会计)自测题(一)	
.....	91		199
审计学自测题(一)	98	会计师事务所考试实务	
审计学自测题(二).....	106	(企业会计)自测题(二)	
审计学自测题(三).....	113		206

会计师事务所考试实务 (企业会计)自测题(三)	213
会计师事务所考试实务 (企业会计)自测题(四)	220
会计师事务所考试实务 (企业会计)自测题(五)	227
会计师事务所考试实务 (企业会计)自测题(六)	234
会计师事务所考试实务 (企业会计)自测题(七)	241
会计师事务所考试实务 (预算会计)自测题(一)	248

会计师事务所考试实务 (预算会计)自测题(二)	255
会计师事务所考试实务 (预算会计)自测题(三)	262
1994 年会计师事务所考试 会计专业及相关知识综合试题 与答案	269
1994 年会计师事务所考试 会计师实务(企业会计类)试题 与答案	277
1994 年会计师事务所考试 会计师实务(预算会计类)试题 与答案	287

管理会计自测题

(一)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将其编号用英文小写字母填入空格内。本题共20分,每小题1分。不选、错选或多选均不得分。)

1. 某企业借入名义利率为12%的贷款10000元,分12个月等额偿还本息。该项借款的实际利率为_____。

- a. 24%
- b. 12%
- c. 10%
- d. 6%

答案:a

2. 降低盈亏临界点作业率的办法有_____。

- a. 降低销售量
- b. 降低售价
- c. 提高预计利润
- d. 减少固定成本

答案:c

3. 某企业单位变动成本为6元,产品单价10元,计划销售600件,欲实现利润740元,固定成本应控制在_____。

- a. 1660元
- b. 1700元
- c. 1800元
- d. 1860元

答案:a

4. 甲方案在三年中每年年初付款100元,乙方案在三年中每年年末付款100元,若

利率为10%,则二者在第三年年末时的终值相差_____元。

- a. 33.1
- b. 31.3
- c. 133.1
- d. 13.31

答案:a

5. 在下列公式中,_____是计算偿债基金系数的正确公式。

- a. $\frac{i}{1-(1+i)^{-n}}$
- b. $\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$
- c. $\frac{i}{(1+i)^n-1}$
- d. $\frac{(1+i)^n-1}{i}$

答案:c

6. 某企业欲购进一台新机器,要支付现金40万元。该机器使用寿命为4年,无残值,采用直线法提折旧。预计每年可产出税前现金流量14万元,如果所提税税率为40%,则回收期为:

- a. 4.5年
- b. 3.2年
- c. 2.9年
- d. 2.2年

答案:b

7. 某企业只生产一种产品,单价6元,单位变动成本为4元,固定成本800元,则企业盈亏临界点总销售量为_____件。

- a. 200
- b. 80
- c. 400
- d. 600

答案:c

8. 上题中如果企业的正常销售额为3000元,则盈亏临界点作业率为_____。

- a. 80%
- b. 60%
- c. 30%
- d. 90%

答案:a

9. _____是以获得最大净利为目标的组织单位。

- a. 责任中心
- b. 成本中心
- c. 利润中心
- d. 投资中心

答案:c

10. 对于成本中心来说,考核的主要内容是_____。

- a. 标准成本
- b. 可控制成本
- c. 直接成本
- d. 可变成本

答案:b

11. 在中间产品存在完全竞争市场的情况下,最理想的标准价格是_____。

- a. 市场价格减对外的销售费
- b. 以市场为基础的协商价格
- c. 变动成本加固定费转移价格
- d. 全部成本转移价格

答案:a

12. 固定制造费用预算与固定制造费用标准成本的差额称为固定制造费用

_____。

- a. 耗费差异
- b. 能量差异
- c. 闲置能量差异
- d. 效率差异

答案:b

13. 为了使部门经理在决策时与企业目标协调一致,应该采用的评价指标为_____。

- a. 投资报酬率
- b. 剩余收益
- c. 现金回收率
- d. 销售利润率

答案:b

14. 下列属于用量标准的是_____。

- a. 材料消耗量
- b. 原材料价格
- c. 小时工资率
- d. 小时制造费用率

答案:a

15. 下列关于利润的表达式中,哪一个是错误的? _____

- a. $\text{利润} = \text{边际贡献} - \text{固定成本}$
- b. $\text{利润} = \text{销量} \times \text{单位边际贡献} - \text{固定成本}$
- c. $\text{利润} = \text{销售收入} - \text{变动成本} - \text{固定成本}$
- d. $\text{利润} = \text{边际贡献} - \text{变动成本} - \text{固定成本}$

