



安徽省“十三五”职业教育规划教材
职业院校财经类技能大赛参考教材

管理会计习题与实训

财经商贸类职业技能大赛参考教材

管理会计习题 与实训



扫描二维码
共享立体资源

总主编 丁增稳
主 编 孟 杨 孟秀蕊

总主编 丁增稳
主 编 孟 杨 孟秀蕊

北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

管理会计习题与实训 / 孟杨, 孟秀蕊主编. —北京: 北京出版社, 2021.3

ISBN 978-7-200-16405-3

I. ①管… II. ①孟… ②孟… III. ①管理会计—高等职业教育—教学参考资料 IV. ① F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 150317 号

管理会计习题与实训

GUANLI KUAJJI XITI YU SHIXUN

主 编: 孟 杨 孟秀蕊

出 版: 北京出版集团

北京出版社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总 发 行: 北京出版集团

经 销: 新华书店

印 刷: 定州启航印刷有限公司

版 印 次: 2021 年 3 月第 1 版 2021 年 3 月第 1 次印刷

成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 9.5

字 数: 202 千字

书 号: ISBN 978-7-200-16405-3

定 价: 32.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572162 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目录

项目一 绪论 / 1

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 1
- 第二部分 职业判断能力训练 / 5
- 第三部分 职业实践能力训练 / 9

项目二 成本性态分析 / 11

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 11
- 第二部分 职业判断能力训练 / 15
- 第三部分 职业实践能力训练 / 19

项目三 变动成本法 / 21

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 21
- 第二部分 职业判断能力训练 / 25
- 第三部分 职业实践能力训练 / 31

项目四 本量利分析 / 33

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 33
- 第二部分 职业判断能力训练 / 38
- 第三部分 职业实践能力训练 / 46

项目五 营运决策 / 48

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 48
- 第二部分 职业判断能力训练 / 52
- 第三部分 职业实践能力训练 / 56

项目六 投融资管理 / 58

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 58
- 第二部分 职业判断能力训练 / 61
- 第三部分 职业实践能力训练 / 67

项目七 标准成本 / 69

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 69
- 第二部分 职业判断能力训练 / 74
- 第三部分 职业实践能力训练 / 79

项目八 预算管理 / 80

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 80
- 第二部分 职业判断能力训练 / 86
- 第三部分 职业实践能力训练 / 92

项目九 绩效管理 / 94

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 94
- 第二部分 职业判断能力训练 / 103
- 第三部分 职业实践能力训练 / 112

项目十 战略管理会计与作业成本法 / 113

- 第一部分 知识点、技能点回顾 / 113
- 第二部分 职业判断能力训练 / 121
- 第三部分 职业实践能力训练 / 125

参考答案 / 127

项目二

成本性态分析

第一部分

知识点、技能点回顾

一、管理会计中的成本概念

在管理会计学中，成本及其分类不仅属于最基本的概念，而且往往被赋予与传统的财务会计学和成本会计学截然不同的含义。管理会计并没有如财务会计那样强调历史成本的概念，对成本发生的时间做严格的规定。在管理会计中，成本可以是过去、现在发生的，也可以是将来可能发生的。

因此，从管理会计的角度看，成本是指企业在生产经营过程中对象化的，以货币形式表现的，为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。

二、成本按经济用途分类

成本可以按不同的标志进行分类。按其发生时间分类，可以分为历史成本和未来成本；按其相关性分类，可以分为相关成本和无关成本；按其可控性分类，可以分为可控成本和不可控成本；按其经济用途分类，可以分为生产成本和非生产成本等，这种分类方式是财务会计中传统产品成本构成的重要基础。在财务会计中，成本的概念是单一的，即生产成本和非生产成本。

