

第三章 变动成本法 练习题

一、单项选择题

1.下列属于变动成本的是（ ）。

- A.折旧费 B.广告费 C.公关费 D.原材料

2.下列成本项目中，属于变动成本构成内容的是（ ）。

- A. 房屋设备租赁费
B. 按使用年限法计提的固定资产折旧费
C. 计件工资形式下工人工资
D. 销售费用中不受销售量影响的销售人员的工资

3.在变动成本法与完全成本法下，引起分期损益产生差异的原因是（ ）。

- A.变动生产成本 B.固定性制造费用 C.销售收入 D.期间费用

4.在变动成本法下，固定性制造费用应当列作（ ）。

- A.非生产成本 B.期间成本 C.产品成本 D.直接成本

5.为排除业务量因素的影响，在管理会计中，反映变动成本水平的指标一般是指（ ）。

- A. 变动成本总额 B. 单位变动成本
C. 变动成本的总额与单位额 D. 变动成本率

6.若本期完全成本法计算下的利润小于变动成本法计算下的利润，则（ ）。

- A.本期生产量大于本期销售量 B.本期生产量等于本期销售量
C.期末存货量大于期初存货量 D.期末存货量小于期初存货量

7.在相同成本原始资料条件下，变动成本法计算下的单位产品成本比完全成本法计算下的单位产品成本（ ）。

- A.相同 B.大 C.小 D.无法确定

8.下列各项中，能构成变动成本法产品成本内容的是（ ）。

A.变动成本 B.固定成本 C.生产成本 D.变动生产成本

9.全部成本法与变动成本法的本质区别是（ ）不同。

A.成本划分标准 B.成本内容
C.固定制造费用处理 D.变动制造费用处理

10.下列项目中，不能列入变动成本法下的产品成本的是（ ）。

A.直接材料 B.直接人工 C.固定性制造费用 D.变动制造费用；

11.单位产品售价减去单位变动成本的差额称为（ ）。

A. 单位边际贡献 B.单位利润 C. 单位收入 D.单位边际贡献率

12.如果某企业连续三年按变动成本法计算的营业利润分别为 10000 元、12000 元和 11000 元。则下列表述中唯一正确的是（ ）。

A. 第三年的销量最小 B. 第二年的销量最大
C. 第一年的产量比第二年少 D. 第二年的产量比第三年多

13.在变动成本法下，其利润表所提供的中间指标是（ ）。

A. 贡献边际 B. 营业利润 C. 营业毛利 D. 期间成本

14.如果完全成本法期末存货吸收的固定性制造费用大于期初存货释放的固定性制造费用，则两种方法计算的营业利润的差额（ ）。

A.一定等于零 B.可能等于零 C.一定大于零 D.一定小于零

15.单位产品成本中的变动成本与业务量之间的关系是（ ）。

A.正比关系 B.反比关系
C.不随业务量变化而变化 D.部分正比，部分反比

16.若某企业连续三年按变动成本法计算的营业利润分别为 10000 元, 12000 元和 11000 元, 则下列表述中正确的是 ()。

- A.第三年的销量最小
- B.第二年的销量最大
- C.第一年的产量比第二年少
- D.第二年的产量比第三年多

17.如果某期按变动成本法计算的营业利润为 5000 元, 该期产量为 2000 件, 销售量为 1000 件, 期初存货为零, 固定性制造费用总额为 2000 元, 则按完全成本法计算的营业利润为 ()。

- A.0 元
- B.1000 元
- C. 5000 元
- D.6000 元

18.在变动成本法下, 销售收入减去变动成本等于 ()。

- A. 销售毛利
- B. 税后利润
- C. 税前利润
- D. 贡献边际

19.如果完全成本法的期末存货成本比期初存货成本多 10000 元, 而变动成本法的期末存货成本比期初存货成本多 4000 元, 则可断定两种成本法的营业利润之差为 ()。

- A.14000 元
- B.10000 元
- C.6000 元
- D.4000 元

20.在变动成本法下, 对本期固定性制造费用处理应是 ()。

- A.售出部分转为销货成本, 计入损益表
- B.全额从本期销售收入中扣除
- C.未售出部分与售出部分均作为存货成本, 计入资产负债表
- D.未售出部分转为存货成本, 计入资产负债表

