



专题六 成本管理

第八章 成本管理



【课后作业】

1、【单选题】某企业产销单一产品，如果固定成本不变，单价和单位变动成本等比例上升，则盈亏临界点销售量（ ）。

- A. 上升 B. 下降 C. 不变 D. 三种情况都可能出现

2、【单选题】某企业产销单一产品，如果固定成本不变，单价和单位变动成本等比例上升，则盈亏临界点销售额（ ）。



- A. 上升 B. 下降 C. 不变 D. 三种情况都可能出现
- 3、【单选题】假设某企业只生产销售一种产品，单价 50元，边际贡献率 40%，每年固定成本 300万元，预计来年产销量 20万件，则价格对利润影响的敏感系数为（ ）。
- A. 10 B. 8 C. 4 D. 40 %
- 4、【2015 单选题】某公司生产和销售单一产品，该产品单位边际贡献为 2元，2014年销售量为 40万件，利润为 50万元。假设成本性态保持不变，则销售量的利润敏感系数是（ ）。
- A. 0.60 B. 0.80 C. 1.25 D. 1.60
- 5、【2019 判断题】不考虑其他因素的影响，固定成本每增加 1元，边际贡献就减少 1元（ ）。
- 6、【2017 单选题】某企业生产某一产品，年销售收入为 100万元，变动成本总额为60万元，固定成本总额为 16万元，则该产品的边际贡献率为（ ）。
- A. 40% B. 76% C. 24% D. 60%
- 7、【2016 单选题】根据量本利分析原理，下列计算利润的公式中，正确的是（ ）。
- A. 利润 = (销售收入-保本销售额) × 边际贡献率
B. 利润 = 保本销售量 × 边际贡献率
C. 利润 = 销售收入 × (1-边际贡献率) - 固定成本
D. 利润 = 销售收入 × 变动成本率 - 固定成本
- 8、【2016 单选题】某产品实际销售量为 8000件，单价为 30元，单位变动成本为 12元，固定成本总额为 36000元，则该产品的安全边际率为（ ）。
- A. 25% B. 60% C. 40% D. 75%
- 9、【单选题】根据本量利分析原理，只能提高安全边际而不会降低盈亏临界点的措施是（ ）。
- A. 提高单价 B. 增加产销量
C. 降低单位变动成本 D. 压缩固定成本
- 10、【单选题】使用三因素法分析固定制造费用差异时，固定制造费用闲置能量差异是（ ）。
- A. 实际工时偏离生产能量而形成的差异 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生产能量形成的差异
- 11、【2015 单选题】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
- 12、【2012 判断题】在作业成本法下，成本动因是导致成本发生的诱因，是成本分配的依据。（ ）
- 13、【单选题】反映作业量与耗费之间的因果关系的成本动因是（ ）。



- A. 资源动因 B. 作业动因 C. 变动成本动因 D. 固定成本动因

14、【单选题】增值作业需要同时满足的三条标准中不包括（ ）。

- A. 该作业导致了状态的变化 B. 该状态的变化不能由其他作业来完成
C. 该作业是合理的 D. 该作业使其他作业得以进行

15、【单选题】作业成本管理中以不断改进的方式降低作业消耗的资源或时间的途径属（ ）。

- A. 作业消除 B. 作业选择 C. 作业减少 D. 作业分享

16、【判断题】非增值成本是指由非增值作业发生的作业成本，是需要通过持续改善来消除或逐步降低的成本。（ ）

17、【2015 多选题】根据责任成本管理基本原理，成本中心只对可控成本负责。可控成本应具备的条件有（ ）。

- A. 该成本是成本中心可计量的 B. 该成本的发生是成本中心可预见的
C. 该成本是成本中心可调节和控制的 D. 该成本是为成本中心取得收入而发生的

18、【2002 单选题】对成本中心而言，下列各项中，不属于该类中心特点的是（ ）。

- A. 只考核本中心的责任成本 B. 只对本中心的可控成本负责
C. 只对责任成本进行控制 D. 只对直接成本进行控制

19、【单选题】最适合作为企业内部利润中心对整个公司所做的经济贡献的评价指标是（ ）。

- A. 利润中心边际贡献 B. 利润中心可控边际贡献
C. 利润中心部门边际贡献 D. 利润中心净利润

20、【单选题】某企业内部乙车间是人为利润中心，本期实现内部销售收入 100万元，销售变动成本为 60万元，该中心负责人可控固定成本为 20万元，不可控但应由该中心负担的固定成本 10万元，则该中心对整个公司所做的经济贡献为（ ）万元。

