



高职高专“十二五”规划教材

管理会计 习题与实训



主编 马丽军

 吉林大学出版社

内容提要

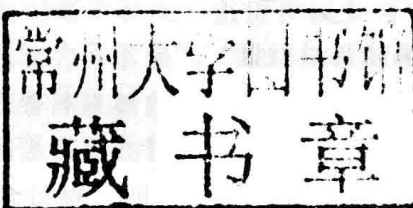
高职高专“十二五”规划教材

管理会计习题与实训

主 编 马丽军

副主编 李静荣

参 编 赵 杰



吉林大学出版社

内容提要

在《管理会计》教材的基础上,我们编写了与之配套的管理会计习题与实训。本书突出了高职高专学生的培养特点,进一步强调应用性和可操作性。本书分为题目和参考答案两个部分。题目部分的题型有填空题、单项选择题、多项选择题、判断题和计算分析题。其内容涉及的范围包括管理会计概述、成本性态分析、变动成本法、本量利分析、预测分析、经营决策分析、投资决策分析、预算控制、成本控制和责任会计等。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计习题与实训 / 马丽军主编. —长春: 吉林大学出版社, 2010. 8

(高职高专“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-5601-6314-7

I. ①管… II. ①马… III. ①管理会计—高等学校: 技术学校—习题 IV. ①F234.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 164119 号

书 名: 高职高专“十二五”规划教材
管理会计习题与实训

作 者: 马丽军 主编

责任编辑、责任校对: 邵宇彤
吉林大学出版社出版、发行
开本: 787×1092 毫米 1/16
印张: 6.5 字数: 112 千
ISBN 978-7-5601-6314-7

封面设计: 超视觉工作室
北京市彩虹印刷有限责任公司 印刷
2011 年 1 月 第 1 版
2012 年 8 月 第 2 次印刷
定价: 12.50 元

版权所有 翻印必究

社址: 长春市明德路 501 号 邮编: 130021

发行部电话: 0431-89580026/28/29

网址: <http://www.jlup.com.cn>

E-mail: jlup@mail.jlu.edu.cn

出版说明

作为高等教育的重要组成部分,高等职业教育是以培养具有一定理论知识和较强实践能力,面向生产、面向服务和管理第一线职业岗位的实用型、技能型专门人才为目的的职业技术教育,是职业技术教育的高等阶段。目前,高等职业教育教学改革已经从专业建设、课程建设延伸到了教材建设层面。根据国家教育部关于要求发展高等职业技术教育,培养职业技术人才的大纲要求,我们组织编写了这套《高职高专“十二五”规划教材》。本系列教材坚持以就业为导向,以能力为本位,以服务学生职业生涯发展为指导思想,以与专业建设、课程建设、人才培养模式同步配套作为编写原则。

从专业建设角度,相对于普通高等教育的“学科性专业”,高等职业教育属于“技术性专业”。技术性专业的知识往往由与高新技术工作相关联的那些学科中的有关知识所构成,这种知识必须具有职业技术岗位的有效性、综合性和发展性。本套教材不但追求学科上的完整性、系统性和逻辑性,而且突出知识的实用性、综合性,把职业岗位所需要的知识和实践能力的培养融会于教材之中。

从课程建设角度,现有的高等职业教育教材从教育内容上需要改变“重理论轻实践”、“重原理轻案例”,教学方法上则需要改变“重传授轻参与”、“重课堂轻现场”,考核评价上则需改变“重知识的记忆轻能力的掌握”、“重终结性的考试轻形成性考核”的倾向。针对这些情况,本套教材力求在整体教材内容体系以及具体教学方法指导、练习与思考等栏目中融入足够的实训内容,加强实践性教学环节,注重案例教学,注重能力的培养,使职业能力的培养贯穿于教学的全过程。同时,使公共基础类教材突出职业化,强调通用能力、关键能力的培养,以推动学生综合素质的提高。

