

第十章 目标成本计算与决策作业习题

一、复习思考题

- 1、企业成本战略的地位主要表现在哪些方面？
- 2、什么是成本领先战略？它在企业竞争中的优势表现在哪些方面？
- 3、为获取竞争力而实施成本领先战略的方法和手段主要有哪些？
- 4、简述目标成本法的基本概念。
- 5、详细说明目标成本法的制定程序。
- 6、“在产品设计阶段，企业可利用持续改善成本法来逐步降低成本”，这种说法对吗？请说明理由。
- 7、请收集一个中国企业运用目标成本法的案例。
- 8、目标成本法所体现的成本管理思想特色是什么？
- 9、目标成本法应用的基础条件有哪些？
- 10、说明产品生命周期成本的概念和构成。
- 11、简述产品生命周期成本计算的作用。

二、练习题

1、某计算机企业生产两个品牌的个人电脑产品——D 和 P。D 是企业销售给大企业的，P 是销售给个人用户和小企业的。P 在制造成本的核算中采用的是作业成本法。在会计系统中，企业有三类直接制造成本（直接材料、直接人工和直接机器成本）和三个用于归集间接制造成本的成本项目（订货及收货、测试及检查、返工）。企业将机器成本作为 P 的直接成本，因为 P 是在专用的生产线上制造的。直接机器成本（支付租赁机器的租金）在这相关生产的时间范围之内并不发生改变，属于长期固定成本。下表列示了作业活动的成本库、每种作业的成本动因以及分配制造费用成本动引得单位成本。

作业	成本动因	每单位成本动因的成本
1、订货及收货	订单的次数	每份订单 80 元
2、测试及检查	测试小时数	每台测试小时 2 元
3、返工	返工数量	每台 100 元

企业在 2004 年没有 P 的期初和期末存货，生产和销售都是 150000 台，当年用于制造 P 消耗的资源为：（1）P 的单位直接材料成本为 460 元。（2）每台的直接制造人工 64 元。（3）为制造而付出的专用设备的直接固定加工成本为 11400000 元。（4）为购买制造所需的零部件而开出的订单数目为 22500 份。（5）P 的测试小时数为 4500000 小时。（6）该年度 P 产品的返工数为 12000 台。

要求：

(1)计算 2004 年 P 产品的制造成本总额和单位制造成本。

(2)如果 P 的销售单价为每台 1000 元，期间费用为 33000000 元，计算 2004 年基于整个价值链的总营业成本、单位营业总成本和当年利润。

(3)企业预测其竞争对手可能会将竞争品牌的价格下调 15%，因此企业的管理层确信他们必须使 P 降价 20%以回击竞争者的挑战，即将该产品的价格由每单位 1000 元降至 800 元。以这样的价格，企业的营销经理预计 P 的年产销量将由 150000 台上升到 200000 台。企业管理层期望的销售利润率为 10%，计算企业的单位目标成本和单位成本差距。

(4)企业的价值工程小组通过分析决定不再生产 P，而是生产 S。与 P 相比，S 的零部件更少，更易于制造和测试。S 的单位成本：直接材料 385 元；直接人工 53 元；直接机器成本 57 元。生产 S 产品：订单数量 21250 份；测试时间 3000000 小时；返工数量 13000 台。企业预计 S 的产销量能够在 P 产品 2000 年的 150000 台的基础上增加 50000 台，在 2005 年达

到 200000 台。假定 S 在 2001 年没有期初和期末存货，成本动因的单位成本不变，计算 2001 年 S 产品的目标制造成本总额和目标单位制造成本。

(5) 如果 S 的销售单价为每台 800 元，期间费用为 36000000 元，计算 2005 年基于整个价值链的总营业成本、单位营业总成本和当年利润。

2、S 企业是一家大理石瓷砖的批发商，他确定了三大类作业及相应的成本集合：(1) 订货 (2) 入库及仓储 (3) 运输。2004 年的相关资料记录如下表：

作业	成本动因	成本动因的数量	每单位成本动因耗费成本
1、大理石瓷砖的订购及付款	订购单数量	500	50 元/订购单
2、入库及仓储	载货车数	4000	30 元/车
3、大理石瓷砖运输至零售商	运输次数	1500	40 元/次

S 企业 2004 年平均以 3 元的单价购买了 250000 块大理石瓷砖，再平均以 4 元的单价卖给零售商，固定成本是 40000 元。要求：

(1) 计算 S 企业 2004 年的营业利润。

(2) 在 2005 年，零售商要求 S 企业按 2004 年的价格在给与 5% 的折扣，但 S 企业的供应商只同意给 S 企业 4% 的折扣。S 企业预计 2005 年的销售量与 2004 年一样，如果其他成本和成本动因都保持不变，那么 2005 年 S 企业的营业利润是多少？

