

中级会计职称

中级财务管理

习题精析班

【例题·单项选择题】对于成本中心而言，某项成本成为可控成本的条件不包括（ ）。

- A. 该成本是成本中心可以计量的
- B. 该成本的发生是成本中心可以预见的
- C. 该成本是成本中心可以调节和控制的
- D. 该成本是总部向成本中心分摊的

【答案】 D

【解析】本题考查的是成本中心可控成本的判定条件。可控成本是指成本中心可以控制的各种耗费，它应具备三个条件：第一，该成本的发生是成本中心可以预见的（选项 B 正确）；第二，该成本是成本中心可以计量的（选项 A 正确）；第三，该成本是成本中心可以调节和控制的（选项 C 正确）；“该成本是总部向成本中心分摊的”并不属于判定条件之一，选项 D 错误。

【例题·单项选择题】利润中心本期销售收入为 7 000 万元，变动成本总额为 3 800 万元，中心负责人可控的固定成本为 1 300 万元，其不可控但由该中心负担的固定成本为 600 万元，则该中心的可控边际贡献为（ ）万元。

- A. 1 900
- B. 3 200
- C. 5 100
- D. 1 300

【答案】 A

【解析】本题考查的是利润中心的业绩评价指标计算。该中心的可控边际贡献=销售收入-变动成本-该中心负责人可控的固定成本=7 000-3 800-1 300=1 900（万元），选项 A 正确。注意：如果要求计算部门边际贡献，才需要扣减不可控固定成本。

【例题·单项选择题】在下列业绩评价指标中，最适合评价利润中心部门业绩的是（ ）。

- A. 部门可控边际贡献
- B. 部门边际贡献
- C. 投资收益率
- D. 剩余收益

【答案】 B

【解析】本题考查的是利润中心的业绩评价指标。部门可控边际贡献反映了部门经理在其权限和控制范围内有效使用资源的能力，所以部门可控边际贡献是最适合评价利润中心部门经理的业绩评价指标，选项 A 错误；部门边际贡献反映了部门为企业利润和弥补与生产能力有关的成本所作的贡献，用于评价部门业绩而不是利润中心管理者的业绩，选项 B 正确；选项 CD 均为评价投资中心的指标。

【例题·单项选择题】以协商价格作为内部转移价格时，该协商价格的下限通常是（ ）。

- A. 单位变动成本
- B. 单位标准成本
- C. 单位制造成本

D. 单位市场价格

【答案】 A

【解析】 本题考查的是内部转移价格的相关内容。以协商价格作为内部转移价格时，协商价格的上限是市场价格，下限则是单位变动成本，因此选项 A 正确。

二、多项选择题

【例题·多项选择题】 下列关于成本管理内容的说法中，正确的有（ ）。

- A. 成本预测是进行成本管理的第一步，也是组织成本决策和编制成本计划的前提
- B. 成本决策所考虑的是价值问题，具有较强的综合性
- C. 成本控制的关键是选取适用于本企业的成本控制方法
- D. 成本核算分为财务成本核算和管理成本核算，其中管理成本核算不可以用历史成本

【答案】 ABC

【解析】 本题考查的是成本管理的内容。成本核算分为财务成本核算和管理成本核算。财务成本核算采用历史成本计量，而管理成本核算既可以用历史成本，又可以用现在成本或未来成本，因此选项 D 错误。

【例题·多项选择题】 在单一产品本量利分析中，下列成立的有（ ）。

- A. 盈亏平衡点作业率+安全边际率=1
- B. 变动成本率×营业毛利率=边际贡献率
- C. 安全边际率×边际贡献率=销售利润率
- D. 变动成本率+边际贡献率=1

【答案】 ACD

【解析】 本题考查的是本量利计算的相关公式。边际贡献率与变动成本率的关系是：边际贡献率+变动成本率=1。另外，在本量利分析中，不可能涉及“毛利”（营业收入-营业成本）的概念，因此选项 B 错误。

【例题·多项选择题】 下列各项指标中，与盈亏平衡点呈同向变化关系的有（ ）。

- A. 单位售价
- B. 预计销量
- C. 固定成本总额
- D. 单位变动成本

【答案】 CD

【解析】 本题考查的是盈亏平衡分析。盈亏平衡销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），可见，固定成本总额和单位变动成本与盈亏平衡点呈同向变化关系，选项 CD 正确；单价与盈亏平衡点呈反向变化关系，预计销量与盈亏平衡点无关，选项 AB 错误。

