

长按识别下方二维码关注

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



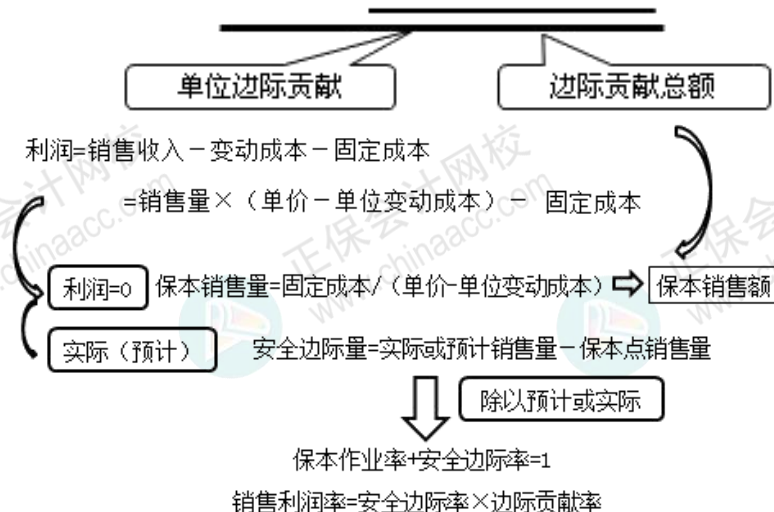
“达者为先” 中级财管《应试指南》财管刷题系列之七（第8章）

——成本管理

第一部分 基础知识回顾

一、本量利分析的基本原理

$$\text{息税前利润} = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$



二、安全边际分析

安全边际量 = 实际或预计销售量 - 盈亏平衡点销售量

安全边际额 = 实际或预计销售额 - 盈亏平衡点销售额

安全边际率 = 安全边际量(额) / 实际或预计销售量(额) (概念要熟练)

三、产品组合盈亏平衡分析

1.加权平均法：确定加权平均边际贡献率；计算综合盈亏平衡点销售额；根据各产品销售收入的比例关系，分解销售额到各产品，求出各产品的盈亏平衡点销售额；根据销售额/单价=销售量，得到各产品盈亏平衡点销售量。

(重点是确定加权平均边际贡献率)

2.联合单位法：建立联合单位；确定联合单位单价、单位变动成本；按单一产品本量利分析求得盈亏平衡点销售量；根据盈亏平衡点销售量计算各产品盈亏平衡点销售量；计算各产品的盈亏平衡点销售额。(重点是确定了联合单位的构成)

3.分算法：根据特定标准(一般是边际贡献额)分配固定成本给各产品；各产品按照单一产品本量利分析计算出盈亏平衡点的销售额(量)；

4.主要产品法：把主要产品作为单一产品本量利分析，其他产品不考虑。

四、利润敏感性分析

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

五、成本差异的计算及分析

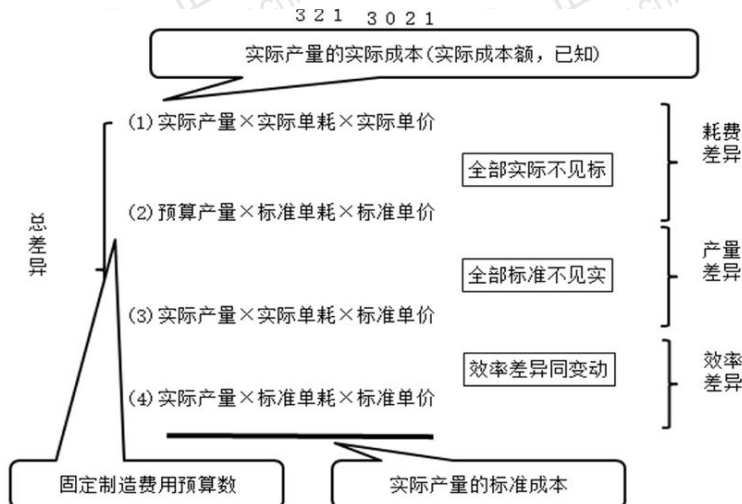
(一) 变动成本差异分析

价格差异 = (实际价格 - 标准价格) × 实际用量

用量差异 = (实际用量 - 标准用量) × 标准价格

【注意】分析对象一定是“实际产量”；括号外面一定用“价标量实”。计算中注意单位的配比。

(二) 固定制造费用的差异分析



【提示】标准分配率就是固定制造费用的“标准单价(元/工时)”

六、责任成本管理

(一) 成本中心

可控成本条件：可预见、可计量、可控制。

预算成本节约额 = 实际产量预算责任成本 - 实际责任成本

预算成本节约率 = 预算成本节约额 / 实际产量预算责任成本

(二) 利润中心

边际贡献	销售收入总额 - 变动成本总额
------	-----------------



可控边际贡献	边际贡献 - 该中心负责人可控固定成本 (部门经理)
部门边际贡献	可控边际贡献 - 该中心负责人不可控固定成本 (利润中心)

