中级会计职称
中级财务管理
习题精析班

第八章 成本管理

一、单项选择题

【例题·单项选择题】在企业的日常经营管理工作中，成本管理工作的起点是（　　）。

A.成本预测

B.成本核算

C.成本控制

D.成本分析

【答案】 A

【解析】本题考查的是成本管理的内容。成本预测是进行成本管理的第一步，即成本管理工作的起点是成本预测，选项 A 正确。

【例题·单项选择题】下列关于本量利分析基本假设的表述中，不正确的是（　　）。

A.产销平衡

B.产品产销结构稳定

C.销售收入与业务量呈完全线性关系

D.总成本由营业成本和期间费用两部分组成

【答案】 D

【解析】本题考查的是本量利分析的基本假设。本量利分析主要假设条件包括：（1）总成本由固定成本和变动成本两部分组成（选项 D 错误）；（2）销售收入与业务量呈完全线性关系（选项 C 正确）；（3）产销平衡（选项 A 正确）；（4）产品产销结构稳定（选项 B 正确）。

【例题·单项选择题】根据本量利分析原理，下列计算利润的公式中，正确的是（　　）。

A.利润=盈亏平衡销售量×边际贡献率

B.利润=销售收入×变动成本率-固定成本

C.利润=（销售收入-盈亏平衡销售额）×边际贡献率

D.利润=销售收入×（1-边际贡献率）-固定成本

【答案】 C

【解析】本题考查的是本量利分析中利润的计算。根据边际贡献方程式，利润=边际贡献-固定成本=销售收入×边际贡献率-盈亏平衡销售额×边际贡献率=（销售收入-盈亏平衡销售额）×边际贡献率，因此选项 C 正确；而边际贡献=销售收入×边际贡献率或销售收入×（1-变动成本率），因此选项 BD 错误；根据安全边际方程式，利润=安全边际额×边际贡献率，选项 A 错误。

【例题·单项选择题】某汽车制造商的盈亏平衡作业率为 70%，边际贡献率为 30%，安全边际量 2 400 辆，单价为 200 万元，则实际销售额为（　　）亿元。

A.120

B.140

C.160

D.无法计算

【答案】 C
【解析】本题考查的是本量利分析中安全边际相关计算，有一定综合性。根据盈亏平衡作业率+安全边际率=1，得到：安全边际率=1-70%=30%，实际销售量=安全边际量/安全边际率=2 400/30%=8 000（辆），实际销售额=8 000×200=1 600 000（万元）=160（亿元），因此选项 C 正确。

【例题·单项选择题】甲公司只生产销售一种产品，变动成本率 30%，盈亏临界点作业率 40%，甲公司销售利润率是（　　）。
A.18%
B.12%
C.42%
D.28%

【答案】 C
【解析】本题考查的是本量利分析中利润相关的计算。根据公式，销售利润率=边际贡献率×安全边际率=（1-变动成本率）×（1-盈亏平衡点作业率）=（1-30%）×（1-40%）=42%，因此选项 C 正确。

【例题·单项选择题】A 公司销售收入为 50 万元，边际贡献率 40%，该公司仅设有 X 和 Y 两个部门，其中 X 部门的变动成本为 26 万元，边际贡献率 35%。下列说法中错误的是（　　）。
A.X 部门边际贡献 14 万元
B.X 部门销售收入 40 万元
C.Y 部门销售收入 10 万元
D.Y 部门变动成本 6 万元

【答案】 D
【解析】本题考查的是本量利分析的相关计算，计算指标较多，有一定难度。变动成本率+边际贡献率=1，X 部门变动成本率=1-35%=65%，X 部门销售收入=26/65%=40（万元），选项 B 正确；X 部门边际贡献=40×35%=14（万元），选项 A 正确；Y 部门销售收入=50-40=10（万元），选项 C 正确；A 公司总变动成本=50×（1-40%）=30（万元），Y 部门变动成本=30-26=4（万元），选项 D 错误。

【例题·单项选择题】基于本量利分析模式，各相关因素变动对利润影响程度的大小可用敏感系数来表达，其数值等于经营杠杆系数的是（　　）。
A.利润对销售量的敏感系数
B.利润对单位变动成本的敏感系数
C.利润对单价的敏感系数
D.利润对固定成本的敏感系数

