

管理会计综合练习

一、单项选择题（每题只有一个正确答案）

- 下列会计系统中，能够履行管理会计"考核评价经营业绩"职能的是（D）。
A. 预测决策会计 B. 规划控制会计
C. 对外报告会计 D. 责任会计
- 如果某项管理会计信息同时满足了相关性和可信性的要求,那么我们可以断定该信息在质量上符合（B）。
A. 真实性原则 B. 决策有用性原则
C. 及时性原则 D. 灵活性原则
- 下列项目中，不属于能够揭示管理会计与财务会计之间共性特征的表述是（B）。
A. 两者都是现代会计的组成部分 B. 两者的具体目标相同
C. 两者共享部分信息 D. 两者相互制约、相互补充
- 最优化 4 效益性、决策有用性、及时性、重要性和灵活性，共同构成了（B）。
A. 管理会计假设 B. 管理会计原则
C. 管理会计术语 D. 管理会计概念
- 为保证管理会计信息质量对决策有用,通常要求将有关的未来信息估计误差控制在决策者可以接受的一定可信区间内,这体现了可信性原则中的（C）。
A. 可理解性要求 B. 最优化要求
C. 可靠性要求 D. 效益性要求
- 按照管理会计的解释，成本的相关性是指（A）。
A. 与决策方案有关的成本特性 B. 与控制标准有关的成本特性
C. 与资产价值有关的成本特性 D. 与归集对象有关的成本特性
- 在管理会计中，将全部成本区分为产品成本和期间成本的分类标志是（D）。
A. 成本的目标 B. 成本发生的时态
C. 成本的相关性 D. 成本的可盘存性
- 将全部成本分为固定成本、变动成本和混合成本所采用的分类标志是（D）。
A. 成本核算目标 B. 成本的可辨认性
C. 成本的经济用途 D. 成本的性态
- 当相关系数 r 等于 $+1$ 时，表明成本与业务量之间的关系是成本是（B）。
A. 基本正相关 B. 完全正相关
C. 完全无关 D. 基本无关
- 下列项目中，只能在发生当期予以补偿、不可能递延到下期的是（D）。
A. 直接成本 B. 间接成本
C. 产品成本 D. 期间成本
- 为排除业务量因素的影响，在管理会计中，反映变动成本水平的指标一般是指（B）。
A. 变动成本总额 B. 单位变动成本
C. 变动成本的总额与单位额 D. 变动成本率
- 在管理会计中，狭义相关范围是指（B）。
A. 成本的变动范围 B. 业务量的变动范围
C. 时间的变动范围 D. 市场容量的变动范围
- 下列成本项目中，属于变动成本构成内容的是（C）。
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. 计件工资形式下工人工资 D. 销售费用中不受销售量影响的销售人员的工资
- 在应用高低点法进行成本性态分析时，选择高点坐标的依据是（A）。
A. 最高的业务量 B. 最高的成本
C. 最高的业务量和最高的成本 D. 最高的业务量或最高的成本
- 下列各项中，能构成变动成本法产品成本内容的是（D）。
A. 变动成本 B. 固定成本
C. 生产成本 D. 变动生产成本

16. 在变动成本法下，固定性制造费用应当列作 (B)
- A. 非生产成本 B. 期间成本
- C. 产品成本 D. 直接成本
17. 下列项目中，不能列入变动成本法下产品成本的是 (D)
- A. 直接材料 B. 直接人工
- C. 变动制造费用 D. 固定性制造费用
18. 在变动成本法下，其利润表所提供的中间指标是 (A)
- A. 贡献边际 B. 营业利润
- C. 营业毛利 D. 期间成本
19. 如果某企业连续三年按变动成本法计算的营业利润分别为 10000 元、12000 元和 11000 元。则下列表述中唯一正确的是 (B)。
- A. 第三年的销量最小 B. 第二年的销量最大
- C. 第一年的产量比第二年少 D. 第二年的产量比第三年多
20. 从数额上看，广义营业利润差额应当等于按完全成本法计算的 (A)
- A. 期末存货成本与期初存货成本中的固定生产成本之差 B. 期末与期初的存货量之差
- C. 利润超过按变动成本法计算的利润的部分 D. 生产成本与销货成本之差
21. 如果某期按变动成本法计算的营业利润为 5000 元，该期产量为 2000 件，销售量为 1000 件，期初存货为零，固定性制造费用总额为 2000 元，则按完全成本法计算的营业利润为 (D)。
- A. 0 元 B. 1000 元
- C. 5000 元 D. 6000 元
22. 如果完全成本法的期末存货成本比期初存货成本多 10000 元，而变动成本法的期末存货成本比期初存货成本多 4000 元，则可断定两种成本法的营业利润之差为 (C)。
- A. 14000 元 B. 10000 元
- C. 6000 元 D. 4000 元
23. 在变动成本法下，产品成本只包括 (C)。
- A. 制造成本 B. 生产成本
- C. 变动生产成本 D. 变动成本
24. 在变动成本法下，销售收入减去变动成本等于 (D)
- A. 销售毛利 B. 税后利润
- C. 税前利润 D. 贡献边际
25. 进行本量利分析，必须把企业全部成本区分为固定成本和 (D)
- A. 税金成本 B. 材料成本
- C. 人工成本 D. 变动成本
26. 计算贡献边际率，可以用单位贡献边际去除以 (A)
- A. 单位售价 B. 总成本
- C. 销售收入 D. 变动成本
27. 在下列指标中，可据以判定企业经营安全程度的指标是 (C)
- A. 保本量 B. 贡献边际
- C. 保本作业率 D. 保本额
28. 已知企业只生产一种产品，单位变动成本为每件 45 元，固定成本总额 60000 元，产品单价为 120 元，为使安全边际率达到 60%，该企业当期至少应销售的产品为 (A)。
- A. 2000 件 B. 1333 件
- C. 1280 件 D. 800 件
29. 已知企业只生产一种产品，单价 5 元，单位变动成本 3 元，固定成本总额 600 元，则保本销售量为 (B)。
- A. 400 B. 300
- C. 200 D. 120
30. 安全边际额 = 实际销售量 - (B)
- A. 边际销售量 B. 保本销售量

- A. 边际贡献率与安全边际率之乘积
B. 边际贡献率与安全边际率之差
C. 边际贡献率与安全边际率之商
D. 边际贡献率与安全边际率之和

45. 某公司单位变动成本为 6 元,单价10元,计划销售600件,欲实现利润940元,固定成本应控制在 (D)

- A.1660 元 B.1700 元
C.1800元 D.1860 元

46. 下列公式正确的是 (B) 。

- A. 边际贡献率 = 变动成本率 B. 边际贡献 = 销售收入×边际贡献率
C. 边际贡献率 = 边际贡献 / 本年利润 D. 变动成本率 = 变动成本 / 总成本

47. 在采用平滑指数法进行近期销售预测时, 应选择 (C)

- A. 固定的平滑指数 B. 较小的平滑指数
C. 较大的平滑指数 D. 任意数值的平滑指数

48. 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 (C) 件

A.200 B.80

C.400 D.600

49. 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, 企业的正常销售额为 3000 元, 则盈亏临界点作业率为(A) 。

- A.80% B.60%
C.30% D.90%

50. 经营杠杆系数可以揭示利润受下列指标之一变动影响的敏感程度, 该指标是 (D)

- A. 单价 B. 单位变动成本
C. 固定成本 D. 销售量

51. 某企业每月固定成本 20 000元, 单价 20 元, 计划销售产品 500件, 欲实现目标利润 1000 元, 其单位变动成本应为 (C)

- A.12 B.13
C.14 D.15

52. 已知上年利润为 500000 元, 下年的经营杠杆系数为 1.36, 销售量变动率为 10%。则先的利润预测额为 (D) 元

- A.55000 B.68000
C.367647.05 D.568000

53. 按目标利润预测的目标成本应当等于 (B)

- A. 预计总产值 -目标利润 B. 预计销售收入 -目标利润
C. 预计销售收入 -预计总成本 D. 变动成本总额 + 固定成本总额

54. 已知上年利润为 100000 元, 下一年的经营杠杆系数为 1.4, 销售量变动率为 15%, 则下一年的利润预测额为 (C) 元

- A.140000 B.150000
C.121000 D.125000

55. 某企业全部资本成本为 150 万元, 负债比率为 45%, 负债利率12%, 当销售额为 100 万元, 税息前利润为 20 万元, 则财务杠杆系数为 (A)

- A.1.68 B.2.5
C.1.15 D.2.0

56.在经济决策中应由中选的最优方案负担的、按所放弃的次优方案潜在收益计算的那部分资源损失, 就是所谓 (B) 。

- A. 增量成本 B. 机会成本
C. 专属成本 D. 沉没成本

57. 下列各项中, 属于无关成本的是 (A)

- A. 沉没成本 B. 增量成本
C. 机会成本 D. 专属成本

58. 某工厂有 5000 件积压的甲产品, 总制造成本为 50000 元, 如果花 20000 元再加工后出售, 可能得到销售收入 35000 元, 该批产品也可卖给某批发公司, 可得销售收入 8000 元。在分析这两个备选方案中, 沉没成本是 (D) 元。

A.8000 B.15000

- C.20000 D.50000
59. 在半成品是否深加工决策中必须考虑的由于对半成品进行深加工而追加的变动成本，称为 (D)。
- A. 联合成本 B. 共同成本
C. 机会成本 D. 加工成本
60. 生产能力无法转移时，亏损产品满足下列 (C) 时，应当停产。
- A. 该亏损产品的单价大于其单位变动成本 B. 该亏损产品边际贡献大于零
C. 该亏损产品边际贡献小于零 D. 该亏损产品变动成本小于其收入
61. 已知上年利润为 100000 元，下年的经营杠杆系数为 1.33，销售量变动率为 10%，则下年的利润变动率为 (D)。
- A.10.33% B.11.33%
C.12% D.13.3%
62. 在短期经营决策中，只要买方出价低于 (B)，企业不应接受特殊价格追加定货。
- A. 单位产品成本 B. 单位变动成本
C. 正常价格 D. 单位固定成本
63. 在零件自制和外购决策中，若成本无差别点数量为 1000 件时，则选择自制方案的必要条件是：全年需用零件的数量 (B)。
- A. 大于 1000 件 B. 小于 1000 件
C. 不多于 1000 件 D. 等于 1000 件
64. 在半成品是否深加工的决策中，下列成本中属于相关成本的是 (D)。
- A. 半成品成本 B. 半成品成本中固定成本
C. 半成品成本中变动成本 D. 因深加工而追加的固定成本
65. 某人拟在 5 年后获得本利和 10000 元，投资报酬率为 10%，现应投入 (A) 元。
- A.6210 B.5000
C.4690 D.4860
66. 某公司向银行借款 1000 元，年利率为 16%，按季复利计算，则其实际年利率为 (D)。
- A.4% B.15%
C.16% D.17%
67. 某投资方案的年营业收入为 100 万元，年营业支出为 60 万元，其中折旧为 10 万元，所得税率为 40%，则该方案每年的营业现金流量为 (C)。
- A.40 万 B.50 万
C.34 万 D.26 万
68. 每年年底存款 100 元，求第五年末的价值总额，应用 (C) 来计算。
- A. 复利终值系数 B. 复利现值系数
C. 年金终值系数 D. 年金现值系数
69. 某人年初存入银行 1000 元，假设银行按每年 10% 的复利计息，每年末取出 200 元，则最后一次能够足额 (200 元) 提款的时间是 (C)。
- A.5 年末 B.8 年末
C.7 年末 D.9 年末
- (已知现值系数 $P_{710\%}=4.868$, $P_{810\%}=5.335$, $P_{510\%}=3.696$, $P_{910\%}=5.679$)
70. 假设以 10% 的年利率借得 30000 元，投资于某个寿命为 10 年的项目，为使项目成为有利的项目，每年至少应收回的现金数额为 (D)。
- A.6000 元 B.3000 元
C.5374 元 D.4882 元
71. 下列项目中，不属于现金流出项目的是 (A)。
- A. 折旧费 B. 经营成本
C. 各项税款 D. 建设投资
72. 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 (D) 元。
- A.523493 B.543490

C.543480 D.533493

73. 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) 。

A.24% B.12%
C.10% D.6%

74. 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 (A) 元。

A.33.1 B.31.3
C.133.1 D.13.31

75. 在项目投资决策的现金流量分析中使用的 " 经营成本 " 是指(B)

A. 变动成本 B. 付现成本
C. 全部成本 D. 固定成本

76. 已知某投资项目的某年营业收入为 140 万元，该年经营成本为 70 万元，折旧为 30 万元，所得税率为 40%。据此计算的该年经营净现金流量为 (C) 。

A.100 万元 B.70 万元
C.54 万元 D.24 万元

77. 在管理会计中， $(P/Fi, n)$ 项所代表的是 (B) 。

A. 复利终值系数 B. 复利现值系数
C. 年金终值系数 D. 年金现值系数

78. 利用已知的零存数求整取的过程，实际上就是计算 (C)

A. 复利终值 B. 复利现值
C. 年金终值 D. 年金现值

79. 已知某单纯固定资产投资经营项目经营期某年的总成本费用为 100 万元，当年与该项目有关的固定资产折旧为 30 万元，计入财务费用的利息支出为 10 万元，上缴所得税 20 万元，则该年的经营成本等于(C)

A.40 万元 B.50 万元
C.60万元 D.70万元

80. 已知某更新改造项目中，新设备的年折旧为 4500 元，旧设备改造前每年计提折旧 3000 元，尚可用 5 年。当前变价收入为 10000 元。则该项目在经营期内每年因更新改造而增加的折旧为 (A) 。

A.2500 B.2070
C.1870 D.1500

81. 某企业每年末将 100000 元资金划拨为技术改造资金，专户存储，假定 10 年，10% 的年金现值系数为 6.14457，年金终值系数为 15.93740。到第 10 年末，企业可用于技术改造的资金总量为 (A)

A.1593740 B.1000000
C.614457 D.385543

82. 下列各项中，既属于非折现指标又属于反指标的是 (B)

A. 投资利润率 B. 静态投资回收期
C. 内部收益率 D. 原始投资回收率

83. 下列各项中，既属于折现指标，又属于绝对量正指标的是(D)

A. 投资利润率 B. 静态投资回收期
C. 内部收益率 D. 净现值

84. 已知某投资项目原始投资为 500 万元，建设期资本化利息为 50 万元。预计项目投产后每年净现金流量为 88 万元，年平均利润为 66 万元，则该项目的投资利润率等于(A) 。

A.12% B.13.2%
C.16% D.17.6%

85. 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，如果所得税税率为 40%，则

回收期为 (D)

A.4.5 年

B.3.2 年

C.2.9 年

D.2.2 年

86. 已知某投资项目的原始投资额为100万元,建设期为2年,投产后第1~8年每年NCF=25万元,第9~10年每年NCF=20万元。则该项目包括建设期的静态投资回收期为 (C) 。

