广东工程职业技术学院

管理会计实训指导书

适用专业：会计电算化、财务管理

目 录

一、管理会计实训的目标	1
二、管理会计实训的基本要求	1
三、管理会计实训资料及用品	1
四、管理会计实训内容和时间进程安排	1
五、管理会计实训操作指导（具体内容）	2
实训一 成本性态与变动成本分析方法及其应用	2
实训二 本量利分析方法及其应用	4
实训三 预测分析方法及其应用	6
实训四 短期经营决策分析方法及其应用	8
实训五 长期投资决策分析方法及其应用	12

一、管理会计实训的目标

管理会计是会计学专业学生的必修课，它是现代会计学体系中的重要分支，是一门技术性、实用性、综合性很强的新兴边缘学科。它以强化企业内部经营管理，提高企业经济效益的特有基本职能，成为企业管理者有效地控制现在、科学地规划未来，在市场竞争中取胜的有用工具。

实践教学是管理会计教学过程中非常重要的一环，通过这一环节，学生应掌握成本性态、变动成本法、本量利分析原理，短期经营决策分析方法、长期投资决策分析方法、预测分析方法、全面预算方法在实践中的运用。

二、管理会计实训的基本要求

（一）实训前的要求

学生在实训前要进行预习，完成每个实训的预习要求，切实地掌握理论知识和相关原理，尽量做到带着问题来实训。

- 1、认真阅读实训指导书，明确实训目的和要求，理解实训原理。
- 2、完成实训指导书中相关的预习内容。

（二）实训中的要求

- 1、参加实训者要自觉遵守实训纪律，严肃认真，保持安静、整洁的实训环境。
- 2、按照实训要求，认真完成实训内容。

（三）实训结束要求。

为加深对理论知识和的理解，增强利用理论知识解决实际问题的能力实训结束后，要求撰写实训报告，其内容包括：

- 1、实验内容
- 2、实验中的问题及解决方法。
- 3、体会（包括建议）

三、管理会计实训资料及用品

有关实训资料等（各不相同，具体见每一个实训项目）

四、管理会计实训内容和时间进程安排

本实训总课时为 16 学时。作为一门课程安排在一学期完成，周课时为 4 节，具体安排如下：

维修材料、配件成本（变动）	50000元
工资费用（混合）	32500元
合计	142500元

（2）华盛公司2007年全年电力成本与机器小时的资料如下：

月份	机器小时（千小时）	电力成本（千元）
1	8	3000
2	9	3100
3	13	3300
4	14	3500
5	15	3600
6	16	3800
7	14	3500
8	13	3400
9	12	3400
10	10	3200
11	9	3200
12	9	3100

（3）某企业生产单一品种的产品，某年有关生产、销售及成本资料如下表所示：

期初存货量	0	直接材料	35000
本年生产量	24000件	直接人工	12000
本年销售量	22000件	变动制造费用	5500
期末存货量	2000件	固定制造费用	8600
单位售价	8元	变动销售费用	7500
		固定销售费用	53800
		变动管理费用	1000
		固定管理费用	5000

（4）某公司三个会计年度的资料如下表所示：

项目	第一年	第二年	第三年
期初存货（件）			1000
生产量	4000	4000	4000

销售量（件）	4000	3000	5000
期末存货（件）		1000	
单位产品售价（元）	100	100	100
单位变动成本（元）	60	60	60
固定制造费用（元）	20000	20000	20000
固定销售与管理费用（元）	6000	6000	6000

2、实训要求

（1）、根据资料（1）采用高低点法将工资费用分解为变动部分与固定部分，并写出混合成本公式；维修小时在65000个小时的维修费用总额是多少？

（2）、根据资料（2）分别用散布图法和回归分析法分解变动成本和固定成本。

（3）、根据资料（3）分别按完全成本法和变动成本法计算本期产品总成本与单位产品成本；按变动成本法计算边际贡献及营业利润；按完全成本法计算营业毛利及营业利润；比较两种成本法下营业利润的差额，说明差额产生的原因并进行验证。

（4）、根据资料（4）分别采用变动成本法与完全成本法确定各年的营业利润，并说明两种成本法下分期营业利润差额的变化规律。

（六）思考题

- 1、混合成本的分解方法有哪些？
- 2、什么是变动成本法？什么是完全成本法？两者有何区别？

实训二 本量利分析方法及其应用

（一）实训目的

- 1、掌握盈亏平衡分析相关指标的计算；
- 2、掌握单一及多品种条件下保本点与保利点分析的方法；
- 3、掌握有关因素变动对保本点影响的分析。

（二）实训预习要求

- 1、复习本量利分析的基本公式；
- 2、复习盈亏平衡分析相关指标的计算方法；
- 3、复习保本点、保利点的概念及计算方法；
- 4、复习影响保本点的因素及这些因素变动对保本点的影响；