从人才培养模式角度,高等职业教育人才的培养模式的主要形式是产学结合、工学交替。因此,本教材为了满足有学就有练、学完就能练、边学边练的实际要求,纳入新技术引用、生产案例介绍等来满足师生教学需要。同时,为了适应学生将来因为岗位或职业的变动而需要不断学习的情况,教材的编写注重采用新知识、新工艺、新方法、新标准,同时注重对学生创造能力和自我学习能力的培养,力争实现学生毕业与就业上岗的零距离。

为了更好地落实指导思想和编写原则,本套教材的编写者既有一定的教学经验、懂得教学规律,又有较强的实践技能。同时,我们还聘请生产一线的技术专家来审稿,保证教材的实用性、先进性、技术性。总之,该套教材是所有参与编写者辛勤劳作和不懈努力的成果,希望本套教材能为职业教育的提高和发展做出贡献。

这就是我们编写这套教材的初衷。

前 言

为了满足教师教学和学生学习需要,现按高职高专会计专业的教学要求,在《管理会计》教材的基础上,编写与之配套的管理会计习题与题解。

本书分为习题和参考答案两个部分。习题部分的题型有填空题、单项选择题、多项选择题、判断题和计算题。这样,既有利于教师根据不同的需要自由选用习题,又有利于学生通过各种题型的练习进行自测,使学生较好地掌握管理会计的理论知识和方法,同时提高分析问题和解决问题的能力。

本书是按照《管理会计》中相关的章节顺序编写的。如采用其他管理会计教材,则习作顺序可自行安排调节。

本书由具有丰富教学经验的教师参加编写,由武汉信息传播职业技术学院马丽军任主编,李静荣任副主编。各章的编写分工如下:马丽军(第一章、第三章、第四章、第六章、第七章),李静荣(第二章、第五章、第八章、第九章),赵杰(第十章)。最后由马丽军对全书内容进行总纂。

此次编写高职高专教材,由于编者水平所限,书中难免有错漏和不当之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2010年6月

第三章 管理会计概述

目 录

第一章	管理会计概述	1
第二章	成本性态分析	4
第三章	变动成本法	7
第四章	本量利分析	14
第五章	预测分析	20
第六章	经营决策分析	24
第七章	投资决策分析	31
第八章	预算控制	36
第九章	成本控制	41
第十章	责任会计	45
参考答案		49

第一章 管理会计概述

一、填空题

1. 管理会计实际上是_____和_____的高度统一，是管理与有关的一系列会计理论、技巧、方法的有机结合。
2. 管理会计的职能包括_____、_____、_____、_____和_____。
3. 管理会计的内容主要包括_____、_____、_____。
4. 管理会计的工作重点在于面向_____算“活账”。
5. 管理会计与财务会计都以_____为核算对象。

二、单项选择题

1. 管理会计所需的资料主要来源于（ ）。
A. 统计
B. 财务会计
C. 销售部门
D. 生产部门
2. 管理会计与财务会计在工作客体上有相似之处是指（ ）。
A. 工作对象都是企业经营活动的价值运动
B. 研究对象都是企业的总成本
C. 目的都是提高企业经济效益
D. 都是整个企业只有一个核算层次
3. 管理会计的服务对象主要是（ ）。
A. 企业的投资人
B. 企业的债权人
C. 税务部门
D. 企业经营者
4. 在某种意义上被称为“内部会计”的是（ ）。
A. 财务会计
B. 成本会计
C. 管理会计
D. 责任会计
5. 管理会计的信息载体主要是（ ）。
A. 损益表
B. 资产负债表
C. 财务状况变动表
D. 内部报告
6. 管理会计的内容是指与其职能相适应的内容，不包括（ ）。
A. 预测决策会计
B. 规划控制会计
C. 责任会计
D. 财务会计
7. 在管理会计的几个部分中，（ ）既是现代管理会计的核心，又是现代管理会计形成的关键标志之一。
A. 责任会计
B. 预测决策会计
C. 规划控制会计
D. 国际管理会计