A.4 年

B.5 年

C.6 年

D.7 年

87. 某投资项目在建设期内投入全部原始投资,该项目的净现值率为25%,则该项目的获利指数为 B

A.0.75

B.1.25

C.4.0

D.25

88. 已知某投资项目的项目计算期是10年,资金于建设起点一次投入,当年完工并投产。经预计该项目包括建设期的静态投资回收期是4年,则按内部收益率确定的年金现值系数是 (C) 。

A.10

B.6

C.4

D.2.5

89. 在进行原始投资额不同而且项目计算期也不同的多个互斥方案的比较决策时,应当优先考虑使用的方法是 (C) 。

A. 净现值法

B. 净现值率法

C. 年等额净回收额法

D. 投资回收期法

90. 在全部投资均于建设起点一次投入,建设期为零,投产后每年净现金流量相等的条件下,计算内部收益率所求得的金现值系数的数值应等于该项目的 (C) 。

A. 回收系数B. 净现值率指标的值

C. 静态投资回收期指标的值D. 投资利润率指标的值

91. 下列长期投资决策评价指标中,其计算结果不受建设期的长短、资金投入的方式、回收额的有无,以及净现金流量大小等条件影响的是 (A) 。

A. 投资利润率B. 投资回收期

C. 内部收益率D. 净现值率

92. 某项目贴现率15%,净现值为500,贴现率为18%时,净现值为-480,则该项目内含报酬率为 (B) 。

A.16.125%

B.16.875%

C.22.5%

D.19.5%

93. 下列长期投资决策评价指标中,其数值越小越好的指标是 (B)

A. 净现值率

B. 投资回收期

C. 内部收益率

D. 投资利润率

94. 下列各项中,可直接作为差额投资内部收益率计算依据的是C

A. 现金流入量

B. 现金流出量

C. 差量净现金流量

D. 净现金流量

95. 在以下各种预算中,应当首先编制的是 (B)

A. 生产预算

B. 销售预算

C. 直接材料预算

D. 直接人工预算

96. 全面预算按其涉及的业务活动领域分为财务预算和 (A)

A. 业务预算

B. 销售预算

C. 生产预算

D. 现金预算

97. 编制全面预算的出发点是 (B)

A. 生产预算

B. 销售预算

C. 现金预算

D. 弹性预算

98. 可以概括了解企业在预算期间盈利能力的预算是 (C)

- A. 专门决策预算 B. 现金预算
C. 预计利润表 D. 预计资产负债表
99. 下列项目中，能够克服定期预算缺点的是 (C) 。
A. 固定预算 B. 弹性预算
C. 滚动预算 D. 零基预算
100. 编制弹性成本预算的关键在于 (D) 。
A. 分解制造费用 B. 确定材料标准耗用量
C. 选择业务量计量单位 D. 将所有成本划分为固定成本与变动成本两大类
101. 随着业务量的变动作机动调整的预算是 (B) 。
A. 滚动预算 B. 弹性预算
C. 增量预算 D. 零基预算
102. 滚动预算的基本特点是 (B) 。
A. 预算期是相对固定的 B. 预算期是连续不断的
C. 预算期与会计年度一致 D. 预算期不可随意变动
103. 在下列各项中，属于标准控制系统前提和关键的是 (A) 。
A. 标准成本的制定 B. 成本差异的计算
C. 成本差异的分析 D. 成本差异帐务处理
104. 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 (B) 件
A. 100 B. 200
C. 300 D. 400
105. 固定制造费用的实际金额与预算金额之间的差额称为 (A) 。
A. 耗费差异 B. 能量差异
C. 效率差异 D. 闲置能量差异
106. 某企业需用某种材料，每个月定期采购一次，每日平均耗用量 100 吨，交货期为 4 天，保险日数为 2 天。则该企业定期采购量标准为 (D) 吨。
A. 3400 B. 3000
C. 3200 D. 3600
107. 下列属于用量标准的是 (A) 。
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
108. 下列各项中，不属于建立简单条件下的采购经济批量控制模型必备条件的是 (D) 。
A. 不允许出现缺货现象 B. 不存在商业折扣
C. 一批内不存在分次到货 D. 不生产多品种
109. 与预算成本不同，标准成本是 (B) 。
A. 总额的概念 B. 单位额的概念
C. 历史成本 D. 实际成本
110. 在标准成本控制系统中，成本差异是指在一定时期内生产一定数量的产品所发生的 (A) 。
A. 实际成本与标准成本之差 B. 实际成本与计划成本之差
C. 预算成本与标准成本之差 D. 预算成本与实际成本之差
111. 当企业按最优生产批量组织生产时，意味着 (D) 。
A. 相关成本未达到最低 B. 调整准备成本最低
C. 储存成本最低 D. 调整准备成本等于储存成本
112. 责任会计的主体是 (A) 。
A. 责任中心 B. 成本中心
C. 生产部门 D. 管理部门
113. 成本中心控制和考核的内容是 (A) 。
A. 责任成本 B. 产品成本

- C. 直接成本 D. 目标成本
114. 下列项目中，不属于利润中心负责范围的是 (D)
- A. 成本 B. 收入
C. 利润 D. 投资效果
115. 供需双方分别按照不同的内部转移价格计价结算时采用的是 (D)
- A. 实际成本 B. 市场价格
C. 协商价格 D. 双重市场价格
116. 在以成本作为内部转移价格制定基础的条件下，如果产品的转移涉及到利润中心或投资中心时，内部转移价格应采用 (C)。
- A. 实际成本 B. 标准成本
C. 标准成本加成 D. 变动成本
117. 在责任会计中，将企业办理内部交易结算和内部责任结转所使用的价格称为 (C)。
- A. 变动成本 B. 单项责任成本
C. 内部转移价格 D. 重置价格
118. 对于任何一个成本中心来说，其责任成本应等于该中心的是 (C)
- A. 产品成本 B. 固定成本之和
C. 可控成本之和 D. 不可控成本之和
119. 投资中心的利润与其投资额的比率称作 (A)
- A. 投资报酬率 B. 税前净利
C. 内部报酬率 D. 剩余收益
120. 以获得最大净利为目标的组织单位是 (C)
- A. 责任中心 B. 成本中心
C. 利润中心 D. 投资中心
121. 对于成本中心来说，考核的主要内容是 (B)
- A. 标准成本 B. 可控制成本
C. 直接成本 D. 可变成本
122. 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 (B)
- 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
123. 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 (B)。
- A. 投资报酬率 B. 剩余收益
C. 现金回收率 D. 销售利润率
124. 在评价利润中心的指标中，理论上最优的选择是 (A)
- A. 边际贡献 B. 可控边际贡献
C. 部门边际贡献 D. 税前部门利润
125. 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 (B)
- A. 4000 元 B. 5000 元
C. 6000 元 D. 7000 元
126. 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单位成本降低对成本的影响为 (B)。
- A. 4000 元 B. 5000 元
C. -5000 元 D. -4000 元
127. 如果单价的灵敏度指标为 10%，固定成本的灵敏度指标为 3%，则单位变动成本的灵敏度指标为 (A)
- A. 7% B. 6%
C. 5% D. 4%
128. 某企业销售量为不确定因素，有可能达到 1000 件或 1100 件，已知达到 1000 件的概率为 0.4，则销售量的期望值等于 (D)
- A. 400 件 B. 440 件
C. 1050 件 D. 1060 件

二、多项选择题（每题有二至五个正确答案）

1. 下列各项中，属于管理会计职能的有（ABCDE）。
 - 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
2. 下列项目中，可以作为管理会计主体的有（ABCDE）。
 - A. 企业整体
 - B. 分厂
 - C. 车间
 - D. 班组
 - E. 个人
3. 下列表述中，能够揭示管理会计特征的有（ACDE）。
 - A. 以责任单位为主体
 - B. 必须严格遵守公认会计原则
 - C. 工作程序性较差
 - D. 可以提供未来信息
 - E. 重视管理过程和职工的作用
4. 下列各项中，属于现代管理会计内容的有（ABC）。
 - A. 预测决策会计
 - B. 规划控制会计
 - C. 责任会计
 - D. 预算会计
 - E. 非营利组织会计
5. 下列各项中，属于成本按其可辨认性为标志进行分类结果的有（AB）。
 - A. 直接成本
 - B. 间接成本
 - C. 主要成本
 - D. 加工成本
 - E. 可控成本
6. 按经济用途对成本进行分类，其结果应包括的成本类型有（AB）。
 - A. 生产成本
 - B. 非生产成本
 - C. 未来成本
 - D. 责任成本
 - E. 可控成本
7. 下列项目中，属于固定成本的有（AD）。
 - A. 定期支付的广告费
 - B. 计件工资
 - C. 单耗稳定的直接材料成本
 - D. 按直线法计提的折旧费
 - E. 按产量法计提的折旧费
8. 在相关范围内，变动成本应当具备的特征有（CD）。
 - A. 总额的不变性
 - B. 总额的变动性
 - C. 总额的正比例变动性
 - D. 单位额的不变性
 - E. 单位额的反比例变动性
9. 利用历史资料分析法的各种具体应用方法建立成本模型时，算步骤正确的有（ABCD）。
 - A. 先求 b 后求 a
 - B. 先确定 a 后求 b
 - C. a, b 可以同时求得
 - D. 先求 r_j，再求 a 和 b
 - E. 先求 x 和 y，再求 a 和 b
10. 由于相关范围的存在，使得成本性态具有以下特点，即（ABC）。
 - A. 相对性
 - B. 暂时性
 - C. 可转化性
 - D. 不变性
 - E. 正比例变动性
11. 下列各项中，一般应纳入变动成本的有（ACD）。
 - A. 直接材料
 - B. 职工的工资
 - C. 单独核算的包装物成本
 - D. 按产量法计提的折旧
 - E. 临时发生的职工培训费
12. 如果企业在某期发生了狭义营业利润差额，就意味着该期完全成本法（ABC）。
 - A. 与变动成本法计入当期利润表的固定性制造费用水平出了差异
 - B. 期末存货吸收与期初存货释放的固定性制造费用出现差异
 - C. 营业利润与变动成本法的营业利润的水平不同
 - D. 其利润表与变动成本法的利润表的格式不同
 - E. 与变动成本法对固定性制造费用处理不同
13. 下列项目中属于结合制的内容有（ABCD）。
 - A. 日常核算以变动成本法为基础
 - B. 期末编制完全成本法的会计报表
 - C. 单独核算变动性制造费用
 - D. 单独核算固定性制造费用
 - E. 制造费用单独核算
14. 下列各项中，应当构成变动成本法产品成本内容的有（ACD）。
 - A. 直接材料
 - B. 间接材料
 - C. 直接人工
 - D. 间接人工
 - E. 制造费用

- A. 直接材料 B. 制造费用 C. 直接人工
D. 变动性制造费用 E. 管理费用
15. 在完全成本法下，期间费用应当包括 (DE)。
- A. 制造费用 B. 变动性制造费用
C. 固定性制造费用 D. 销售费用
E. 管理费用
16. 贡献边际除了以总额的形式表现外，还包括以下表现形式(AD)
- A. 单位贡献边际 B. 税前利润 C. 销售收入
D. 贡献边际率 E. 净利润
17. 按照本量利分析的原理,如果a表示固定成本,b表示单位变动成本,x 表示销售量,p 表示单价 ,P表示营业利润,则必有以下公式成立(ACDE)
- A. $P = px - (a + bx)$ B. $P = (p - a)x - b$
C. $P = px - bx - a$ D. $P = px - a - bx$
E. $P = (p - b)x - a$
18. 安全边际指标的表现形式包括 (ABC)
- A. 安全边际量 B. 安全边际额 C. 安全边际率
D. 保本作业率 E. 贡献边际率
19. 下列各项中，可据以判定企业恰好处于保本状态的标志有ABC
- A. 安全边际率为零 B. 贡献边际等于固定成本
C. 收支相等 D. 保本作业率为零
E. 贡献边际率等于变动成本率
20. 下列与安全边际率有关的说法中，正确的有 (ABE)。
- A. 安全边际量与当年实际销售量的比值等于安全边际率
B. 安全边际率与保本作业率的和为 1
C. 安全边际额与销售量的比率等于安全边际率
D. 安全边际率越小，企业发生亏损的可能性越小
E. 安全边际率越大，企业发生亏损的可能性越小
21. 下列因素中，其水平提高会导致保利点升高的有 (ABC)
- A. 单位变动成本 B. 固定成本总额 C. 目标利润
D. 销售量 E. 单价
22. 下列指标中，会随单价变动向反方向变动的有 (ABC)
- A. 保本点 B. 保利点 C. 变动成本率
D. 单位贡献边际 E. 安全边际率
23. 下列各式中，其计算结果等于贡献边际率的有 (ABCE)
- A. 单位贡献边际 / 单价 B. $1 - \text{变动成本率}$
C. 贡献边际 / 销售收入 D. 固定成本 / 保本销售量
E. 固定成本 / 保本销售额
24. 某产品单价为 8元,固定成本总额为2000元,单位变动成本5元,计划产销量600件,要实现 400 元的利润，可分别采取的措施 有 (ABCD)
- A. 减少固定成本 600 元 B. 提高单价 1 元
C. 提高产销量 200 件 D. 降低单位变动成本 1 元
E. 提高单价 0.5 元
25. 企 EIF 为实现目标利润可采取的措施包括 (ABCDE)
- A. 在其他因素不变的情况下，提高单价
B. 在其他因素不变的情况下，增加销售量
C. 在其他因素不变的情况下，降低固定成本
D. 在其他因素不变的情况下，降低单位变动成本
E. 采取综合措施
26. 下列各项中，属于生产经营能力的具体表现形式的有 (ABCDE)
- A. 最大生产经营能力 B. 正常生产经营能力

