

# 中级会计职称

## 财务管理

### 习题精析班

【综合题】己公司长期以来只生产X产品，有关资料如下：

资料一：2016年度X产品实际销售量为600万件，销售单价为30元，单位变动成本为16元，固定成本总额为2800万元，假设2017年X产品单价和成本性态保持不变。资料二：公司按照指数平滑法对各年销售量进行预测，平滑指数为0.7。2015年公司预测的2016年销售量为640 万件。

资料三：为了提升产品市场占有率，公司决定2017年放宽X 产品销售的信用条件，延长信用期，预计销售量将增加120万件，收账费用和坏账损失将增加350万元，应收账款年平均占有资金将增加1700万元，资本成本率为6%。

资料四：2017年度公司发现新的商机，决定利用现有剩余生产能力，并添置少量辅助生产设备，生产一种新产品Y。预计Y 产品的销售量为300万件，销售单价为36元，单位变动成本为20万元，固定成本每年增加600万元，与此同时，X产品的销售会受到一定冲击，其年销售量将在原来基础上减少200万件。

要求：

(1) 根据资料一，计算2016年度下列指标：①边际贡献总额；②保本点销售量；③安全边际额；④安全边际率。

(2) 根据资料一和资料二，完成下列要求：①采用指数平滑法预测2017年度X产品的销售量；②以2016年为基期计算经营杠杆系数；③预测2017年息税前利润增长率。

(3) 根据资料一和资料三，计算公司因调整信用政策而预计增加的相关收益（边际贡献）、相关成本和相关资料，并据此判断改变信用条件是否对公司有利。

(4) 根据资料一和资料四，计算投产新产品Y为公司增加的息税前利润，并据此做出是否投产新产品Y的经营决策。

【答案及解析】

(1) ①边际贡献总额=600×(30-16)=8400(万元)

②保本点销售量=2800/(30-16)=200(万件)

③安全边际额=(600-200)×30=12000(万元)

④安全边际率=(600-200)/600=66.67%

(2) ①2017年度X产品的预计销售量=0.7×600+(1-0.7)×640=612(万件)

②以2016年为基期计算的经营杠杆系数=8400/(8400-2800)=1.5

③预计2017年销售量增长率=(612-600)/600×100%=2%

预测2017年息税前利润增长率=1.5×2%×100%=3%

(3) 增加的相关收益=120×(30-16)=1680(万元)

增加的相关成本=350+1700×6%=452(万元)

增加的相关利润=1680-452=1228(万元)

改变信用条件后公司利润增加，所以改变信用条件对公司有利。

(4) 增加的息税前利润=300×(36-20)-600-200×(30-16)=1400(万元)

投资新产品Y后公司的息税前利润会增加，所以应投产新产品Y。

## (二) 标准成本

【考点1】总标准成本差异分析

总差异=实际产量下实际成本-实际产量下标准成本=用量差异+价格差异

【考点2】成本差异计算

直接材料价格差异	实际用量* (实际单价-标准单价)
直接材料数量差异	(实际用量-标准用量) *标准单价
直接人工效率差异 (量)	(实际工时 - 实际产量下标准工时) × 标准工资率
工资率差异 (价)	实际工时 × (实际工资率 - 标准工资率)
变动制造费用效率差异	(实际工时 - 标准工时) × 变动制造费用标准分配率
变动制造费用耗费差异	实际工时 × (变动制造费用实际分配率 - 变动制造费用标准分配率)

【单选题】(2021年) 某产品标准工时为2小时/件, 变动制造费用标准分配率为3元/小时, 如果实际产量为3000件, 实际工时为6300小时, 实际变动制造费用为20160元。则变动制造费用效率差异为 ( )。

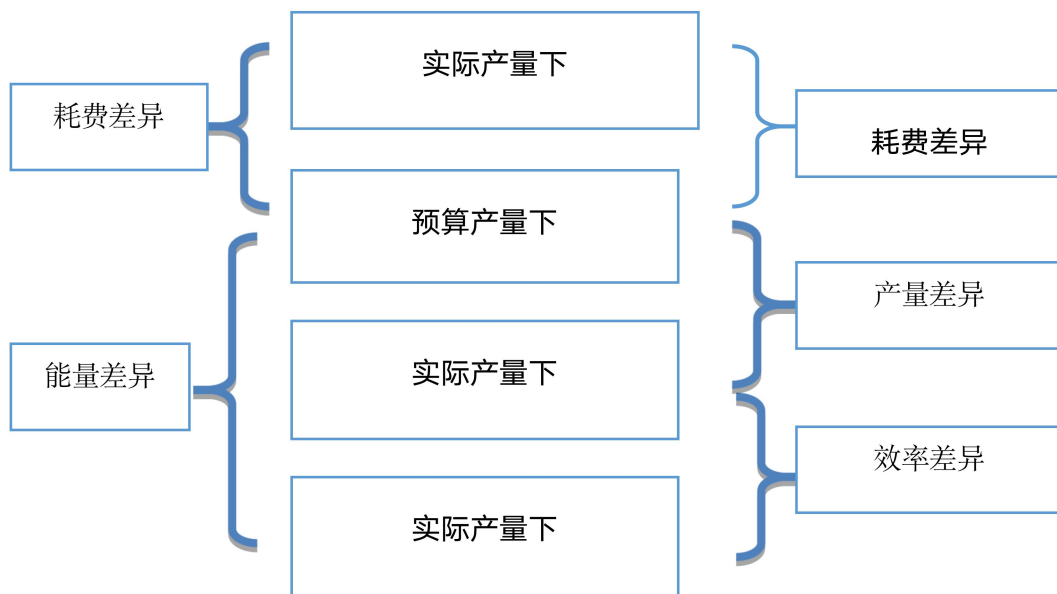
A.1260元      B.630元      C.2160元      D.900元