8. 现代企业会计的两大分支：一为财务会计，一为（ ）。
 - A. 成本会计
 - B. 预算会计
 - C. 管理会计
 - D. 财务管理
9. 在多数情况下，管理会计突出了以（ ）为中心的行为管理。
 - A. 投资
 - B. 利润
 - C. 人
 - D. 企业
10. 管理会计所提供的信息是为了满足内部管理的特定要求而选择的，其中涉及未来的信息不要求具备（ ）。
 - A. 精确性
 - B. 相关性
 - C. 及时性
 - D. 统一性

三、多项选择题

1. 管理会计的职能包括（ ）。
 - A. 预测
 - B. 决策
 - C. 规划
 - D. 控制
 - E. 考评
2. 以下各项，属于管理会计与财务会计的联系有（ ）。
 - A. 两者相互依存相互制约
 - B. 两者工作客体有相似之处
 - C. 两者最终奋斗目标一致
 - D. 两者都需要完善与发展
3. 管理会计的特点有（ ）。
 - A. 侧重为企业内部经营管理者服务
 - B. 主要预测和规划未来
 - C. 不受会计准则制约
 - D. 不严格遵守固定的工作程序
4. 管理会计的职能是指管理会计实践本身客观存在的必然性决定的内在功能，它的基本职能包括（ ）。
 - A. 预测经济前景
 - B. 参与经济决策
 - C. 规划经营目标
 - D. 控制经济过程
 - E. 考核评价经营业绩
5. 管理会计要求，凡是涉及未来信息的要满足（ ）。
 - A. 精确性
 - B. 及时性
 - C. 相关性
 - D. 统一性
 - E. 规范性

四、判断题

1. 管理会计的主要职能是反映和监督。（ ）
2. 管理会计的资料主要来源于财务会计，它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用。（ ）
3. 管理会计主要为企业外界服务，因而又可称为外部会计。（ ）
4. 管理会计的工作主体分为多个层次，但主要以企业内部责任单位为主体。（ ）
5. 财务会计的作用时效横跨过去、现在和未来，但主要是面向未来。（ ）
6. 财务会计和管理会计都必须遵守企业会计准则。（ ）

7. 管理会计是一种侧重于在现代企业内部经营管理中直接发挥作用的会计, 又是企业管理的重要组成部分, 因此称它为内部经营管理会计。 ()
8. 管理会计主要以企业内部责任单位为主体, 因此这是以物为中心的管理。 ()
9. 管理会计突破了企业会计准则的要求, 可以不受权责发生制原则的限制。 ()
10. 与财务会计不同, 管理会计的信息载体多为没有统一格式的内部报告, 对这些报告的种类也没有统一的规定。 ()

第二章 成本性态分析

一、填空题

1. 成本按经济职能可分为_____和_____两类。
2. 成本按成本性态可分为_____、_____和_____三类。
3. 成本性态是指_____对_____的依存关系。
4. 单位产品的固定成本随着_____的变动而成反比例变动。
5. 固定成本的成本性态在一定时期和业务量范围内保持有效, 这个范围称为_____。
6. 固定成本通常可分为约束性固定成本和_____。
7. 混合成本的数学分解法有_____、_____和_____。

二、单项选择题

1. 成本按其性态分为()。
A. 生产成本和非生产成本
B. 固定成本和变动成本
C. 直接成本和间接成本
D. 可控成本和不可控成本
2. 下列属于固定成本的有()。
A. 直接人工
B. 直接材料
C. 生产用电费
D. 管理人员工资
3. 下列关于固定成本的说法正确的是()。
A. 固定成本总额不随业务量发生变动
B. 单位固定成本不随业务量发生变动
C. 单位固定成本与业务量成正比例变动
D. 在相关范围内, 固定成本总额是一个常数
4. 下列关于变动成本的说法正确的是()。
A. 单位变动成本随着业务量的增加而减少
B. 一定范围内单位变动成本不受业务量的影响
C. 变动成本总额在一定业务量范围内保持不变
D. 变动成本总额与业务量成反比例变化
5. 变动成本法中, 产品成本不包括()。
A. 直接人工
B. 直接材料
C. 固定制造费用
D. 变动制造费用
6. 不受企业经营决策行为影响的固定成本称为()。
A. 酌量性固定成本
B. 半固定成本
C. 约束性固定成本
D. 半变动成本
7. 企业可以通过经营决策行为改变其数额的固定成本称为()。
A. 酌量性固定成本
B. 半固定成本