- C. 绝对剩余生产经营能力 D. 相对剩余生产经营能力 E. 追加生产经营能力
27. 下列各项中，属于生产经营决策相关成本的有〈ABC〉
- A. 增量成本 B. 机会成本 C. 专属成本
D. 沉没成本 E. 不可避免成本
28. 下列各种价格中，符合最优售价条件的有〈ABD〉
- A. 边际收入等于边际成本时的价格 B. 边际利润等于零时的价格 C. 收入最多时的价格
D. 利润最大时的价格 E. 成本最低时的价格
29. 下列项目中，属于长期投资特点的有〈ABCD〉。
- A. 投入资金多 B. 影响持续时间长
C. 资金回收慢 D. 蒙受损失风险大
E. 与收益性支出相联系
30. 长期投资决策就是与长期投资项目有关的决策过程，又称为〈AB〉
- A. 资本支出决策 B. 资本预算决策
C. 固定资产投资决策 D. 长期发展计划决策
E. 企业战略决策
31. 下列项目中，属于建设期可能发生的投资包括〈ABCD〉。
- A. 固定资产投资 B. 无形资产投资 C. 流动资金投资
D. 开办费投资 E. 资本化利息投资
32. 年金是一种特殊的等额系列收付款项，其特点包括〈ABC〉
- A. 连续性 B. 等额性 C. 同方向性
D. 一次性 E. 递减性
33. 如果某项目分两次投入流动资金,第一次投入100万元,第二次投入180万元,经营期内没有发生提前回收流动资金的现象。下列说法正确的有〈ABC〉
- A. 该项目流动资金投资合计为 280 万元
B. 第一次投资时的流动资金需用额为 100 万元
C. 第二次投资时的流动资金需用额为 280 万元
D. 第二次投资时的流动资金需用额为 180 万元
E. 终结点回收的流动资金为 380 万元
34. 下列项目中，属于完整工业投资项目现金流入量的有〈ACE〉
- A. 营业收入 B. 建设投资 C. 回收流动资金
D. 经营成本节约额 E. 回收固定资产余值
35. 下列项目中属于年金的有〈ACDE〉。
- A. 按直线法计提的折旧 B. 按产量法计提的折旧
C. 定期支付的租金 D. 定期上交的保险费
E. 开办费的每年摊销额
36. 已知某长期投资项目的建设期为零，投产后每年经营净现金流量相等，终结点有回收额。在此情况下，可以按简便算法求得的长期投资决策评价指标包括〈BC〉
- A. 投资利润率 B. 静态投资回收期 C. 净现值
D. 内部收益率 E. 原始投资回收期
37. 利用评价指标对进行单一的独立投资项目财务可行性评价时,能够得出完全相同结论的指标有〈ABCD〉。
- A. 净现值 B. 净现值率 C. 获利指数
D. 内部收益率 E. 静态投资回收期
38. 当建设期不为零，经营期内每年的净现金流量相等时,下列指标中,可以直接按照简化公式进行计算的有〈AB〉
- A. 净现值 B. 静态投资回收期 C. 投资利润率
D. 内部收益率 E. 设定折现率
39. 在单一的独立投资项目中，当一项投资方案的净现值小于零时，表明该方案〈ABCD〉

- A. 获利指数小于 1 B. 不具备财务可行性 C. 净现值率小于零
D. 内部收益率小于行业基准折现率 E. 静态投资回收期小于基准回收期
40. 在管理会计中，构成全面预算内容的有〈ABC〉
A. 业务预算 B. 财务预算 C. 专门决策预算
D. 零基预算 E. 滚动预算
41. 财务预算的主要内容包括〈ABC〉
A. 现金预算 B. 预计利润表 C. 预计资产负债表
D. 投资决策预算 E. 销售预算
42. 下列各项中，属于编制现金预算依据的有〈ABCDE〉
A. 销售预算和生产预算 B. 直接材料采购预算
C. 直接人工预算和制造费用预算 D. 产品成本预算
E. 财务费用和管理费用预算
43. 编制弹性预算所用业务量可以是〈ABCDE〉。
A. 产量 B. 销售量 C. 直接人工工时
D. 机器台时 E. 材料消耗量
44. 零基预算与传统的增量预算相比较，其不同之处在于〈ABDE〉
A. 一切从可能出发 B. 以零为基础 C. 以现有的费用水平为基础
D. 一切从实际需要出发 E. 不考虑以往会计期间所发生的费用
45. 标准成本控制系统的内容包括〈ABC〉。
A. 标准成本的制定 B. 成本差异的计算与分析
C. 成本差异的账务处理 D. 成本差异的分配
E. 成本预算的编制
46. 固定性制造费用成本差异可分解为〈ABCDE〉
A. 开支差异 B. 生产能力差异 C. 效率差异
D. 预算差异 E. 能量差异
47. 下列各项中，能正确表述订货变动成本特征的有〈ACDE〉
A. 它与订货次数多少有关 B. 它与订货次数多少元关
C. 它与每次订货数量无关 D. 它是相关成本
E. 随订货次数成比例变动
48. 在实务中，贯彻成本控制的例外管理原则时，确定“例外”的标志有〈ABDE〉
A. 重要性 B. 一贯性 C. 统一性
D. 可控性 E. 特殊性
49. 影响直接材料耗用量差异的因素有〈ABCDE〉
A. 工人的技术熟练程度 B. 设备的完好程度 C. 用料的责任心
D. 废品率的高低 E. 材料质量
50. 在简单条件下，材料采购经济批量控制必须考虑的相关成本AB
A. 变动性订货成本 B. 变动性储存成本
C. 调整准备成本 D. 材料采购成本
E. 储存成本
51. 责任中心一般可分为〈ADE〉。
A. 成本中心 B. 生产中心 C. 销售中心
D. 利润中心 E. 投资中心
52. 考核投资中心投资效果的主要指标有〈DE〉。
A. 责任成本 B. 营业收入 C. 贡献边际
D. 投资报酬率 E. 剩余价值
53. 下列各项中，属于责任中心考核指标的有〈BCDE〉
A. 产品成本 B. 可控成本 C. 利润
D. 剩余收益 E. 投资报酬率
54. 如果单价的灵敏度指标为 10%，固定成本的灵敏度指标为 4%，则有关因素的极限变动率分别为〈ACDE〉。
A. $K_1 = -10\%$ B. $K_2 = +25\%$ C. $K_3 = -20\%$
D. $K_4 = +25\%$ E. $K_5 = +20\%$

三、简答题

1. 简述管理会计与财务会计的联系与原则。

(1) 同属现代会计 (2) 最终目标相同 (3) 相互分享部分信息 (4) 财务会计的改革有助于管理会计的发展。

管理会计与财务会计的区别：

(1) 会计主体不同 (2) 具体工作目标不同 (3) 基本职能不同 (4) 工作依据不同 (5) 方法及程序不同 (6) 信息特征不同 (7) 体系的完善程度不同 (8) 观念取向不同。

2. 简述固定成本与变动成本的定义及特征。

固定成本是指在一定相关范围内,其总额不随业务量发生任何数额变化的那部分成本。

固定成本具有以下两个特征：

〈 1) 固定成本总额的不变性

〈 2) 单位固定成本的反比例变动性。变动成本是指在一定相关范围内，其总额随业务量成正比例变化的那部分成本。

变动成本具有以下两个特征：

(1) 变动成本总额的正比例变动性

(2) 单位变动成本的不变性

3. 成本性态的特点是什么？

(1) 成本性态的相对性

(2) 成本性态的暂时性

(3) 成本性态的可转化性。

4. 说明在两种成本法下分期营业利润出现差额的根本原因

在于两种成本计算法计入当期利润表的固定性制造费用的水平出现了差异，这种差异又具体表现为完全成本法下期未存货吸收的固定性制造费用与期初存货释放的固定性制造费用之间的差异。

5. 变动成本率指标的含义是什么？它与贡献边际率的关系如何？

变动成本率是指变动成本占销售收入的百分比。贡献边际率是指贡献边际占销售收入的百分比。

贡献边际率和变动成本率属于互补性质，变动成本率越高，贡献边际率越低，盈利能力越小。反之，变动成本率越低，贡献边际率越高，盈利能力越强。

6. 什么是保本点？进行保本分析的意义是什么？

保本点是指能使企业达到不亏状态时的业务量的总称。在该业务量水平下,企业的收入正好等于全部成本。超过这个业务量水平,企业就有盈利;反之,低于这个业务量水平,就会发生亏损。

7. 分析有关因素如何对保本点影响？

(1) 单价变动会引起保本点向相反方向变化 (2) 单位变动成本的变动会导致保本点向同方向变化 (3) 固定成本的变动使保本点向相同方向变化。

8. 多品种条件下,采用加权平均法进行本量利分析时,如何降低综合保本额和保利额？

销售额比重会影响到综合贡献率水平，因而销售额比重必然构成影响多品种本量利关系的另一要素。在其他条件不变的前提下，提高贡献边际率高的产品的销售比重，降低贡献边际率低的产品的销售比重，就会提高综合贡献边际率水平，从而达到降低综合保本额和保利额的目的。

9. 预测分析的步骤是什么？

(1) 确定预测对象 (2) 收集整理资料 (3) 选择预测方法 (4) 分析判断 (5) 检查验证 (6) 修正预测值 (7) 报告预视结论

10. 简述产生经营杠杆效应的原因。

产生经营杠杆效应的原因在于，当产销量变化时，因固定成本的存在而使得单位固定成本呈反比例变动，从而使单位利润相对变化，导致利润的变动率总是大于产销量的变动率。

11. 简述经营杠杆系数的变动规律。

经营杠杆系数的变动规律为 (1) 只要固定成本不等于零

经营杠杆系数恒大于 1(2) 产销量的变动与经营杠杆系数的变动主 向相反 (3) 成本指标的变动与经营杠杆系数的变动方向相同 (4)单价的变动与经营杠杆系数的变动方向相反 (5)在同一产销量才 平上 , 经营杠杆系数越大 , 利润变动幅度就越大 , 从而风险也意 越大。

12. 简述决策分析必须遵循的原则口

决策分析必须遵循的原则为 :

(1) 合法性原则 (2) 责任性原则 (3) 民主性原则 (4) 对合理性原则 (5) 科学性原则 (6) 效益性原则。

13. 运用成本无差别点法必须满足什么条件 ?

成本无差别点法要求各方案的业务量单位必须相同 , 方案二 间的相关固定成本水平与单位变动成本恰好相互矛盾 (如第一个 1 案的相关固定成本大于第二个方案的相关固定成本 , 而第一个方案自 单位变动成本又恰恰小于第二个方案的单位变动成本) 。

14. 在什么条件下 , 亏损产品不应当停产 ?

只要亏损产品满足以下任何一个条件 , 就不应当停产 :

(1) 该亏损产品的单价大于其单位变动成本 $z < 2$) 该亏损产占的单位贡献边际大于零 (3) 该亏损产品的收入大于其变动成本 (4) 该亏损产品的贡献边际大于零 (5) 该亏损产品的贡献边际司 大于零 (6) 该亏损产品的变动成本率小于1。

15. 在简单条件下 , 如何决定是否接受低价追加订货 ?

在简单条件下 , 是否接受低价追加订货的决策要考虑以下情况 :

第一 , 追加订货量小于或等于企业的绝对剩余生产能力 ;

第二 , 企业的绝对剩余生产能力无法转移

第三 , 要求追加订货的企业没有提出任何特殊的要求 ,不需要追加投入专属成本。

16. 什么是现金流入量和现金流出量 , 其内容各包括哪些 ?

现金流入量是指能够使投资方案的现实货币资金的增加的项目。一般情况下 , 现金流入量的内容包括 :(1) 营业收入 (2) 收固定资产原值 (3) 回收流动资金 (4) 其他现金流入段。

现金流出量是指能够使投资方案的现实货币资金减少或情要动用 现金的项目。

一般情况下 , 现金流出量的内容包括 : < 1) 建设投资 (2) 流动资金技资 (3) 经营成本 (4)各项税款 (5) 其他现金 流出 。

17. 简述年金的含义及其应满足的条件。

如果在一定时期内每隔相同时间就发生相同数额的收款或付款 , 则该等额收付的系列款项称为年金。年金一般应同时满足以下三个条件 : < 1)连续性 (2) 等额性(3) 同方向性。

18. 运用特殊方法计算内部收益率的充分必要条件是什么 ?

运用特殊方法时要求的充分必要条件是 : 项目的全部投资均 于建设起点一次投入 , 建设期为 0, 建设起点第 0 期净现金流道等于 原始投资的负值 , 投产后每年的净现金流量相等 , 第 1 期至第 n 期每 年净现金流量取得了普通年金的形式。

19.简述静态投资回收期的特点。

静态技资回收期是一个非折现绝对数正指标。它能够自 : 观地 反映原始总投资的返本期限 , 容易理解 , 计算简便 , 是所有静态指标 中应用较为广泛的传统评价指标。但由于它没有考虑货币时间价值因 素 , 又不考虑回收期满后继续发生的现金流量的变化情况 , 故存在一 定的弊端。

20. 简述折现评价指标之间的关系。

净现值 NPV, 净现值率 NPVR,IRR 指标之间

存在以下数量关系 , 即 :

当 $NPV > 0$ 时 , $NPVR > 0$, $PI > 1$, $IRR > i_C$

当 $NPV=0$ 时, $NPVR=0$, $PI=1$, $IRR=ic$

当 $NPV < 0$ 时, $NPVR < 0$, $PI < 1$, $IRR < ic$

21. 如何评价某一投资项目具有财务可行性？

在只有一个投资项目可供选择的条件下，需要利用评价指标考察独立项目是否具有财务可行性，从而作出接受或拒绝该项目的决策。当有关正指标大于或等于某些特定数值，反指标小于特定数值，则该项目具有财务可行性。反之，则不具备财务可行性。

22. 简述全面预算体系的构成及各组成部分之间的关系。

全面预算主要包括三个组成部分，即业务预算、专门决策预算和财务预算。业务预算和专门决策预算为财务预算的基础，财务预算依赖于企业预算和专门决策预算编制的，是整个预算体系的主干。销售预算又是业务预算的编制起点。

23. 什么是现金预算？其组成内容是什么？

现金预算是指用于规划预算期现金收入、现金支出和资本融通的一种财务预算。现金预算通常应该由以下四个部分组成：现金收入 (2) 现金支出 (3) 现金收支差额 (4) 资金融通。获利指数 PI 和内部收益率

24. 在运用弹性预算法时，业务量范围应如何选择？

选择业务量包括选择业务量计量单位和业务量范围两部分内容。业务量计量单位应根据企业的静态情况进行选择。业务量范围的选择应根据企业的具体情况而定，一般来说，可定在正常生产能力的 70%~110% 之间，或以历史上最高业务量和最低业务量为其下限。

25. 什么是例外管理原则？如何确定其“例外”标准？

例外管理原则是指在日常实施全面控制的同时，有选择地配备人力、物力和财力，抓住那些重要的、不正常的、不符合常规成本差异。

“例外”标准主要有：(1) 重要性 (2) 一贯性 (3) 可控性 (4) 特殊性。

26. 成本控制的原则包括哪些方面？

成本控制的原则包括：(1) 全面控制的原则，具体有：全员控制、全过程控制、全方位控制 (2) 讲求效益的原则 (3) 责、权、利相结合的原则 (4) 物质利益的原则 (5) 例外管理原则

27. 简述采购经济批量控制模型的简单条件。

所谓简单条件是指假定在控制过程中所涉及的材料品种单一，采购条件中不规定商业折扣条款，不允许出现缺货现象，每批订货均能一次到货的情况。

28. 如何控制最优生产批量？

调整准备成本与储存成本是性质相反的两类成本，由于调整准备成本与批量无关，而与批次成正比，而批次的减少，必将引起批量的增长，从而提高全年的平均储存成本。最优生产批量的控制就是要寻求一个适当的生产批量，使其全年的调整准备成本与其全年储存成本之和为最低。

29. 简述标准成本控制系统的内容及相互关系。

标准成本控制系统包括标准成本的制定、成本差异的计算分析和成本的账务处理三方面内容。其中，标准成本的制定与成本的前馈控制相联系，成本差异的计算分析与成本的反馈控制相联系，成本差异的账务处理与成本的日常核算相联系。

30. 简述责任成本与可控成本之间的关系。

由成本中心承担相应责任的成本就是责任成本，构成一成本中心责任成本的是该中心的全部可控成本之和。基本成本中心的责任成本就是其可控成本，复合成本中心的责任成本既包括本中心责任成本，也包括下属成本中心的责任成本，各成本中心的可控成本之和即是企业的总成本。