(3) 假设 S 企业 2005 年打算改进它的订货和入库及仓储环节，通过和供应商签订长期合同，使订单数增至 200 个，每张订购单成本将至 25 元。另外，通过重新设计仓库的布局 and 包装大理石瓷砖柳条箱的形状，使载货车数将至 3125 次，每车货物的入库及仓储成本将至 28 元。S 企业能在 2005 年取得每块瓷砖赚 0.3 元的目标利润吗？请列出计算过程。

3、D 企业正在考察它的软件部门的盈利能力和定价政策。它的软件部门面向工程师开发软件包，D 从他最近开发的软件包中选择了下列三中软件包搜集相关数据：甲：电子工程师软件包；乙：机械工程师软件包；丙：工业工程师软件包。这三中软件包的产品生命周期为两年，在产品生命周期中用“从摇篮到坟墓”的成本核算方法所得的资料汇总如下表。

软件包	销售价 (元/件)	第一年销售量 (件)	第二年销售量 (件)
甲	250	2000	8000
乙	300	2000	3000
丙	200	5000	3000

假设第二年年末没有存货。D 企业要决定哪种产品是软件部门的发展重点。在过去两年里，软件部门的利润业绩平平。D 企业特别注意到几个部门的研究开发费都在增长。但软件部门的成本分析员指出，在开发最新的丙软件包时，已为降低研究开发费用做了大量的工作。

N 是软件部门的经理，上周他参加了一个关于产品生命周期的研讨会。N 决定，在软件部门云运用产品生命周期核算法，他搜集了有关上述三种软件包的整个产品生命周期的收入和成本资料，见下表。

单位：元

	甲		乙		丙	
	第一年	第二年	第一年	第二年	第一年	第二年
收入	500000	2000000	600000	900000	1000000	600000
成本						
研究开发费	700000	0	450000	0	240000	0

产品设 计费	185000	15000	110000	10000	80000	16000
制造成 本	75000	225000	105000	105000	143000	65000
营销成 本	140000	360000	120000	150000	240000	208000
配送成 本	15000	60000	24000	36000	60000	36000
顾客服 务成本	50000	325000	45000	105000	220000	388000

要求：

(1) 按产品生命周期编制的利润标与按日历年度编制的利润表有什么不同？按产品生命周期法编制利润表有什么好处？

(2) 给每种软件包按产品生命周期编制利润表，哪种软件包利润最大？哪种利润最小？

(3) 这三种软件包的成本结构（即总成本中各项成本所占的比重）有何差异？

4、D 企业制造数字化手表，目前它正为一种新型手表制定产品生命周期预算。这种新型手表将具备诸如计算、显示日历等多项功能。企业估计该种手表有三年的产品生命周期。对手表的相关估计见下表：

	第一年	第二年	第三年
产销量（块）	50000	200000	150000
单价（元/块）	45	40	35
研发和设计成本（元）	900000	100000	——
制造成本			
每块手表变动成本（元）	16	15	15
每批手表变动成本（元）	700	600	600
每批手表数量（块）	400	500	500
固定成本（元）	600000	600000	600000
营销成本			
每块手表变动成本（元）	3.6	3.2	2.8
固定成本（元）	400000	300000	300000
配送成本			
每块手表变动成本（元）	1	1	1
每批手表变动成本（元）	100	120	100
每批手表数量（块）	200	160	120
固定成本（元）	240000	240000	240000
每块手表的售后服	2	1.5	1.5

务成本（元）			
--------	--	--	--

不考虑时间价值的影响。

要求：

- (1) 计算这种新型手表在整个产品生命周期的营业利润。
- (2) 在研发、设计阶段完成时，已发生的成本占全部产品生命周期成本预算的百分比是多少？
- (3) 一项分析表明，在研发、设计阶段完成时，该新型手表产品生命周期全部成本的 80% 已经所定，这个发现对手表的成本管理有什么意义？
- (4) 企业的市场调研部门估计，如果每年手表的单价下降 3 元，年销售量会上升 10%，如果销售量上升 10%，企业计划把制造和配送过程中每批手表的数量规模也相应增长 10%。假设每块手表和每批手表的变动成本和固定成本都保持不变。企业应否把产品的价格下调 3 元？

三、练习题参考答案

由于本部分内容只须自学阅读，故参考答案略。