- A. 40 B. 20 C. 10 D. 100

21、【2018 多选题】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

22、【2012 单选题】下列各项中，最适用于评价投资中心业绩的指标是（ ）。

- A. 边际贡献 B. 部门毛利 C. 剩余收益 D. 部门净利润

23、【2017 单选题】企业以协商价格作为内部转移价格时，该协商价格的下限一般是（ ）。

- A. 单位完全成本加上单位毛利 B. 单位变动成本加上单位边际贡献
C. 单位完全成本 D. 单位变动成本

24、【2016 单选题】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

25、【2014 单选题】作为内部转移价格的制定依据，下列各项中，能够较好满足企业内部交易方案管理需要的是（ ）。



- A. 市场价格 B. 双重价格 C. 协调价格 D. 成本加成价格

26、【2010 单选题】下列各项中，一般不作为以成本为基础的转移定价计价基础的是（ ）。

- A. 完全成本 B. 固定成本 C. 变动成本 D. 变动成本加固定制造费用

27、某公司运用标准成本系统控制甲产品的成本。甲产品每月正常生产量为500件，每件产品直接材料的标准用量为6千克，每千克的标准价格为1.5元；每件产品标准耗用工时为4小时，每小时标准工资率为4元；制造费用预算总额为10000元，其中变动制造费用为6000元，固定制造费用为4000元，制造费用均按人工工时分配。

本月实际生产了440件甲产品，实际材料价格1.6元/千克，全月实际耗用3250千克；本月实际耗用直接人工2100小时，支付工资8820元，实际支付变动制造费用6480元，支付固定制造费用3900元。

要求：

(1) 编制甲产品标准成本表。

项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料			
直接人工			
变动制造费用			
固定制造费用			
单位标准成本	-	-	

(2) 计算下列成本差异：

- ①直接材料成本差异、直接材料价格差异和直接材料数量差异；
- ②直接人工成本差异、直接人工工资率差异和直接人工效率差异；
- ③变动制造费用成本差异、变动制造费用耗费差异和变动制造费用效率差异；
- ④固定制造费用项目成本差异、固定制造费用耗费差异、固定制造费用产量差异和固定制造费用效率差异。



参考答案与解析

1、【答案】 B

【解析】保本销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），单价和单位变动成本等比例上升，如果单价和单位变动成本都等比例上升，则分母变大，分式变小，即保本销售量下降。

2、【答案】 C

【解析】保本销售量=固定成本/边际贡献率，单价和单位变动成本等比例上升，边际贡献率不变，盈亏临界点销售额保持不变。

3、【答案】 A

【解析】单位变动成本=50×（1-40%）=30（元）。下年预计利润=收入-变动成本-固定成本=20×50-20×30-300=100（万元）。假设价格增长10%，达到 55元，单位变动成本不变还是 30，由于单价变动，所以不能用原来的边际贡献率来计算。预计利润=20×55-20×30-300=200（万元），利润变动率=（200-100）/100=100%，单价的敏感系数=100%/10%=10。本题关键在，单价变化，但单位变动成本并没有变化，原来的边际贡献率失效。本量利的敏感分析，是假设其他条件都不变，利润对一个因素变化的敏感程度。

4、【答案】 D

【解析】利润=（单价-单位变动成本）×销售量-固定成本=单位边际贡献×销量-固定成本，固定成本=单位边际贡献×销量-利润=40×2-50=30（万元）。假设销量上升10%，变化后的销量=40×（1+10%）=44（万元），变化后的利润=44×2-30=58（万元），利润变化的百分比=（58-50）/50=16%，销售量的敏感系数=16%/10%=1.6，所以，选项 D正确

【简易解法】销售量的利润敏感系数即经营杠杆系数，经营杠杆系数=边际贡献/息税前利润。本题目单位边际贡献为2元，边际贡献总额为80万元，则经营杠杆系数=80/50=1.6，即销售量的敏感系数为 1.6。

5、【答案】 ×

【解析】边际贡献总额=销售收入-变动成本总额，因此固定成本不影响边际贡献。

6、【答案】 A

【解析】边际贡献率=边际贡献总额/销售收入=（100-60）/100×100%=40%，选项 A正确。

7、【答案】 A

【解析】B：利润=安全边际额×边际贡献率；C：利润=销售收入×（1-变动成本率）-固定成本；D：利润=销售收入×边际贡献率-固定成本。

8、【答案】 D

【解析】保本销售量=36000/（30-12）=2000（件），安全销售量=8000-2000=6000（件），所以安全边际率=6000/8000=75%。

9、【答案】 B

【解析】提高单价，保本点降低，安全边际提高。选项 A不正确。增加产销量，安全边际增加，但保本



点不变。选项 B 正确。降低单位变动成本，保本点降低，安全边际提高。选项 C 不正确。压缩固定成本，保本点降低，安全边际提高。选项 D 不正确。

10、【答案】 A

【解析】固定制造费用闲置能量差异=（生产能量-实际工时）×固定制造费用标准分配率，所以选项 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。