- C. 约束性固定成本 D. 半变动成本
8. 在采用高低点法分解混合成本时, 确定高低点资料的标准是 ()。
- A. 业务量 B. 成本
C. 业务量、成本均可 D. 不一定
9. 变动成本是 ()。
- A. 不受业务量影响的成本 B. 不受期间影响的成本
C. 相关范围内总额不变的成本 D. 相关范围内单位成本不变的成本
10. 当业务量增加时, 固定成本会 ()。
- A. 增加 B. 减少
C. 保持不变 D. 以上都不对
11. 混合成本分解的高低点法中的“低点”是指 ()。
- A. 成本总额最小的点 B. 单位成本最小的点
C. 业务量最小的点 D. 成本与业务量都最小的点

三、多项选择题

1. 企业的全部成本按成本性态可分为 ()。
- A. 生产成本 B. 非生产成本 C. 直接成本
D. 变动成本 E. 固定成本
2. 下列属于变动生产成本的有 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 变动销售费用
D. 变动制造费用 E. 变动管理费用
3. 下列各项在相关范围内保持不变的有 ()。
- A. 总成本 B. 变动成本总额 C. 固定成本总额
D. 单位变动成本 E. 单位固定成本
4. 下列项目属于变动成本的有 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用
D. 广告费用 E. 按销售量支付的销售佣金
5. 下列属于约束性固定成本的有 ()。
- A. 固定资产折旧费 B. 保险费 C. 管理人员工资
D. 财产税 E. 广告费
6. 对企业生产产品使用的固定资产计提的折旧费属于 ()。
- A. 直接成本 B. 生产成本 C. 阶梯式混合成本
D. 约束性固定成本 E. 酌量性固定成本
7. 混合成本包括 ()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 半变动成本
D. 半固定成本 E. 延期变动成本

四、判断题

1. 成本按其经济职能分类可以体现出成本与业务量之间的关系。 ()

2. 单位固定成本也和固定成本总额一样是不随业务量的增减发生变化的。()
3. 在相关范围内, 单位变动成本随着业务量的增减成正比例变化。()
4. 在相关范围内, 无论业务量如何变化, 固定成本总额保持不变。()
5. 酌量性固定成本是指不受企业经营决策行为影响的成本。()
6. 企业生产中发生的直接材料、直接人工均属于变动成本。()

五、计算题

1. 某工厂今年下半年的混合成本维修费的资料如下表所示。

月 份	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
业务量 (机器小时)	200 000	160 000	260 000	240 000	280 000	220 000
维修费 (元)	1 160	1 000	1 400	1 320	1 480	1 250

(1) 根据上述资料采用高低点法将维修费分解为变动成本和固定成本, 并写出混合成本公式。若计划期产量为 270 000 机器小时, 则维修费总额将为多少?

(2) 根据上述资料采用回归直线法将维修费分解为变动成本和固定成本, 并写出混合成本公式。若计划期产量为 270 000 机器小时, 则维修总额将为多少?

