

一九九六年会计师资格考试

管理会计试卷

一、单项选择题

1. 下列各项中,不属于管理会计基本职能的是()。

A. 参与经济决策 B. 对外报告经营成果 C. 规划经营目标 D. 考核评价经营业绩

2. 以下各项中,不属于管理会计与财务会计联系的是()。

A. 两者相互依存相互制约 B. 两者最终奋斗目标一致 C. 两者都需要完善和发展 D. 两者都有固定的工作程序

3. 同一成本项目在同一企业的不同期间可能具有不同的性态。这是因为由于相关范围的存在而使得成本性态具有()。

A. 暂时性的特点 B. 相对性的特点 C. 可转化性的特点 D. 相异性的特点

4. 在变动成本法下,产品成本中只包括()。

A. 制造成本 B. 变动非生产成本 C. 生产成本 D. 变动生产成本

5. 下列各式中,计算结果不等于贡献边际率的是()。

A. $\frac{\text{单位贡献边际}}{\text{单价}} \times 100\%$ B. $\frac{\text{贡献边际}}{\text{销售收入}} \times 100\%$
C. $1 - \text{安全边际率}$ D. $1 - \text{变动成本率}$

6. 当单价为100元,贡献边际率为40%,安全边际销售量为1000件时,企业可实现利润()。

A. 2500元 B. 40000元 C. 60000元
D. 100000元

7. 根据利润灵敏度指标的排列规律,当单价的灵敏度指标为10%,单位变动成本的灵敏度指标为3%时,则固定成本的灵敏度指标为()。

A. 13% B. 7% C. 6% D. 5%

8. 当企业的剩余生产能力无法转移时,应当继续生产某亏损产品的条件之一是()。

A. 该产品的单价等于单位变动成本 B. 该产品的单价小于单位变动成本 C. 该产品的单位贡献边际大于零 D. 该产品的变动成本率大于100%

9. 在某零件的取得方式决策中,当生产该零件的相关固定成本为30000元,单位变动成本为3元,该零件的外购单价为8元时,该零件的成本无差别点业务量为()。

A. 6000件 B. 4000件 C. 3750件 D. 1000件

10. 在非确定条件下,根据最大后悔值中的最小值作为决策依据的方法是()。

A. 大中取大法 B. 小中取大法 C. 大中取小法

D. 折衷决策法

11. 在年金现值已知的情况下,直接计算年金(年回收额)所利用的系数是()。

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

12. 下列长期投资决策评价指标中,其数值越小越好的指标是()。

A. 投资利润率 B. 投资回收期 C. 内部收益率 D. 净现值率

13. 编制全面预算的关键和起点是()。

A. 销售预算 B. 生产预算 C. 现金预算 D. 产品成本预算

14. 编制弹性预算的业务量基础是预算期中的某一相关范围内可以预见的()。

A. 某种业务量 B. 多种业务量 C. 特种业务量 D. 60%的业务量

15. 将成本控制分为前馈性、防护性和反馈性三大类所依据的分类标志是()。

A. 成本控制的时间特征 B. 成本控制原理 C. 成本控制手段 D. 成本控制对象

16. 在标准成本制度下,分析计算各成本项目价格差异的用量基础是()。

A. 标准产量下的标准用量 B. 实际产量下的标准用量 C. 标准产量下的实际用量 D. 实际产量下的实际用量

17. 按照存货控制的ABC分析法的要求,对于品种少、单位价值高的存货项目,应当()。

A. 抽样控制 B. 一般控制 C. 重点控制 D. 简单控制

18. 某投资中心1995年实现利润20000元,投资额为100000元,预期最低投资收益率为12%,则该中心的剩余收益为()。

A. 2400元 B. 8000元 C. 9600元
D. 97600元

19. 成本中心控制和考核的内容是()。

A. 产品成本 B. 期间成本 C. 不可控成本 D. 责任成本