答案:d

16. 某企业生产使用的某种材料的全年需用量为4000件,每次订货成本50元,单位材料的年均储存成本为10元,则在定量采购方式下每次采购量为_____件。

- a. 60件
- b. 66件

- c. 76 件
d. 86 件

答案:b

17. 某成本中心生产甲产品,计划产量 400 件,单位成本 100 元;实际产量 500 件,单位成本 90 元。据此可计算该成本中心的成本降低额为_____。

- a. 4000 元
b. 5000 元
c. 6000 元
d. 7000 元

答案:b

18. 上题中由于单位成本降低对成本的影响数为_____。

- a. 5000 元
b. 4000 元
c. -5000 元
d. -4000 元

答案:c

19. 企业打算连续 8 年在每年年末取出 100000 元,在年利率为 10%的情况下,最初应一次存入_____元。

- a. 523493
b. 543490
c. 543480
d. 533493

答案:d

20. 某企业年初存入一笔资金。从第 4 年年末起每年取出 1000 元,至第 9 年年末取完,年利率为 10%,则该企业最初一次存入款项为_____元。

- a. 3180.2
b. 3279.8
c. 3272.17
d. 3300.6

答案:c

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将其英文编号填入空格内。本题共 20 分,每小题 2 分。)

1. 评价长期投资方案经济效果常用的数量方法主要包括_____。

- a. 内含报酬法
b. 现值指数法
c. 机会成本法
d. 净现值法

答案:a b d

2. 一项固定资产投资方案的现金流出量应包括_____。

- a. 固定资产投资
b. 流动资产投资
c. 各年固定资产折旧
d. 固定资产维修费

答案:a b d

3. 某企业单位变动成本 8 元,单价 12 元,固定成本 2000 元,销量 1000 件,欲实现利润 3000 元,可采取的措施有_____。

- a. 提高销量 125 件
b. 售价提高 1 元
c. 降低固定成本 500 元
d. 单位变动成本降低 0.5 元

答案:a b

4. 现金预算的组成部分包括_____。

- a. 现金收入预算
b. 销售预算
c. 资金筹措预算
d. 生产预算

答案:a c

5. 下列关于安全边际率的说法,正确的是_____。

- a. 是安全边际与销售量的比率
b. 是安全边际与当年实际订货量的比

值

c. 安全边际越少,企业发生亏损的可能性越小

d. 安全边际率与盈亏临界点作业率的和为1

答案:b d

6. 下列项目中,_____不属于本量利分析的研究内容。

a. 成本、数量、利润的相互关系

b. 销售量与利润的关系

c. 产品质量与成本的关系

d. 产品数量与成本的关系

答案:a c d

7. 标准成本系统的作用主要有_____。

a. 为成本控制提供依据

b. 提供经营决策的成本信息

c. 简化成本计算工作

d. 改善企业的成本管理

答案:a b c d

8. 下列属于利润中心负责的项目有_____。

a. 所发生的成本

b. 所取得的收入

c. 该中心的投资水平

d. 生产和销售

答案:a b d

9. 成本中心有两种类型,即_____。

a. 固定成本中心

b. 变动成本中心

c. 标准成本中心

d. 费用中心

答案:c d

10. 全面预算的作用有_____。

a. 明确工作目标

b. 协调部门关系

c. 控制日常活动

d. 考核业绩标准

答案:a b c d

三、填空题(本题共10分,每小题2分,每空1分。)

1. 弹性预算的主要用途是_____和_____。

答案:控制支出;评价及考核成本控制业绩

2. 当业务量发生变化以后,各项成本有不同的性态,大体上可分为_____、_____和混合成本三种。

答案:固定成本;变动成本

3. 边际贡献是指销售收入减去_____以后的差额。它首先用于_____。

答案:变动成本;收回企业的固定成本

4. 非贴现现金流量的指标主要有_____和_____。

答案:投资回收期;平均报酬率

5. 期望投资报酬率包括_____和_____两部分。

答案:无风险报酬率;风险报酬率

四、判断题(每小题后面填入判断结果,正确用“√”,错误用“×”。每小题1分,共10分。判断正确得1分,错误、不答不得分,本题最低为0分。)