2. 某工厂将去年各月中最高业务量和最低业务量情况下的制造费用总额的数据摘录如下。

摘 要	高点 (9 月)	低点 (2 月)
业务量 (机器小时)	75 000	50 000
制造费用总额 (元)	176 250	142 500

上表的制造费用总额中包括变动成本、固定成本和混合成本 3 类, 该厂会计部门曾对高点业务量为 75 000 机器小时的制造费用总额作了分析, 其各类成本的组成情况如下。

单位: 元

变动成本总额	75 000
固定成本总额	60 000
混合成本总额	41 250
制造费用总额	176 250

(1) 根据上述资料, 采用高低点法将该厂的混合成本分解为变动成本和固定成本, 并写出混合成本公式。

(2) 若该厂计划期的生产能量为 65 000 机器小时, 那么它的制造费用总额为多少?

第三章 变动成本法

一、填空题

1. 按成本性态可以将企业的全部成本分为_____和_____。
2. 完全成本法与变动成本法的根本区别在于如何看待固定制造费用，完全成本法将固定制造费用视为_____，而变动成本法则将固定制造费用视为_____。
3. 变动成本法将产品的生产成本按成本性态划分为变动生产成本和固定制造费用，认为只有_____才构成产品成本，而_____应作为期间成本处理。
4. 贡献毛益的绝对数形式有两种：_____和_____。
5. 贡献毛益是反映各种产品_____的一个重要指标。
6. 贡献毛益率是指单位产品_____和_____之比。
7. 变动成本法下计算的产品成本只包括直接材料、直接人工和_____，不包括_____。
8. 变动成本法把固定制造费用作为_____全部计入_____，不作为产品成本的一部分。
9. 在完全成本法下，销售收入扣除销售成本后的余额称为_____；而在变动成本法下，销售收入扣除销售成本后的余额称为_____。
10. 完全成本法下计算的产品成本包括_____、_____、直接材料和直接人工四个部分。
11. 变动成本法应用的前提条件是进行_____分析，而完全成本法应用的前提条件是成本按_____进行分类。
12. 完全成本法下，凡是在产品生产过程中发生的成本全部归入_____，凡是用于产品销售和进行日常行政管理发生的费用都归入_____。
13. 变动成本法下，变动成本包括_____和_____两部分。
14. 变动成本法下，固定成本包括_____和_____两部分。
15. 变动成本法将固定制造费用列入_____，从贡献毛益总额中直接扣除，可以省略许多间接费用的分摊手续，大大简化了产品成本的计算程序。
16. 下表是4个工厂分别在过去1年中的生产和销售情况，假定每个工厂的产销产品都在1种以上。根据贡献毛益率的实质及其与成本性态的联系，通过具体计算将有关数据填入表内。

案例	销售收入总额 (元)	变动成本总额 (元)	贡献毛益率 (%)	固定成本总额 (元)	净利润(或净损失) (元)
1	180 000		40		12 000
2	300 000	165 000		100 000	
3			30	80 000	(5 000)
4	400 000	260 000			30 000

二、单项选择题

- 变动成本法与完全成本法确定的营业净利润不相等的根本原因是 ()。
 - 两种方法对固定制造费用的处理方式不同
 - 两种方法计入当期损益的固定制造成本的水平不同
 - 两种方法计算销售收入的方法不同
 - 两种方法应用的前提条件不同
- 完全成本法与变动成本法将固定制造费用计入当期损益表的方式不同,当某期生产量大于销售量,期末存货的固定制造费用大于期初存货的固定制造费用时,按全部成本法计算的税前净利润 () 按变动成本法计算的税前净利润。
 - 大于
 - 小于
 - 等于
 - 大于等于
- 在变动成本法下,固定制造费用与非生产成本应 ()。
 - 作为期间成本处理
 - 计入产品成本
 - 递延到下期
 - 在在产品与产成品之间分摊
- 按完全成本法确定的产品单位成本要比按变动成本法确定的相应数据 ()。
 - 高或等于
 - 低
 - 相等
 - 不一定
- 变动成本法下产品成本中一定不包含的项目是 ()。
 - 生产工人工资
 - 按机器工時計提的设备折旧费
 - 生产领用原材料
 - 车间管理人员的工资
- 下列各项中,在完全成本法下计入产品成本,而在变动成本法下不计入产品成本的是 ()。
 - 生产领用原材料
 - 按机器工時計提的设备折旧费
 - 车间厂房折旧费
 - 随销售量成正比例变化的销售费用
- 某企业6月份销售某产品10 000件,产品销售量单价为30元,单位变动生产成本15元,固定成本总额80 000元,单位产品变动销售及管理费用2元。则该企业该种产品6月份的贡献毛益总额为 ()。
 - 70 000元
 - 130 000元
 - 50 000元
 - 以上都不对
- 下列公式正确的是 ()。
 - 贡献毛益总额 = 产品销售单价 - 单位变动成本
 - 贡献毛益总额 = 销售收入 - 变动成本生产总额
 - 贡献毛益总额 = 销售收入 - 变动成本总额
 - 贡献毛益总额 = 销售收入 - 直接材料 - 直接人工
- 在变动成本法下,把固定生产成本作为 ()。
 - 期间成本
 - 直接成本
 - 间接成本
 - 递延成本