11、【答案】 C

【解析】在作业成本法下，对于直接费用的确认和分配与传统的成本计算方法一样，而间接费用的分配对象不再是产品，而是作业活动。采用作业成本法，制造费用按照成本动因直接分配，避免了传统成本计算法下的成本扭曲。所以选项 C 正确。

12、【答案】 √

【解析】成本动因，亦称成本驱动因素，是指导致成本发生的因素，即成本的诱因。成本动因通常以作业活动耗费的资源来进行度量，如质量检查次数、用电度数等。在作业成本法下，成本动因是成本分配的依据。

13、【答案】 A

【解析】成本动因分为作业动因和资源动因，资源动因反映作业量与耗费之间的因果关系，作业动因反映产品产量与作业成本之间的因果关系。

14、【答案】 C

【解析】一项作业必须同时满足下列三个条件才可断定为增值作业：（1）该作业导致了状态的变化；（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。

15、【答案】 C

【解析】本题考点是作业成本管理中各种成本节约途径的含义。作业减少，是指以不断改进的方式降低作业消耗的资源或时间。因此本题应选 C。

16、【答案】 ×

【解析】非增值成本不仅指非增值作业发生的成本，还包括增值作业中因为低效率所发生的作业成本。

17、【答案】 ABC

【解析】可控成本是指成本中心可以控制的各项耗费，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；第二，该成本是成本中心可以计量的；第三，该成本是成本中心可以调节和控制的，所以本题的正确选项是 ABC。

18、【答案】 D

【解析】成本中心只对可控成本承担责任。所谓责任成本是指特定责任中心的全部可控成本。一般情况下，直接成本大多是可控成本，间接成本大多是不可控成本，但也不是绝对的。某些情况下间接成本也可能是可控成本，所以 D 不对。

19、【答案】 C

【解析】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，它更多的用于评价部门业绩而不是利润中心管理者的业绩。



20、【答案】 C

【解析】该中心的边际贡献=100-60=40(万元)；可控边际贡献=40-20=20(万元)；部门边际贡献=20-10=10(万元)；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，它更多的用于评价部门业绩而不是利润中心管理者的业绩。

21、【答案】 BD

【解析】在通常情况下，利润中心可以采用边际贡献、可控边际贡献和部门边际贡献进行业绩评价。因此选项 B、D正确。选项 A、C属于投资中心的评价指标。

22、【答案】 C

【解析】对投资中心的业绩进行评价时，不仅要适用利润指标，还需要计算、分析利润与投资的关系，主要有投资收益率和剩余收益等指标。

23、【答案】 D

【解析】企业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，协商价格的下限则是单位变动成本，所以选项 D正确。

24、【答案】 A

【解析】协商价格的上限是市场价格，下限则是单位变动成本。

25、【答案】 B

【解析】采用双重价格，买卖双方可以选择不同的市场价格或协商价格，能够较好地满足企业内部交易双方在不同方面的管理需要。

26、【答案】 B

【解析】此题主要考核点是可以作为以成本为定价基础的成本。企业成本范畴基本上有三种成本可以作为定价基础，即变动成本、制造成本和完全成本。制造成本是指企业为生产产品或提供劳务等发生的直接费用支出，一般包括直接材料、直接人工和制造费用。因此本题的正确答案是选项 B。

27、(1)

项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	6元/千克	1.5元/千克	9元/件
直接人工	4小时/件	4元/小时	16元/件
变动制造费用	4小时/件	6000/(500×4)=3(元/小时)	12元/件
固定制造费用	4小时/件	4000/(500×4)=2(元/小时)	8元/件
单位标准成本	-	-	45元/件

(2)①直接材料成本差异=3250×1.6-440×6×1.5=1240(元)(超支)

直接材料价格差异=(1.6-1.5)×3250=325(元)(超支)

直接材料数量差异=(3250-440×6)×1.5=915(元)(超支)

②直接人工成本差异=8820-440×4×4=1780(元)(超支)

直接人工工资率差异=(8820/2100-4)×2100=420(元)(超支)

直接人工效率差异=(2100-440×4)×4=1360(元)(超支)

③变动制造费用成本差异=6480-440×4×3=1200(元)(超支)

变动制造费用耗费差异=(6480/2100-3)×2100=180(元)(超支)

变动制造费用效率差异=(2100-440×4)×3=1020(元)(超支)

④固定制造费用项目成本差异=3900-440×4×2=380(元)(超支)



老会计，用心传递温度

固定制造费用耗费差异=3900-4000=-100（元）（节约）

固定制造费用产量差异=(500×4-2100)×2=-200（元）（节约）

固定制造费用效率差异=(2100-440×4)×2=680（元）（超支）。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com