20. 在以“成本”作为内部转移价格制定基础的前提下,如果产品的转移涉及到利润中心或投资中心时,下列方法中能够采用的只能是()。

A. 标准成本法 B. 变动成本法 C. 实际成本法 D. 标准成本加成法

二、多项选择题

1. 狭义的管理会计又可称为()。

A. 微观管理会计 B. 企业管理会计 C. 内部经

营管理会计 D. 国际管理会计

2. 混合成本的类型包括()。

A. 阶梯式 B. 标准式 C. 低坡式 D. 曲线式

3. 完全成本法与变动成本法的明显区别主要有以下几个方面()。

A. 应用的前提条件不同 B. 期间成本的构成内容不同 C. 损益确定程序不同 D. 提供信息的用途不同

4. 根据企业经营安全性检验标准,在以下不相关的情况下,能够断定企业的经营安全程度为“很安全”的有()。

A. 安全边际率大于40% B. 安全边际率大于保本作业率 C. 保本作业率小于60% D. 安全边际率等于保本作业率

5. 在同一产销量水平上,经营杠杆系数越大,则()。

A. 利润变动幅度越大 B. 风险越大 C. 利润变动幅度越小 D. 风险越小

6. 在定价决策中,能够作为判定最优售价的条件有()。

A. 能使企业获得最大利润 B. 边际收入等于或略大于边际成本 C. 边际利润等于或略大于零 D. 边际利润最大

7. 下式中,表示年金现值系数的有()。

A. $(F_A/A, i, n)$ B. $[(1+i)^n - 1]/i$ C. $(P_A/A, i, n)$ D. $[1 - (1+i)^{-n}]/i$

8. 甲乙两个互斥方案的原始投资额相同,如果决策结论是:“无论从什么角度看,甲方案均优于乙方案”,则必然存在的关系有()。

A. 甲方案的净现值大于乙方案 B. 甲方案的净现值率大于乙方案 C. 甲方案的投资回收期大于乙方案 D. 差额投资内部收益率大于设定折现率

9. 弹性预算的方法可用于编制()。

A. 固定预算 B. 成本预算 C. 费用预算 D. 利润预算

10. 下列项目中,属于价格差异的有()。

A. 人工工时用量差异 B. 直接人工工资率差异 C. 变动性制造费用耗费差异 D. 变动性制造费用效率差异

三、判断题

1. 因为企业会计准则是指导企业会计工作的标准、原则和指南,所以,管理会计必须严格遵守企业会计准则的要求。()

2. 不论采用什么方法计提折旧,固定资产折旧费一定属于固定成本。()

3. 即使前后期成本水平、价格和存货计价方法不变,当某期产量大于销量时,该期按安全成本法确定的营业净利润仍有可能小于或等于变动成本法确定的营业净利润。()

4. 在其他条件不变的情况下,单位变动成本越小,保本点就越低。()

5. 在多种条件下,若其他因素不变,只要提高贡献边际率水平较高的产品的销售比重,就可以降低全厂综合保本额和保利额。()

6. 在平滑指数法下,若进行近期预测或销量波动较大时的预测,应选用较小的平滑指数。()

7. 在有关产品是否深加工的决策中,深加工前的半成品、联产品或副产品的变动成本属于相关成本,而它们的固定成本属于非相关成本(无关成本)。()

8. 在长期投资决策中,应当以按收付实现制确定的现金流量作为评价项目经济效益的基础。()

9. 在长期投资决策中,分别利用净现值、净现值率、获利指数和内部收益率指标对某单一独立项目进行评价,会得出相同的结论。()

10. 全面预算的作用仅限于协调企业各部门的工作和明确其各自的奋斗目标。()

11. 滚动预算属于区别于增量预算并能针对性地克服其缺点的一种预算编制方法。()

12. 质量成本控制原理表明,最优质量成本就是当产品质量达到最高水平时的预防检验成本和损失成本之和。()

13. 在最优生产批量控制中,若年储存成本与年调整准备成本相等,即全年相关总成本达到最低水平时,就可找到最优生产批量。()

14. 下级责任单位的可控成本一定是上级责任单位的可控成本;而上级责任单位的可控成本对于下级责任单位来说,则可能是不可控成本。()