31. 为什么说可控成本和不可控成本可以实现相互转化？

成本的可控性是相对的，由于它与责任中心所处管理层级的高低、管理权限及控制范围的大小，以及管理条件的变化有着直接的关系，因此，在一定空间和时间条件下，可控成本与不可控成本可以实现相互转化。

32. 确认可控成本必须同时具备什么条件？

作为可控成本必须同时具备以下条件：(1) 责任中心能够通过一定的方式了解这些成本

是否发生以及在何时发生 (2) 责任中心能够对这些成本进行精确的计量 (3) 责任中心能够通过自己的行为对这些成本加以调节和控制 (4) 责任中心可以将这些成本的责任分解落实。

33. 简述责任成本与产品成本之间的区别。

责任成本与产品成本是既有区别又有联系的两个概念。区别主要表现在：(1) 费用归集的对象不同 (2) 遵循的原则不同 (3) 核算的目的不同 (4) 所处的系统不同。相同之处表现在：即构成他们内容的同为全员生产经营过程中的资金耗费。

34. 如何评价利润中心的业绩？

利润中心对利润负责，其实质是对收入和成本负责，其中成本是指责任成本，既包括利润中心本身发生的可控成本，也包括利润中心的下属成本中心转来的责任成本。对利润中心业绩评价和考核的重点是贡献边际和利润，但对于不同范围的利润中心来说，其指标的表现形式也不相同。

35. 简述投资中心与利润中心的区别

投资中心与利润中心的主要区别是：利润中心没有投资决策权，需要在企业确定投资方向后组织具体的经营，而投资中心则具有投资决策权，能够相对独立地运用其所掌握的资金，有权购置和处理固定资产，扩大或消减生产能力。

36. 简述投资报酬率指标的含义及使用时应注意的问题。

投资报酬率是投资中心所获得的利润占投资额的百分比指标，它可以反映投资中心的综合盈利能力。由于利润和投资额各有其不同的选择口径，因此，不同投资中心在使用投资报酬率指标时，应注意可比性。

37. 剩余收益指标的含义是什么？在使用时应注意什么问题？

剩余收益是指投资中心获得的利润扣减其投资额按预期最低投资报酬率计算的投资报酬后的余额。以剩余收益作为评价指标，所采用的投资报酬率的高低对剩余收益的影响很大，通常应以整个企业的平均投资报酬率作为最低报酬率。

38. 简述内部交易结算与内部责任结转的联系

内部交易结算与内部责任结转的主要联系有三点：(1) 两者都必须以内部转移价格作为计价基础 (2) 对于内部交易“买方”或承担责任的中心来说，无论是内部交易成本还是责任成本都等于内部转移价格与相关业务量的乘积 (3) 不存在内部交易的两个部门之间不大可能出现内部责任的结转。

39. 在利润灵敏度指标分析中，确定中间变量值应满足什么条件？各因素的中间变量分别是什么？

40. 简述利润灵敏度指标的排列规律。

(1) 单价的灵敏度指标总是最高 (2) 销售量的灵敏度指标不可能最低 (3) 单价的灵敏度指标与单位变动成本的灵敏度指标之差等于销售量的灵敏度指标 (4) 销售量的灵敏度指标与固定成本的灵敏度指标之差等于 1%。

四、计算分析题

1. 某公司只产销一种产品，本年单位变动成本为 6 元，变动成本总额为 84 000 元，获营业利润 18000 元，若该公司计划下一年度变动成本率仍维持本年度的 40%，其他条件不变。要求：预测下年度的保本销售量及保本销售额。

销售收入 = $84000 / 40\% = 210000$ 元

销售量 = $84000 / 6 = 14000$ (件)

销售单价 = $210000 / 14000 = 15$ 元

单位贡献边际 = $15 - 6 = 9$ (元)

固定成本 = $210000 - 84000 - 18000 = 108000$ (元)

保本量 =108000/9=12000(件)

保本额=108000/ (1-40%) =180000(元)

2. 已知某公司 2000 年 1~6 月份维修费〈为混合成本〉与有关业 务量 (为直接人工小时) 的历史数据如下：

月份	直接人工小时 (千小时)	维修费 (千元)
1	38	40
2	46	60
3	24	40
4	14	28
5	30	36
6	44	46

要求 :(1) 根据上述资料用高低点法将对维修费进行成本性恋分析并建立成本模型。

(2) 预测在直接人工为 40 千小时，维修费总额是多少？

(1) 高点坐标 (46,60)

低点坐标 (14,28)

b= (60-28) / (46-14) =1千元/千小时

a=28-1 × 14=14(千元)

成本性态模型为 Y=14+x

(2) 维修费总额 =14+40=54(千元)

3. 某企业最近三年按完全成本法编制的收益表及产销情况如下：

摘 要	1998年	1999年	2000年
销售收入(元)	80000	48000	96000
销售成本(元)	50000	30000	60000
销售毛利(元)	30000	18000	36000
销售及管理费用 (元)	15000	15000	15000
净收益(元)	15000	3000	21000
期初存货量(件)	0	0	4000
本期生产量(件)	10000	10000	10000
本期销售量(件)	10000	6000	12000
期末存货量(件)	0	4000	2000

假定该企业产品的单位变动成本为 3 元，其固定成本均按每件 2元分摊于产品。

要求 = 采用变动成本法编制该企业 1998~2000年的收益表。

项目	1998年	1999	2000年
营业收入	80000	48000	96000
变动成本			
变动生产成本	30000	18000	36000
贡献边际	50000	30000	60000
固定成本			
固定制造费用	20000	20000	20000
固定销售管理费 用	15000	15000	15000
固定成本合计	35000	35000	35000
营业利润	15000	(5000)	25000

4. 已知某企业 1~8 月份某项混合成本与有关产量的详细资料如下：

月份	1	2	3	4	5	6	7	8
产量（件）	18	20	19	16	22	25	28	21
成本（元）	6000	6600	6500	5200	7000	7900	8200	6800

要求：采用高低点法进行成本性态分析并建立成本模型

高点坐标 (28,8200)

低点坐标 (16,5200)

$$b = (8200 - 5200) / (28 - 16) = 250 \text{元/件}$$

$$a = 5200 - 250 \times 16 = 1200 \text{(元)}$$

成本性态模型为 $Y = 1200 + 250x$

5.某企业生产一种产品，第一年和第二年的有关资料如下：

项目	第一年	第二年
生产量 (件)	2500	2250
销售量 (件)	2250	2500
年末存货量 (件)	250	0
续表		

项 目	第一年	第二年
单位产品售价(元)	80	80
单位产品变动成本(元)	15	15
固定制造费用(元)	100000	100000
固定销售管理费用(元)	25000	25000

要求：按变动成本法编制第一年和第二年的收益表。

项目	第一年	第二年
销售收入	180000	200000
变动成本		
变动生产成本	33750	37500
贡献边际	146250	162500
固定成本		
固定制造费用	100000	100000
固定销售管理费用	25000	25000
固定成本合计	125000	125000
营业利润	21250	37500

6. 某企业某产品有关成本资料如下：单位直接材料成本为 10 元 ,单位直接人工成本为 5 元，单位变动制造费用为 7 元，固定性制造费用 总额为 4000元，单位变动性销售及管理费用为 4 元，固定性销售及管 理费用为 1000 元。期初存货量为 0, 本期产量为 1000件，销量为 600 件，单位售价为 40 元

要求：分别按两种方法的有关公式计算下列指标 =：(1) 单位产品成本刊 (2) 期间成本 (3) 销货成本 (4) 营业利润

变动成本法下

单位产品成本 =10+5+7=22 〈元〉

期间成本 =1000+4000+4 × 600=7400(元〉

销货成本 =22 × 6 00=13200 (元〉

营业利润 =40x600-13200+4 × 600-5000=3400 〈元〉

完全成本法下

单位产品成本 =10+5+7+4=26(元〉

期间成本 =4 × 600+100 0=3400 〈元〉

销货成本 =26x600=15600(元〉

营业利润 =40 〉 460 - 15600-3400=5000 〈元〉

7. 已知某企业组织多品种经营 ,1999 年有关资料如下 :

品种	销售量(件)	单价(元)	单位变动成本 (元)
甲	1000	620	372
乙	2000	100	50
丙	3000	60	45

假定本年全厂固定成本为 237000 元 , 若2000年削减广告费 1200元。

要求 :计算 2000 年的综合保本额及各种产品的保本额。(计算结果保留两位小数)

销售收入及销售比重 :

甲 : 620 × 1000=620000 〈元〉 —— 62%

乙 :100 × 2000=200000(元) —— 20%

丙 260 × 3000=180000(元〉 — 18%

单位贡献边际 :

甲 :620-372=248 〈元〉

Z : 2100-5040(元〉

丙 : $260-4545$ (元)

贡献边际率 :

甲 : $248/620 \times 100\%=40\%$

乙 : $50/100 \times 100\%=50\%$

丙 : $215/60 \times 100\%=25\%$

加权平均的贡献边际率 $=40\% \times 62\%+50\% \times 20\%+25\% \times 18\%=39.3\%$

综合保本额 $=(237000-1200)/39.3\%=600000$ 元

各品种的保本额 :

甲 $=600000 \times 62\%=372000$ 〈元〉

乙 : $600000 \times 20\%=120000$ (元)

丙 $=600000 \times 18\%=108000$ 〈元〉

8.某企业只生产一种产品,1999 年销量为1000件,单价20元,单位成本14元,其中单位变动成本10元。为扩大经营规模,企业拟租用一台专用设备,年租金为1600元,假定2000年单价和单位变动成本不变。要求 :

(1) 计算 2000 年该企业的保本量。

(2) 若要实现利润增加一倍的目标 ,2000年至少销售多少件产品 ?

〈 3 〉 若明年市场上只能容纳 1400 件产品 , 此时该产品的安全边际应是多少 ?

单位贡献边际 $=20-10=10$ (元)

固定成本总额 $=(14-10) \times 1000+1600=5600$ (元)

保本销售量 $=5600/10=560$

利润目标 $=(20 \times 1000-560-10 \times 1000) \times 2=8800$ (元)

目标销售量 $=(5600+8800)/10=1440$ 件

安全边际量 $=1400-560=840$ (件)

9. 某公司只生产一种产品,有关资料如下 : 全年固定成本总额为 10500 元,变动成本率为 70%, 产品销售单价为50元。要求:计算该公司的保本点并预计销售量为1000 件时的利润。

贡献边际 $=50 \times (1-70\%)=15$ 〈元〉

保本量 $=10500/15=700$ 件

保本额 =10500/ (1-70%) =35000(元)

预计利润 =50x1000 × 〈 1-70% 〉 -10500=4500 〈元〉

10. 某公司生产甲产品，单价为 300元，单位变动成本为 180 元，月固定成本总额为 50000元，本年度的销售量为 10000件。要求 z

〈 1 〉计算本年度的保本量和保本额。

〈 2 〉公司若实现利润 900000 元，销售量和销售额为多少？

年度固定成本 =12 × 50000=600000(元)

单位贡献边际 =300-180=120(元)

保本量 = 600000/120=5000件

保本额=600000/40%=1500000元

本年度的利润 =120 × 10000-600000=600 000 〈元〉

11. 某去司产销三种产品，有关资料如下：

	销售单价(元)	单位变动成本 (元)	销售结构(%)
甲	15	9	40
乙	8	4	20
丙	10	7	40

该公司的月固定成本为 2000 元.要求：

(1) 计算该公司的贡献边际率和多品种保本额。

〈 2) 计算销售额为 100000元时的利润。

	销售单价 (元)	单位变动 成本(元)	销售结构 (%)	单位贡献 边际(元)	贡献边际 率 (%)
甲	15	9	40	6	40
乙	8	4	20	4	50
丙	10	7	40	3	30

--	--	--	--	--	--

多品种贡献边际率 =40% × 40%+50% × 20%+30% × 40%=38%

多品种保本额=12 × 2000/38%=63158元

利润 =100000x38%-12 × 2000=14000(元)

12. 某厂在计划期内固定成本 21600 元,同时生产甲、乙、丙三种品 (假定产销平衡),其产量、售价和成本数据如下 :

摘 要	甲产品	乙产品	丙产品
产量(件)	500	1000	1250
销售单价(元)	25	7.5	4
单位变动成本(元)	20	4.5	3

要求 : 计算该企业的多品种的保本额和每种产品的保本额。

摘要	甲产品	乙产品	丙产品
产量(件)	500	1000	1250
销售单价(元)	25	7.5	4
单位变动成本(元)	20	4.5	3
单位贡献边际(元)	5	3	1
贡献边际率	20%	40%	25%
销售收入(元)	12500	7500	5000
销售比重	50%	30%	20%

多品种的贡献边际率 =20% × 50%+40% × 30%+25% × 20%=27%

多品种的保本额=216000/27%=80000元

甲产品的保本额 =80000 × 50%=40000 〈元〉

乙产品的保本额 =80000× 30%=24000(元)

丙产品的保本额 =80000 ×20%=16000(元)

13. 某厂某月份的收益表如下：〈单位：元〉

销售收入	500000
销售成本：	
变动成本	350000
固定成本	250000
净损失	(100000)

设现有的变动成本在销售收入中所占的比重不变。

要求：(1) 如果固定成本增加 100000 元，则保本销售额是多少？

(2) 固定成本增加后，若实现利润 50000 元，销售额为多少？

变动成本率 = $350000 / 500000 = 70\%$

贡献边际率 = $1 - 70\% = 30\%$

保本额 = $(250000 + 100000) / 30\% = 1166666.67$ (元)

销售额 = $(250000 + 100000 + 50000) / 30\% = 1333333.33$ (元)

14. 某企业本年度生产 A、B 两种产品，全月固定成本为 72000 元，有关资料如下：产品的单位售价 A 产品 5 元，B 产品 2.5 元，产品贡献 边际率为 A 产品 40%，B 产品 30%，产品销售量为 A 产品 300000 件，B 产品 400000 件。若下一年度每月增加广告 9700 元，可使产品的月销售量 A 增加到 400000 件，B 减少到 320000 件，说明这一措施是否合算。要求：

〈1〉计算保本额。

〈2〉说明这一措施是否合算。

销售收入：A = $5 \times 300000 = 1500000$ (元)

B = $2.5 \times 400000 = 1000000$ (元)

合计 = 2500000 (元)

销售比重：

A = $1500000 / 2500000 = 60\%$

B = $1000000 / 2500000 = 40\%$

综合贡献边际率 = $40\% \times 60\% + 30\% \times 40\% = 36\%$

保本额 = $7200 \times 12 / 36\% = 240000$ 元

A = $5 \times 400000 = 2000000$ (元)

B = $2.5 \times 320000 = 800000$ (元)

合计 = 2800000 (元)

销售比重： $A=2000000/2800000=71\%$

$B=800000/2800000=29\%$

综合贡献边际率 $=40\% \times 71\% + 30\% \times 29\% = 37.1\%$

原有利润 $=2500000 \times 36\% - 12 \times 72000 = 36000$ (元)