1. 在亏损企业不添置固定资产的前提下,只要亏损额不超过折旧额,企业的现金余额并不减少。()

答案:√

2. 凡一定时期内每期都有付款的现金流量均属年金。()

答案:×

3. 在终值与计息期一定的情况下,贴现率越高,则算出的现值越小。()

答案:✓

4. 平均报酬率是使投资项目的净现值等于零的贴现率。()

答案:×

5. 储备存货只发生取得成本和储存成本。()

答案:×

6. 所谓成本性态,是指单位产品成本对业务量的依存关系。()

答案:×

7. 单价,单位变动成本和固定成本同时变化,则利润也必定发生变化。()

答案:×

8. 销售量对利润的敏感系数,亦称为财务杠杆系数。()

答案:×

9. 对于标准成本中心而言,产品的质量越高越应受到奖励。()

答案:×

10. 剩余收益指标的优点是可以使业绩评价与企业目标协调一致。()

答案:✓

五、简答题(共2题,每题4分。)

1. 成本控制有哪几个原则?

答案:

①全面控制的原则;②讲求效益的原则;
③目标管理及责任落实的原则;④物质利益的原则;⑤例外管理原则。

2. 什么是存货的再订货点?如何确定?

答案:

一般情况下,企业的存货不能做到随用随补充,因此不能等货用光再去购买,而需要在没有用完前提前订货。提前订货的情况下,企业再次发出订货单时,尚有存货的库存量,称为再订货点,用R表示,它的数量等于交货时间(L)和每日平均需要量(d)的乘积: $R = L \cdot d$

六、计算题(每小题4分,共8分。)

1. 某部门资产的历史成本平均值为800万元,本年度营业资本期初余额为750万元,期末余额为900万元。该年度税前净利为200万元。该部门的资金成本率为18%。

计算:①投资报酬率。

②剩余收益。

答案:

$$\begin{aligned}\text{①投资报酬率} &= \frac{200}{(750+90) \div 2} \times 100\% \\ &= 24.24\%\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{②剩余收益} &= 200 - \frac{750+900}{2} \times 18\% \\ &= 51.5(\text{万元})\end{aligned}$$

2. 某公司每月固定成本2000元,生产一种产品,其单位变动成本为12元,本月预计销售量为1000件,如果目标利润为2400元。

计算:①盈亏临界点时的价格水平。

②实现目标利润的产品单价是多少?

答案:

$$\begin{aligned}\text{①盈亏临界点价格} &= \frac{2000}{1000} + 8 \\ &= 10(\text{元/件})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{②产品单价} &= \frac{2400 \times 2000}{1000} + 8 \\ &= 12.4(\text{元/件})\end{aligned}$$

七、综合题(共2题,每题12分。)

1. 北方公司生产A产品,有关直接材料和直接人工的标准成本资料如下:

成本项目	价格标准	用量标准
直接材料	1.5 元/公斤	6 公斤
直接人工	8 元/公斤	0.5 工时

本月份实际发生的业务如下:

①购进直接材料 21000 公斤,实际支付 34650 元;

②所购材料全部用于生产,共生产 A 产品 3400 件。

③本期共耗用人工 1600 工时,支付工资成本 13000 元。

计算:①本月份材料价格差异与用量差异;

②本月份人工工资率差异与人工效率差异。

答案:

①材料价格差异

$$= \left(\frac{34650}{21000} - 1.5 \right) \times 21000 \\ = 3150 (\text{元})$$

材料用量差异

$$= 1.5 \times (21000 - 3400 \times 6) \\ = 900 (\text{元})$$

②人工工资率差异

$$= 1600 \times \left(\frac{13000}{1600} - 8 \right)$$

$$= 200 (\text{元})$$

$$\text{人工效率差异} = 8 \times (1600 - 3400 \times 0.5) \\ = -800 (\text{元})$$

2. 设某公司有一台设备已经用旧,如果花 10000 元大修一次,尚可使用 4 年。4 年后设备无残值。如果花 20000 元买一台完全相同的新设备替代,可使用 8 年,8 年后有残值 800 元。使用新设备每年可节约原材料 900 元,人工 700 元。并使每年销售收入增加 3000 元。但新设备使用 4 年后需花 6400 元进行一次大修理。资本成本为 12%,所得税率 40%。试问此公司应大修还是更新?