15. 当采用双重内部转移价格进行内部结算时,提供产品的部门可按市场价格计价,而接受产品的部门则按提供产品部门的单位变动成本计价。()

四、计算分析题

1. 某企业只生产一种产品,已知本期销量为20 000件,固定成本为30 000元,利润为10 000元。

要求:(1)计算本期贡献边际。

(2)计算本期固定成本的灵敏度指标。

(3)计算下期经营杠杆系数。

2. 某企业只生产一种产品,假定各年的单价、成本水平和存货计价方法(先进先出法)均不变。有关资料如下:

项 目	单 位	1994年	1995年
期初存货量	件	0	(A)
本期生产量	件	900	1 000
本期销售量	件	900	900
期末存货量	件	0	(B)
固定生产成本	元	100 000	(C)
营业净利润(按变动成本法计算)	元	200 000	(D)

要求:(1)将上表中A、B、C、D项目的数据填上。

(2)计算1995年完全成本法下的期末存货吸收的固定生产成本。

(3)采用利润差额简算法,计算1995年完全成本法与变动成本法的利润差额。

(4)利用利润差额计算1995年完全成本法下的营业净利润。

3.某企业只生产一种产品,年最大生产能力为11 000件。纳入预算的正常订货为9 000件,剩余生产能力若用于对外出租可获得租金收入10 000元。正常订货的单位变动生产成本为90元。

年初有一客户要求以120元的单价追加订货1 000件。因有特殊工艺要求,企业需要投入15 000元专属成本。

要求:(1)指出追加订货方案的相关产销量。

(2)用差别损益分析法作出是否接受此项追加订货的决策(计算有关指标填入下表,决策结论应说明理由)。

项 目	方 案	接受追加订货	拒绝接受	差异额
相关收入			0	
相关成本			0	
其中:增量成本			0	×
机会成本			0	×
专属成本			0	×
差 别 损 益				

4.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_c 为 14%,评价该项目的财务可行性。

5.已知某企业1996年5月上旬某产品的实际产

量为500件,实际耗用某直接材料4 500千克,该材料的实际单价为110元/千克。单位产品耗用该材料的标准成本为1 000元/件,材料消耗定额为10千克/件。

要求:(1)计算该材料的标准价格。

(2)计算直接材料成本差异,并注明各项差异的性质。

五、综合题

1.已知某企业只生产一种产品,按0.6的平滑指数预测的今年4月份产销量为18 500件。1—4月的实际产销量和总成本资料如下:

月 份	1	2	3	4
总成本(元)	200 000	198 000	310 000	300 000
产销量(件)	10 000	12 000	18 000	20 000

要求:(1)用高低点法进行成本性态分析。

(2)用平滑指数法预测5月份的产销量。

(3)利用成本性态模型和5月份的预测产销量,预测5月份的总成本。

2.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。该项固定资产寿命期为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%。

(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

要求:(1)计算项目计算期(n)。

(2)计算固定资产原值和每年折旧额。

(3)计算该项目各年的净现金流量(NCF_t)。

(4)计算该项目的静态投资回收期(PP)。

(5)计算该项目的净现值(NPV)。(计算结果保留2位小数)

(6)根据以上指标评价该项目的财务可行性。

一九九六年会计师资格考试 管理会计试卷标准答案

一、单项选择题

1.B 2.D 3.A 4.D 5.C 6.B 7.C 8.C
9.A 10.C 11.D 12.B 13.A 14.B 15.B
16.D 17.C 18.B 19.D 20.D

二、多项选择题

1.A、B、C 2.A、B、C、D 3.A、B、C、D 4.A、B、C、D
5.A、B 6.A、B、C 7.C、D 8.A、B 9.B、C、D
10.B、C

三、判断题

1.× 2.× 3.√ 4.√ 5.√ 6.× 7.× 8.
√ 9.√ 10.× 11.× 12.× 13.√ 14.√

15.√

四、计算分析题

1. 标准答案:

(1)贡献边际 = 30 000 + 10 000 = 40 000(元)