预计利润 $=2800000 \times 37.1\% - 72000 \times 12 - 9700 \times 12 = 58400$ (元)

因为超过了原利润，所以此方法划算。

15. 某企业生产经营产品甲，其单位售价为48元，本年度销售收入为33600元，变动成本28000元，净亏损2400元。要求：

(1) 为了扭亏甲产品的销售量至少增加多少件

(2) 若固定成本增加4000元，有望实现利润4000元，其他因素不变，销售量是多少？

(1) 销售量 $=33600/48=700$ (件)

固定成本 $=33600 - 28000 + 2400 = 8000$ (元)

单位变动成本 $=28000/700=40$ (元)

保本量 $=8000/(48-40)=1000$ (件)

销售量增加为 $1000 - 700 = 300$ (件)

(2) 目标销售量 $=(8000 + 4000)/(48 - 40) = 2000$ (件)

(1) 基期贡献边际 $=1000 \times (200 - 90) = 110000$ (元)

16. 某企业生产一种甲产品，今年的产销量为1000件，售价200元/件，单位变动成本90元/件，获利55000元。要求：

(1) 计算经营杠杆系数。

(2) 明年计划增加销售5%，预测可实现的利润。

(3) 若明年目标利润为66000元，计算应达到的销售量。

(1) 基期贡献边际 $=1000 \times (200 - 90) = 110000$ 元

经营杠杆系数 $=110000/55000=2$

(2) 预计可实现利润 $=55000 \times (1 + 2 \times 5\%) = 60500$ (元)

利润变动率 $=(66000 - 55000)/55000 = 20\%$

销售变动率 $=20\%/2=10\%$

销售量 $=1000 \times (1 + 10\%) = 1100$ (件)

17. 某公司 2004 年实际销售某产品 2000 件,单价为 300元/件,单位变动成本为140元/件, 营业利润为 200000 元。要求:

(1) 计算该公司的经营杠杆系数。

(2) 若 2005 年销量增加 6%, 试预测 2005 年的营业利润。

(3) 如果 2005 年的目标利润为 230000 元, 计算销售量。

贡献边际 =2000 × (300-140) =320000元

经营杠杆系数=320000/200000=1.6

营业利润 =200000 × (1+6% × 1.6) =219200(元)

利润变动率= (219200-200000) /200000 × 100%=9.6%

销售变动率=9.6%/1.6=6%

销售量 =2000 × (1+6%)=2120(件)

18. 已知某企业有一台闲置设备, 拟用来开发一种新产品, 现有 A,B两种品种可供选择。A,B 两种产品的单价分别为 100元/件和 120 元/件, 单位变动成本分别为60元/件和 40 元/件, 单位产品台时消耗定额分别为 2 小时 / 件和 8 小时 / 件, 此外还需消耗甲材料 ,A,B 产品的材料消耗定额分别为 5 千克/件和 20 千克/件。假定甲材料的供应不成问题。要求: 作出开发那种产品的决策并说明理由。

A 产品的单位贡献边际 =100-60=40 元

B 产品的单位贡献边际 =120-40=80元

A 产品单位台时的贡献边际 = 40/2=20元

B 产品单位台时的贡献边际 =80/8 =10(元)

A 产品单位材料的贡献边际 =40/5=8 元/ 件

B产品单位材料的贡献边际 =80/20=4 元/ 件

因为 A 产品的贡献边际大于 B 产品, 所以应开发 A 产品。

19. 某企业每年生产 1000 件甲产品, 其单位完全成本为 18 元, (其中单位固定性制造费用为 2 元), 直接出售的价格为 20 元。企业目前已具备将 80% 的甲半成品深加工为乙产品的能力, 但每深加工一件甲半成品需要追加 5 元变动性加工成本。乙产品的单价为 30 元, 假定乙产品的废品率为 1%。要求:

(1) 如果深加工能力无法转移, 做出是否深加工的决策

(2) 深加工能力可用来承揽零星加工业务, 预计可获得贡献边际4000 元, 做出是否深加工的决策。

(1) 乙产品的产量 =1000 × 80% × (1-1%) =792(件)

单位变动生产成本 =18-2=16(元)

甲相关收入 $=1000 \times 80\% \times 20=16000$ (元)

乙相关收入 $=792 \times 30=23760$ 〈元〉

差量收入 $=23760-16000=7760$ (元)

甲产品的相关成本 $=0$

乙产品的相关成本 $5 \times 800=4000$ (元)

差量成本 $=4000$ 〈元〉

差量损益 $=7760-4000=3760$ (元)

因为差量损益大于零，所以应把甲半成品加工为乙产品。

(2) 深加工的机会成本 $=4000$ (元)

差量损益 $=3760-4000=-240$ (元) 因为差量损益小于零，所以应直接出售甲半成品
20. 某企业每年需要 A 零件 2000件，原由金工车间组织生产，年总成本为 19000元，其中固定生产成本为 7000元。如果改从市场采购，单价为 8 元，同时将剩余生产能力用于加工 B 零件，可节约外购成本 2000元，要求：为企业做出外购或自制 A 零件的决策，并说明理由。

变动成本 $=19000-7000=12000$ (元)

外购相关成本 $=2000 \times 8-2000=14000$ (元)

自制相关成本 $=2000 \times 12000/2000=12000$ 元

因为自制的相关成本低于外购，所以应自制该零件。

21. 某企业组织多品种经营，其中有一种变动成本率为 80% 的产品于 2004 年亏损了 10000 元，其完全销售成本为 110000 元。假定 2005 年市场销售、成本水平均不变。要求：

(1) 假定与该亏损产品有关的生产能力无法转移，2005 年是否继续生产该亏损产品。

(2) 假定与亏损产品生产能力的生产能力可临时用来对外出租，租金收入为 25000 元，但企业已具备增产一倍该亏损产品的能力，且无法转移，2005 年是否应当增产该产品。

(1) 该亏损产品的销售收入 $=110000-40000=70000$ (元)

该亏损产品的变动成本 $=100000 \times 80\%=80000$ (元)

该亏损产品的贡献边际 $=100000-80000=20000$ (元)

因为亏损产品的贡献边际大于零，所以该亏损产品应该继续生产

(2) 机会成本 $=25000$ (元) 因为该亏损产品的贡献边际低于机会成本，所以该亏损

成品不应继续生产。

22. 某企业只生产一种产品，企业最大生产能力为 1200 件，年初已按 100 元/件的价格接受正常任务 1000 件，该产品的单位完全生产成本为 80 元/件（其中，单位固定生产成本为 25 元）。现有一客户以 70 元/件的价格追加订货。要求：

- (1) 剩余能力无法转移，追加订货量为 200 件，但因有特殊要求，企业需追加 1000 元专属成本，是否接受该低价追加订货。
- (2) 追加订货量为 200 件，不追加专属成本，但剩余能力可对外出租，可获租金收入 5000 元，是否接受该低价追加订货。

(1) 追加订货的相关成本 $= (80 - 25) \times 200 + 1000 = 12000$ (元)

追加订货的相关收入 $= 70 \times 200 = 14000$ (元)

追加订货的相关损益 $= 14000 - 12000 = 2000$ (元) 所以应接受该项追加订货。

(2) 追加订货的相关收入 $= 70 \times 200 = 14000$ (元)

追加订货的相关成本 $= (80 - 25) \times 200 + 5000 = 16000$ (元)

追加订货的相关损益 $= 14000 - 16000 = -2000$ (元)

因为相关损益小于零，所以该项追加订货不应该接受。

23. 某企业现有生产能力 40000 机器小时，尚有 20% 的剩余生产能力，为充分利用生产能力，准备开发新产品，有甲、乙、丙三种新产品可供选择，资料如下：

	甲	乙	丙
预计单价 (元)	100	60	30
预计单位变动成本 (元)	50	30	12
单件定额工时 (小时)	40	20	10

要求：

- (1) 根据上述资料做出开发哪种新产品的决策。
- (2) 如果新产品丙的市场需要量为 500 件，为充分利用生产能力又将如何安排，使企业的利润最大化。

(1) 甲产品的单位贡献边际 $= 100 - 50 = 50$ 。

乙产品的单位贡献边际 $= 60 - 30 = 30$ 元 丙产品的单位贡献边际 $= 30 - 12 = 18$ (元)

甲产品单位定额工时的贡献边际 $= 50 / 40 = 1.25$ (元)

乙产品单位定额工时的贡献边际 $= 30 / 20 = 1.5$ (元)

丙产品单位定额工时的贡献边际 $= 18 / 10 = 1.8$ (元)

因为丙产品单位定额工时的贡献边际最大，所以应当开发丙产品。

(2) 因为丙产品 500 件的工时 $= 500 \times 10 = 5000$ (机器小时)

小于最大生产能力 ($40000 \times 20\% = 8000$ 机器小时)，

剩余生产能力 $(8000-5000=3000 \text{ 机器小时})$ 将用于生产乙产品 $=3000/20=150(\text{件})$,
所以甲产品安排 500 件 , 可使利润最大。

24. 某企业生产一种产品 , 可采用手工、机械化、自动化三种设备进行生产。有关资料如下 :

	年固定成本(元)	单位变动成本(元)
手工生产	1000	8
机械化生产	3000	4
自动化生产	5000	2

要求 : 根据上述资料做出在不同的产销量下选用不同方案的决策。

假设该产品的年需要量为 X 件 :

手工生产的年成本 $Y=1000+8X$

机械化生产的年成本 $Y=3000+4X$

自动化生产的年成本 $Y=5000+2X$

乙产品安排 150 件 ,

手工生产和机械化生产的成本分界点 $X=(3000-1000)/(8-4)=500$ 件

机械化生产和自动化生产的成本分界点 $X=(5000-3000)/(4-2)=1000$ (件)

手工生产和自动化生产的成本分界点 $X=(5000-1000)/(8-2)=666.67$ 件

当 $X < 500$ 件时 , 手工生产的成本最低 , 所以在此条件下应采用手工生产方案

当 $666.67 > X > 500$ 时 , 机械化生产的成本最低 , 所以应采用机械化生产方案

当 $1000 > X > 666.67$ 时 , 机械化生产的成本最低 , 所以应采用机械化生产方案

当 $1000 > X > 500$ 时 , 机械化生产的成本最低 , 所以应采用机械化生产方案

当 $X > 1000$ 时 , 自动化生产的成本最低 , 所以应采用自动化生产方案。

25. 某公司准备投资上一新项目 , 有关资料如下 :

(1) 该项目需固定资产投资共 80 万元 , 第一年初和第二年初各投资 40 万元。两年建成投产 , 投产后一年达到正常生产能力。

(2) 投产前需垫支流动资金 10 万元。

(3) 固定资产可使用 5 年 , 按直线法计提折旧 , 期末残值为 8 万元。

(4) 该项目投产后第一年的产品销售收入为 20 万元 , 以后 4 年每年为 85 万元 (假定均于当年收到现金) , 第一年的经营成本为 10 万元 , 以后各年为 55 万元。

- (5) 企业所得税率为 40%
 (6) 流动资本于终结点一次收回
 要求：计算该项目自各年净现金流量。

固定资产年折旧 = $(80-8)/5=14.4$ 〈万元〉

$NCF_{0-1}=-40$ 〈万元〉

$NCF_2=-10$ (万元)

$NCF_3=20-10=10$ 〈万元〉

$NCF_{4-6}= \langle 85-55-14.4 \times (1-40\%) \rangle +14.4=23.76$ (万元)

$NCF_7=(85-55-14.4 \times (1-40\%) \rangle +14.4+8+10=41.76$ 〈万元〉

26. 某企业拟扩建一条新生产线，生产某产品，预计可使用 5 年，5 年后即停产，有关资料如下：

购置专用设备价值	80000 元 (直线法折旧)
设备 5 年后残值	10000 元
垫支流动资金	70000 元
每年销售收入	88000 元
每年付现成本	55000 元

该项目建设期为 1 年，固定资产投资于建设起点投入，流动资金于完工时投入。(不考虑所得税)

要求 = 计算各年的净现金流量。

固定资产年折旧 = $(80000-10000)/5 =14000$ (元)

$NCF_0=-80000$ (元)

$NCF_1=-70000$ (元)

$NCF_{2-5}=88000-55000=33000$ (元)

$NCF_6=88000-55000+70000=103000$ (元)

27. 已知 z 企业现有一台旧设备，尚可继续使用 5 年，预计 5 年后残值为 3000 元，目前变价出售可获 30 000 元。使用该设备每年获 营业收入 650 000 元，经营成本 450000 元。市场上有一新型设备，价值 100000 元，预计 5 年后残值为 6000 元。使用新设备不会增加收入，但可使每年经营成本降低 30000 元。如果企业所得税率为 33%。

要求：

- (1) 分别确定新旧设备的原始投资差额。
- (2) 分别计算新旧设备的每年折旧差额。
- (3) 分别计算新旧设备的每年净利润差额。
- (的计算新旧设备各年的净现金流量 NCF。

(1) 原始投资差额 = $100000-30000=70000$ (元)

(2) 折旧差额 = $(100000-6000)/5-(300000-3000)/5=18800-5400=13400$ (元)

(3) 新设备每年净利 $= (650000 - 450000 + 30000 - 18800) \times (1 - 33\%) = 141504$ (元)

旧设备每年净利 $= (650000 - 450000 - 5400) \times (1 - 33\%) = 130382$ (元)

新旧设备净利差 $= 141504 - 130382 = 11122$ (元)

(4) 新设备：

$NCF_0 = -100000$ (元)

$NCF_{1-4} = 141504 + 18800 = 160304$ (元)

$NCF_5 = 141504 + 18800 + 6000 = 166304$ (元)

旧设备：

$NCF_0 = -30000$ (元)

$NCF_{1-4} = 130382 + 5400 = 135782$ (元)

$NCF_5 = 130382 + 5400 + 3000 = 138782$ (元)

28. 某固定资产投资项目建设起点一次投入 1000 万元，建设期为 1 年。该项目寿命为 10 年，期满无残值，按直线法计提折旧。投产后每年获利润 100 万元。设定折现率为 10%。

要求：

(1) 计算每年折旧。

(2) 计算建设期净现金流量。

(3) 计算经营期净现金流量。

(4) 计算静态投资回收期。

(5) 计算净现值

(6) 评价该项目的财务可行性。

(10 年, 10% 的年金现值系数) $= 6.14457$

(11 年, 10% 的年金现值系数) $= 6.49506$

(1 年, 10% 的年金现值系数) $= 0.90909$

(1 年, 10% 的复利现值系数) $= 0.90909$

(1) 年折旧 $= 1000 \div 10 = 100$ (元)

(2) 建设期净现金流量：

$NCF_0 = -1000$ (万元)

$NCF_1 = 0$

(3) $NCF_{2-11} = 100 + 100 = 200$ (万元)

(4) 不包括建设期的静态回收期

$PP' = 1000 / 200 = 5$ (年)

包括建设期的回收期 $PP = 5 + 1 = 6$ (年)