（三）实训教学方法

课堂讲授、操作示范、现场交流、现场检查、提问、现场总结等。

（四）实训教学手段：

板书、多媒体、现场实践等。

（五）实训内容

1、实训资料

（1）某公司产销一种产品，2007年有关资料如下：销售量20000件，销售单价200元；单位变动成本为80元：其中直接材料40元，直接工资20元，变动制造费用10元，变动销售费用5元，变动管理费用5元；固定制造费用400000元，固定销售费用300000元，固定管理费用150000元。

（2）某企业只生产并销售一种产品甲产品，售价为10元，单位变动成本为5元，固定成本总额为20000元，预计可销售8000件。

（3）某企业生产甲、乙、丙三种产品，预计三种产品的销售量分别是2000千克、4000千克、5000千克，固定成本总额为38400元，有关资料如下表所示：

产品	A产品	B产品	C产品	合计
预计销售量	2000	4000	5000	
销售单价	50	15	8	
销售收入	100000	60000	40000	200000
单位变动成本	35	9	6	
单位边际贡献	15	6	2	
销售比重	50%	30%	20%	100%

（4）假设某企业只生产一种产品A产品，单位售价60元、单位变动成本40元、固定成本总额200000元，假设该企业要求的目标利润为1000000元。

（5）某企业生产A、B、C三种产品，固定成本总额为45900元，单价分别为100元、120元、160元，单位变动成本分别为80元、90元、112元，销售量分别为600件、500件、500件。

（6）华达公司只产销一种产品，2007年销售量为8000件，单价为240元，单位成本为180元，其中单位变动成本为150元，该企业计划2008年利润比2007年增加10%。

2、实训要求

（1）根据资料（1）计算该公司2007年度税前利润。

(2) 根据资料 (2) 计算保本点销售量、保本点销售额和预计可实现利润，并做基本盈亏临界图；计算单位边际贡献和边际贡献率；计算安全边际率、保本点作业率，并评价该企业经营的安全程度。

(3) 根据资料 (3) 计算各产品的保本销售额、保本销售量；若该企业预计实现利润 100000 元，预测该企业三种产品的保利销售量和保利销售额。

(4) 根据资料 (4) 计算该公司的保利销售量和保利销售额。

(5) 根据资料 (5) 用加权平均边际贡献率法计算该企业综合保本点及各种产品的保本点；当品种构成由原来的 3: 3: 4 调整为 3: 4: 3 时，计算品种结构的变动对保本点的影响。

(6) 根据资料 (6) 运用本量利分析原理进行规划，从哪些方面采取措施，才能实现目标利润（假定采取某项措施时其他条件不变）？在分析来源于本量利分析的信息时，管理者应认识到哪些局限性？

(六) 思考题

- 1、什么是本量利分析
- 2、盈亏平衡分析的指标有哪些？
- 3、什么是保本点和保利点？影响保本点的因素有哪些？

实训三 预测分析方法及其应用

(一) 实训目的

- 1、了解预测分析的一般程序；
- 2、掌握销售、成本、利润、资金需要量预测分析方法；

(二) 实训预习要求

- 1、复习预测分析方法的类型；
- 2、复习销售预测分析算术平均法、移动加权平均法、指数平滑法、回归直线法；
- 3、复习成本预测分析的高低点法、加权平均法；
- 4、复习利润预测分析的本量利分析法、利润敏感性分析方法；
- 5、复习资金需要量预测分析的销售百分比法。

(三) 实训教学方法

课堂讲授、操作示范、现场交流、现场检查、提问、现场总结等。

(四) 实训教学手段：

板书、多媒体、现场实践等。

(五) 实训内容

1、实训资料

(1) 华艺公司2007年1-10月份的销售资料分别为（单位：件）。

月份	销售量
1	200000
2	240000
3	260000
4	320000
5	380000
6	460000
7	500000
8	600000
9	560000
10	580000

(2) 华新公司2007-2009年甲产品的产量与成本资料如下表所示（单位：元）：

年度	产量	总成本	固定成本	单位变动成本
2007	250	275000	86000	756
2008	200	240000	88000	760
2009	300	315000	90000	750