(2)固定成本的灵敏度 = $\frac{30\ 000}{10\ 000} \times 1\% = 3\%$

(3)经营杠杆系数 = $\frac{40\ 000}{10\ 000} = 4$

[或 = (3% + 1%) × 100; 或 = 1 + $\frac{30\ 000}{10\ 000}$]

2. 标准答案:

(1)(A) = 0

(B) = 100

(C) = 100 000

(D) = 200 000

(2) 期末存货吸收的固定生产成本 = $\frac{100\,000}{1\,000} \times 100 = 10\,000$ (元)

(3) 利润差额 = $10\,000 - 0 = 10\,000$ (元)

(4) 完全成本法的营业净利润 = $200\,000 + 10\,000 = 210\,000$ (元)

3. 标准答案:

(1) 相关产销量为 1 000 件

(2) 填表如下:

项目	方 案		差异额
	接受追加订货	拒绝接受	
相关收入	$120 \times 1000 = 120000$	0	+ 120000
相关成本	115000	0	+ 115000
其中:增量成本	$90 \times 1000 = 90000$	0	×
机会成本	10000	0	×
专属成本	15000	0	×
差别损益			+ 5000

答:应当接受此项追加订货。(决策结论)

因为这样可使企业多获得 5 000 元利润。(决策理由)

4. 标准答案:

(1) $IRR = 24\% + \frac{90}{90 - (-10)} \times (26\% - 24\%) = 25.8\%$

(2) $\therefore IRR = 25.8\% > i_a = 14\%$ (决策依据)

\therefore 该项目具有财务可行性 (决策结论)

5. 标准答案:

(1) 材料标准价格 = $\frac{1\,000}{10} = 100$ (元/千克)

(2) 总差异 = $110 \times 4\,500 - 100 \times 10 \times 500 = -5\,000$ (元) F(或有利差异、节约差)

或 = $-50\,000 + 45\,000 = -5\,000$ (元) F(或有利差异、节约差)

用量差异 = $100 \times (4\,500 - 10 \times 500) = -50\,000$ (元) F(或有利差异、节约差)

价格差异 = $(110 - 100) \times 4\,500 = 45\,000$ (元) U(或不利用差异、超支差)

或 = $-5\,000 - 50\,000 = -55\,000$ (元) U(或不利用差异、超支差)

五、综合题

1. 标准答案:

(1) 高点坐标为 (20 000, 300 000), 低点坐标为 (10 000, 200 000)

$b = \frac{300\,000 - 200\,000}{20\,000 - 10\,000} = 10$ (元/件)

$a = 200\,000 - 10 \times 10\,000$

(或 = $300\,000 - 10 \times 20\,000$)

= 100 000(元)

$y = 100\,000 + 10x$

(2) 五月份预测产销量 $x = 0.6 \times 20\,000 + (1 - 0.6) \times 18\,500 = 19\,400$ (件)

(3) 五月份预测总成本 = $100\,000 + 10 \times 19\,400 = 294\,000$ (元)

2. 标准答案:

(1) 项目计算期(n) = $0 + 10 = 10$ (年)

(2) 固定资产原值 = $100 + 0 = 100$ (万元)

年折旧 = $\frac{100 - 0}{10} = 10$ (万元)

(3) 净现金流量计算方法一:

$NCF_0 = -100$ (万元)

$NCF_{1-10} = 15 + 10 = 25$ (万元)

净现金流量计算方法二:

$NCF_0 = -100$ (万元)

$NCF_1 = 15 + 10 = 25$ (万元)

$NCF_2 = 15 + 10 = 25$ (万元)

... ..

$NCF_{10} = 15 + 10 = 25$ (万元)

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

(5) 净现值(NPV) = $-100 + 25 \times 5.65022 \approx 41.26$ (万元)

(6) $\therefore PP = 4 \text{年} < \frac{n}{2} = 5 \text{年}$

$NPV = 41.26 \text{万元} > 0$ (决策依据)

\therefore 该项目具有财务可行性 (决策结论)

VIRTUE 伟图 财务软件

营销中心: (010) 62175601 62181244
 技术支持: 62175294 邮编: 100081
 地址: 北京市海淀区白石桥路丁 34 号