

2009年中级会计职称财务管理知识点总结财务成本控制会计
师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_548415.htm 1. “在采用双重内部转移价格作为内部转移价格时，各利润中心的利润之和不等于企业全部利润”，为什么这句话是正确的？采用同一个价格时利润之和等于企业全部利润吗？【分析】首先应当注意的是企业的利润总额与各利润中心的利润之和不是一个概念，企业的利润总额并不一定等于各利润中心的利润之和。当各利润中心采用同一个价格时，各利润中心的利润之和等于企业的利润总额；当采用双重价格时，各利润中心的利润之和不等于企业的利润总额。假设采用同一个内部转移价格时，内部转移价格为10元，供应方的成本为8元，可获利润2元，使用方进行下一步转移（对外销售）时可获收入13元，获得利润3元；此时，企业获得的总利润为 $13 - 8 = 5 = 2 + 3 =$ 各利润中心的利润之和。假设采用双重转移价格时，供应方的销售价格是12元，使用方的进货价格为8元，则会导致供应方的利润变为 $12 - 8 = 4$ （元），使用方的利润变为 $13 - 8 = 5$ （元），但是，企业获得的总利润依然是 $13 - 8 = 5$ （元），小于各利润中心的利润之和 $(4 + 5) = 9$ （元）。2. 如何理解成本中心的考核指标中“在进行成本中心考核时，如果预算产量与实际产量不一致，应注意按弹性预算的方法先行调整预算指标”？【分析】在弹性预算方法下，如果预算期实际业务量与计划业务量不一致，可以将实际指标和实际业务量相应的预算额进行对比，从而能够使预算执行情况的评价与考核建立在更加客观和可比的基础上。因此如果预算产量与实际产量不

一致，在进行成本中心考核时： 预算责任成本（或费用） = 实际产量 × 预算的单位变动成本 预算的固定成本 成本（或费用）变动额 = 实际责任成本（或费用） - 预算责任成本（或费用） 成本（或费用）变动率 = 成本（或费用）变动额/预算责任成本（或费用） × 100% 3. 如何理解“某项会导致个别投资中心的投资利润率提高的投资项目，不一定会使整个企业的投资利润率提高；但某项会导致个别投资中心的剩余收益增加的投资，则一定会使整个企业的剩余收益增加”？【分析】投资利润率的决策结果与总公司的目标不一定一致，假设某个项目的投资利润率高于整个企业的加权平均最低投资利润率，但是，低于该投资中心的目前的投资利润率，则为了不降低该投资中心投资利润率（即相对而言提高该投资中心的投资利润率），该投资中心会放弃该项目，但是，由于该项目的投资利润率高于整个企业的加权平均最低投资利润率，所以，如果选择该项目可以导致整个企业的投资利润率提高。因此，放弃该项目在导致个别投资中心投资利润率提高的同时，不会导致整个企业的投资利润率提高。在计算个别投资中心的剩余收益时，已经考虑了整个企业的加权平均最低投资利润率，所以，某项会导致个别投资中心的剩余收益增加的投资，则一定会使整个企业的剩余收益增加。 4. 某企业2003年的不含税销售收入总额为2000万元，销售利润率为20%，适用的增值税税率为17%，材料成本占总成本的75%，假定该企业生产所使用的材料都是在当期内采购的，本题中计算的应交增值税估算率是6.8%，请给出该题的计算过程？【分析】2003年的增值税销项税额 = $2000 \times 17\% = 340$ （万元） 2003年的总成本 = $2000 \times (1 - 20\%) = 1600$ （万元）

2003年的材料采购成本 = $1600 \times 75\% = 1200$ （万元） 2003年的
进项税额 = $1200 \times 17\% = 204$ （万元） 2003年的应交增值税额
= $340 - 204 = 136$ （万元） 所以，应交增值税估算率
= $136/2000 = 6.8\%$ 。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直
接下载。详细请访问 www.100test.com