【例题·多项选择题】 如果甲公司的经营处于盈亏临界点，下列表述正确的有（ ）。

- A. 经营杠杆系数等于零
- B. 安全边际等于零
- C. 销售额等于销售收入线与总成本线交点处销售额
- D. 边际贡献等于固定成本

【答案】 BCD

【解析】 本题考查的是盈亏平衡分析（含本量利分析图）。甲公司的经营处于盈亏临界点，息税前利润为 0，经营杠杆系数=边际贡献/息税前利润，分母为 0，经营杠杆系数趋于无穷大，选项 A 错误；甲公司的经营处于盈亏临界点，所以实际销售额=盈亏临界点销售额，安全边际等于零，选项 B 正确；此时，息税前利润=销售

收入-总成本=销售收入-变动成本-固定成本=边际贡献-固定成本=0，选项 D 正确；此时销售收入线与总成本线交叉，选项 C 正确。

【例题·多项选择题】某公司生产销售 A、B、C 三种产品，销售单价分别为 20 元、30 元、40 元；预计销售量分别为 30 000 件、20 000 件、10 000 件；预计各产品的单位变动成本分别为 12 元、24 元、28 元；预计固定成本总额为 180 000 元。按加权平均法进行产品的盈亏平衡分析，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 综合边际贡献率为 30%
- B. 综合盈亏平衡销售额为 60 万元
- C. A 产品和 B 产品的盈亏平衡销售额均为 22.5 万元
- D. C 产品的盈亏平衡销售量为 3 750 件

【答案】 ABCD

【解析】本题考查的是产品组合盈亏平衡分析的加权平均法。综合边际贡献率=Σ各产品的边际贡献/Σ各产品的销售收入=480 000/1 600 000×100%=30%，选项 A 正确；综合盈亏平衡销售额=180 000/30%=600 000（元），选项 B 正确；A 产品盈亏平衡销售额=600 000×（20×30 000÷1 600 000）=225 000（元）B 产品盈亏平衡销售额=600 000×（30×20 000÷1 600 000）=225 000（元）选项 C 正确；C 产品盈亏平衡销售额=600 000×（40×10 000÷1 600 000）=150 000（元）C 产品盈亏平衡销售量=150 000÷40=3 750（件），选项 D 正确。

【例题·多项选择题】如果采用加权平均法计算综合盈亏平衡点，下列各项中，将会影响综合盈亏平衡点大小的有（ ）。

- A. 固定成本总额
- B. 销售结构
- C. 单价
- D. 单位变动成本

【答案】 ABCD

【解析】本题考查的是产品组合盈亏平衡分析的加权平均法。综合盈亏平衡点销售额=固定成本总额/综合边际贡献率，综合边际贡献率等于各种产品边际贡献率的加权平均，边际贡献率=（单价-单位变动成本）/单价。所以，固定成本总额、单价、单位变动成本都会影响综合盈亏平衡点大小，选项 ACD 正确。另外，综合边际贡献率计算中要用的权数受到销售结构的影响，选项 B 正确。

【例题·多项选择题】在标准成本差异的计算中，下列成本差异属于价格差异的有（ ）。

- A. 直接人工工资率差异
- B. 变动制造费用耗费差异
- C. 固定制造费用能量差异
- D. 变动制造费用效率差异

【答案】 AB

【解析】本题考查的是成本差异分析中的价格差异。直接材料价格差异、直接人工工资率差异、变动制造费用耗费差异均属于价格差异，选项 AB 正确；固定制造费用的差异分析不属于严格的量差或价差分析，选项 C 错误；变动制造费用效率差异属于数量差异，选项 D 错误。

【例题·多项选择题】下列指标中，适用于对利润中心进行业绩考评的有（ ）。

- A. 投资收益率
- B. 部门边际贡献
- C. 剩余收益
- D. 可控边际贡献

【答案】 BD

【解析】 本题考查的是利润中心的业绩评价指标。选项 AC 为投资中心考核指标，不当选。注意：如果选项中有“边际贡献”，也不属于对利润中心的业绩考评指标。

三、判断题

【例题·判断题】成本管理应与企业生产经营特点和目标相适应，尤其要与企业发展战略或竞争战略相适应，这符合了成本管理的融合性原则。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是成本管理原则。题干描述符合适应性原则，而融合性原则是指成本管理应该以企业业务模式为基础，将成本管理嵌入业务的各领域、各层次、各环节、实现成本管理责任到人、控制到位、考核严格、目标落实，因此本题说法错误。