二、多项选择题

1.在相关范围内固定不变的是 ()。

- A.固定成本
- B.单位产品固定成本
- C.变动成本
- D. 单位变动成本

2.变动成本法的应用前提条件有（ ）。

- A.要求进行成本性态分析
- B.要求把属于混合成本性质的费用分解
- C.把混合成本性质的制造费用按生产量分解为变动性制造费用和固定性制造费用
- D.把混合成本性质的销售费用按销售量分解为变动性销售费用和固定性销售费用

3.变动成本法下，产品成本包括（ ）。

- A.变动管理费用
- B. 直接人工
- C.变动制造费用
- D.直接材料

4.在变动成本下，期间成本通常包括（ ）。

- A. 销售费用
- B.间接材料费
- C.固定性制造费用
- D.管理费用

5.在完全成本法下，期间费用应当包括（ ）。

- A.制造费用
- B.变动性制造费用
- C.管理费用
- D.销售费用

6.完全成本法与变动成本法的区别在于（ ）。

- A.应用的前提条件不同
- B.产品成本构成内容不同
- C.对固定成本的认识与处理方法不同
- D.损益计算程序不同

7.下列项目中，不会导致完全成本法和变动成本法确定的分期损益不同的是（ ）。

- A.直接材料
- B.管理费用
- C.财务费用
- D.销售费用

8.下列各项中，属变动成本特征的有（ ）。

- A.在相关范围内，其成本总额不受产量增减变动的影响
- B.在相关范围内，其成本总额随着产量的增减成比例变动
- C.在相关范围内，其单位产品成本不受产量变动的影响而保持不变
- D.成本总额的变动与产量的变动不保持严格的比例

9.变动成本法所提供的信息对强化企业管理有相当大的积极作用，比如可以（ ）。

- A.加强成本管理
- B.促进以销定产
- C.调动企业增产的积极性
- D.简化成本计算

10.下列各项中，一般应纳入变动成本的有（ ）。

- A.直接材料
- B.职工的工资
- C.单独核算的包装物成本
- D.按产量法计提的折旧

三、判断题

- 1.在相关范围内，单位成本随业务量的变动而变动的成本称为变动成本。（ ）
- 2.变动成本法不适用于企业的长期决策。（ ）
- 3.变动成本法可以使企业管理当局重视销售，避免盲目生产。（ ）
- 4.完全成本法下的利润不仅受到销量的影响也受到产量的影响。（ ）
- 5.假设期初、期末的存货皆为零，则按完全成本法确定的净利润与按变动成本法确定的净利润相等。（ ）
- 6.变动成本法是以成本性态分析为基础的。（ ）
- 7.按变动成本法的解释，期间成本中只包括固定成本。（ ）
- 8.当存货量不为零时，按变动成本法确定的存货成本必然小于完全成本法下的存货成本。（ ）
- 9.变动成本法与完全成本法之间的最本质的区别就是两者所提供的信息的用途不同。（ ）
- 10.变动成本法既有利于短期决策，也有利于长期决策。（ ）
- 11.变动成本法是将成本按经济用途分类，将全部生产成本作为产品成本，将非生产成

本作为期间成本，我国又将此法称为“制造成本法”。（ ）

12.变动成本能够促进以销定产，与销售量联系紧密。在一个较长时期内，如果两期销量相同，则按变动成本确定的营业净利润额相同。（ ）

13.变动成本法和完全成本法可以同时使用，互相补充。（ ）

14.在相关范围内，不论各期产量是否相等，只要销售量相等，其按完全成本法计算的各期营业利润都必然相等。（ ）

15.按变动成本法的计算，其利润与销售量的变动是同向的，而采用完全成本计算法，则正好相反。（ ）

四、计算题

1.某企业生产某种产品，本月共完工 1000 件，其在生产过程中发生的有关成本项目金额分别为：

直接材料	48000 元
直接人工	32000 元
固定性制造费用	18000 元
变动性制造费用	12000 元

要求：分别确定该批产品在变动成本法和完全成本法下的产品总成本和单位成本。

2.某企业本期有关成本资料如下：直接材料成本 10000 元，直接人工成本 5000 元，变动制造费用 7000 元，固定制造费用总额为 4000 元，单位变动管理销售费用为 4 元，固定管理销售费用为 1000 元。期初无存货，本期产量为 1000 件，销量为 600 件，单位售价为 40 元。要求分别按两种成本计算法计算下列指标。

