

2006年中级会计《财务管理》答疑（十三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70136.htm

第十一章【问题】为什么在用市场价格做为内部转移价格时，要假设中间产品有完全竞争的市场，或中间产品提供部门无闲置生产能力？【答复】因为如果没有完全竞争的市场，就不可能取得“市场价格”这个参考数据，所以，在用市场价格做为内部转移价格时需要假设中间产品有完全竞争的市场；“中间产品供应部门无闲置的生产能力”的含义是中间产品供应部门的生产能力已经达到饱和，如果把中间产品供应给内部的下一个使用部门，则会直接导致对外的销售数量减少，影响外销收入，因此，这种情况下，适于使用市场价格做为内部转移价格；〔教师提示之八〕【问题】为什么说采用协商价格做为内部转移价格的前提是“产品应有非竞争性市场买卖可能性”？〔教师提示之七〕【问题】如何理解采用双重价格做为内部转移价格的前提是“内部转移的产品或劳务有外部市场，供应方有剩余生产能力，而且其单位变动成本要低于市价。”【答复】双重价格包括“双重市场价格”和“双重转移价格”，如果供应方没有剩余生产能力，则没有能力向内部供应产品。（1）在双重市场价格中，供应方采用最高市价，使用方采用最低市价。如果内部转移的产品或劳务没有外部市场，则不可能知道其最高市价和最低市价；（2）在双重转移价格中，供应方按市场价格或议价做为基础，而使用方按供应方的单位变动成本做为计价的基础。如果其单位变动成本高于市价，则使用方不可能同意从供应方购货。〔教师提示之六〕【问

题】讲义例第(2)问,利润中心负责人可控利润为什么等于销售收入总额-可控成本,而不是边际贡献总额-负责人可控固定成本,【答复】提醒您:(1)根据可控成本为205000元,其中,固定成本为105000元,可知,可控固定成本为105000元,变动成本为 $205000 - 105000 = 100000$ (元);(2)本题中边际贡献 = 销售收入总额 - 变动成本 = $11000 \times 50 - 100000$ 边际贡献总额-负责人可控固定成本 = $11000 \times 50 - 100000 - 105000 = 11000 \times 50 - 205000$ (3) 可控成本 = 变动成本 可控固定成本 销售收入总额 - 可控成本 = 销售收入总额 - (变动成本 可控固定成本) = 销售收入总额 - 变动成本 - 可控固定成本 = 边际贡献 - 可控固定成本 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