答案:

①大修年均成本:

$$10000 \times \frac{1}{\text{PVIFA}_{0.12,4}} - \frac{10000}{4} \times 40\% \\ = 2292 (\text{元})$$

②更新年均成本:

$$(20000 - 800) \times \frac{1}{\text{PVIFA}_{0.12,8}} - \\ \frac{20000 - 800}{8} \times 40\% + 800 \times 12\% + 6400 \times \\ \text{PVIFA}_{0.12,8} \times \frac{1}{\text{PVIFA}_{0.12,8}} - \frac{6400}{8} \times 40\% - \\ (3000 + 900 + 700) \times (1 - 40\%) = 740 (\text{元})$$

更新年均成本比大修低得多,应该更新。

管理会计自测题

(二)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定答案的编号用英文小写字母填入空格内。本类题共10分,每小题1分。不选、错选或多选,本小题均不得分。)

1. 按照微分极值原理,在定价决策中,当边际收入等于边际成本,边际利润_____时,以实现最大利润,找到最优售价。

- a. 最大
- b. 大于零
- c. 小于零
- d. 等于零

答案:d

2. 按照ABC分析法的要求,对于C类项目应当_____。

- a. 重点控制
- b. 一般控制
- c. 简单控制
- d. 加强控制

答案:c

3. 在变动成本法下,当单价和成本水平不变时,营业净利润额直接与_____的多少挂钩。

- a. 生产量
- b. 销售量
- c. 期初存货量
- d. 期末存货量

答案:b

4. 在长期投资决策中的多方案比较过程中,当对两个投资额不相等的投资方案进行互斥决策时,应当使用的评价指标是_____。

- a. 投资回收期
- b. 净现值
- c. 差额投资内部收益率
- d. 净现值率

答案:c

5. 当单价的利润灵敏度为10%,单位变动成本灵敏度为5%时,固定成本的灵敏度指标一定为_____。

- a. 6%
- b. 5%
- c. 4%
- d. 3%

答案:c

6. 某企业只生产一种产品,月计划销售600件,单位变动成本6元,月固定成本1000元,欲实现利润1640元,则单价应订为_____。

- a. 16.40元
- b. 14.60元
- c. 10.60元
- d. 10.40元

答案:d

7. 下列项目中,不属于管理会计基本职能的是_____。

- a. 规划经营方针

- b. 参与经营决策
- c. 控制经济过程
- d. 核算经营成果

答案:d

8. 如果产品质量处于至善区,说明

- a. 产品质量水平较低
- b. 质量适当
- c. 产品质量水平很高
- d. 需提高质量水平

答案:c

9. 成本中心的考核指标是_____。

- a. 责任成本
- b. 不可控成本
- c. 直接成本
- d. 变动成本

答案:a

10. 属于专家判断法的方法是

- a. 综合判断法
- b. 趋势外推分析法
- c. 因果预测分析法
- d. 特尔菲法

答案:d

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定答案的编号用英文小写字母分别填入空格内。本类题共 20 分,每小题 2 分。不选、错选或多选,本小题均不得分;少选,每选一个正确答案得 0.5 分,但最多只得 1.5 分。)

1. 较大的平滑指数可用于_____销量的预测。

- a. 近期
- b. 远期
- c. 波动较大
- d. 波动较小

e. 长期

答案:a c

2. 在一定时期内,如果某企业_____,则可以断定该企业一定处于保本状态。

- a. 收支相等
- b. 贡献边际等于固定成本
- c. $\text{销售收入} \times \text{贡献边际率} - \text{固定成本} = 0$
- d. 保本作业率为 100%
- e. $\text{安全边际量} > 0$

答案:a b c d

3. 质量成本的内容包括_____。

- a. 预防成本
- b. 检验成本
- c. 内部损失成本
- d. 外部损失成本
- e. 机会成本

答案:a b c d

4. 期末对成本差异的帐务处理方法有

- a. 直接处理法
- b. 递延法
- c. 折衷法
- d. 年末一次处理法
- e. ABC 法

答案:a b c d

5. 某产品单价 2 元,单位变动成本 1.2 元,固定成本 40 000 元,产销量 100 000 件,欲使企业不致亏损,有关参数变化的最大最小值应为_____。

