

“达者为先” 中级财管《应试指南》刷题系列之六（第8章）

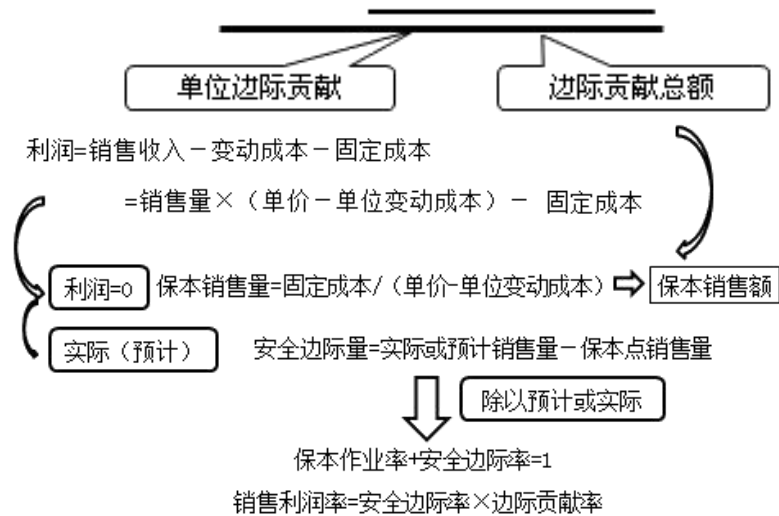
——成本管理

直播讲解时间：7月2日中午12点

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得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

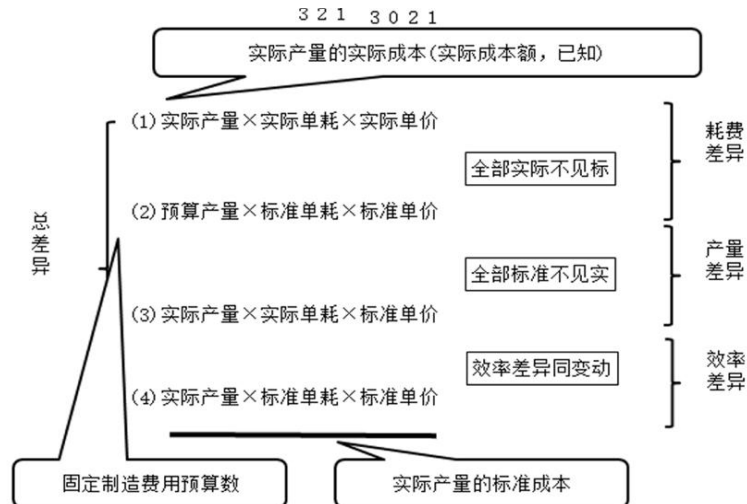
(一) 变动成本差异分析

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 《应是指南》典型题目答疑

P388: 2-1, 3-1, 3-2 P389: 3-6, 4-2, P390: 5-3, 5-4, 5-5,

P392: 7-4 P393: 7-10, 8-2 P395: 9-11

第三部分 拓展题目训练

一、单项选择题

【例题·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 = $240 / 600 \times 100\% = 40\%$ 。

【例题·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·单选题】若直接人工效率差异为 1500 元，标准工资率为 5 元/小时，变动制造费用的标准分配率为 1.5 元/小时，则变动制造费用的效率差异为（ ）元。

- A.300 B.200 C.150 D.450

【答案】D

【解析】根据“直接人工效率差异 = (实际工时 - 实际产量下的标准工时) × 标准工资率”有： $1500 = (\text{实际工时} - \text{实际产量下的标准工时}) \times 5$ ；解得：实际工时 - 实际产量下的标准工时 = $1500 / 5 = 300$ (小时)；变动制造费用效率差异 = (实际工时 - 实际产量下的标准工时) × 标准分配率 = $300 \times 1.5 = 450$ (元)。

【例题·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。

二、多项选择题

【例题·多选题】(16)作业成本管理的一个重要内容是寻找非增值作业，将非增值成本降至最低。下列各项中，属于非增值作业的有（ ）。

- A.零部件加工作业 B.零部件组装作业
C.产成品质量检验作业 D.从仓库到车间的材料运输作业

【答案】CD

【解析】非增值作业，是指即便消除也不会影响产品对顾客服务的潜能，不必要的或可消除的作业。

【例题·多选题】根据责任成本管理基本原理，成本中心只对可控成本负责。可控成本应具备的条件有（ ）。

- A.该成本是成本中心可计量的 B.该成本的发生是成本中心可预见的
C.该成本是成本中心可调节和控制的 D.该成本是为成本中心取得收入而发生的

【答案】ABC

【解析】可控成本是指成本中心可以控制的各种耗费，它应具备三个条件：第一，该成本的发生是成本中心可以预见的；第二，该成本是成本中心可以计量的；第三，该成本是成本中心可以调节和控制的，所以本题的正确答案是 ABC。

【例题·多选题】关于成本中心，下列说法中正确的有（ ）。

A.成本中心是责任中心中应用最为广泛的一种形式 B.成本中心不考核收入，只考核成本

- C.成本中心需要对所有成本负责 D.责任成本是成本中心考核和控制的主要内容

【答案】ABD

【解析】成本中心只对可控成本负责，不负责不可控成本，所以选项 C 的说法不正确。

三、判断题

【例题·判断题】边际贡献率与变动成本率具有密切的关系， $\text{边际贡献率} + \text{变动成本率} = 1$ 。（ ）

【答案】√

【解析】 $\text{边际贡献率} = \text{边际贡献} / \text{销售收入} = (\text{销售收入} - \text{变动成本}) / \text{销售收入} = 1 - \text{变动成本率}$ ，所以， $\text{边际贡献率} + \text{变动成本率} = 1$ 。