【例题·判断题】成本计划是以现有条件为前提，在历史成本资料的基础上，根据未来可能发生的变化，利用科学的方法，对未来的成本水平及其发展趋势进行描述和判断的成本管理活动。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是成本管理的内容。成本预测是以现有条件为前提，在历史成本资料的基础上，根据未来可能发生的变化，利用科学的方法，对未来的成本水平及其发展趋势进行描述和判断的成本管理活动。因此本题说法错误。注意：成本预测是进行成本管理的第一步，也是组织成本决策和编制成本计划的前提。而成本计划是以营运计划和有关成本数据、资料为基础，根据成本决策所确定的目标，通过一定的程序，运用一定的方法，针对计划期企业的生产耗费和成本水平进行的具有约束力的成本筹划管理活动。

【例题·判断题】不考虑其他因素影响，固定成本每增加 1 元，边际贡献就减少 1 元。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是边际贡献的基本定义。边际贡献总额=销售收入-变动成本总额，所以固定成本不影响边际贡献，因此本题说法错误。

【例题·判断题】只有边际贡献才能提供利润，而盈亏平衡销售额扣除变动成本后只为企业收回固定成本。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是安全边际的经济意义。只有安全边际才能提供利润，因此本题说法错误。而边际贡献的经济意义是：首先用于补偿企业的固定成本，只有当边际贡献大于固定成本时（即产生安全边际）才能为企业提供利润。

【例题·判断题】在企业盈利状态下进行利润敏感性分析，固定成本的敏感系数大于销售量的敏感系数。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是敏感系数。在企业盈利状态下进行利润敏感分析，销售量的敏感系数一定大于 0，即销售量与利润同向变动；而固定成本的敏感系数一定小于 0，即固定成本与利润反向变动。因此，固定成本的敏感系数小于销售量的敏感系数，本题说法错误。

【例题·判断题】理想标准成本考虑了生产过程中不可避免的损失、故障和偏差，属于企业经过努力可以达到的成本标准。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是理想标准成本和正常标准成本的辨析。题干的描述符合正常标准成本的定义，而理想标准成本则是指在生产过程无浪费、机器无故障、人员无闲置、产品无废品的假设条件下制定的成本标准，因此本题说法错误。

【例题·判断题】 在标准成本法下，变动制造费用成本差异指的是实际变动制造费用与预算产量下的标准变动制造费用之间的差额。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是变动制造费用成本差异分析。变动制造费用成本差异指的是实际变动制造费用与实际产量下的标准变动制造费用之间的差额，因此本题说法错误。注意：所有项目的总差异都是“实际”与“标准”的比较，且该“标准”的口径为“实际产量”。

【例题·判断题】 在标准成本法下，固定制造费用成本差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额之间的差异。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是固定制造费用成本差异分析。固定制造费用的耗费差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额（按照预算产量计算）之间的差异，而固定制造费用（总）成本差异是指固定制造费用项目实际成本与其标准成本之间的差额，因此本题说法错误。

【例题·判断题】 在作业成本法下，一个作业中心只能包括一种作业。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是作业中心的含义。作业中心可以是某一项具体的作业，也可以是由若干个相互联系的能够实现某种特定功能的作业的集合。例如，产品加工、检验等作业需对每个产品都执行，这类作业之间的联系是“产量”，可归为同一个作业中心（产量级作业）；而生产前的机器调试、成成本管理批采购等作业仅取决于批次，而非每个批次中单位产品的数量，这类作业之间的联系是“批次”，可归为另一个作业中心（批别级作业），因此本题说法错误。

【例题·判断题】 增值成本是由增值作业产生，非增值成本是由非增值作业产生。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是增值成本与非增值成本的辨析。增值成本是那些以完美效率执行增值作业所发生的成本，而非增值成本既可以指增值作业中因为低效率所发生的成本，也可以指执行非增值作业发生的全部成本，因此本题说法错误。

【例题·判断题】 对作业和流程的执行情况进行评价时，使用的考核指标可以是财务指标也可以是非财务指标，其中非财务指标主要用于时间、质量、效率三个方面的考核。（ ）

【答案】 ✓

【解析】 本题考查的是作业业绩考核。若要评价作业流程的执行情况，必须建立业绩指标，可以是财务指标，也可以是非财务指标，非财务指标主要体现在效率、质量和时间三个方面，如投入产出比、次品率、生产周期等，因此本题说法正确。