10. 在确定产品成本, 采用变动成本法与完全成本法时处理方法不同的项目有()。

- A. 变动制造费用 B. 变动销售及管理费用
C. 固定销售及管理费用 D. 固定制造费用

11. 在变动成本法与完全成本法下均计入产品成本的项目是()。

- A. 固定制造费用 B. 变动制造费用
C. 变动销售及管理费用 D. 固定销售及管理费用

三、多项选择题

1. 在变动成本法下, 产品成本包括()。

- A. 直接材料 B. 直接人工
C. 变动制造费用 D. 固定制造费用

2. 在完全成本法下, 如果单价、单位变动成本和固定成本总额均不变, 下列说法正确的有()。

- A. 各年销售量相同的情况下, 营业利润必然相同
B. 销售量增加, 营业利润必然增加
C. 销售量减少, 营业利润必然减少
D. 销售量增加, 营业利润不一定增加
E. 销售量减少, 营业利润不一定减少

3. 在变动成本法下, 期间成本包括()。

- A. 变动制造费用 B. 固定制造费用 C. 变动销售费用
D. 固定销售费用 E. 管理费用

4. 完全成本法与变动成本法共同的产品成本是()。

- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 变动制造费用
D. 固定制造费用 E. 管理费用

5. 下列各项不会引起变动成本法与完全成本法确定的税前净利润出现差额的有()。

- A. 变动生产成本 B. 固定生产成本 C. 非生产成本
D. 销售收入 E. 以上都正确

6. 下列项目对贡献毛益总额大小产生影响的有()。

- A. 销售收入 B. 变动生产成本 C. 固定生产成本
D. 变动非生产成本 E. 固定非生产成本

7. 在变动成本法与完全成本法下都要计入产品成本的项目有()。

- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用
D. 变动制造费用 E. 固定制造费用

8. 与完全成本法不同, 变动成本法()。

- A. 按成本性态进行成本分类
B. 产品成本中只包括变动生产成本, 而不包括固定生产成本
C. 以贡献毛益总额作为计算税前净利润的中间指标
D. 成本核算简单, 更有利于进行成本控制和部门业绩评价

E. 更符合传统的成本观念

9. 在完全成本法与变动成本法下均作为期间成本处理的项目是 ()。

A. 变动制造费用 B. 固定制造费用 C. 管理费用

D. 财务费用 E. 销售费用

四、判断题

1. 变动成本法和完全成本法的根本区别在于对固定制造费用的处理不同。 ()

2. 变动成本法是将成本按经济职能分类, 将全部生产成本作为产品成本, 将非生产成本作为期间成本, 又称为制造成本法。 ()

3. 变动成本法计算的产品成本包括直接材料、直接人工、变动制造费用和变动销售及管理费用, 不包括固定制造费用。 ()

4. 按照变动成本法的解释, 并非生产领域发生的所有成本都是产品成本。 ()

5. 与变动成本法不同, 完全成本法将全部固定费用计入产品成本。 ()