假定计划年度2010年的预计产量为400台，且设各年权数分别为1，2,3。

(3) 假定某企业只生产一种产品，从它最近一年的历史成本数据中得知该公司产量最高月份为7月，共生产10000件，总成本为370000元；产量最低月份为2月，其总成本为250000元。假设计划年度1月份的产量为20000件

(4) 某公司计划年销售A产品4000台，每台售价600元，单位变动成本400元，全年固定成本总额500000元。

(5) 某企业计划期每月销售甲产品3000件，单位售价为10元，单位变动成本为6元，固定成本总额为5000元，假设以上各因素均向使利润增加的方向变动1%。

(6) 某企业2007年12月31日的简单资产负债表如下表所示（单位：万元）：

资产	负债及所有者权益	
1.货币资金	5000	负债：1.应付账款 37500

2.应收账款	47500	2.应付票据	7500
3.存货	50000	3.长期负债	50000
4.固定资产（净值）	75000	股东权益：1.股本	105000
5.无形资产	27500	2.未分配利润	5000
合计	205000	合计	205000

2007年该企业实现销售300000万元，获净利润20000万元并发放了10000万元股利。

2008年计划销售收入将达到450000万元。假定其他条件不变，仍按基期股利发放率支付股利，按折旧计划提取150000万元，其中50%用于当年更新改造支出，厂房设备能力已经饱和，有关零星资金需要量为6000万元。

2、实训要求

（1）根据资料（1）分别采用算术平均法、移动加权平均法（权数为1,2,3）、指数平滑法（设平滑系数为0.5,2007年1月份的预测销售量为180000件，中间运算取整数）。

（2）根据资料（2）分别采用加权平均法、直线回归分析法预测2010年甲产品的总成本和单位成本。

（3）根据资料（3），采用高低点法预测计划年度1月份的总成本和单位成本。

（4）根据资料（4），用本量利分析法预测该企业计划期的目标利润；若要保证目标利润30000元，求其目标销售量。

（5）根据资料（5）计算各因素的敏感系数。假定公司的销售单价上升10%，利润将随之发生什么变化？

（6）根据资料（6），用销售百分比法预测2008年追加资金的需要量。

（六）思考题

- 1、什么是预测分析？其内容有哪些？
- 2、如何预测销售量、成本、利润及资金需要量？

实训四 短期经营决策分析方法及其应用

（一）实训目的

- 1、能识别相关收入和无关收入、相关成本和无关成本；会进行生产决策分析。；
- 2、掌握短期经营决策的本量利分析法、差量分析法、边际贡献分析法、最优生产批量法；
- 3、会进行生产决策分析。

（二）实训预习要求

- 1、复习短期经营决策分析中的成本概念；
- 2、复习短期经营决策的基本方法；
- 3、复习生产决策分析方法；

（三）实训教学方法

课堂讲授、操作示范、现场交流、现场检查、提问、现场总结等。

（四）实训教学手段

板书、多媒体、现场实践等。

（五）实训内容

1、实训资料

（1）A公司原有甲产品，年固定成本为18000元，现利用剩余能力开发丙或丁产品。

有关资料如下表所示：

产品名称	甲	丙	丁
产量（件）	3000	1000	1400
单价（元/件）	50	90	70
单位变动成本（元/件）	30	65	48
单位边际贡献（元/件）	20	25	22

（2）假定某公司生产A、B、C三种产品，其有关资料如表所示（单位：元）：

产品名称	A产品	B产品	C产品	合计
销售收入总额	20,000	30,000	10,000	60,000
变动成本总额	9000	23,000	6000	38,000
边际贡献总额	11,000	7000	4000	22,000
固定成本总额	6000	9000	3000	18,000
净利润	5000	-2000	1000	4000

（3）甲企业原来生产A产品，年生产能力10000件，每年有30%的剩余生产能力。正常销售单价100元，有关成本数据如下表所示（单位：元）：

项目	金额
直接材料	32
直接人工	26

制造费用	20
变动制造费用	4
固定制造费用	16
单位产品成本	78

(4) 江陵汽车有限公司，每年需要甲零件1000件，如果外购，其外购单价为27元每件，外购一次的差旅费为1500元，每次运费400元，每年采购2次；该公司有自制该零件的能力，并且生产能力无法转移，如果自制，单位零件直接材料15元，直接人工8元，变动制造费用5元，固定制造费用10元。

(5) 江陵汽车有限公司需要使用甲零件，如果外购，单位成本为30元每件；如果自制，需购置专用设备一台，采购成本50000元，预计可用5年，预计无残值，使用直线法计提折旧，单位零件直接材料15元，直接人工8元，变动制造费用5元。

