

管理会计精要 Ex3 (Please 先 Try 后 Check)

机会成本就是选择甲方方案单和不选择乙方方案丧失的乙方收益

题-1、假设某企业有甲、乙两个方案，甲方案可取得 10 万元收益，乙方案可取得 8 万元收益，则甲方案的机会成本为()。

- A. 2 万元 B. 10 万元 C. 18 万元 D. 8 万元

题-2、某企业单位产品销售价格为 50 元，单位变动成本为 30 元，固定成本为 400 万元，销售 60 万件产品时，营业利润为()。

- A. 400 万 B. 200 万 C. 800 万 D. 600 万

总利润 = (单位价格 - 单位变动成本) * 销售量 - 固定成本

盈亏平衡量 = 保本销售量 = FC / UCM

题-3、下列指标中，会导致保本点上升的是()。

- A. 销售数量上升 B. 销售单价下降
C. 单位变动成本下降 D. 固定成本下降 保本点下降

题-4、何谓安全边际？为什么说安全边际部分的边际贡献就是利润？

题-5、某企业拟投产新产品，预计其单位变动成本为 30 元，固定成本总额为 8 万元。该产品的销售利润率设为 8%，安全边际率设为 20%。

要求：(1) 该产品的单位售价应设为多少？
(2) 计算该产品的保本销量和保本销售额。
(3) 预计该产品的利润。

题-6、新华元件厂生产某种元件，本期产量 16000 件，本期销售量 12000 件，期末存货 4000 件，期初存货为零，全部固定性制造费用 48000 元。该元件的单位变动成本为 4 元，单位售价为 10 元，固定销售费用为 10000 元。该企业的日常核算建立在变动成本计算的基础之上，假设现在处于年末，企业必须对外报送有关报表。

要求：(1) 请将以变动成本计算法核算的销售产品和期末存货成本资料转化为以完全成本法核算的成本资料。
(2) 请按完全成本法编制该年度损益表。

题-7、某企业生产多种产品，其中 B 产品去年按完全成本法计算的总成本是 10500 元，亏损 500 元。已知 B 产品的单位变动成本为 7 元，单价为 10 元，生产 B 产品需购置模具一套，价值 800 元。假定今年一切条件不变，剩余生产能力无法转移。

要求：(1) 用贡献毛益来判断应否停止生产该产品？为什么？
(2) 用差量分析法列表分析企业应否停止生产亏损产品？

Key to 管理会计精要 Ex3

Key to 题-1、D

Key to 题-2、C

Key to 题-3、B

题-4、何谓安全边际？为什么说安全边际部分的贡献毛益就是利润？

Key-4、安全边际是指现有销售量超过盈亏临界点的差额，它标志着现有销售量到盈亏临界点有多大的差距。

因为超过盈亏临界点以上的销量不再负担固定成本，所以其销售额扣除变动成本之后的余额，无须再扣减任何固定成本，即，该余额实际上就是利润。

题-5、某企业拟投产新产品，预计其单位变动成本为 30 元，固定成本总额为 8 万元。该产品的销售利润率设为 8%，安全边际率设为 20%。

要求：(1) 该产品的单位售价应设为多少？

(2) 计算该产品的保本销量和保本销售额。

(3) 预计该产品的利润。

销售利润率=安全边际率*边际贡献率
 边际贡献率+变动费用率=1
 变动成本=单价*变动费用率

安全边际率衡量当前企业超出盈亏平衡点多少销售量
 边际贡献率是卖出一个产品能给企业带来多少利润

(1) 因为 边际贡献率 = $8\% / 20\% = 40\%$
 所以 单价 = $30 \div (1-40\%) = 50$ 元

(2) 保本销售额 = $8 \text{ 万} \div 40\% = 20 \text{ 万元}$
 保本销售量 = $20 \text{ 万} \div 50 = 4000$ 件

保本销售量=FC/UCM

保本销售额=单价*保本销售量

(3) 预计销售收入 = $20 \text{ 万元} \div (1-20\%) = 25 \text{ 万元}$
 预计利润 = $25 \text{ 万元} \times 8\% = 2 \text{ 万元}$

保本销售额=总销售额*(1-安全边际率)
 总利润=总销售额*利润率

题-6、新华元件厂生产某种元件，本期产量 16000 件，本期销售量 12000 件，期末存货 4000 件，期初存货为零，全部固定性制造费用 48000 元。该元件的单位变动成本为 4 元，单位售价为 10 元，固定销售费用为 10000 元。该企业的日常核算建立在变动成本计算的基础之上，假设现在处于年末，企业必须对外报送有关报表。

对外对内两种方法算利润最后一道大体

要求：(1) 请将以变动成本计算法核算的销售产品和期末存货成本资料转化为以完全成本法核算的成本资料。

(2) 请按完全成本法编制该年度损益表。

Key-6、将变动成本计算基础转换成完全成本计算基础。

(1) 先求固定性制造费用分配率：

固定性制造费用分配率 = 3 (元 / 件)

(2) 分配固定性制造费用：

① 已售产品应分摊的固定性制造费用 = $12000 \times 3 = 36000$ (元)

② 期末 4000 件存货应分摊的固定性制造费用 = $4000 \times 3 = 12000$ (元)

(3) 把变动成本调整为完全成本：

完全成本 = 变动成本 + 应分摊的固定成本

① 已售产品的完全成本 = $12000 \times 4 + 36000 = 84000$ (元)

② 期末存货的完全成本 = $4000 \times 4 + 12000 = 28000$ (元)

(4) 编制损益表

损 益 表

××××年度

单位：元

产品销售收入	120000
减：产品销售成本	84000
产品销售毛利	36000
减：销售费用	10000
税息前利润	26000

题-7、某企业生产多种产品，其中 B 产品去年按完全成本法计算的总成本是 10500 元，亏损 500 元。已知 B 产品的单位变动成本为 7 元，单价为 10 元，生产 B 产品需购置模具一套，价值 800 元。假定今年一切条件不变，剩余生产能力无法转移。

要求：(1) 用贡献毛益来判断应否停止生产该产品？为什么？

(2) 用差量分析法列表分析企业应否停止生产亏损产品？

Key-7、(1) 亏损产品的 $cm = \text{售价} - \text{单位变动成本} = 10 - 7 = 3$ 元，
 亏损产品的 $Q_s = \text{亏损产品的 Sales}(10500 - 500) / \text{单价} = 1000$ 件
 亏损产品的 $TCM = \text{亏损产品的 cm}(3 \text{ 元/件}) \times Q_s = 3000$ 元，
 由于该亏损产品能提供 3000 元总贡献毛益，它大于生产 B 产品需购置模具一套的追加成本 800 元，因此不应停止该产品的生产。

反之，如果停止该亏损产品的生产，企业将承受实际的经济损失。

(2) 销售收入 $= 10 \ 500 - 500 = 10000$ 元

变动成本总额 $= \text{产品产量} \times \text{单位变动成本} = 7000$ 元

差异分析表

单位：元

	生产亏损产品	停止生产亏损产品	差异额
相关收入	10000	0	10000
相关成本	7800	0	7800
其中：变动成本	7000		
专属成本	800		
差别损益			2200

从上表可以看到，如果停止亏损产品的生产，企业将减少 2200 元的收益，因此不应该停止亏损产品的生产。