【答案】 A
【解析】本题考查的是敏感系数与杠杆系数的关系。根据公式，经营杠杆系数=息税前利润变动率/销售量变动率，某因素的敏感系数=利润变动率/因素变动率，结合两个式子可以发现，经营杠杆系数本质上就是利润对销售量的敏感分析，因此选项 A 正确。

【例题·单项选择题】某企业仅生产一种产品，单价 100 元，边际贡献率 60%，每年固定成本 600 万元，预计下年产销量 30 万件，则价格对利润影响的敏感系数为（　　）。
A.8
B.5
C.2.5

D.1.5

【答案】 C

【解析】本题考查的是敏感系数的计算。单位变动成本=100×（1-60%）=40（元），则预计下年的息税前利润=（100-40）×30-600=1 200（万元）。假设价格增长 10%（注意：题目未提供价格变动率，可自行假设，通常假设变动率为 10%，计算简单），即 100×（1+10%）=110（元），预计息税前利润=（110-40）×30-600=1 500（万元），利润变动率=（1 500-1 200）/1 200=25%，价格对利润影响的敏感系数为 25%/10%=2.5，选项 C 正确。

【例题·单项选择题】某公司生产和销售单一产品，该产品单位边际贡献为 2 元，2020 年销售量为 40 万件，利润为 50 万元。假设成本性态保持不变，则销售量对利润影响的敏感系数是（　　）。

A.0.60

B.0.80

C.1.25

D.1.60

【答案】 D

【解析】本题考查的是敏感系数的计算。根据本量利分析基本模型，假设该公司的固定成本为 F，则 40×2-F=50，可得 F=30（元）。假设销售量增长 10%（注意：题目未提供销售量变动率，可自行假设，通常假设变动率为 10%，计算简单），则预计利润=40×（1+10%）×2-30=58（万元），利润变动率=（58-50）/50×100%=16%，销售量对利润影响的敏感系数=16%/10%=1.60，选项 D 正确。

【例题·单项选择题】甲公司是制造业企业，生产 W 产品，生产工人每月工作 22 天，每天工作 8 小时，平均月薪 6 600 元，该产品的直接加工必要时间每件 1.5 小时，正常工间休息和设备调整准备等非生产时间每件 0.1 小时，单位产品直接人工标准成本是（　　）。

A.56 元

B.60 元

C.62 元

D.65 元

【答案】 B

【解析】本题考查的是直接人工标准成本的制定。直接人工标准成本=单位产品的标准工时×小时标准工资率，其中标准工时需要考虑正常的工作间隙，并适当考虑生产条件的变化，生产工序、操作技术的改善，以及相关工作人员主观能动性的充分发挥等因素的合理性，因为标准工时=1.5+0.1=1.6（小时），小时标准工资率=6 000/22/8=37.5（元），因此，单位产品直接人工标准成本=37.5×1.6=60（元），选项 B 正确。

【例题·单项选择题】下列各项中，一般不会导致直接人工工资率差异的是（　　）。

A.工资制度的变动

B.工作环境的好坏

C.工资级别的升降

D.加班或临时工的增减

【答案】 B

【解析】本题考查的是直接人工成本差异的原因。工作环境和设备条件的好坏影响的是直接人工效率差异的原因，选项 B 不会导致直接人工工资率差异，当选。选项 ACD 均会导致直接人工工资率差异，不当选。

【例题·单项选择题】企业生产 X 产品，工时标准为 2 小时/件，变动制造费用标准分配率为 24 元/小时，当期实际产量为 600 件，实际变动制造费用为 32 400 元，实际工时为 1 296 小时，则在标准成本法下，当期变

动制造费用效率差异为（　　）元。
A.1 200
B.2 304
C.2 400
D.1 296

【答案】 B
【解析】本题考查的是变动制造费用差异分析。变动制造费用效率差异=（实际工时-实际产量下标准工时）×变动制造费用标准分配率=（1 296-600×2）×24=2 304（元），选项 B 正确。

