

第十章 目标成本计算与决策案例

案例：C 企业生产一种收录两用机，该产品有 80 个部件。C 企业每月以 70 元的价格销售 7000 台。制造收录两用机的成本为每单位 45 元，或每月 315000 元。每月的制造成本具体发生项目金额如下：

直接材料成本	182000
直接制造人工成本	28000
机时成本（固定）	31500
测试成本	35000
返工成本	14000
订货成本	3360
工程成本（固定）	21140
制造成本合计	315000

C 企业的管理层以生产作业作为成本基础，其每种生产作业的成本动因以及每种制造成本相应的成本动因的单位成本见下表：

作业	作业的描述	成本动因	成本动因的单位成本
1、机时成本	机加工部件	固定成本	无成本驱动因素
2、测试成本	对部件和最终产品进行测试，每台都要进行单独测试	测试小时	每测试小时 2 元
3、返工成本	修正错误，弥补瑕疵	产品的返工数	每台 20 元
4、订货成本	部件的订购	订单数量	每订单 21 元
5、工程成本	设计及管理产品和工艺	固定成本	无成本驱动因素

从企业经营的长期来看，C 企业的管理层将直接材料成本和间接制造人工成本看作是产品产量相关的成本。上表列示的每种制造费用成本随成本动因的不同而有所不同。

以下信息说明了目前的设计情况：（1）每台产品的测试和检查时间为 2.5 小时；（2）产量的 10% 需要返工；（3）企业每月向每件部件供应商发出两次订单。每种部件都由不同的供应商提供。开局一份订单的时间为一小时。

面对竞争压力，C 企业必须将其产品降至 62 元。并相应地把单位成本降低 8 元。在这一较低的价格下，并不会有新增的销售量。然而，若企业不降低价格，它将面临销售量的锐减。相应的，制造过程必须把单位成本降低 6 美元。通过提高制造效率，企业渴望得到每台收录机 1.5 元的节约。但这仍不能达到最初提出的目标。总工程师提出了一项新的设计方案，可将产品的部件减为 50 个，并同时降低测试的复杂度。这一新型的收录机定名为 CE，它将取代旧产品。这一新设计将带来如下几方面的影响：（1）新 CE 的单位直接制造成本将降低 2.2 元；（2）单位直接人工成本将降低 0.5 元；（3）机时成本将降低 20%，而目前生产原收录机要使用 1 小时的机加工时间；（4）测试成本将降低 20%；（5）返工率将降至 4%。假设新旧产品的单位成本动因的成本相同。

要求：

- （1）计算新产品 CE 的单位制造成本；
- （2）这一新设计能达到设定的目标成本吗？
- （3）本题描述了两种降低成本的方法：改进生产效率和修改产品设计。哪种方法对成本的影响较大？请简要说明。

由于本部分内容只须自学阅读，故案例参考答案略。