

## 《管理会计》B 卷答案

### 一、单项选择题（10分）（评分标准每题1分）

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

### 二、判断题（5分）（评分标准每题1分）

1、错 2、错 3、对 4、错 5、对

### 三、填空题（25分）

1、750 (U), 1 104 (U), 167 (U), -270 (F) (8分)

2、66.67%, 475 000 (4分)

3、85 000, 80 000 (4分)

4、40%, 200 000, 66.67% (3分)

5、(5分)

项 目 \ 方 案	将 A 产品深加工为 B 产品	直接出售 A 产品	差异额
相关收入	$150 \times 9\,000 = 1\,350\,000$	$100 \times 10\,000 = 1\,000\,000$	350 000
相关成本	285 000	0	285 000
其中：加工成本	$30 \times 9\,000 = 270\,000$	0	
专属成本	15 000	0	
差量损益			65 000

选择深加工为 B 产品 (1分)

### 四、计算题（45分）

1、(10分)

(1) 采用加权平均法编制约当产量计算单和产品成本计算单。

项 目	实物数量	约 当 产 量	
		直接材料	加工成本
期初在制品 (50%)	900		
本期投产	<u>12 100</u>		
合计	<u>13 000</u>		
本期完工转出	12 600	12 600	12 600
期末在制品 (40%)	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>160</u>
数量合计	<u>13 000</u>		
约当完工产量合计		<u>13 000 (2分)</u>	<u>12 760 (3分)</u>

项 目	成本总额	成 本 项 目	
		直接材料	加工成本

期初在制品成本	4 521	2 570	1 951
本月发生成本	<u>70 495</u>	<u>52 030</u>	<u>18 465</u>
产品成本总计	<u>75 016</u>	54 600	20 416
约当完工产量 (公斤)		<u>13 000</u>	<u>12 760</u>
单位成本	5.8	4.2	1.6
完工转出产品成本	73 080	52 920	20 160
期末在制品成本	<u>1 936</u>	<u>1 680</u>	<u>256</u>
产品成本总计	<u>75 016</u>	<u>54 600</u>	<u>20 416</u>

完工产品总成本计算:

完工产品总成本 =  $5.8 \times 12\ 600 = 73\ 080$  元 (2分)

期末在制品成本计算:

直接材料成本:  $4.2 \times 400 = 1\ 680$  元

加工成本:  $1.6 \times 160 = 256$  元

期末在制品成本合计 1 936 元 (3分)

## 2、(15分)

(1) 产品单位完全成本 =  $(20\ 000 + 15\ 000 + 20\ 000 + 20\ 000) / 5\ 000 = 15$  元/件

产品单位变动成本 =  $(20\ 000 + 15\ 000 + 20\ 000) / 5\ 000 = 11$  元/件 (4分)

(2) 销售单价 =  $11 / 55\% = 20$  元

职能式损益表:  $20 \times 4\ 000 - (0 + 15 \times 5\ 000 - 15 \times 1\ 000) - 10\ 000 = 10\ 000$  元

贡献式损益表:  $20 \times 4\ 000 - 11 \times 4\ 000 - 20\ 000 - 10\ 000 = 6\ 000$  元 (7分)

(3) 单位固定制造费用 =  $20\ 000 / 5\ 000 = 4$  元

营业利润差额 =  $10\ 000 - 6\ 000 = 4\ 000$  元

$= 4 \times 1\ 000 - 4 \times 0 = 4\ 000$  元 (4分)

## 3、(8分)

(1) A = 40 000, B = 30 000, C = 18 000, D = 2 000, E = 200 000 (5分)

(2) 产销 1 500 件的方案 (1分)

(3) A 产品单位资源边际贡献 =  $28\ 000 / 1\ 000 / 10 = 2.8$  元/公斤

B 产品单位资源边际贡献 =  $15 / 5 = 3$  元/公斤

开发 B 产品更有利 (2分)

## 4、(12分)

现金收入 =  $50\ 000 \times 40\% + 56\ 000 \times 60\% = 20\ 000 + 33\ 600 = 53\ 600$  元 (3分)

购货支出 =  $18\ 000 \times 45\% + 16\ 000 \times 55\% = 8\ 100 + 8\ 800 = 16\ 900$  元 (3分)

其它支出 =  $(12\ 000 - 4\ 000) + 10\ 000 + 20\ 000 + 2\ 000 = 40\ 000$  元 (3分)

借入现金 = 3 000 元 期末现金余额 = 4 200 元 (3分)

现金预算如下:

项 目	金 额
期初现金余额	4 500
加: 现金收入	<u>53 600</u>
合计	58 100
减: 材料采购	16 900

营业费用	8 000	
机器设备	20 000	
人工工资	10 000	
所得税	<u>2 000</u>	
合计		<u>56 900</u>
现金余缺		1 200
资金筹集		<u>3 000</u>
期末现金余额		4 200

**五、综合分析题（15分）**

$$(1) NCF_0 = 20\,000 - 60\,000 = -40\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{新设备年折旧} = (60\,000 - 10\,000) / 5 = 10\,000 \text{ 元}$$

$$\text{旧设备年折旧} = 40\,000 / 10 = 4\,000 \text{ 元} \quad \text{折旧增加} = 10\,000 - 4\,000 = 6\,000 \text{ 元}$$

$$\text{收入增加} = 80\,000 - 50\,000 = 30\,000 \text{ 元}$$

$$\text{付现成本增加} = 40\,000 - 30\,000 = 10\,000 \text{ 元}$$

$$NCF_{1-4} = (30\,000 - 10\,000 - 6\,000) \times (1 - 40\%) + 6\,000 = 14\,400 \text{ 元} \quad (6 \text{ 分})$$

$$NCF_5 = 14\,400 + 10\,000 = 24\,400 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$(2) NPV = 14\,400 (P/A, 10\%, 4) + 24\,400 (P/F, 10\%, 5) - 40\,000 \\ = 14\,400 \times 3.17 + 24\,400 \times 0.621 - 40\,000 = 20\,800 \text{ 元} \quad (4 \text{ 分})$$

$$(3) \text{应当更新设备。} \quad (1 \text{ 分})$$