(5) 净现值

$NPV = -1000 + 0 + 200 \times (6.49506 - 0.90909) = +117.194$ (万元)

(6) $PP' = 10 / 2 = 5$ 年

$NPV = +117.194$ (万元) > 0

该项目在财务上基本上具有可行性

29. 某企业拟添置一条生产线，需原始投资 200万元，该生产线 预计可使用 10 年，每年可使企业增加营业净现金流量 35 万元，期满 时有残值变现收入 20 万元。已知企业要求的最低报酬率为 10%,投资分析时不考虑税收因素，有关现值系数为：

折现率	10%	12%	14%	16%
10 年期复利现值系数	0.386	0.322	0.270	0.227
10 年期年金现值系数	6.145	5.650	5.216	4.838

要求：(1) 计算该项投资的净现值。

(2) 计算该项投资的内部收益率。（保留两位小数）

(1) 净现值 $= (35 \times 6.145 + 20 \times 0.386) - 200 = 22.795$ (万元)

(2) 当折现率为 12% 时

净现值 $= (35 \times 5.650 + 20 \times 0.322) - 200 = 4.19$ (万元)

当折现率为 14% 时

净现值 $= (35 \times 5.216 + 20 \times 0.270) - 200 = -12.04$ (万元)

内含报酬率 $= 12\% + 4.19 \times (14\% - 12\%) / (4.19 + 12.04) = 12.52\%$

30. (1) $IRR = 24\% + \frac{26\% - 24\%}{4.19 + 12.04} \times 2 = 25.8\%$

(2) $IRR = 25.8\% > 14\%$

该项目具有财务可行性。

30. 已知某投资项目采用逐次测试逼近法计算内部收益率。经过测试得到以下数据：

设定折现率 r	净现值 NPV(按 r 计算)
26%	-10 万元
20%	+250 万元
24%	+90 万元
30%	-200 万元

要求：

(1) 用内插法计算该项目的内部收益率 IRR。

(2) 若该项目的行业基准收益率 i 为 14%，评价该项目的财务可行性。

31. 某固定资产投资项目建设起点投资 100 万元，当年完工并投产，投产后每年获利润 15 万元。该项固定资产寿命为 10 年，按直线法计提折旧，期满无残值。已知该项目基准折现率为 12%。要求：

(1) 计算项目计算期；计算固定资产原值和每年折旧额。

(2) 计算该项目各年的净现金流量。

(3) 计算该项目的静态投资回收期。

(4) 计算该项目的净现值。

(5) 根据以上指标评价该项目的财务可行性。

(9 年, 12% 的年金现值系数) $= 5.32825$

(10 年, 12% 的年金现值系数) $= 5.65022$

(10 年, 12% 的复利现值系数) $= 0.32197$

(1) 项目计算期 $= 0 + 10 = 10$ (年)

(2) 固定资产原值 $= 100 + 0 = 100$ (万元)

年折旧 $= (100 - 0) / 10 = 10$ (万元)

(3) 净现金流量：

$NCF_0 = -100$ (万元)

$NCF_{1-10} = 15 + 10 = 25$ (万元)

静态投资回收期 $=100/25=4$ (年)

(4) 净现值 $= -100 + 25 + 25 \times 5.65022 = 66.26$ (万元)

(5) 静态投资回收期 $=4$ 年 ($n/2=5$ 年

净现值 $=66.26$ 万元) 该项目具有财务可行性。

32. 已知:某更新改造项目的增量净现金流量如下: $ANCF_0 = -225$ 万元, $NCF_{1-9} = 50$ 万元, 折现率为 12%。要求: 计算该项目的差额投资内部收益率并作出决策。

(9 年, 12% 的年金现值系数) $=5.328$,

(9 年, 14% 的年金现值系数) $=4.946$

(9 年, 16% 的年金现值系数) $=4.607$

(9 年, 18% 的年金现值系数) $=4.303$

9 年, 折现率为 IRR 的年金现值系数 $=225/50=4.5$

采用插值法计算 $IRR = 16\% + (4.607 - 4.50)/(4.607 - 4.303) \times (18\% - 16\%) = 16.7\%$

$\therefore 16.7\% > 12\%$

应当进行更新改造。

33. 某公司两年前购入一台机床, 原价 42000 元, 期末预计残值为 2000 元, 估计仍可使用 8 年。最近企业准备购入一台新型的机床来取代原来的设备。新机床的售价为 52000 元, 使用年限为 8 年, 期末残值为 2000 元。若购入新机床, 可使该公司每年的营业收入从 120000 元增长到 135000 元, 每年的营运成本由原来的 84000 元增加到 88000 元。目前该公司原有机床的账面价值为 32000 元 (已提折 8000 元), 如果现在立即出售, 可获得价款 12000 元。该公司资金成本为 16%。要求: 根据上述资料, 采用净现值法对该项 " 售旧购新 " 方案的可行性作出评价。(8 年, 16% 的年金现值系数) $=4.344$

售旧购新 " 方案:

未来报酬的总现值 $= (135000 - 88000) \times 4.344 + 2000 \times 0.305 + 12000 = 216778$ (元)

净现值 $= 216778 - 52000 = 164778$ (元)

使用旧设备:

未来报酬的总现值 $= (120000 - 84000) \times 4.344 + 2000 \times 0.305 = 156994$ (元)

净现值 $= 156994$ (元)

采用 " 售旧购新 " 方案增加的净现值 $= 164778 - 156994 = 7784$ (元)

因为采用 " 售旧购新 " 方案可使企业净现值比原来增加 7784 元, 所以 " 售旧购新 " 方案是可行的。

34. 某企业急需一台不需要安装的设备, 该设备投入使用后, 4 年可增加销售收入 71000 元, 经营成本 50000 元, 若购买, 其市场价格为 100000 元, 经济寿命为 10 年, 报废无残值。若从租赁公司租用同样设备, 只需每年末支付 15000 元租金, 可连续租用 10 年。该企业的自有资金的资金成本为 12%, 适用的所得税率为 33%。

要求:

(1) 用净现值法和内部收益率法评价企业是否应当购置该设备。

(2) 用净现值法对是否应当租赁设备方案作出决策。(结果保留两位小数)

(1) 年折旧 $= 100000/10 = 10000$ (元)

年净利润 $= (71000 - 50000 - 10000) \times (1 - 33\%) = 7370$ (元)

$$\begin{aligned}
 NCF_0 &= -100000 \text{ (元)} \\
 NCF_{1-10} &= 10000 + 7370 = 17370 \text{ (元)} \\
 \text{净现值} &= -100000 + 17370 \times 5.65022 = -1855.68 \text{ (元)} < 0 \\
 (PA/A, IRR, 10) &= 100000 / 17370 = 5.75705
 \end{aligned}$$

$$\text{内部收益率} = 10\% + (6.14457 - 5.75705) / (6.14457 - 5.65022) \times (12\% - 10\%) = 11.57\%$$

由于内部收益率小于资金成本，故购买设备方案不可行。

$$(2) \quad NCF_0 = 0 \text{ (元)}$$

$$NCF_{1-10} = (71000 - 50000 - 15000) \times (1 - 33\%) = 4020 \text{ (元)}$$

$$\text{净现值} = 0 + 4020 \times 0.65022 = 22713.88 \text{ (元)} > 0$$

以上可以看出租赁设备方案是可行的。

35. 根据下列资料，计算确定直接材料与直接人工成本项目的各成本差异数额。

成本项目	标准成本	实际成本
直接材料	2.5千克×0.6元/千克	2.8千克×0.5元/千克
直接人工	0.5小时×4元/小时	0.45小时×4.2元/小时
产量	预计1000件	实际800件

(1) 直接材料：

$$\begin{aligned}
 \text{标准成本} &= 2.5 \times 0.6 \times 800 = 1200 \text{ (元)} \\
 \text{实际成本} &= 2.8 \times 0.5 \times 800 = 1120 \text{ (元)} \\
 \text{成本差异} &= 1120 - 1200 = -80 \text{ (元)} \\
 \text{价格差异} &= 800 \times 2.8 \times (0.5 - 0.6) = -224 \text{ (元)} \\
 \text{用量差异} &= 0.6 \times 800 \times (2.8 - 2.5) = 144 \text{ (元)}
 \end{aligned}$$

(2) 直接人工：

$$\begin{aligned}
 \text{标准成本} &= 0.5 \times 4 \times 800 = 1600 \text{ (元)} \\
 \text{实际成本} &= 0.45 \times 4.2 \times 800 = 1512 \text{ (元)} \\
 \text{成本差异} &= 1512 - 1600 = -88 \text{ (元)} \\
 \text{工资率差异} &= 0.45 \times 800 \times (4.2 - 4) = 72 \text{ (元)} \\
 \text{效率差异} &= 4 \times 800 \times (0.45 - 0.5) = -160 \text{ (元)}
 \end{aligned}$$

36. 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/千克	6千克

直接人工	8元/工时	0.5工时
------	-------	-------

本月份实际发生的业务如下：

- (1) 购进直接材料 21000 千克，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。 请计算：
- (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，

(1) 材料价格差异 $= (34650/21000 - 1.5) \times 21000 = 3150$ (元)

材料用量差异 $= 1.5 \times (21000 - 3400 \times 6) = 900$ (元)

(2) 人工工资率差异 $= 1600 \times (13000/1600 - 8) = 200$ (元)

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

37. 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：根据以上资料计算甲零件的经济批量、最佳订货次数、总成本。(保留整数)

经济批量 $= \sqrt{(2 \times 500 \times 1800 / 10)} = 424$ (件)

最佳订货次数 $= 1800 / 424 = 4$ (次)

总成本 $T^* = (2 \times 500 \times 1800 \times 10) / 424 = 4243$ (元)

注:n为1/2,即括号里的项目开平方,应用根号表示

38. 某公司的平均报酬率为 15%，其所属某投资中心的经营资产为 500000 元，经营净收益为 100000 元。要求：计算该投资中心的投资报酬率和剩余收益。

投资报酬率 $= 100000 / 500000 = 20\%$

剩余收益 $= 100000 - 500000 \times 15\% = 25000$ (元)

39. 某公司的平均报酬率为 13%，其所属某投资中心的经营资产为 8000000 元，经营净收益为 1300000 元。要求：

- (1) 计算该投资中心的投资报酬率和剩余收益。
- (2) 假定现追加投资 3000000 元，可为企业增加利润 450000 元，计算此时投资中心的投资报酬率和剩余收益。

(1) 投资报酬率 $= 1300000 / 8000000 = 16.25\%$

剩余收益 $= 1300000 - (8000000 \times 13\%) = 260000$ 元

(2) 投资报酬率 $= (1300000 + 450000) / (8000000 + 3000000) = 15.9\%$

剩余收益 $= (1300000 + 450000) - (8000000 + 3000000) \times 13\% = 320000$ (元)

40. 假定某公司有一投资中心，今年一季度的有关资料如下：

7 已

销售收入150000元

营业资产（季初）70000 元

营业资产 (季末) 90000元

营业利润15000元

预期最低报酬率 14%

要求：计算该投资中心的销售利润率、资产周转率、投资报酬 与剩余收益。

营业资产的平均余额 = $(70000+90000)/2 = 80000$ (元)

销售利润率 = $15000/150000 \times 100\% = 10\%$

资产周转率 = $150000/80000 = 1.875$

资产报酬率 = $10\% \times 1.875 = 18.75\%$

剩余收益 = $15000 - 80000 \times 14\% = 3800$ (元)

参考答案

一、单项选择题 { 每 5 个为一组 , 共 128 个 }

DBBBC ADDBD BBCAD BDABA DCCDD ACABB DCCDD BDADB BBAAD BCCAD

CDBCA BADDC

DBBDA DCCCD ADAAB CBCCA ABDAD CBCCC ABBCB ABCCD BBABA DADBA

DAADD CCCAC

BBBAB BAD

二、多项选择题 { 每 1 题答案为一组 , 共 54 个 }

1ABCDE 2ABCDE 3ACDE 4ABC 5AB 6AB 7AD 8CD 9ABCD 10ABC

11ACD 12ABC

13ABCD 14ACD 15DE 16AD 17ACDE 18ABC 19ABC 20ABE 21ABC

22ABC 23ABCE 24ABCD 25ABCDE 26ABCDE 27ABC 28ABD 29ABCD

30AB 31ABCD 32ABC 33ABC 34ACE 35ACDE 36BC 37ABCD 38AB

39ABCD 40ABC 41ABC 42ABCDE 43ABCDE 44ABDE 45ABC 46ABCDE

47ACDE 48ABDE 49ABCDE 50AB 51ADE 52DE 53BCDE 54ACDE

三、简答题

1. 管理会计与财务会计的联系：

(1) 同属现代会计 (2) 最终目标相同 :(3)相互分享部分信息(4)财务会计的改革有助于管理会计的发展。

管理会计与财务会计的区别：

(1) 会计主体不同 (2) 具体工作目标不同 (3) 基本职能不同 (4) 工作依据不同 (5) 方法及程序不同 (6) 信息特征不同 (7) 体系的完善程度不同 (8) 观念取向不同。

2. 固定成本是指在一定相关范围内,其总额不随业务量发生任何数额变化的那部分成本。

固定成本具有以下两个特征：

〈 1) 固定成本总额的不变性

〈 2) 单位固定成本的反比例变动性。变动成本是指在一定相关范围内,其总额随业务量成正比例变化的那部分成本。

变动成本具有以下两个特征：

(1) 变动成本总额的正比例变动性

(2) 单位变动成本的不变性

3. 成本性态具有以下特点：

(1) 成本性态的相对性

(2) 成本性态的暂时性

(3) 成本性态的可转化性。

4. 导致两种成本法下分期营业利润出现差额的根本原因,在于两种成本计算法计入当期利润表的固定性制造费用的水平出现了差异,这种差异又具体表现为完全成本法下期未存货吸收的固定性制造费用与期初存货释放的固定性制造费用之间的差异。

5. 变动成本率是指变动成本占销售收入的百分比。贡献边际率是指贡献边际占销售收入的百分比。

贡献边际率和变动成本率属于互补性质,变动成本率越高,贡献边际率越低,盈利能力越小。反之,变动成本率越低,贡献边际率越高,盈利能力越强。

6. 保本点是指能使企业达到不亏状态时的业务量的总称。在该业务量水平下,企业的收入正好等于全部成本。超过这个业务量水平,企业就有盈利;反之,低于这个业务量水平,就会发生亏损。

7.(1) 单价变动会引起保本点向相反方向变化 〈 2 〉 单位变动成本的变动会导致保本点向同方向变化 (3) 固定成本的变动使保本点向相同方向变化。

8. 销售额比重会影响到综合贡献率水平,因而销售额比重必然构成影响多品种本量利关系的另一要素。在其他条件不变的前提下,提高贡献边际率高的产品的销售比重,降低贡献边际率低的产品的销售比重,就会提高综合贡献边际率水平,从而达到降低综合保本额和保利额的目的。