【例题·判断题】 可控边际贡献衡量了部门经理有效运用其控制下的资源的能力，是评价投资中心管理者业绩的理想指标。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是各类责任中心的业绩评价指标。可控边际贡献衡量了部门经理有效运用其控制下的资源的能力，是评价利润中心管理者业绩的理想指标，因此本题说法错误。

【例题·判断题】在计算投资中心的剩余收益时，可以采用该投资中心自行规定的最低投资收益率。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是投资中心业绩评价指标的计算参数。在计算投资中心的剩余收益时，通常采用企业整体的最低期望投资收益率，也可以是企业为该投资中心单独规定的最低投资收益率，但不能是该投资中心自行规定的最低投资收益率，因此本题说法错误。

【例题·判断题】 投资中心的经理拥有包括制定价格、确定产品和生产方法等短期经营决策权，而且还不包括投资决策权和筹资决策权。（ ）

【答案】 ×

【解析】 本题考查的是投资中心的权力范围。投资中心的经理所拥有的自主权不仅包括制定价格、确定产品和生产方法等短期经营决策权，而且还包括投资规模和投资类型等投资决策权，但不包括筹资决策权，因此本题说法错误。

四、计算分析题

【例题·计算题】 乙公司生产 M 产品，采用标准成本法进行成本管理。月标准总工时为 23 400 小时，月标准变动制造费用总额为 84 240 元。工时标准为 2.2 小时/件。假定乙公司本月实际生产 M 产品 7 500 件，实际耗用总工时 15 000 小时，实际发生变动制造费用 57 000 元。

要求：

- (1) 计算 M 产品的变动制造费用标准分配率。
- (2) 计算 M 产品的变动制造费用实际分配率。
- (3) 计算 M 产品的变动制造费用成本差异。
- (4) 计算 M 产品的变动制造费用效率差异。
- (5) 计算 M 产品的变动制造费用耗费差异。

【解析】 本题考查的是变动制造费用成本差异分析。

- (1) M 产品的变动制造费用标准分配率 = $84\,240 / 23\,400 = 3.6$ (元/小时)
- (2) M 产品的变动制造费用实际分配率 = $57\,000 / 15\,000 = 3.8$ (元/小时)
- (3) M 产品的变动制造费用成本差异 = $57\,000 - 7\,500 \times 2.2 \times 3.6 = -2\,400$ (元)
- (4) M 产品的变动制造费用效率差异 = $(15\,000 - 7\,500 \times 2.2) \times 3.6 = -5\,400$ (元)
- (5) M 产品的变动制造费用耗费差异 = $15\,000 \times (3.8 - 3.6) = 57\,000 - 15\,000 \times 3.6 = 3\,000$ (元)

【例题·计算题】 甲公司生产某产品，预算产量为 10 000 件，单位标准工时为 1.2 小时/件，固定制造费用预算总额为 36 000 元。该产品实际产量为 9 500 件，实际工时为 15 000 小时，实际发生固定制造费用 38 000 元。公司采用标准成本法，将固定制造费用成本差异分解为三差异进行计算与分析。

要求：

- (1) 计算固定制造费用耗费差异。
- (2) 计算固定制造费用产量差异。
- (3) 计算固定制造费用效率差异。
- (4) 计算固定制造费用成本差异，并指出该差异属于有利还是不利差异。

【解析】 本题考查的是固定制造费用三差异分析法。

- (1) 标准分配率 = 固定制造费用标准总成本 (预算总成本) / 标准总工时 (预算工时) = $36\,000 / (10\,000 \times 1.2)$

=3（元/小时）

说明：本题难点在于未直接给出标准分配率，需要自行计算，即预算总成本除以预算总工时。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=38 000-10 000×1.2×3=2 000（元）

（2）固定制造费用产量差异=（预算产量下标准工时-实际产量下实际工时）×标准分配率=（10 000×1.2-15 000）×3=-9 000（元）

（3）固定制造费用效率差异=（实际产量下实际工时-实际产量下标准工时）×标准分配率=（15 000-9 500×1.2）×3=10 800（元）

（4）固定制造费用成本差异=2 000-9 000+10 800=3 800（元）>0，属于不利差异。