

第二章 成本性态

案例一

天腾服装公司的生产能力为年 12.5 万件服装。2012 年度计划销售服装 10 万件，计划利润为 100 万元。2012 年度该公司实际产销 12 万件，实现利润为 120 万元。固定成本总额为 300 万元，成本与销售价格均无变动。

要求：请对该公司 2012 年度的利润计划完成情况做出评价。

案例二

李俊曾在宏达家具公司工作五年，开始从一个小木工做起，由于工作表现好，又有技术，被老板提拔为公司业务主管。几年后他积累了一笔资金，创业一直是自己追求的理想，考虑自己在家具行业工作多年，对这个行业生产经营的特点、规律有一定程度的了解，李俊于 2008 年初决定自己创业，开办了一家属于自己的家具公司——欣俊家具公司，其投资及生产经营情况如下：

1、经营项目为木制沙发喷漆加工、销售。从当地购进各种不同款式规格沙发毛坯半成品，经过打磨、喷底、喷漆三道工序加工成品，然后自己销售。

2、投入资金 30 万元用于有关资产购建及流动资金周转。

3、在市郊与他人签订一份经营场地租赁协议，面积 500 平方米，年租金 5 万元，为便于产品推向市场在市内家具城租用一个铺位，面积 20 平方米，年租金 12 万元。

4、厂房、生产、生活设施建设投资支出 8 万元，购置喷漆设备支出 2 万元，购置一辆二手车供进料、销售使用支出 18000 元。

5、每套家具毛坯购进成本 750 元，工人采用计件工资制、打磨、喷底、喷漆几道工序人工成本合计每套 80 元，每套家具耗用油漆及其他材料费用 180 元，每套家具加固钉及包装材料 12 元。

6、每月生活、生产用电费用 800 元，车辆使用费用每月 1200 元。

7、公司共 9 人，李俊本人负责公司购、销及日常生产组织管理，聘请工人 6 人，厨师 1 人每月工资 800 元（伙食费职工自己负担，从职工工资中扣除），门市销售点工作由李俊爱人负责。

8、2008 年投产、销售产品 800 套，2009 年销售产品 200 套，每套售价 1300 元。2009 年底财产清查：银行存款 24000 元，库存半成品 20 套 15000 元，库存油漆材料 20000 元，库存未售成品 120 套，欠油漆材料款 110000 元。

要求：

（1）分别列示其中的固定成本、变动成本、混合成本。

（2）不考虑固定资产折旧因素及李俊夫妇工资问题，年销售多少产品才能不亏损？

（3）请你分析李俊从开业到 2009 年底经营业绩如何？哪些方面需要改进？请给出建议。