9. 预测分析可按以下步骤进行：

(1) 确定预测对象 (2) 收集整理资料 (3) 选择预测方法 (4) 分析判断 (5) 检查验证 (6) 修正预测值 (7) 报告预视结论

10. 产生经营杠杆效应的原因在于,当产销量变化时,因固定成本的存在而使得单位固定成本呈反比例变动,从而使单位利润相对变化,导致利润的变动率总是大于产销量的变动率。

11. 经营杠杆系数的变动规律为 (1) 只要固定成本不等于零,经营杠杆系数恒大于 1 (2) 产销量的变动与经营杠杆系数的变动主向相反 (3) 成本指标的变动与经营杠杆系数的变动方向相同 (4) 单价的变动与经营杠杆系数的变动方向相反 (5) 在同一产销量水平上,经营杠杆系数越大,利润变动幅度就越大,从而风险也越大。

12. 决策分析必须遵循的原则为：

(1) 合法性原则 (2) 责任性原则 (3) 民主性原则 (4) 对合理性原则 (5) 科学性原则 (6) 效益性原则。

13. 成本无差别点法要求各方案的业务量单位必须相同,方案二间的相关固定成本水平与单位变动成本恰好相互矛盾(如第一个方案的相关固定成本大于第二个方案的相关固定成本,而第一个方案单位变动成本又恰恰小于第二个方案的单位变动成本)。

14. 只要亏损产品满足以下任何一个条件,就不应当停产：

(1) 该亏损产品的单价大于其单位变动成本 (2) 该亏损产品占的单位贡献边际大于零 (3) 该亏损产品的收入大于其变动成本 (4) 该亏损产品的贡献边际大于零 (5) 该亏损

产品的贡献边际率 大于零 (6) 该亏损产品的变动成本率小于1。

15. 在简单条件下，是否接受低价追加订货的决策要考虑以下情况：

第一，追加订货量小于或等于企业的绝对剩余生产能力；

第二，企业的绝对剩余生产能力无法转移

第三，要求追加订货的企业没有提出任何特殊的要求，不需要追加投入专属成本。

16. 现金流入量是指能够使投资方案的现实货币资金增加的项目。一般情况下，现金流入量的内容包括：(1) 营业收入 (2) 收回固定资产原值 (3) 回收流动资金 (4) 其他现金流入段。

现金流出量是指能够使投资方案的现实货币资金减少或需要动用现金的项目。一般情况下，现金流出量的内容包括：(1) 建设投资 (2) 流动资金投资 (3) 经营成本 (4) 各项税款 (5) 其他现金流出。

17. 如果在一定时期内每隔相同时间就发生相同数额的收款或付款，则该等额收付的系列款项称为年金。年金一般应同时满足以下三个条件：(1) 连续性 (2) 等额性 (3) 同方向性。

18. 运用特殊方法时要求的充分必要条件是：项目的全部投资均于建设起点一次投入，建设期为0，建设起点第0期净现金流量等于原始投资的负值，投产后每年的净现金流量相等，第1期至第n期每年净现金流量取得了普通年金的形式。

19. 静态投资回收期是一个非折现绝对数正指标。它能够直观地反映原始总投资的返本期限，容易理解，计算简便，是所有静态指标中应用较为广泛的传统评价指标。但由于它没有考虑货币时间价值因素，又不考虑回收期满后继续发生的现金流量的变化情况，故存在一定的弊端。

20. 净现值 NPV, 净现值率 NPVR, IRR 指标之间

存在以下数量关系，即：

当 $NPV > 0$ 时， $NPVR > 0$ ， $PI > 1$ ， $IRR > i_c$

当 $NPV = 0$ 时， $NPVR = 0$ ， $PI = 1$ ， $IRR = i_c$

当 $NPV < 0$ 时， $NPVR < 0$ ， $PI < 1$ ， $IRR < i_c$

21. 在只有一个投资项目可供选择的条件下，需要利用评价指标考察独立项目是否具有财务可行性，从而作出接受或拒绝该项目的决策。当有关正指标大于或等于某些特定数值，反指标小于特定数值，则该项目具有财务可行性。反之，则不具备财务可行性。

22. 全面预算主要包括三个组成部分，即业务预算、专门决策预算和财务预算。业务预算和专门决策预算都是财务预算的基础，财务预算是依赖于企业预算和专门决策预算编制的，是整个预算体系的主题。销售预算又是业务预算的编制起点。

23. 现金预算是指用于规划预算期现金收入、现金支出和资本融通的一种财务预算。现金预算通常应该由以下四个部分组成：现金收入 (2) 现金支出 (3) 现金收支差额 (4) 资金融通。

获利指数 PI 和内部收益率

24. 选择业务量包括选择业务量计量单位和业务量范围两部分内容。业务量计量单位应根据企业的静态情况进行选择。业务量范围的选择应根据企业的具体情况而定，一般来说，可定在正常生产能 170%~110% 之间，或以历史上最高业务量和最低业务量为其下限。

25. 例外管理原则是指在日常实施全面控制的同时，有选择地配备人力、物力和财力，抓住那些重要的、不正常的、不符合常规成本差异。

"例外"标准主要有：(1) 重要性 (2) 一贯性 (3) 可控性 (4) 特殊性。

26. 成本控制的原则包括：(1) 全面控制的原则，具体有：全员控制、全过程控制、全方位控制 (2) 讲求效益的原则 (3) 责、权、利相结合的原则 (4) 例外管理原则

27. 所谓简单条件是指假定在控制过程中所涉及的材料品种单一，采购条件中不规定商业折扣条款，不允许出现缺货现象，每批订货均能一次到货的情况。

28. 调整准备成本与储存成本是性质相反的两类成本，由于调整准备成本与批量无关，而与批次成正比，而批次的减少，必将引起批量的增长，从而提高全年的平均储存成本。最优生产批量的控制就是要寻求一个适当的生产批量，使其全年的调整准备成本与其全年储存成本之和为最低。

29. 标准成本控制系统包括标准成本的制定、成本差异的计算分析和成本的账务处理等三方

面内容。其中，标准成本的制定与成本的前馈控制相联系，成本差异的计算分析与成本的反馈控制相联系，成本差异的账务处理与成本的日常核算相联系。

30. 由成本中心承担相应责任的成本就是责任成本，构成一成本中心责任成本的是该中心的全部可控成本之和。基本成本中心的责任成本就是其可控成本，复合成本中心的责任成本既包括本中心责任成本，也包括下属成本中心的责任成本，各成本中心的可控成本之和即是企业的总成本。

31. 成本的可控性是相对的，由于它与责任中心所处管理层级的高低、管理权限及控制范围的大小，以及管理条件的变化有着直接的关系，因此，在一定空间和时间条件下，可控成本与不可控成本可以实现相互转化。

32. 作为可控成本必须同时具备以下条件：〈1〉责任中心能够通过一定的方式了解这些成本是否发生以及在何时发生〈2〉责任中心能够对这些成本进行精确的计量〈3〉责任中心能够通过自己的行为对这些成本加以调节和控制〈4〉责任中心可以将这些成本的责任分解落实。

33. 责任成本与产品成本是既有区别又有联系的两个概念。区别主要表现在：〈1〉费用归集的对象不同〈2〉遵循的原则不同〈3〉核算的目的不同〈4〉所处的系统不同。相同之处表现在：即构成它们内容的同为全员生产经营过程中的资金耗费。

34. 利润中心对利润负责，其实质是对收入和成本负责，其中成本是指责任成本，既包括利润中心本身发生的可控成本，也包括利润中心的下属成本中心转来的责任成本。对利润中心业绩评价和考核的重点是贡献边际和利润，但对于不同范围的利润中心来说，其指标的表现形式也不相同。

35. 投资中心与利润中心的主要区别是：利润中心没有投资决策权，需要在企业确定投资方向后组织具体的经营，而投资中心则具有投资决策权，能够相对独立地运用其所掌握的资金，有权购置和处理固定资产，扩大或消减生产能力。

36. 投资报酬率是投资中心所获得的利润占投资额的百分比指标，它可以反映投资中心的综合盈利能力。由于利润和投资额各有其不同的选择口径，因此，不同投资中心在使用投资报酬率指标时，应注意可比性。

37. 剩余收益是指投资中心获得的利润扣减其投资额按预期最低投资报酬率计算的投资报酬后的余额。以剩余收益作为评价指标，所采用的投资报酬率的高低对剩余收益的影响很大，通常应以整个企业的平均投资报酬率作为最低报酬率。

38. 内部交易结算与内部责任结转的主要联系有三点：(1) 两者都必须以内部转移价格作为计价基础(2) 对于内部交易“买方”或承担责任的中心来说，无论是内部交易成本还是责任成本都等于内部转移价格与相关业务量的乘积(3) 不存在内部交易的两个部门之间不大可能出现内部责任的结转。

39. 确定中间变量必须同时符合以下两个条件：〈1〉中间变量变动率必须等于因素的变动率〈2〉中间变量变动额的绝对值必须等于利润的变动额。

单价的中间变量是销售收入，单位变动成本的中间变量是变动成本总额，销售量的中间变量是贡献边际，固定成本的中间变量是本身。

40. (1) 单价的灵敏度指标总是最高(2) 销售量的灵敏度指标不可能最低(3) 单价的灵敏度指标与单位变动成本的灵敏度指标之差等于销售量的灵敏度指标(4) 销售量的灵敏度指标与固定成本的灵敏度指标之差等于1%。

四、计算分析题

销售收入 = $84000 / 40\% = 210000$ 元

销售量 = $84000 / 6 = 14000$ (件)

销售单价 = $210000 / 14000 = 15$ 元

单位贡献边际 = $15 - 6 = 9$ (元)

固定成本 =210000-84000-18000=108000 〈元〉

保本量 =108000/9=12000(件〉

保本额=108000/ (1-40%) =180000(元)

2.(1) 高点坐标 (46,60)
 低点坐标 (14,28)
 b= (60-28) / (46-14) =1千元/千小时
 a=28-1 × 14=14(千元〉
 成本性态模型为 Y=14+x
(2) 维修费总额 =14+40=54(千元)

收益表

项目	1998年	1999	2000年
营业收入	80000	48000	96000
变动成本			
变动生产成本	30000	18000	36000
贡献边际	50000	30000	60000
固定成本			
固定制造费用	20000	20000	20000
固定销售管理费	15000	15000	15000
用			
固定成本合计	35000	35000	35000
营业利润	15000	(5000)	25000

4. 高点坐标 (28,8200)

 低点坐标 (16,5200)

 b= (8200-5200) / (28-16) =250元/件

a=5200-250 × 16=1200(元)

成本性态模型为 Y=1200+250x

收益表:单位:元)

项目	第一年	第二年
销售收入	180000	200000
变动成本		
变动生产成本	33750	37500
贡献边际	146250	162500
固定成本		
固定制造费用	100000	100000
固定销售管理费用	25000	25000
固定成本合计	125000	125000
营业利润	21250	37500

6.变动成本法下

单位产品成本 =10+5+7=22 〈元〉

期间成本 =1000+4000+4 × 600=7400(元〉

销货成本 =22 × 6 00=13200 (元〉

营业利润 =40x600-132004 × 600-5000=3400 〈元〉

完全成本法下

单位产品成本 =10+5+7+4=26(元〉

期间成本 =4 × 600+100 0=3400 〈元〉

销货成本 =26x600=15600(元〉

营业利润 =40〉 460 - 15600-3400=5000 〈元〉

7. 销售收入及销售比重：

甲 : $620 \times 1000 = 620000$ (元) —— 62%

乙 : $100 \times 2000 = 200000$ (元) —— 20%

丙 : $260 \times 3000 = 780000$ (元) —— 18%

单位贡献边际 :

甲 : $620 - 372 = 248$ (元)

乙 : $2100 - 5040$ (元)

丙 : $260 - 4545$ (元)

贡献边际率 :

甲 : $248 / 620 \times 100\% = 40\%$

乙 : $50 / 100 \times 100\% = 50\%$

丙 : $215 / 60 \times 100\% = 25\%$

加权平均的贡献边际率 = $40\% \times 62\% + 50\% \times 20\% + 25\% \times 18\% = 39.3\%$

综合保本额 = $(237000 - 1200) / 39.3\% = 600000$ 元

各品种的保本额 :

甲 = $600000 \times 62\% = 372000$ (元)

乙 : $600000 \times 20\% = 120000$ (元)

丙 = $600000 \times 18\% = 108000$ (元)

8. 单位贡献边际 = $20 - 10 = 10$ (元)

固定成本总额 = $(14 - 10) \times 1000 + 1600 = 5600$ (元)

保本销售量 = $5600 / 10 = 560$

利润目标 = $(20 \times 1000 - 560 - 10 \times 1000) \times 2 = 8800$ (元)

目标销售量 = $(5600 + 8800) / 10 = 1440$ 件

安全边际量 =1400-560440(件)

9. 贡献边际 =50x 〈 1-70%)=15 〈元〉

保本量 =10500/15=700件

保本额 =10500/ (1-70%) =35000(元)

预计利润 =50x1000 × 〈 1-70% 〉 -10500=4500 〈元 〉

10. 年度固定成本 =12 × 50000=600000(元)

单位贡献边际 =300-180=120(元)

保本量 = 600000/120=5000件

保本额=600000/40%=1500000元

本年度的利润 =120 × 10000-600000=600 000 〈元〉

11.收益表

	销售单价	单位变动	销售结构	单位贡献	贡献边际
	(元)	成本(元)	(%)	边际(元)	率
					(%)
甲	15	9	40	6	40
乙	8	4	20	4	50
丙	10	7	40	3	30

多品种贡献边际率 =40% × 40%+50% × 20%+30% × 40%=38%

多品种保本额=12 × 2000/38%=63158元

利润 =100000x38%-12 × 2000=14000(元)

12.