【答案】D

【解析】变动制造费用效率差异=(实际工时-标准工时) × 变动制造费用标准分配率=(6300-3000 × 2) × 3=900(元) (超支)。

【考点3】固定制造费用成本差异分析

标准分配率=固定制造费用标准成本总额 (预算总额) /预算总工时



【计算分析题】(2021年) 甲公司生产某产品, 预算产量为10000件, 单位标准工时为1.2小时/件, 固定制造费用预算总额为36000元。该产品实际产量为9500件, 实际工时为15000小时, 实际发生固定制造费用38000元。公司采用标准成本法, 将固定制造费用成本差异分解为三差异进行计算与分析。

要求:

- (1) 计算固定制造费用耗费差异。
- (2) 计算固定制造费用产量差异。
- (3) 计算固定制造费用效率差异。
- (4) 计算固定制造费用成本差异, 并指出该差异属于有利还是不利差异。

【答案】

固定制造费用耗费差异=38000-36000=2000 (元) (超支)

固定制造费用标准分配率=36000/ (10000 × 1.2) =3 (元/小时)

固定制造费用产量差异= (10000 × 1.2-15000) × 3=-9000 (元) (节约)

固定制造费用效率差异= (15000-9500 × 1.2) × 3=10800 (元) (超支) (4) 固定制造费用成本差异=38000-9500 × 1.2 × 3=3800 (元) (超支)

该差异属于不利差异。

【单选题】(2018年) 某产品的预算产量为10000件, 实际产量为9000件, 实际发生固定制造费用180000元, 固定制造费用标准分配率为8元/小时, 工时标准为1.5小时/件, 则固定制造费用成本差异为 ( )。

- A. 超支72000元
- B. 节约60000元
- C. 超支60000元
- D. 节约72000元

【答案】A

【解析】固定制造费用成本差异=180000-9000 × 8 × 1.5=72000 (元) (超支)

【判断题】(2017年) 在标准成本法下, 固定制造费用成本差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额之间的差异。 ( )

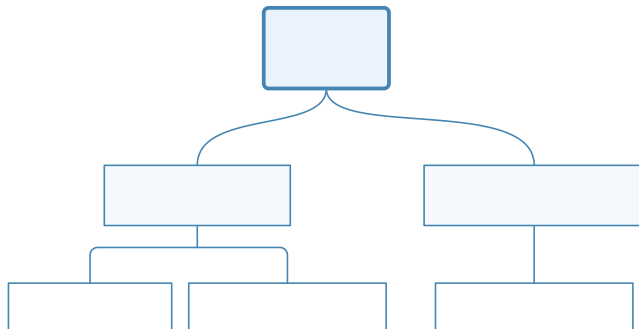
『正确答案』×

『答案解析』在标准成本法下, 固定制造费用耗费差异是指固定制造费用实际金额与固定制造费用预算金额(按照预算产量计算)之间的差异, 固定制造费用项目成本差异是指固定制造费用项目实际成本与其标准成本之间的差额。

### (三) 作业成本

相关考点:

- (1) 作业中心设计(产量级、批别级、品种级、顾客级、设施级)
- (2) 作业动因选择和计量(交易动因、持续时间动因、强度动因)
- (3) 增值作业与非增值作业; 增值成本与非增值成本
- (4) 作业成本管理节约途径(消除、选择、减少和共享)



### (四) 责任中心

【考点1】成本中心、利润中心和投资中心

【2019考题·多选题】在责任成本管理下, 有关成本中心说法错误的有 ( )。

- A. 成本中心对边际贡献负责
- B. 成本中心对不可控成本负责
- C. 成本中心对可控成本负责
- D. 成本中心对利润负责

【正确答案】ABD

【答案解析】成本中心只对可控成本负责, 不负责不可控成本。

【2019考题·单选题】在责任绩效评价中, 用于评价利润中心管理者业绩的理想指标是 ( )。

- A. 部门税前利润
- B. 可控边际贡献
- C. 边际贡献
- D. 部门边际贡献