- a. 单价的最小值为 1.60 元
- b. 单位变动成本的最大值为 1.60 元
- c. 固定成本的最大值为 60 000 元
- d. 销售量的最小值为 50 000 件
- e. 利润的最大值为 40 000 元

答案:a b c d

6. 某产品单价 2 元,单位变动成本 1.2 元,固定成本 40 000 元,产销量 100 000 件,欲使企业不致亏损,有关参数变化的最大最小值应为_____。

- a. 单价的最小值为 1.60 元
- b. 单位变动成本的最大值为 1.60 元
- c. 固定成本的最大值为 60 000 元
- d. 销售量的最小值为 50 000 件
- e. 利润的最大值为 40 000 元

答案:a b d

6. 降低盈亏临界点作业率的办法有_____。

- a. 降低销售量
- b. 减少固定成本
- c. 降低单位变动成本
- d. 提高售价
- e. 提高边际贡献率

答案:b c d e

7. 在长期投资决策的灵敏度分析中,能够影响内部收益率指标的因素包括_____。

- a. 原始投资额
- b. 经营期
- c. 设定折现率
- d. 经营成本
- e. 价格和产销量

答案:a b d e

8. 在责任会计中,可采用的内部结算方式包括_____。

- a. 内部支票结算方式
- b. 转让通知单方式
- c. 内部货币结算方式
- d. 现金结算方式
- e. 银行转帐结算方式

答案:a b c

9. 以下指标属于静态指标的有_____。

- a. 投资利润率
- b. 资本利润率
- c. 获利指数
- d. 投资利税率

答案:a b d

10. 用公式 $IRR = r_n + \frac{NPV_m}{NPV_m - NPV_n}$ 。

($r_n - r_m$) 计算 IRR 时,其应满足如下条件_____。

- a. $NPV_m > 0$
- b. $NPV_n < 0$
- c. $r_m < r_n$
- d. $r_n - r_m < 5\%$

答案:a b c d

三、填空题(在每小题的空格内填入正确答案。本类题共 10 分,每空 1 分。)

1. 财务会计的作用时效主要在于_____,而管理会计的作用时效主要在于_____。

答案:反映过去;面向未来

2. 单价投资中心业绩的指标主要是_____和_____。

答案:投资利润率;剩余收益

3. 成本按其性态可分为_____,_____和混合成本三类。

答案:固定成本;变动成本

4. 估算成本是_____的特殊形式,它的典型形式是_____。

答案:机会成本;利息

5. 边际贡献是指_____减去_____以后的差额。

答案:销售收入;变动成本

四、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示;错误的用“×”表示。本类题共 10 分,每小题 1 分。判断正确的得分,判断错误的扣分,不答不得分也不扣分。本类题最低分为零分。)

1. 变动成本就是指在相关范围内其总额随业务量变化的那部分成本。 ()

答案:×

2. 因为固定资产投资是用于购建固定资产的支出,所以固定资产原值一定等于固定资产投资。()

答案:×

3. 经营预算包括销售预算、现金预算等内容。()

答案:×

4. 最优价格是能够使企业获得取大利润时的价格。()

答案:✓

5. 要想降低约束性固定成本,可从降低其绝对额的角度予以考虑。()

答案:×

6. 利润受固定成本影响的灵敏度总是最低。()

答案:×

7. 零基预算是区别于传统的固定预算而设计的一种编制费用预算的方法。()

答案:×

8. 进行长期预测或销量波动较小时的预测,应采用较大的平滑指数。()

答案:×

9. 盈亏临界点作业率表明保本状态下的生产经营能力的利用程度。()

答案:✓

10. 边际贡献率与变动成本率的积为1。()

答案:×

五、简答题(在每小题的下面简要写出答案。本类题共10分,每小题5分。)

1. 简述单一投资项目的财务可行性的

评价标准。

答案:

如果某一项目的净现值、净现值率大于或等于零,获利指数大于或等于1,内部收益率大于或等于行业基准收益率或设定折现率,静态投资回收期小于或等于基准回收期(包括建设的基准回收期为项目计算期的一半,不包括建设期的基准回收期为经营期的一半),年平均投资报酬率大于或等于基准报酬率,则可以判定该投资项目具备财务可行性,可接受此投资方案;反之,对于不具备财务可行性的方案,则应当拒绝。当评价指标之间发生矛盾时,应以主要指标的评价结论为准。