6. 完全成本法认为, 凡是因产品生产而发生的消耗都应计入产品成本。 ()

7. 变动成本法下, 销售收入扣除变动成本后的余额称为贡献毛益。 ()

8. 单位贡献毛益反映单位产品的赢利能力, 也就是每增加一个单位产品的销售可提供的毛益。 ()

9. 某种产品的贡献毛益率越高, 说明该产品为企业获得利润所做的贡献越大。 ()

10. 变动成本法应用的前提条件是把全部成本按成本性态划分为固定成本和变动成本两部分。 ()

11. 由于变动成本法和完全成本法对固定制造费用的处理不同, 使得在两种方法下存货中的产品成本构成也不同。 ()

12. 在价格和成本水平不变的情况下, 贡献毛益总额将随销售量的变动而成正比例变动。 ()

13. 相关范围内, 由于固定成本不受销售量变动的影响, 所以贡献毛益的增减就意味着利润的增减。 ()

14. 在两种成本法下利润表的格式不同, 完全成本法编制贡献式利润表, 而变动成本法编制职能式利润表。 ()

15. 当会计期间内产销量平衡时, 变动成本法和完全成本法计算的税前利润相等。 ()

16. 当销售量不变而生产量变化时, 变动成本法计算的税前利润不变。 ()

17. 在生产量不变的情况下, 按变动成本法计算的税前净利润与销售量变动方向相同, 而按完全成本法计算的税前净利润与销售量变动方向相反。 ()

18. 变动成本法能够促进以销定产, 与销售量联系紧密。如果前后两个会计期间的销量相同, 则按变动成本法计算确定的税前净利润相同。 ()

19. 在完全成本法下固定制造费用不可能转化为存货成本或销货成本。 ()

20. 变动成本法不适合于长期决策。 ()

21. 由于两种成本计算方法对固定制造费用的处理不同, 完全成本法确定的产品成

本一般比变动成本法高。

22. 变动成本法计算的产品成本只包括生产过程中的直接成本。

23. 变动成本法与完全成本法确定的税前净利润出现差额的根本原因在于对固定制造费用处理的方法不同。

五、计算题

1. 某公司只产销 1 种产品，期初产成品存货量为零，其他有关资料如下表所示。

生产量 (件)	5 000	固定制造费用 (元)	20 000
销售量 (件)	4 000	固定销售费用 (元)	6 000
直接材料 (元)	20 000	固定管理费用 (元)	4 000
直接人工 (元)	15 000	销售单价 (元)	20
变动制造费用 (元)	20 000		

(1) 分别按完全成本法和变动成本法计算产品的单位生产成本。

(2) 分别按完全成本法和变动成本法编制该年度的损益表。

(3) 比较 2 种成本法下税前利润的差额，说明差额产生的原因。

2. 某公司 2002 年和 2003 年有关产销量、单价、成本及按完全成本法编制的损益表资料如下表所示。

项 目	2002 年	2003 年
生产量 (件)	8 000	10 000
销售量 (件)	8 000	8 000
销售单价 (元)	15	15
单位变动成本 (元)	8	8
固定制造费用总额 (元)	24 000	24 000
销售收入	120 000	120 000
销售成本	88 000	83 200
销售毛利	32 000	36 800
销售及管理费用	20 000	20 000
税前净利润	12 000	16 800

该公司的固定制造费用以产量为基础分摊于产品；变动销售与管理费用每销售 1 个单位分摊 1 元。

(1) 采用完全成本法分别计算 2002 年和 2003 年的单位产品生产成本。

(2) 在 2002 年和 2003 年的销售量、销售单价及成本水平均无变化的情况下，为什么计算出来的税前净利润结果却不相同？

(3) 采用变动成本法编制损益表。

3. 丙公司 2003 年只生产 1 种 A 产品，正常生产能力为 100 000 件。A 产品单位变动制造费用 8 元，年固定制造费用 240 000 元，单位产品变动销售费用为 4 元，年固定