1. 生产成本

生产成本，也称为制造成本，是指企业为生产产品或提供劳务而发生的成本。具体包括直接材料、直接人工和制造费用三个项目。

（1）直接材料，即在生产过程中直接构成产品主要实体的原材料成本。

（2）直接人工，即在生产过程中直接改变原材料的性质或形态所耗用的人工成本。

(3) 制造费用,是指在生产过程中发生的不能归入上述两个项目而需要采用分摊方式归集到相关产品中的其他支出。

一般而言,直接材料与直接人工被视为生产成本构成中的直接成本,而制造费用则被视为间接成本。

2. 非生产成本

非生产成本,也称为期间成本。主要包括管理费用、销售费用和财务费用。

(1) 管理费用是指制造成本和销售费用以外的所有办公和管理费用,包括公司的董事会和行政部门发生的各种费用,如行政管理人员工资、办公费、固定资产的折旧费、保险费等。

(2) 销售费用是指销售产品所发生的各项成本,如广告费、展销费、运输费以及专设销售机构的人工费等费用。

(3) 财务费用指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。按成本经济用途划分形成的传统成本构成内容,也是财务会计中的完全成本法的成本结构。

3. 成本按经济用途分类的缺陷

成本按经济用途分类,能够清楚地反映产品成本结构,便于成本结构的分析与考核。但由于这种分类没有同企业的生产能力相结合,所以不利于经营决策,也不能解释成本与业务量之间的变动关系。因此,基于企业内部管理的需要,管理会计必须要建立新的成本划分标准。

三、成本性态分类

(一) 成本性态的含义

成本性态是指在一定条件下成本总额与特定业务量(产量或销售量)之间在数量方面的依存关系,又称为成本习性。

这里的成本总额是指为取得营业收入而发生的营业成本费用,包括全部生产成本和销售费用、管理费用及财务费用等非生产成本。

特定业务量(成本动因)是指企业在一定的生产经营期内投入或完成的经营工作量的总称,既可以用产品的单位数表示,也可以用生产工作量的直接人工小时或机器工作小时等表示。特定业务量可以使用多种计量单位表现,包括绝对量和相对量两类。其中:绝对量具体又可细分为实物量(包括投产量、产出量和销售量)、价值量(包括销售收入、产值和成本)和时间量(包括人工小时和机器小时)三种形式;相对量也可以用百分比或比率(如开工率或作业率)等形式反映。

一定条件则是指一定的期间与一定的业务量水平,即相对范围。

(二) 成本按其性态分类

按照成本性态,可以将成本划分为固定成本、变动成本和混合成本三种类型。

1. 固定成本

(1) 固定成本的定义与特性。固定成本是指在一定时期和一定业务量范围内,成本总额不随业务量的增减而变动的成本。

(2) 固定成本的分类。在实际工作中,为加强对固定成本的管理和控制,可按其是否受企业管理层短期决策行为的影响,进一步细分为约束性固定成本和酌量性固定成本两类。固定成本细分的意义在于寻求降低固定成本的正确途径。

约束性固定成本,又称为经营能力成本,是指管理当局的决策行为无法改变其数额的固定成本,包括厂房和机器设备的折旧费、财产税、保险费、管理人员工资等内容。这些成本是维持企业生产经营能力必须负担的最低成本,具有极大的约束性。如果稍加削减,势必影响企业的盈利能力和长远目标。因此,约束性固定成本属于经营能力成本。降低此项成本,应通过经济、合理地利用企业的现有生产能力,提高产品产量,降低其单位成本来实现。

酌量性固定成本,又称为选择性、随意性固定成本,是指通过管理当局的决策行为可以改变其数额的固定成本,包括研究开发费、广告费、职工培训费等内容。酌量性固定成本的高低由企业根据生产经营方针确定。这类成本尽管在一定的预算执行期内固定不变,但在编制下期预算时,可由企业根据未来的实际需要和财务负担能力进行调整。

2. 变动成本

(1) 变动成本的定义与特性。变动成本是指在一定时期和一定业务量范围内,成本总额随业务量的增减而成正比例变动的成本。

(2) 变动成本的分类。变动成本可根据其发生的原因进一步划分为技术性变动成本和酌量性变动成本两大类。

技术性变动成本是指其单位成本受客观因素影响,消耗量由技术因素决定的变动成本。例如,生产某款式衣服需要5个标准工时。在生产工艺不变的情况下,工资和福利费就属于受设计工序影响的、与衣服产量成正比例关系的技术性变动成本。这类成本不受企业决策的影响,而是与产量有明确的技术关系,通常表现为企业所生产产品的直接人工或物耗成本,以直接人工或材料成本最为典型。

