

中级会计职称

财务管理

习题精析班

第八章 成本管理

本章属于重点章节,考分9分左右,考点如下:

- (一) 本量利分析与应用
- (二) 标准成本差异
- (三) 作业成本
- (四) 责任成本

【考点1】本量利分析的基本原理

(一) 本量利分析

“本”是指成本,包括固定成本和变动成本;

“量”是指业务量,一般指销售量;

“利”一般指息税前利润。

公式:

利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

【多选题】下列各项指标中,与盈亏平衡点呈同向变化关系的有 ()。

- A.单位售价 B.预计销量 C.固定成本总额 D.单位变动成本

【答案】CD

【解析】盈亏平衡点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本),可以看出,固定成本总额和单位变动成本与盈亏平衡点销售量同向变化,单价与盈亏平衡点销售量反方向变化,预计销售量与保本点销售量无关,所以本题选择C、D。

【考点2】边际贡献

边际贡献总额=销售收入-变动成本

单位边际贡献=单价-单位变动成本

边际贡献率=边际贡献总额/销售收入=单位边际贡献/单价

变动成本率=变动成本总额/销售收入=单位变动成本/单价

边际贡献率+变动成本率=1

【2019考题·判断题】不考虑其他因素,固定成本每增加1元,边际贡献就减少1元。()

『正确答案』×

『答案解析』边际贡献是销售收入减去变动成本之后的余额。如果销售收入和变动成本不变,则边际贡献不变。固定成本每增加1元,息税前利润就减少1元。

【考点3】盈亏平衡点分析

当息税前利润=0时,

单一产品盈亏平衡点

产品组合盈亏平衡分析

加权平均法

联合单位法

分算法

主要产品法

求:

(1) 盈亏平衡点销

售量;

(2) 盈亏平衡点销

涉及公式:

盈亏平衡点作业率=盈亏平衡点业务量/正常经营业务量*100%

=盈亏平衡点销售额/正常经营销售额*100%

安全边际(量) = 实际销售量或预期销售量 - 盈亏平衡点的业务量

安全边际额 = 实际销售额或预期销售额 - 盈亏平衡点的销售额

= 安全边际量*单价

安全边际率 = 安全边际量/实际或预计销售量

= 安全边际额/实际或预计销售额

盈亏平衡作业率+安全边际率 = 1

销售利润率=安全边际率*边际贡献率

【考点4】目标利润

原理: 当息税前利润锁定一目标时, 求得销售量和销售额

【知识点5】敏感性分析

假设其中一个变量发生变化, 其余变量保持不变, 此时的利润变化与该因素变化的比为敏感系数, 公式如下:

$$\text{敏感系数} = \frac{\text{利润变动百分比}}{\text{因素变动百分比}}$$

【单选题】(2021年) 根据本量利分析, 提高安全边际量不降低盈亏平衡点销量的是 ()。

增加产销量

B.降低单位变动成本

C.压缩固定成本

D.提高单价

【答案】A

【解析】盈亏平衡点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本), 安全边际量=正常销售量-盈亏平衡点销售量, 由此公式可以看出产销量增加导致安全边际量增加, 但不影响盈亏平衡点的销量。

【单选题】(2021年) 某公司产销一种产品, 变动成本率为60%, 盈亏平衡点作业率为70%, 则销售利润率为

()。

A.18%

B.28%

C.12%

D.42%

【答案】C

【解析】销售利润率=安全边际率×边际贡献率=(1-70%)×(1-60%)=12%。

【单选题】(2021年)根据本量利分析,提高安全边际量不降低盈亏平衡点销量的是()。

- A.增加产销量
- B.降低单位变动成本
- C.压缩固定成本
- D.提高单价

【答案】A

【解析】盈亏平衡点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本),安全边际量=正常销售量-盈亏平衡点销售量,由此公式可以看出产销量增加导致安全边际量增加,但不影响盈亏平衡点的销量。

【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.40%
- C.60%
- D.75%

【答案】D

【解析】保本销售量=36000/(30-20)=2000(件)安全边际量=8000-2000=6000(件)
安全边际率=6000/8000×100%=75%,所以选D。

【2019考题·单选题】某公司生产和销售某单一产品,预计计划年度销售量为10000件,单价300元,单位变动成本200元,固定成本为200000元,假设销售单价增长了10%,则销售单价的敏感系数(即息税前利润变化百分比相当于单价变化百分比的倍数)为()。

- A.3.75
- B.1
- C.3
- D.0.1

【答案】A

【解析】目前的息税前利润=10000×(300-200)-200000=800000(元),销售单价增长10%导致销售收入增加10000×300×10%=300000(元),息税前利润增加300000元,息税前利润增长率=300000/800000×100%=37.5%,所以,单价敏感系数=37.5%/10%=3.75。

【多选题】(2019年考题)在单一产品本量利分析中,下列成立的有()。

- A.盈亏平衡点作业率+安全边际率=1
- B.变动成本率×营业毛利率=边际贡献率
- C.安全边际率×边际贡献率=销售利润率
- D.变动成本率+边际贡献率=1

【答案】ACD

【解析】边际贡献率=(单价-单位变动成本)/单价=1-单位变动成本/单价=1-变动成本率,故选项B错误,选项D正确。

【判断题】根据基本的本量利分析图,在销售量不变的情况下,保本点越低,盈利区越小、亏损区越大。()

【答案】×

【解析】在基本的本量利分析图中,横坐标代表销售量,以纵坐标代表收入和成本,则销售收入线和总成本线的交点就是保本点,在保本点左边两条直线之间的区域的是亏损区,在保本点右边两条直线之间的区域表示盈利区,因此保本点越低,亏损区会越小,盈利区会越大。

【计算分析题】某企业生产甲产品,售价为100元/件,变动成本率60%,固定成本总额500000元,当年预计

产销量20 000件。

要求：

- (1) 计算盈亏平衡销售量、盈亏平衡销售额、盈亏平衡作业率；
- (2) 计算安全边际量、安全边际额、安全边际率；
- (3) 计算安全边际中的边际贡献；
- (4) 计算销售利润率；
- (5) 判断该企业经营安全程度，并说明理由。

【答案及解析】

(1) 盈亏平衡销售量 $=500\ 000 / (100 - 100 \times 60\%) = 12\ 500$ (件)

盈亏平衡销售额 $=500\ 000 / (1 - 60\%) = 1\ 250\ 000$ (元) 或：盈亏平衡销售额 $=12\ 500 \times 100 = 1\ 250\ 000$ (元)

盈亏平衡作业率 $=12\ 500 / 20\ 000 \times 100\% = 62.5\%$

(2) 安全边际量 $=20\ 000 - 12\ 500 = 7\ 500$ (件)

安全边际额 $=20\ 000 \times 100 - 1\ 250\ 000 = 750\ 000$ (元)

安全边际率 $=7\ 500 / 20\ 000 \times 100\% = 37.5\%$

或：安全边际率 $=750\ 000 / 2\ 000\ 000 \times 100\% = 37.5\%$

安全边际率 $=1 - 62.5\% = 37.5\%$

(3) 安全边际中的边际贡献 $=750\ 000 \times (1 - 60\%) = 300\ 000$ (元)

(4) 销售利润率 $=300\ 000 / 2\ 000\ 000 \times 100\% = 15\%$

或：销售利润率 $= (1 - 60\%) \times 37.5\% = 15\%$

(5) 该企业经营安全程度处在安全。

理由：该企业安全边际率为37.5%，处在30%~40%之间。