摘要	甲产品	乙产品	丙产品
产量(件)	500	1000	1250
销售单价(元)	25	7.5	4
单位变动成本(元)	20	4.5	3
单位贡献边际(元)	5	3	1
贡献边际率	20%	40%	25%
销售收入(元)	12500	7500	5000
销售比重	50%	30%	20%

多品种的贡献边际率 =20% × 50%+40% × 30%+25% × 20=27%

多品种的保本额=216000/27%=80000元

甲产品的保本额 =80000 × 50%=40000 〈元〉

乙产品的保本额 =80000× 30%=24000(元)

丙产品的保本额 =80000 ×20%=16000(元)

13. 变动成本率 =350000/500000=70%

贡献边际率 =1-70%=30%

保本额 =(250000+100000)/30%=1166666.67(元)

销售额 =(250000+100000+50000)/30%=1333333.33(元)

销售收入 : A=5 × 300000=1500000(元〉

B=2.5 × 400000=1000000(元)

合计 =2500000(元)

销售比重 :

A=1500000/2500000=60%

$$B=1000000/25000000=40\%$$

$$\text{综合贡献边际率} = 40\% \times 60\% + 30\% \times 40\% = 36\%$$

$$\text{保本额} = 7200 \times 12 / 36\% = 240000 \text{元}$$

$$A = 5 \times 400000 = 2000000 \text{(元)}$$

$$B = 2.5 \times 320000 = 800000 \text{(元)}$$

$$\text{合计} = 2800000 \text{(元)}$$

$$\text{销售比重} : A = 2000000 / 2800000 = 71\%$$

$$B = 800000 / 2800000 = 29\%$$

$$\text{综合贡献边际率} = 40\% \times 71\% + 30\% \times 29\% = 37.1\%$$

$$\text{原有利润} = 2500000 \times 36\% - 12 \times 72000 = 36000 \text{(元)}$$

$$\text{预计利润} = 2800000 \times 37.1\% - 72000 \times 12 - 9700 \times 12 = 58400 \text{(元)}$$

因为超过了原利润，所以此方法划算。

$$15.(1) \text{销售量} = 33600 / 48 = 700 \text{(件)}$$

$$\text{固定成本} = 33600 - 28000 + 2400 = 8000 \text{(元)}$$

$$\text{单位变动成本} = 28000 / 700 = 40 \text{元}$$

$$\text{保本量} = 8000 / (48 - 40) = 1000 \text{(件)}$$

$$\text{销售量增加为 } 1000 - 700 = 400 \text{(件)}$$

$$(2) \text{目标销售量} = (8000 + 4000 + 4000) / (48 - 40) = 2000 \text{(件)}$$

$$(1) \text{基期贡献边际} = 1000 \times (200 - 90) = 110000 \text{(元)}$$

$$16. (1) \text{基期贡献边际} = 1000 \times (200 - 90) = 110000 \text{元}$$

$$\text{经营杠杆系数} = 110000 / 55000 = 2$$

$$(2) \text{预计可实现利润} = 55000 \times (1 + 2 \times 5\%) = 60500 \text{(元)}$$

利润变动率= (66000-55000) /55000=20%

销售变动率 = 20%/2=10%

销售量 =1000 × (1+10%)=1100 〈件〉

17. 贡献边际 =2000 × (300-140) =320000元

经营杠杆系数=320000/200000=1.6

营业利润 =200000 × (1+6% × 1.6) =219200(元)

利润变动率= (219200-200000) /200000 × 100%=9.6%

销售变动率=9.6%/1.6=6%

销售量 =2000 × (1+6%)=2120(件)

18.A 产品的单位贡献边际 =100-60=40 元

B 产品的单位贡献边际 =120-40=80元

A 产品单位台时的贡献边际 = 40/2=20元

B 产品单位台时的贡献边际 =80/8 =10(元)

A 产品单位材料的贡献边际 =40/5=8 元/ 件〉

B产品单位材料的贡献边际 =80/20=4 元/ 件〉

因为 A 产品的贡献边际大于 B 产品 , 所以应开发 A 产品 。

19.(1) 乙产品的产量 =1000 × 80% × (1-1%) =792(件)

单位变动生产成本 =18-2=16(元)

甲相关收入 =1000 × 80% × 20=16000(元)

乙相关收入 =792 × 30=23760 〈元〉

差量收入 =23760-16000=7760(元)

甲产品的相关成本 =0

乙产品的相关成本 $5 \times 800 = 4000$ (元)

增量成本 $= 4000$ (元)

增量损益 $= 7760 - 4000 = 3760$ (元)

因为增量损益大于零，所以应把甲半成品加工为乙产品。

(2) 深加工的机会成本 $= 4000$ (元)

增量损益 $= 3760 - 4000 = -240$ (元) 因为增量损益小于零，所以应直接出售甲半

成品 20. 变动成本 $= 19000 - 7000 = 12000$ (元)

外购相关成本 $= 2000 \times 8 - 2000 = 14000$ (元)

自制相关成本 $= 2000 \times 12000 / 2000 = 12000$ 元

因为自制的相关成本低于外购，所以应自制该零件。

21.(1) 该亏损产品的销售收入 $= 110000 - 40000 = 70000$ (元)

该亏损产品的变动成本 $= 100000 \times 80\% = 80000$ (元)

该亏损产品的贡献边际 $= 100000 - 80000 = 20000$ (元)

因为亏损产品的贡献边际大于零，所以该亏损产品应该继续生产

(2) 机会成本 $= 25000$ (元) 因为该亏损产品的贡献边际低于机会成本，所以该亏损成品不应继续生产。

22.(1) 追加订货的相关成本 $= (80 - 25) \times 200 + 1000 = 12000$ (元)

追加订货的相关收入 $= 70 \times 200 = 14000$ (元)

追加订货的相关损益 $= 14000 - 12000 = 2000$ (元) 所以应接受该项追加订货。

(2) 追加订货的相关收入 $= 70 \times 200 = 14000$ (元)

追加订货的相关成本 $= (80 - 25) \times 200 + 5000 = 16000$ (元)

追加订货的相关损益 $= 14000 - 16000 = -2000$ (元)

因为相关损益小于零，所以该项追加订货不应该接受。

23.(1) 甲产品的单位贡献边际 $=100-50=500$ 。

乙产品的单位贡献边际 $=60-30=30$ 元 丙产品的单位贡献边际 $=30-12=18$ (元)

甲产品单位定额工时的贡献边际 $=50/40=1.25$ (元)

乙产品单位定额工时的贡献边际 $=30/20=1.5$ (元)

丙产品单位定额工时的贡献边际 $=18/10=1.8$ (元)

因为丙产品单位定额工时的贡献边际最大，所以应当开发丙产品。

(2) 因为丙产品 500 件的工时 $=500 \times 10=5000$ (机器小时)

小于最大生产能力 $(40000 \times 20\%=8000$ 机器小时)，

剩余生产能力 $(8000-5000=3000$ 机器小时)将用于生产乙产品 $=3000/20=150$ (件)，所

以甲产品安排 500 件，可使利润最大。

24. 假设该产品的年需要量为 X 件：

手工生产的年成本 $Y=1000+8X$

机械化生产的年成本 $Y=3000+4X$

自动化生产的年成本 $Y=5000+2X$

乙产品安排 150 件，

手工生产和机械化生产的成本分界点 $X=(3000-1000)/(8-4)=500$ 件

机械化生产和自动化生产的成本分界点 $X=(5000-3000)/(4-2)=1000$ (件)

手工生产和自动化生产的成本分界点 $X=(5000-1000)/(8-2)=666.67$ 件

当 $X < 500$ 件时，手工生产的成本最低，所以在此条件下应采用手工生产方案

当 $666.67 > X > 500$ 时，机械化生产的成本最低，所以应采用机械化生产方案

当 $1000 > X > 666.67$ 时，机械化生产的成本最低，所以应采用机械化生产方案

当 $1000 > X > 500$ 时，机械化生产的成本最低，所以应采用机械化生产方案

当 $X > 1000$ 时，自动化生产的成本最低，所以应采用自动化生产方案。

25. 固定资产年折旧 $= (80-8)/5=14.4$ 〈万元〉

$NCF_{0-1}=-40$ 〈万元〉

$NCF_2=-10$ (万元)

$NCF_3=20-10=10$ 〈万元〉

$NCF_{4-6}= \langle 85-55-14.4 \times (1-40\%) \rangle +14.4=23.76$ (万元)

$NCF_7=(85-55-14.4 \times (1-40\%) \rangle +14.4+8+10=41.76$ 〈万元〉

26. 固定资产年折旧 $= (80000-10000)/5 =14000$ (元)

$NCF_0=-80000$ (元)

$NCF_1=-70000$ (元)

$NCF_{2-5}=88000-55000=33000$ (元)

$NCF_6=88000-55000+70000=103000$ (元)

27.(1) 原始投资差额 $=100000-30000=70000$ (元)

(2) 折旧差额 $= (100000-6000)/5 - (300000-3000)/5 =18800-5400=13400$ (元)

(3) 新设备每年净利 $= (650000-450000+30000-18800) \times \langle 1-33\% \rangle =141504$ (元)

旧设备每年净利 $= (650000-450000-5400) \times (1-33\%) =130382$ (元)

新旧设备净利差 $=141504-130382=11122$ (元)

(4) 新设备：

$NCF_0=-100000$ (元)

$NCF_{1-4}=141504+18800=160304$ (元)

$NCF_5=141504+18800+6000=166304$ (元)

旧设备：

$$NCF_0 = -30000 \text{ (元)}$$

$$NCF_{14} = 130382 + 5400 = 135782 \text{ (元)}$$

$$NCF_5 = 130382 + 5400 + 3000 = 138782 \text{ (元)}$$

$$28. (1) \text{ 年折旧} = 1000 \div 10 = 100 \text{ (元)}$$

(2) 建设期净现金流量：

$$NCF_0 = -1000 \text{ (万元)}$$

$$NCF_1 = 0$$

$$(3) NCF_{2-11} = 100 + 100 = 200 \text{ (万元)}$$

(4) 不包括建设期的静态回收期

$$PP' = 1000 / 200 = 5 \text{ (年)}$$

$$\text{包括建设期的回收期 } PP = 5 + 1 = 6 \text{ (年)}$$

(5) 净现值

$$NPV = -1000 + 0 + 200 \times (6.49506 - 0.90909) = +117.194 \text{ (万元)}$$

$$(6) PP' = 10 / 2 = 5 \text{ 年}$$

$$NPV = +117.194 \text{ (万元)} > 0$$

该项目在财务上基本上具有可行性

$$29. (1) \text{ 净现值} = (35 \times 6.145 + 20 \times 0.386) - 200 = 22.795 \text{ (万元)}$$

(2) 当折现率为 12% 时

$$\text{净现值} = (35 \times 5.650 + 20 \times 0.322) - 200 = 4.19 \text{ (万元)}$$

当折现率为 14% 时

$$\text{净现值} = (35 \times 5.216 + 20 \times 0.270) - 200 = -12.04 \text{ (万元)}$$

$$\text{内含报酬率} = 12\% + 4.19 \times (14\% - 12\%) / (4.19 + 12.04) = 12.52\%$$

$$30. (1) IRR = 24\% + \frac{4.19}{4.19 + 12.04} \times (26\% - 24\%) = 25.8\%$$

$$(2) \text{ 因为 } IRR = 25.8\% > 14\%$$

该项目具有财务可行性。

$$31. (1) \text{ 项目计算期} = 0 + 10 = 10 \text{ (年)}$$

$$(2) \text{ 固定资产原值} = 100 + 0 = 100 \text{ (万元)}$$

$$\text{年折旧} = (100 - 0) / 10 = 10 \text{ (万元)}$$

(3) 净现金流量：

$$NCF_0 = -100 \text{ (万元)}$$

$$NCF_{1-10} = 15 + 10 = 25 \text{ (万元)}$$

$$\text{静态投资回收期} = 100 / 25 = 4 \text{ (年)}$$

$$(4) \text{ 净现值} = -100 + 25 \times 5.65022 = 66.26 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 静态投资回收期} = 4 \text{ 年} < (n/2) = 5 \text{ 年}$$

$$\text{净现值} = 66.26 \text{ 万元} > 0 \text{ 该项目具有财务可行性。}$$

32.9 年，折现率为 IRR 的年金现值系数 $=225/50=4.5$

采用插值法计算 $IRR=16\%+(4.607-4.50)/(4.607-4.303) \times (18\%-16\%)=16.7\%$

$\therefore 16.7\% > 12\%$

应当进行更新改造.

33." 售旧购新 " 方案：

未来报酬的总现值 $=(135000-88000) \times 4.344+2000 \times 0.305+12000=216778$ (元)

净现值 $=216778-52000=164778$ (元)

使用旧设备：

未来报酬的总现值 $=(120000-84000) \times 4.344+2000 \times 0.305=156994$ (元)

净现值 $=156994$ (元)

采用 " 售旧购新 " 方案增加的净现值 $=164778-156994=7784$ (元)

因为采用 " 售旧购新 " 方案可使企业净现值比原来增加 7784 元，所以 " 售旧购新 " 方案是可行的.

34. 〈 1 〉 年折旧 $=100000/10=10000$ (元)

年净利润 $=(71000-50000-10000) \times (1-33\%)=7370$ (元)

$NCF_0=-100000$ (元)

$NCF_{1-10}=10000+7370=17370$ (元)

净现值 $=-100000+17370 \times 5.65022=-1855.68$ (元) 〈 0 〉

$(PA/A, IRR, 10)=100000/17370=5.75705$

内部收益率 $=10\%+(6.14457-5.75705)/(6.14457-5.65022) \times (12\%-10\%)=11.57\%$

由于内部收益率小于资金成本，故购买设备方案不可行。

(2) 〈 〉 $NCF_0=0$ (元)

$NCF_{1-10}=(71000-50000-15000) \times (1-33\%)=4020$ (元)

净现值 $=0+4020 \times 0.65022=22713.88$ (元) >0

以上可以看出租赁设备方案是可行的。

35.(1) 直接材料：

标准成本 $=2.5 \times 0.6 \times 800=1200$ (元)

实际成本 $=2.8 \times 0.5 \times 800=1120$ (元)

成本差异 $=1120-1200=-80$ (元)

价格差异 $= 800 \times 2.8 \times (0.5 - 0.6) = -224$ (元)

用量差异 $= 0.6 \times 800 \times (2.8 - 2.5) = 144$ (元)

(2) 直接人工:

标准成本 $= 0.5 \times 4 \times 800 = 1600$ (元)

实际成本 $= 0.45 \times 4.2 \times 800 = 1512$ (元)

成本差异 $= 1512 - 1600 = -88$ (元)

工资率差异 $= 0.45 \times 800 \times (4.2 - 4) = 72$ (元)

效率差异 $= 4 \times 800 \times (0.45 - 0.5) = -160$ (元)

36.(1) 材料价格差异 $= (34650 / 21000 - 1.5) \times 21000 = 3150$ (元)

材料用量差异 $= 1.5 \times (21000 - 3400 \times 6) = 900$ (元)

(2) 人工工资率差异 $= 1600 \times (13000 / 1600 - 8) = 200$ (元)

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

37. 经济批量 $= (2 \times 500 \times 1800 / 10)_n = 424$ (件)

最佳订货次数 $= 1800 / 424 = 4$ (次)

总成本 $T^* = (2 \times 500 \times 1800 \times 10)_n = 4243$ (元)

注:n为1/2,即括号里的项目开平方,应用根号表示

38. 技资报酬率 $= 100000 / 500000 = 20\%$

剩余收益 $= 100000 - 500000 \times 15\% = 25000$ (元)

39.(1) 技资报酬率 $= 1300000 / 8000000 = 16.25\%$

剩余收益 $= 1300000 - (8000000 \times 13\%) = 260000$ 元

(2) 投资报酬率 $= (1300000 + 450000) / (8000000 + 3000000) = 15.9\%$

剩余收益 $= (1300000 + 450000) - (8000000 + 3000000) \times 13\% = 320000$ (元)

40. 营业资产的平均余额 $= (70000 + 90000) / 2 = 80000$ (元)

销售利润率 $= 15000 / 150000 \times 100\% = 10\%$

资产周转率 $= 150000 / 80000 = 1.875$

资产报酬率 $= 10\% \times 1.875 = 18.75\%$

剩余收益 =15000-80000 × 14%=3800(元)

谢谢观看！

欢迎您的下载，资料仅供参考,如有雷同纯属意外