酌量性变动成本是指单耗由客观因素决定,其单位成本主要受企业管理部门决策影响的变动成本。如按照企业销售收入的一定比例支付的销售佣金、技术转让费等。这些支出的比例或标准取决于管理当局根据当时的市场情况所做出的决策,若要降低此类成本,需要通过科学的决策、严格控制开支来实现。

研究成本性态有一个前提,就是必须在一定的期间与一定的业务量水平下进行,也即相关范围。只要在相关范围内,不管时间多长、业务量变化幅度多大,固定成本总额的不变性和变动成本总额的正比例变动性均存在。但一旦超出相关范围,相应的成本性态也会发生改变。

3. 混合成本

(1) 混合成本的定义与特性。混合成本是指成本总额随业务量的变动而变动,但变动的幅度与业务量不保持严格比例关系的成本。

把企业的全部成本,根据成本习性划分为变动成本和固定成本两大类,是管理会计规划和控制企业经济活动的前提条件。但是,在实务中,往往有很多成本项目不能简单地将其归类于固定成本或变动成本,一些成本明细项目同时兼有变动成本和固定成本两种不同的特性。它们既非完全固定不变,也不随业务量成正比比例变动,不能简单地把它们列入固定成本或变动成本,因而就统称为混合成本。

(2) 混合成本的分类。混合成本按其变动部分与业务量的依存关系,可以分为以下四种类型:半固定成本、半变动成本、延期变动成本和曲线变动成本。

①半固定成本。这类成本又称阶梯式混合成本。通常这类成本在其相关范围内,成本总额不随业务量的增减而变动。一旦业务量超出相应的范围,成本总额便会发生跳跃式的变化。继而在新的业务量范围内保持相对稳定,业务量超出新的范围,成本总额出现新的跳跃。

②半变动成本。这类成本又称标准式混合成本。这类成本由两部分组成:一部分是一个固定的基数,一般不变,类似于固定成本;另一部分是在此基数之上随着业务量的增长而增加的成本,类似于变动成本。这种成本又称典型的混合成本,表达式可直接写成 $y = a + bx$ 。

③延期变动成本。这类成本也称低坡型混合成本。这类成本是指在一定范围内成本总额不随业务量的增减而变动,但当业务量超出这一范围后,成本总额将随业务量的变动而发生相应增减变动的成本。

④曲线变动成本。这类成本通常有一个初始量,一般不变,相当于固定成本,但在这个初始量的基础上,随着业务量的增加成本也逐步增加,不过两者不呈一次函数的线性关系,而呈非线性的曲线关系。

四、混合成本分解

在实际工作中,大部分成本以混合成本的形式出现,这样并不利于规划和控制企业的经济活动,必须对其进行成本性态分析,将成本区分为固定成本和变动成本,并建立相应的成本模型。

成本性态分析(Analysis of Cost Behavior)是指在明确各种成本性态的基础上,按一定的程序和方法,最终将全部成本区分为固定成本和变动成本两大类,并建立相应成本函数模型 $y = a + bx$ 的过程。

成本性态分析方法有很多,如工程技术法、账户分析法、合同确认法和历史资料分析法等。在管理会计实践中,运用一定数学与统计方法进行定量与定性分析的历史资料分析法运用得最为广泛,具体包括高低点法、散布图法和回归分析法。

第二部分

职业判断能力训练

任务一 成本及其分类

一、判断题

1. 间接人工是指为生产提供劳务而不直接进行产品制造的人工成本，如企业管理人员的工资。()
2. 生产自动化水平的提高会导致制造费用在生产成本总量中所占比重增大，生产专业化分工的加深会导致制造费用的形式更加间接化。()
3. 固定成本是指其总额在一定期间内不受业务量的影响而保持固定不变的成本。()
4. 若从单位业务量所负担固定成本多寡的角度来考察，固定成本则是个变量。()
5. 约束性固定成本通常由企业管理当局在每个会计年度开始前制定年度预算，一旦预算制定之后，将对年度内固定成本的支出起约束作用。()
6. 由于酌量性固定成本的高低完全取决于管理当局的决定，它并不能形成顾客所认为的价值，因此，在进行成本控制时应尽量压缩其总量。()
7. 约束性固定成本作为经营能力成本这一属性决定了该项成本的预算期通常比较长。约束性固定成本预算应着眼于经济、合理地利用企业的生产经营能力。()
8. 酌量性固定成本与经营能力成本均与企业的业务量水平无直接关系。()
9. 相关成本与无关成本的区分并不是绝对的。()
10. 相关成本与无关成本的区分是绝对的。()