(6) 设某厂生产某种产品50 000件，初步加工单位产品直接材料4元，直接人工工资2元，变动性制造费用1.5元，固定性制造费用1元。完成初步加工后若直接对外销售，单位售价12元。如对该产品进行继续加工，每单位需追加直接材料1.3元，直接人工工资0.8元，变动性制造费用0.6元，专属固定成本20000元，每单位售价可提高到15元。

(7) 某企业全年需用某种零件3600个，专门生产这种零件的设备，每日能生产30个，每日耗用10个，每批产品生产准备成本为700元，每件每年储存成本为6元。

(8) 佳华企业生产一种高级室内拖鞋，年生产能力为10万双，预计销售8万双，售价10元。根据销售预测编制的计划年度预计利润表如下表所示：

计划年度预计利润表

项目	每双（元）	总额（元）
销售收入	10.00	800000
生产成本	8.125	650000
其中：原材料	4.025	322000
加工费	0.975	78000
制造费用（固定部分80%）	3.125	250000
销售费用	1.50	120000
其中：门市部销售计件工资	0.50	40000

管理费用（固定部分80%）	1.00	80000
营业利润	0.375	30000

年初东方宾馆直接来厂订货3万双，但每双只愿出价7.5元，而且必须一次全部购置，否则不要。此项业务不会影响该厂在市场上的正常需要量。

对东方宾馆的订货，厂长认为出价7.5元，大大低于生产和销售成本，而且还影响1万双的正常销售，可能造成亏损，不应接受。

生产科长认为即使减少正常销售1万双，按7.5元接受3万双订货对企业还是有利的，应该接受。

销售科长认为正常销售量应该保证，不能减少。接受3万双订货，缺少的1万双的加工能力可采取加班的办法来完成，但要支付加班费每双1.8元，其他费用不变。

生产科长对销售科长的建议竭力反对，认为这1万双肯定亏本。销售科长坚持认为这样对企业更有利。

2、实训要求

（1）根据资料（1）作出开发何种产品的决策；假设开发丙产品需要追加10000元的专属成本，而开发丁产品需要追加17000元的专属成本，要求作出开发何种产品的决策。

（2）根据资料（2）假设停产后的生产能力无法转移，为该公司做出 B 产品是否要停产的决策分析。

（3）根据资料（3）就以下各不相关情况作出应否接受追加订货的决策分析：

①追加订货2800件，每件定价70元，剩余生产能力无法转移，追加订货不需要追加专属成本。

②追加订货3000件，每件定价73元，接受该订货需追加专属成本1500元。

③追加订货4000件，每件定价71元，剩余生产能力无法转移。

④追加订货5000件，每件定价75元，接受订货需追加专属成本6000元，若不接受订货可将设备出租，可获租金收入2000元。

（4）根据资料（4）作出甲零件自制还是外购的决策；假设如果外购，闲置的生产能力也可以用于生产B产品600件，每件可以提供8元的边际贡献，或者可以对外出租，每年租金6000元，两者是互斥的，这种情况下请为企业作出自制还是外购的决策。

（5）根据资料（5）请判断甲零件自制还是外购比较划算？

（6）根据资料（6）试判断该厂要否进一步加工？

（7）根据资料（7）求该公司的最优生产批量、最优生产批次及此时的最低相关总成

。

(8) 根据资料(8)请分析：厂长的意见对吗；生产科长的账是怎样算的，企业的利润是多少；按销售科长的建议，企业的利润是多少；应该采用哪一个方案；如果加班生产1万双，加班费用要增加4万元，应如何决策？

(六) 思考题

- 1、决策分析时应考虑的成本概念有哪些？
- 2、短期经营决策常用的分析方法有哪几种？
- 3、什么是机会成本，在决策分析中为什么要考虑机会成本？

实训五 长期投资决策分析方法及其应用

(一) 实训目的

- 1、掌握资金时间价值的概念与计算；
- 2、掌握现金流量的内容与计算；
- 3、掌握投资回收期、年平均投资报酬率、净现值、现值指数和内含报酬率指标的计算方法；
- 4、会进行简单的长期投资决策。