- （1）单位产品成本；
- （2）期间成本；
- （3）销货成本；
- （4）营业利润。

3.某四个企业在同一年度中的生产和销售情况如下表所示，假定每个企业只生产一种产品，且产销平衡。

生产和销售情况表

企业名称	销售数量 (件)	销售收入 总额 (元)	变动成本 总额 (元)	单位边际 贡献 (元/件)	固定成本 总额 (元)	税前利润 (亏损) (元)
A 企业		50000		4	10000	10000
B 企业	8000		40000	3		9000
C 企业	3000	45000			18000	3000
D 企业	9000	81000	45000		20000	

要求：计算填列表中空白部分的数额，并分别写出计算过程。

4.已知：某企业只生产一种产品，在完全成本法下的本期期初存货成本为 12000 元（期初存货量为 1000 件），本期销售量为 4000 件，期末存货量为 200 件。本期发生的固定性制造费用为 10000 元，单位变动生产成本同上期一样，仍为 10 元/件。要求计算下列指标。

- （1）期初存货释放的固定性制造费用；
- （2）本期生产量（假定没有在产品）；
- （3）期末存货吸收的固定性制造费用；
- （4）当本期按变动成本法确定的营业净利润为 21000 元时，完全成本法的营业净利润。

5.某厂只生产一种产品，第一年、第二年的生产量分别为 170000 件和 140000 件，销售量分别为 140 000 件和 160 000 件，存货的计价采用先进先出法，每单位产品的售价为 5 元。生产成本：每件变动成本 3 元（其中包括直接材料 1.3 元，直接人工 1.5 元，变动制造费用 0.2 元）。固定制造费用每年的发生额为 150000 元。销售及管理费用：变动性费用为销售收入的 5%；固定性费用每年发生额为 65000 元，假设第一年期初存货为 0。

要求如下：

(1) 根据上述资料，分别采用变动成本法和完全成本法计算确定第一年和第二年的营业利润。

(2) 具体说明第一年和第二年分别采用两种成本计算方法据以确定的营业利润发生差异的原因。

(3) 具体说明采用完全成本法计算确定的第一年和第二年的营业利润发生差异的原因。

6. 已知某企业只生产一种产品，单价为 20 元/件，每生产一件产品耗用直接材料 5 元，直接人工 3 元和变动制造费用 2 元。每期固定性制造费用为 5000 元。全部非生产成本均为固定性的，每期总发生额为 2500 元，连续三期的产销量和存货资料如表 3-9 所示。

产销量和存货资料

期 间 项 目	第 1 期	第 2 期	第 3 期
期初存货量	500	1000	500
本期产量	2000	1250	4250
本期销量	1500	1750	4750
期末存货量	1000	500	0

如果按变动成本法计算，第 1 期的期初存货单位生产成本为 10 元；如果按完全成本法计算，则其期初存货单位成本为 12 元。

要求如下：

(1) 按变动成本法编制各期损益表。

(2) 用利润差额简算法确定完全成本法下的各期营业净利润。

7. 2018 年某企业产品产量为 12000 件，销售量为 10000 件，产品单位售价 8 元，单位产品耗用直接材料 2 元，直接人工 2.5 元，变动性制造费用 0.5 元，全年固定性制造费用为 7200 元，固定性推销及管理费为 6000 元，单位产品变动性推销及管理费为 0.8 元。

要求：分别采用变动成本法和完全成本法计算出该企业 2018 年的税前利润数额。

8.某企业生产销售某种产品，第 1 年和第 2 年的生产量分别为 150000 件和 160000 件，第 1 年和第 2 年的销售量分别为 140000 件和 170000 件，存货计价采用先进先出法。全年固定性制造费用 48000 元，固定性推销及管理费为 24000 元，单位产品售价为 10 元，单位变动性制造成本为 8 元，单位变动性推销及管理费为 0.5 元。