2. 简述产品成本与责任成本的关系。

答案:

责任成本与产品成本是既有区别又有联系的两个概念。产品成本是以产品为对象归集的产品生产耗费,归集的原则是谁受益,谁承担;责任成本是以责任中心为对象归集的生产或经营管理的耗费,归集的原则是谁负责,谁承担。责任成本与产品成本虽有区别,但两者在性质上是相同的,同为企业生产经营过程中的资金耗费。

六、计算与分析题(本类题共30分)

1. 某企业只生产一种产品,有关资料见表:

单位售价	12元
单位变动成本	8元
其中:直接材料	3元
直接人工	3元
制造和销售费用	2元
单位边际贡献	4元

要求:(1)若本期销售额为60000元时可以达到盈亏临界点,请计算本期固定成本。

(2)若直接人工成本增加 20%，仍可维持当前的边际贡献率，则售价应提高多少？(本小题 6 分)

答案：

(1)盈亏临界即利润为零，

销售收入 - 变动成本 - 固定成本 = 0

则：固定成本 = 销售收入 - 变动成本

∴ 销售收入 = 60000 元

∴ 销售量 = 60000 / 12 = 5000 件

变动成本 = 单位变动成本 × 销售量

= 8 × 5000 = 40000 (元)

∴ 固定成本 = 60000 - 40000

= 20000 (元)

(2) 边际贡献率 = $\frac{\text{单位边际贡献}}{\text{单价}}$

= $\frac{\text{单价} - \text{单位变动成本}}{\text{单价}}$

= $\frac{4}{12} = \frac{1}{3}$

直接人工成本增加 20%，为

3 × (1 + 20%) = 3.6 (元)

$\frac{1}{3} = \frac{\text{单价} - (3 + 3.6 + 2)}{\text{单价}} = 1 - \frac{8.6}{\text{单价}}$

单价 = 12.9 (元)

所以，当单价提高 0.9 元时，能够维持当前的边际贡献率。

2. 资料：

某企业全年需要甲零件 1800 件，每次订货成本 500 元，单位每年储存成本 10 元，单价 15 元。

要求：

(1)根据以上资料计算甲零件的经济批量，最佳订货次数，最佳定货周期，经济批量占用资金，总成本。(保留整数)

(2)假定每日送货 20 件，每日耗用量 5 件，据以上资料计算甲零件的经济批量，总成本。(保留整数)(本题 8 分)

答案：

$$\text{①经济批量 } Q^* = \sqrt{\frac{2 \times 500 \times 1800}{10}} \\ = 424 \text{ (件)}$$

$$\text{最佳订货次数 } N^* = \frac{1800}{424} = 4 \text{ (次)}$$

$$\text{最佳订货周期 } t^* = \frac{12 \text{ 月}}{4} = 3 \text{ (个月)}$$

$$\text{经济批量占用资金 } I^* = \frac{424}{2} \times 15 \\ = 3180 \text{ (元)}$$

$$\text{总成本 } TC(Q^*) = \sqrt{2 \times 500 \times 1800 \times 10} \\ = 4243 \text{ (元)}$$

$$\text{②经济批量 } Q^* = \sqrt{\frac{2 \times 500 \times 1800}{10} \times \frac{20}{20-5}} \\ = 490 \text{ (件) } \downarrow$$

总成本

$$TC(Q^*) = \sqrt{2 \times 500 \times 1800 \times 10 \times (1 - \frac{5}{20})} \\ = 3674 \text{ (元)}$$

3. 资料：

某公司为了扩大生产能力，正考虑用一台新设备代替旧设备。新旧设备的性能相同，有关资料如下：

	旧设备	新设备
原始价值	18000	20000
预计使用年限	10	8
已经使用年限	6	0
最终残值	1000	2000
实现价值	10000	20000

旧设备第一年付现成本 3000 元，以后随设备的陈旧每年增加 500 元，新设备每年的付现成本 2000 元，假设公司要求的必要报酬率为 10%。

要求：据以上资料，为该公司做出售旧购新的决策。(本题 8 分)

