

说明:可使用计算器。

一、(本题 16 分)

试述制造成本法,变动成本法和全部成本法的意义、优缺点,它们之间的联系和区别。

二、(本题 20 分)

不同的折旧模式对投资效益,包括税前利润计算和税后利润计算会产生什么影响,举例说明之。

三、(本题 16 分)

简述保本点(损益平衡点)计算的假设和限制。

四、(本题 24 分)

金星公司生产 A 产品,3 月份销售 1 800 公斤,每公斤售价 100 元,销售费用 44 000 元,其中固定销售费用 26 000 元。A 产品期初盘存 300 公斤,本期生产 1 900 公斤,无期初期末在产品。

该公司采用标准成本制,A 产品每公斤标准成本如下:

直接材料(4 公斤×6 元)	24 元
直接人工(2 工时×8 元)	16 元
制造费用	
变动(2 工时×2 元)	4 元
固定(2 工时×4 元)	8 元
每公斤成本	52 元

差异资料如下:

材料耗用差异	节约 2 400 元
工资率差异	超支 1 520 元
工时耗用差异	节约 1 600 元
变动制造费用差异总额	超支 3 000 元
固定制造费用产量差异	超支 1 800 元

各种差异全部计入当期销售产品为成本

要求计算:

1. 实际耗用直接材料的数量。

2. 投入的实际工时和工资率。

3. 实际制造费用总数和固定制造费用预算数。

4. 全部成本法和变动成本法下的期末盘存的成本。

5. 变动成本法下在负担了各种差异后的边际贡献和利润数。

6. 全部成本法下的利润。

五、(本题 24 分)

火星工厂生产 B 产品,经过三个加工步骤投入原材料生产 #1 半成品,第二步骤对 #1 半成品加工,生产出 #2 半成品,经过第三步骤加工生产 B 产品,该厂采用顺序结转分步法的先进先出法计算产品成本。自制半成品均由仓库收发,采用加权平均法计价。

1. 各步骤投入产出资料:

单位:元

	月初在产品	本月投入	本月完工	月末在产品
第一步	25	100	110	15
第二步	20	80	70	30
第三步	10	90	86	14

材料第一步开工时一次投入,工费随加工程度逐步发生,月末在产品完工程度均为 50%。

2. 月初自制半成品资料

单位:件、元

	数 量	单位成本	金 额
#1 半成品	10 件	21.85	218.50
#2 半成品	50 件	26.35	1 317.50

3. 月初各步骤在产品部分成本资料

单位:元

	直接材料	直接人工	制造费用	自制半成品
第一步	375	70.00	25.00	
第二步		20.50	10.00	
第三步		12.50	7.80	

4. 本月各步骤发生的费用

单位:元

	直接材料	自制半成品	直接人工	制造费用
第一步	1 500		399	84
第二步			180	82.50
第三步			220	96.80

要求计算:

1. 计算 B 产品的总成本和单位成本。

2. 计算月末库存半成品的成本和月末在产品的成本。