【例题·单项选择题】甲公司本月发生固定制造费用 15 800 元，实际产量 1 000 件，实际工时 1 200 小时，假设企业预算工时 1 500 小时，每件产品标准工时 1 小时，固定制造费标准分配率 10 元/小时，固定制造费用耗费差异是（　　）。
A.超支差异 800 元
B.超支差异 3 000 元
C.超支差异 2 000 元
D.超支差异 5 000 元

【答案】 A
【解析】本题考查的是固定制造费用差异分析。固定制造费用耗费差异=固定制造费用实际成本-预算产量下标准工时×标准分配率=15 800-1 500×10=800（元）＞0，属于超支差异，选项 A 正确。

【例题·单项选择题】使用三因素法分析固定制造费用差异时，固定制造费用产量差异是（　　）。
A.实际工时偏离预算工时而形成的差异
B.实际费用与预算费用之间的差异
C.实际工时脱离实际产量标准工时形成的差异
D.实际产量标准工时偏离预算产量标准工时形成的差异

【答案】 A
【解析】本题考查的是固定制造费用三差异分析法。固定制造费用产量差异=（预算产量下的标准工时-实际产量下的实际工时）×固定制造费用标准分配率，因此选项 A 正确；选项 B 是固定制造费用耗费差异；选项 C 是固定制造费用效率差异；选项 D 是固定制造费用能量差异。

【例题·单项选择题】下列成本项目中，与传统成本法相比，运用作业成本法核算更具有优势的是（　　）。
A.直接材料成本
B.直接人工成本
C.间接制造费用
D.特定产品专用生产线折旧费

【答案】 C
【解析】本题考查的是作业成本法的基本原理。对于直接费用的归集和分配，作业成本法与传统成本法一样，作业成本法是一种将间接成本和辅助费用更准确地分配到产品和服务的计算方法。选项 AB 属于典型的直接费用，选项 D 是“特定产品专用生产线”所产生的折旧费，也属于直接费用，可直接归集，因此选项 ABD 错误。间接制造费用属于间接成本，选项 C 正确。

【例题·单项选择题】甲公司是一家冰箱生产企业，采用作业成本法核算产品成本，现正进行作业库设计，下列说法中错误的是（　　）。
A.冰箱加工属于产量级作业

B.冰箱设计属于品种级作业
C.冰箱工艺流程监控属于设施级作业
D.冰箱成品抽检属于批别级作业

【答案】 C
【解析】本题考查的是作业中心的类型。冰箱工艺流程监控属于品种级作业，选项 C 说法错误，当选。

【例题·单项选择题】下列各项中，应使用强度动因作为作业量计量单位的是（　　）。
A.产品的生产准备
B.复杂产品的安装
C.接受订单数
D.处理收据数

【答案】 B
【解析】本题考查的是作业动因的类型辨析。强度动因是不易按照频率、次数或执行时间进行分配而需要直接衡量每次执行所需资源的成本动因，包括特别复杂产品的安装、质量检验等，选项 B 正确。选项 ACD 与执行频率或次数有关，属于交易动因。

【例题·单项选择题】根据作业成本管理原理，某制造企业的下列作业中，属于增值作业的是（　　）。
A.产品检验作业
B.产品运输作业
C.零件组装作业
D.次品返工作业

【答案】 C
【解析】本题考查的是增值作业的判定。一项作业必须同时满足三个条件才可断定为增值作业：（1）该作业导致了状态的改变；（2）该状态的变化不能由其他作业来完成；（3）该作业使其他作业得以进行。产品检验作业和产品运输作业不能改变产品的形态，不符合第 1 个条件，属于非增值作业，选项 AB 错误；次品返工作业属于重复作业，在其之前的加工作业本就应提供符合标准的产品，不符合第 2 个条件，所以也属于非增值作业，选项 D 错误；零件组装作业可同时满足增值作业的三个条件，因此选项 C 正确。

【例题·单项选择题】在企业责任成本管理中，责任成本是成本中心考核和控制的主要指标，其构成内容是（　　）。
A.产品成本之和
B.固定成本之和
C.可控成本之和
D.不可控成本之和

【答案】 C
【解析】本题考查的是成本中心的职权范围。责任成本是成本中心考核和控制的主要内容，成本中心当期发生的所有可控成本之和就是其责任成本，选项 C 正确。