(二) 实训预习要求

- 1、复习货币时间价值的概念与计算；
- 2、复习现金流量的概念与计算；
- 3、复习长期投资决策分析方法；

(三) 实训教学方法

课堂讲授、操作示范、现场交流、现场检查、提问、现场总结等。

(四) 实训教学手段

板书、多媒体、现场实践等。

(五) 实训内容

1、实训资料

(1) 假定某工厂准备购买一台设备，需价款50万元，现从企业盈余公积中提取30万元存入银行，银行利率为10%（复利）。

(2) 某公司拟在5年后动用一笔资金20万元购买设备，假设银行复利率为12%。

(3) 某公司拟投资10万元从事经营，希望3年内收回投资并盈利5万元（现值），假设

利率为10%。

(4) 有两个不相容投资方案：甲方案需投资3万元，一年后收回4.5万元，投资报酬率为50%；乙方案需投资12万元，一年后收回15.6万元，投资报酬率为30%。假设资金成本为10%。

(5) 某公司购买机器一台，价格为30000元，预计该及其可使用8年，每年可生产产品5000件，每件售价为6元，每件变动成本为4元，固定成本全年为5000元（包括折旧）。假定成本中除折旧外均为付现成本，资金成本为12%。

(6) 假定泰山机械厂有一套生产设备原投资额2771670元，估计使用10年，期满无残值。该设备每年可增加销售收入600000元，折旧按直线法计提，其他付现成本为22833元，资金成本为10%。

(7) 某企业拟投资100万元建设一项目，一年完工，该项目经济寿命为5年（直线法计提折旧），期末无残值。每年净利润15万元，假设资金成本为10%

(8) 某企业4年前购入一台铣床，价值60000元，预计使用年限为10年，残值为600元。另经测算，新铣床使用后每年运行成本由原来的7000元降到了4000元，购入新铣床可变卖旧铣床，卖价为25000元。

(9) 活力网球馆的经营主管方杰正在考虑是否替换球场中正在适用的30台网球陪练机。这些陪练机已经使用了5年，已提足折旧，账面价值为零，且不能再投入使用。如果把这些陪练机拿到废品市场上出售，则可获得变现收入每台112.5元。

现有A、B两个公司都向方杰推销自己的新款陪练机。A公司的开价是每台12000元，预计可使用5年，期满残值为每台150元。B公司则愿意以每台每年年末付租金3000元的方式向该网球馆出租陪练机5年，5年结束时陪练机归还B公司、在上述两种情况下，每年付现成本预计为18万元，每年该网球馆的营业收入预计为45万元。

方杰粗略分析认为，若采用购买方式，即使设备不计残值，不到两年就可收回初始投资。若采用租赁方式，每台陪练机5年的总租金为15000元，其金额不仅超过购买价格，且无残值收入。因此，方杰认为应采取购买方式而非租赁方式。

于是，方杰便在董事会上提出此方案，有一位董事反对方杰的粗略分析，他说：“即使不考虑通货膨胀，现在就付12000元也不见得比5年每年年末支付3000元有利。因为，若采取购买的方式，也许能得到利率为6%的贷款，虽然每1元钱利息费用可以节省税金0.3元，实际利率可能更低，但租赁费用也有抵税效果，因此哪种方案比较有利，则要看公司目前的融资状况，也就是看公司的资本成本，所以我们应该请会计部门的人

员进行具体的计算再作决定。”

假设该网球馆采用购买陪练机的方式，可以6%的利率向银行贷款，发生资本化利息21600元。公司目前的资本成本率为10%，所得税税率为30%。

2、实训要求

- (1) 根据资料（1）计算需要将该笔款项存多少年才能足够支付设备价款。
- (2) 根据资料（2）计算现需要存入多少求才能满足要求。
- (3) 根据资料（3）计算公司每年应收回多少钱。
- (4) 根据资料（4）分析哪一个投资方案更可行。
- (5) 根据资料（5）试计算该方案的净现值、现值指数、内含报酬率和回收期，并对该投资项目的可靠性作出评价。
- (6) 根据资料（6）计算该生产设备的每年现金净流量；分别采用净现值法和内含报酬率法对该投资项目进行评价（计算结果保留两位小数）
- (7) 根据资料（7）计算该方案的投资报酬率、投资回收期、净现值、现值指数、内涵报酬率。（注：计算投资报酬率和投资回收期时不考虑货币时间价值）
- (8) 根据资料（8），假设资金成本为12%，作出该铣床是否更新的决策。
- (9) 根据资料（9）请采用合适的方法分析该网球馆的陪练机应从A公司购买还是向B公司租赁，并说明其理由。

（六）思考题

- 1、什么是货币时间价值，它的表现形式是什么？
- 2、现金流量包括哪些内容，现金净流量在投资决策分析中有何作用？
- 3、在长期投资决策分析中，常用哪些指标进行决策，它们各有什么特点？
- 4、净现值、现值指数、内含报酬率指标之间的关系怎样？

编写人：欧阳春云

2018年10月20日星期六