

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《财务成本管理》 真题班

2015年真题卷 第四讲

Lecturer: Jenny Che





三、计算分析题

4.甲公司是一家生物制药企业，研发出一种专利产品，该产品提货项目已完成可行性分析，厂房制造和设备购置安装工作已完成，该产品特予2016年开始生产销售，目前，公司正对该项目进行盈亏平衡分析，相关资料如下：

(1)专利研发支出资本化金额150万元，专利有效期10年，预计无残值，建造厂房使用的土地使用权，取得成本500万元，使用年限50年，预计无残值。两种资产均采用直线法计提摊销。厂房建造成本400万元，折旧年限30年，预计净残值率10%，设备购置成本200万元，折旧年限10年，预计净残值率5%，两种资产均采用直线法计提折旧。

(2)该产品销售价格每瓶80元，销量每年可达10万瓶，每瓶材料成本20元，变动制造费用10元，包装成本3元。公司管理人员实行固定工资制，生产工人和销售人员实行基本工资加提成制，预计新增管理人员2人，每人每年固定工资7.5万元，新增生产工人25人，人均月基本工资1500元，生产计件工资每瓶2元，新增销售人员5人，人均月基本工资1500，销售提成每瓶5元。每年新增其它费用：财产保险费4万元，广告费50万元，职工培训费10万元，其他固定费用11万元。

(3)假设年生产量等于年销售量。



三、计算分析题

要求：

(1)计算新产品的年固定成本总额和单位变动成本。(关键：区分固定成本和单位变动成本，要细心，把项目找全)

专利每年摊销金额=150/10=15(万元)

土地使用权每年摊销金额=500/50=10(万元)

厂房每年折旧金额=400×(1-10%)/30=12(万元)

设备每年折旧金额=200×(1-5%)/10=19(万元)

新增人员固定工资=7.5×2+1500×12/10000×(25+5)=69(万元)

新产品的年固定成本总额=15+10+12+19+69+4+50+10+11=200(万元)

单位变动成本=20+10+3+2+5=40(元)

(2)计算新产品的盈亏平衡全年销售量、安全边际率和年息税前利润。

盈亏平衡全年销售量=固定成本/单位边际贡献=固定成本/(单价-单位变动成本)=200/(80-40)=5(万瓶)

安全边际率=(正常销量-盈亏临界点销量)/正常销量=(10-5)/10=50%

年息税前利润=边际贡献总额-固定成本=10×(80-40)-200=200(万元)

(3)计算该项目的经营杠杆系数。

经营杠杆系数=边际贡献/息税前利润=10×(80-40)/200=2



三、计算分析题

5. 甲公司是一家机械制造企业，只生产销售一种产品，生产过程分为两个步骤，第一步骤产出的半成品直接转入第二步骤继续加工，每件半成品加工成一件产成品，产品成本计算采用平行结转分步法，月末完工产品和在产品之间采用约当产量法分配生产成本。

原材料在第一步骤生产开工时一次投入，各个步骤加工成本类费用陆续发生，第一步骤和第二步骤月末在产品完工程度分别为本步骤的50%和40%。

2015年6月的成本核算资料如下：

(1) 月初在产品成本(单位:元)

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|------|-------|------|------|-------|
| 第一步骤 | 11200 | 5845 | 8900 | 25945 |
| 第二步骤 | | 4650 | 9250 | 13900 |



三、计算分析题

(2)本月生产量(单位：件)

| | 月初在产品数量 | 本月投产数量 | 本月完工数量 | 月末在产品数量 |
|------|---------|--------|--------|---------|
| 第一步骤 | 120 | 2700 | 2750 | 70 |
| 第二步骤 | 150 | 2750 | 2800 | 100 |

(3)本月发生的生产费用(单位：元)

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|------|-------|-------|-------|--------|
| 第一步骤 | 98690 | 44050 | 67410 | 210150 |
| 第二步骤 | | 60670 | 77370 | 138040 |



三、计算分析题

要求：(1)编制第一、二步骤成本计算单(结果值入下列表格)

2015年6月 第一步骤成本计算单

单位:元

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|-----------|------|------|------|----|
| 月初在产品 | | | | |
| 本月生产费用 | | | | |
| 合计 | | | | |
| 分配率 | | | | |
| 产成品中本步骤份额 | | | | |
| 月末在产品 | | | | |

2015年6月 第二步骤成本计算单

单位:元

| | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|-----------|------|------|----|
| 月初在产品 | | | |
| 本月生产费用 | | | |
| 合计 | | | |
| 分配率 | | | |
| 产成品中本步骤份额 | | | |
| 月末在产品 | | | |



三、计算分析题

(2)编制产品成本汇总计算表(结果填入下列表格)

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|------|------|------|------|----|
| 第一步骤 | | | | |
| 第二步骤 | | | | |
| 合计 | | | | |
| 单位成本 | | | | |



三、计算分析题

(1)编制第一、二步骤成本计算单(结果值入下列表格)

【考点】平行结转分步法产品成本的计算

【解题思路】1.基本思路：月初在产品成本+本月生产费用=完工产品+广义在产品

2.关键：

完工产品数量=最终产品的产量* 每个最终产品耗用本步骤半成品的数量；

广义在产品约当产量=该步骤月末狭义在产品数量×在产品完工程度 + 以后各步骤月末狭义在产品数量×每件狭义在产品耗用的该步骤的完工半成品的数量



三、计算分析题

2015年6月 第一步骤成本计算单

单位:元

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|-----------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| 月初在产品 | 11200 | 5845 | 8900 | 25945 |
| 本月生产费用 | 98690 | 44050 | 67410 | 210150 |
| 合计 | 109890 | 49895 | 76310 | 236095 |
| 分配率 | $37=109890/(2800+170)$ | $17=49895/(2800+135)$ | $26=76310/(2800+135)$ | |
| 产成品中本步骤份额 | $103600=37*2800$ | $47600=17*2800$ | $72800=26*2800$ | 224000 |
| 月末在产品 | $6290=37*170$ | $2295=17*135$ | $3510=26*135$ | 12095 |

第一步骤直接材料月末在产品约当产量=70+100=170(件)

第一步骤直接人工、制造费用月末在产品约当产量=70×50%+100=135(件)



三、计算分析题

2015年6月 第二步骤成本计算单

单位:元

| | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|-----------|----------------------|------------------------|--------|
| 月初在产品 | 4650 | 9250 | 13900 |
| 本月生产费用 | 60670 | 77370 | 138040 |
| 合计 | 65320 | 86620 | 151940 |
| 分配率 | $23=65320/(2800+40)$ | $30.5=86620/(2800+40)$ | |
| 产成品中本步骤份额 | $64400=23*2800$ | $85400=30.5*2800$ | 149800 |
| 月末在产品 | $920=23*40$ | $1220=30.5*40$ | 2140 |

第二步骤直接人工月末在产品约当产量= $100 \times 40\% = 40$ (件)

第二步骤制造费用月末在产品约当产量= $100 \times 40\% = 40$ (件)



三、计算分析题

(2)编制产品成本汇总计算表(结果填入下列表格)

【解题思路】产成品成本=Σ各个车间“产成品中本步骤份额”

| | 直接材料 | 直接人工 | 制造费用 | 合计 |
|------|--------|--------|--------|--------|
| 第一步骤 | 103600 | 47600 | 72800 | 224000 |
| 第二步骤 | | 64400 | 85400 | 149800 |
| 合计 | 103600 | 112000 | 158200 | 373800 |
| 单位成本 | 37 | 40 | 56.5 | 133.5 |

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