(三) 投资中心

投资收益率	投资收益率 = 息税前利润 / 平均经营资产
剩余收益	剩余收益 = 息税前利润 - (平均经营资产 × 最低投资收益率)

第二部分 《应试指南》典型题目答疑

P386 单选 3 P387 单选 6、8、10

P388 单选 12、14、16、18 P389 单选 20、22

P390 多选 4、6、9 P392 计算 2、4 P393 计算 6

P395 综合 3

第三部分 拓展题目训练

一、单项选择题

【例题 1·单选题】下列各项中，不属于降低盈亏平衡点途径的是 ()。

- A.降低固定成本总额 B.降低单位变动成本 C.提高销售单价 D.降低销售单价

【答案】D

【解析】从盈亏平衡点的计算公式：盈亏平衡销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) 可以看出，降低盈亏平衡点的途径主要有三个：降低固定成本总额、降低单位变动成本和提高销售单价。

【例题 2·单选题】(19)某企业生产销售 A 产品，且产销平衡。其销售单价为 25 元/件，单位变动成本为 18 元/件，固定成本为 2520 万元，若 A 产品的正常销售量为 600 万件，则安全边际率为 ()。

- A.40% B.60% C.50% D.30%

【答案】A

【解析】盈亏平衡销售量 = 2520 / (25 - 18) = 360 (万件)，安全边际量 = 600 - 360 = 240 (万件)，安全边际率 = 240 / 600 × 100% = 40%。

【例题 3·单选题】某公司月成本考核例会上，各部门经理正在讨论、认定直接材料价格差异的主要责任部门。根据你的判断，该责任部门应是 ()。

- A.采购部门 B.销售部门 C.劳动人事部门 D.管理部门

【答案】A

【解析】直接材料价格差异主要由采购部门承担。

【例题 4·单选题】(20)对于成本中心而言，某项成本成为可控成本的条件不包括 ()。

- A.该成本是成本中心可以计量的 B.该成本的发生是成本中心可以预见的
C.该成本是总部向成本中心分摊的 D.该成本是成本中心可以调节和控制的

【答案】C

【解析】可控成本是指成本中心可以控制的各种耗费，其具备的三个条件为：该成本的发生是成本中心可以预见的，该成本是成本中心可以计量的，该成本是成本中心可以调节和控制的。

【例题 5·单选题】(19)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

【答案】B

【解析】可控边际贡献也称部门经理边际贡献，它衡量了部门经理有效运用其控制下的资源的能力，是评价利润中心管理者业绩的理想指标。

二、多项选择题

【例题 1·多选题】(17)根据单一产品的本量利分析模式，下列关于利润的计算公式中，正确的有（ ）。

- A.利润 = 盈亏平衡销售量 × 单位安全边际 B.利润 = 安全边际量 × 单位边际贡献
C.利润 = 实际销售额 × 安全边际率 D.利润 = 安全边际额 × 边际贡献率

【答案】BD

【解析】安全边际量 = 正常销售量（实际或预计销售量） - 盈亏临界点销售量（1）

盈亏临界点销售量 = 固定成本 / （单价 - 单位变动成本）（2）

（2）式代入上（1）式：

安全边际量 = 正常销售量（实际或预计销售量） - 固定成本 / （单价 - 单位变动成本）

两边同时乘以（单价 - 单位变动成本）：

安全边际量 × （单价 - 单位变动成本） = 正常销售量（实际或预计销售量） × （单价 - 单位变动成本） - 固定成本 = 息税前利润，所以：安全边际量 × （单价 - 单位变动成本） = 息税前利润

安全边际量 × 单位边际贡献 = 息税前利润

（安全边际量 × 单价） × （单位边际贡献 / 单价） = 安全边际额 × 边际贡献率 = 息税前利润

【例题 2·多选题】运用三差异法分析固定制造费用成本差异时，需要计算（ ）。

- A.耗费差异 B.产量差异 C.能量差异 D.效率差异

【答案】ABD

【解析】三差异法将固定制造费用成本总差异分解为耗费差异、产量差异和效率差异三种。

三、判断题

【例题·判断题】引起个别投资中心的投资收益率提高的投资，不一定会使整个企业的剩余收益增加。（ ）

【答案】√

【解析】剩余收益 = 息税前利润 - （平均经营资产 × 最低投资收益率），最低投资收益率是根据资本成本来确定的，一般等于或大于资本成本，通常可以采用企业整体的最低期望投资收益率，也可以是企业为该投资中心单独规定的最低投资收益率，所以，引起个别投资中心的投资收益率提高的投资，不一定会使整个企业的剩余收益增加。