二、单项选择题

1. 对直接人工、直接材料和制造费用的划分或三者的构成有直接影响的是()。
A. 使用材料的政策
B. 生产方式的改变和改进
C. 对固定资产的投资
D. 产品品种结构的改变
2. 下列费用中属于酌量性固定成本的是()。
A. 房屋及设备租金
B. 技术开发费
C. 行政管理人员的薪酬
D. 不动产税

3. 下列费用中属于约束性固定成本的是 ()。
 - A. 照明费
 - B. 广告费
 - C. 职工教育培训费
 - D. 业务招待费
4. 假设每个质检员最多检验 1 000 件产品, 也就是说产量每增加 1 000 件就必须增加 1 名质检员, 且在产量一旦突破 1 000 件的倍数时就必须增加。那么, 该质检员的工资成本属于 ()。
 - A. 半变动成本
 - B. 半固定成本
 - C. 延伸变动成本
 - D. 变动成本
5. 当企业实行计时工资制时, 其支付给职工的正常工作时间内的工资总额是固定不变的, 但当职工的工作时间超过正常水平, 企业须按规定支付加班工资, 且加班工资的多少与加班时间的长短存在正比例的关系。那么, 上述这种工资成本属于 ()。
 - A. 延伸变动成本
 - B. 变动成本
 - C. 半变动成本
 - D. 半固定成本
6. 管理会计将成本区分为固定成本、变动成本和混合成本三大类, 这种分类的标志是 ()。
 - A. 成本的可辨认性
 - B. 成本的可盘存性
 - C. 成本的性态
 - D. 成本的时态
7. () 在决策中属于无关成本。
 - A. 边际成本
 - B. 沉没成本
 - C. 专属成本
 - D. 机会成本
8. 按照管理会计的解释, 成本的相关性是指 ()。
 - 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
9. 阶梯式混合成本又可称为 ()。
 - A. 半固定成本
 - B. 半变动成本
 - C. 延期变动成本
 - D. 曲线变动成本
10. 在不改变企业生产经营能力的前提下, 采取降低固定成本总额的措施通常是指降低 ()。
 - A. 约束性固定成本
 - B. 酌量性固定成本
 - C. 半固定成本
 - D. 单位固定成本
11. 单耗相对稳定的外购零部件成本属于 ()。
 - A. 约束性固定成本
 - B. 酌量性固定成本
 - C. 技术性变动成本
 - D. 约束性变动成本

三、多项选择题

1. 生产成本,也称为制造成本,是指企业为生产产品或提供劳务而发生的成本。具体包括()。
A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用 D. 长期债务
2. 非生产成本,也称为期间成本。主要包括()。
A. 管理费用 B. 销售费用 C. 财务费用 D. 债务费用
3. 按照成本性态,可以将成本划分为()。
A. 固定成本 B. 变动成本 C. 混合成本 D. 债务成本
4. 混合成本按其变动部分与业务量的依存关系,可以分为以下类型()。
A. 半固定成本 B. 半变动成本 C. 延期变动成本 D. 曲线变动成本
5. 以下是管理会计关于成本的说法,其中正确的有()。
A. 管理会计并没有对成本发生的时间做严格的规定,在管理会计中,成本可以是过去、现在发生的,也可以是将来可能发生的
B. 在管理会计中,成本的概念是单一的,即生产成本和非生产成本
C. 从管理会计的角度看,成本是指企业在生产经营过程中对象化的,以货币形式表现的,为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价
D. 成本可以按不同的标志进行分类