要求：分别采用变动成本法和完全成本法计算出该企业第 1 年和第 2 年的税前利润数额。

9.某企业第 1 年至第 3 年的有关资料如下表所示。

某企业第 1 年至第 3 年的有关资料

时 间 项 目	第 1 年	第 2 年	第 3 年
产品生产量（件）	20000	22000	24000
产品销售量（件）	18000	22000	25000
产品销售单价（元/件）	10	10	10
产品单位变动性制造成本（元/件）	5	5	5
产品单位变动性推销及管理费（元/件）	1	1	1
全年固定性制造费用（元）	26400	26400	26400
全年固定性推销及管理费（元）	5000	5000	5000

该企业存货计价采用先进先出法。

要求：分别采用变动成本法和完全成本法计算该企业第 1 年至第 3 年的各年税前利润和总税前利润。

10.某公司生产销售某种产品，第 1 年至第 3 年的产销量及成本价格资料如下表所示。

产销量及成本价格资料

时 间 项 目	第 1 年	第 2 年	第 3 年
产品生产量（件）	30000	32000	28000

产品销售量（件）	30000	30000	30000
产品销售单价（元/件）	14	14	14
单位产品耗用直接材料（元/件）	3	3	3
单位产品耗用直接人工（元/件）	2	2	2
单位产品耗用变动性制造费用（元/件）	3	3	3
全年固定性制造费用（元）	26880	26880	26880
单位变动性推销及管理费（元/件）	1	1	1
全年固定性推销及管理费用总额（元）	24000	24000	24000

该企业存货计价采用先进先出法。

要求：

（1）分别编制出变动成本法和完全成本法下各年税前利润计算表。

（2）比较变动成本法和完全成本法下各年的税前利润，如有差异，分析税前利润差异额的形成原因，并验证有关规律。

11.某企业生产某产品，第一年生产 40000 件，销售 36000 件，第二年生产 42000 件，销售 44000 件，第三年生产 35000 件，销售 34000 件。该产品的销售单价为 20 元，单位产品耗用直接材料 6 元，直接人工 2 元，变动性制造费用 2 元；全年固定性制造费用为 42000 元，全年固定性推销及管理费为 50000 元，变动性推销及管理费为每件 5 元。存货计价采用先进先出法。

要求：

（1）依据上述资料分别编制变动成本法和完全成本法下的连续三年的税前利润计算表。

（2）比较变动成本法和完全成本法下各年的税前利润，如有差异，分析税前利润差异的形成原因。

12.MC 公司专门生产毛衣编织机，原设计生产能力为每年 1000 台，但由于市场竞争激烈，过去两年，每年只生产和销售 500 台。市场销售价格每台 2500 元，而该公司的单位产品成本为 2600 元，其详细资料如下：

单位变动生产成本	1000 元
固定制造费用	800000 元
固定销售及管理费用	250000 元

该公司总经理特为此召集各部门经理开会商讨对策。首先总经理说明该公司已经连续两年亏损，去年亏损 300000 元，若今年不扭亏为盈，银行将不再贷款，公司势必要停产，形势非常严峻，请各位献计献策。

销售部门经理说：“问题的关键在于每台的生产成本太高，为 2600 元，但由于竞争的关系，我们不能提高售价，只能按 2500 元的价格每年销售 500 台。另外公司没有资金做广告去促销，出路只有请生产部门的工程技术人员想方设法，改进工艺，减少消耗，降低制造成本”。

生产部门经理的意见：“问题的关键在于设计生产能力只利用了一半，如能充分利用生产能力，就可以把单位固定成本降低，单位产品成本自然会下降。对策是要请推销人员千方百计去搞促销活动，如能每年售出 1000 台，就一定能扭亏为盈。”

总会计师说：“生产部门的经理对我很有启发，根据目前统一会计制度的规定，我们编制收益表是采用完全成本法，这就为我们提供了一个扭亏为盈的‘捷径’，那就是充分利用我们的生产能力，一年生产 1000 台，尽管市场上只能销售一半，但可将固定成本的半数转入存货成本。这样，我们即使不增加销售数量，也能使收益表上扭亏为盈，因而向银行申请贷款就没有问题了”。

总经理最后说：“总会计师的建议很好，我们就这么干。”

要求：

（1）根据上述资料，按变动成本法编制该公司去年的收益表，说明该公司为什么去年亏损 300000 元。

（2）根据总会计师的建议，按完全成本法计算该公司的营业利润是多少？并对该建议做出评价。

（3）生产部门经理和销售部门经理的意见是否正确？请做出评价。