答案：

旧设备的平均年成本

$$= [10000 + 3000 \times (P/S, 10\%, 1) + 3500 \times (P/S, 10\%, 2) + 4000 \times (P/S, 10\%, 3) + 4500 \times (P/S, 10\%, 4) - 1000 \times (P/S, 10\%, 4)] / (P/A, 10\%, 4) \\ = 1000 + 300 \times 0.909 + 3500 \times 0.826 + 4000 \times 0.751 + 4500 \times 0.683 - 1000 \times 0.683 / 3.170$$

$$= 6628.55(\text{元})$$

新设备的平均年成本

$$= [20000 + 2000 \times (P/A, 10\%, 8) - 2000 \times (P/S, 10\%, 8)] / (P/A, 10\%, 8) \\ = \frac{20000 + 2000 \times 5.335 - 2000 \times 0.467}{5.335} \\ = 5573.76(\text{元})$$

据以上计算结果,旧设备的年平均成本最低,该公司应继续使用旧设备。

4. 某企业生产一种产品,某月产量 400 件,耗用原材料 900 公斤,实际成本 1720 元;耗费直接人工 500 工时,共支付工资 920 元。该企业单位产品直接材料用量标准为 2.5 公斤,价格标准为 2 元/公斤;单位产品直接人工标准为 1 工时,价格标准为 1.8 元/工时。请计算(1)直接材料差异总额、用量差异和价格差异;(2)直接人工差异总额、人工效率差异、工资率差异。(此题 8 分)

答案:

(1)直接材料差异总额

$$= 1720 - 400 \times 2.5 \times 2 = -280(\text{元})$$

直接材料用量差异

$$= (900 - 400 \times 2.5) \times 2 = -200(\text{元})$$

直接材料价格差异

$$= 900 \times \left(\frac{1720}{900} - 2 \right) = -80(\text{元})$$

(2)直接人工差异总额

$$= 920 - 400 \times 1 \times 1.8 = 200(\text{元})$$

人工效率差异

$$= (500 - 400 \times 1) \times 1.8 = 180(\text{元})$$

工资率差异

$$= 500 \times \left(\frac{920}{500} - 1.8 \right)$$

$$= 500 \times (1.84 - 1.8)$$

$$= 20(\text{元})$$

七、综合题(本题 10 分)

某企业生产和销售甲乙两种产品,甲产品单价 30 元,单位变动成本 24 元;乙产品单价 20 元,单位变动成本 14 元;全年固定成本 7200 元。

要求:

(1)若甲乙两种产品销售量分别为 1000 件和 500 件,试计算①盈亏临界点销售量;②盈亏临界点销售额;③预计利润。(2)若甲乙两种产品产销的品种结构变为 1:2,而总销售额保持不变,试计算上面的各项指标。

答案:

(1)①因每“联合单位”中甲乙产品数量之比为 2:1,所以,

联合单位单价

$$= 2 \times 30 + 1 \times 20 = 80(\text{元})$$

联合单位变动成本

$$= 2 \times 24 + 1 \times 14 = 62(\text{元})$$

盈亏临界点销售量

$$= \frac{\text{固定成本}}{\text{单价} - \text{单位变动成本}} \\ = \frac{7200}{80 - 62} = 400(\text{联合单位})$$

②盈亏临界点销售额

$$= 400(\text{联合单位}) \times 80(\text{联合单位单价}) \\ = 32000(\text{元})$$

$$\text{③预计利润} = (\text{联合单位单价} - \text{联合单位变动成本}) \times \text{联合单位销量} - \text{固定成本} \\ = (80 - 62) \times 500 - 7200 \\ = 1800(\text{元})$$

(2)品种结构改变后

$$\text{联合单位单价} = 1 \times 30 + 2 \times 20 = 70(\text{元})$$

$$\text{联合单位单价变动成本} = 1 \times 24 + 2 \times 14 \\ = 52(\text{元})$$

因销售总额不变,仍为:

$$1000 \times 30 + 500 \times 20 = 40000(\text{元})$$

$$\text{所以,联合单位销量} = 40000 \div 70 \\ = \frac{40000}{70}$$

$$\text{①盈亏临界点销售量} = \frac{7200}{70 - 56} \\ = 400(\text{联合单位})$$

②盈亏临界点销售额

$$= 400 \times 70 = 28000(\text{元})$$

$$\text{③预计利润} = (70 - 52) \times \frac{4000}{7} - 7200 \\ = 3085.71(\text{元})$$