任务二 混合成本分解

一、判断题

1. 回归直线可以使各观测点的数据与直线相应各点的误差的平方和实现最小化。 ()
2. 在相关范围内,固定成本总额和单位固定成本均具有不变性。 ()
3. 在相关范围内,变动成本总额和单位变动成本均具有不变性。 ()
4. 在成本水平波动频繁的企业,运用高低点法进行成本性态分析具有实际意义。 ()
5. 采用高低点法进行成本性态分析时,若业务量最高点、最低点与成本最高点、最低点不一致时,高低点坐标的选择以业务量为准。 ()
6. 若边际贡献等于固定成本,则企业处于保本状态。 ()
7. 安全边际越大,企业经营越不安全,亏损的可能性越大。 ()
8. 如果变动成本率为60%,固定成本总额为30 000元,则保本销售额为50 000元。 ()

二、单项选择题

1. 下列各种混合成本可以用模型 $y=a+bx$ 表示的是()。
A. 半固定成本 B. 延伸变动成本

2. 采用散布图法分解混合成本时，通过目测在各成本点之间画出一条反映成本变动趋势的直线，这条直线与纵轴的交点就是固定成本，斜率则是变动成本。理论上这条直线距离各成本点之间的（ ）最小。

3. () 是分解混合成本诸多方法中最为简单的一种, 同时也是相关决策分析中应用比较广泛的一种。

4. 在历史资料分析法的具体应用方法中, 计算结果最为精确的方法是 ()。

5. 当相关系数 r 等于 +1 时, 表明成本与业务量之间的关系是 ()。

6. 在应用历史资料分析法进行成本形态分析时, 必须首先确定 a , 然后才能计算出 b 的方法是 ()。

7. 某企业在进行成本形态分析时，需要对混合成本进行分解。据此可以断定：该企业应用的是（ ）。

8. 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. 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

1. 采用高低点法分解混合成本时, 应该选用 () 作为低点和高点。

2. 历史资料分析法具体包括的方法有()。

- A. 高低点法 B. 散布图法 C. 回归直线法 D. 阶梯法

3. 在应用回归直线法时,只有当相关系数符合以下条件之一时才能继续计算回归系数,即()。

- A. $r=-1$ B. $r=0$ C. $r=+1$ D. $r \rightarrow \pm 1$

4. 以下关于混合成本分解的说法中,正确的是()。

- A. 在实际工作中,大部分成本是以混合成本的形式出现的
B. 混合成本不利于规划和控制企业等经济活动
C. 在管理会计实践中,运用一定数学与统计方法进行定量与定性分析的工程技术法运用得最为广泛
D. 历史资料分析法具体包括高低点法、散布图法和回归分析法

5. 散布图法的分解步骤包括()。

- A. 整理、归类数据
B. 画出散布图
C. 画出趋势直线
D. 确定固定成本总额 a 和单位变动成本 b , 得出混合成本分解公式

第三部分

职业实践能力训练

实训一

实训目的

掌握成本及其分类知识。

实训资料

资料一:

某商业银行在日常的经营过程中发生了如下成本:

- ①房屋租赁费;②存款负债的利息支出;③钞币运送费;④手续费支出;
⑤安全保卫费;⑥审计咨询费;⑦水电费;⑧储蓄、信贷管理人员的工资。

资料二:

某公司发生以下费用:

- ①研究开发费;②保险费;③销售副经理薪金;④外请顾问咨询费;⑤销售佣金;⑥服务10年以上雇员的大学生教育培养费。

实训要求

1. 区分资料一中的变动成本、半变动成本、固定成本。
2. 区分资料二中的酌量性固定成本和约束性固定成本。

实训二

实训目的

掌握成本形态分解方法。

实训资料

M 公司某年度的电费及直接人工小时见下表 2-1：

表 2-1 M 公司某年度的电费及直接人工

月份	直接人工 / 小时	电费 / 元
1	350	1 085
2	420	1 100
3	500	1 500
4	440	1 205
5	430	1 200
6	380	1 100
7	330	1 090
8	410	1 280
9	470	1 400
10	380	1 210
11	300	1 080
12	400	1 230

实训要求

试用高低点法、回归直线法对混合成本进行分解。（假设业务与成本基本正相关）