

2005年注册会计师考试问答教材问题二 [财务成本管理]

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76085.htm

问：教材152页例5中，分析更换新设备的现金流量时为什么不把旧设备的变现价值作为更换新设备的现金流入？答：教材148页“3.使用年平均成本法应注意的问题”中明确指出：继续使用旧设备和购置新设备是两个互斥的方案，而不是一个更换新设备的特定方案，要有正确的“局外观”，即从局外人角度来考察：一个方案是购置旧设备，另一个方案是购置新设备。也就是说，考虑购置新设备时，只考虑与购置新设备有关的现金流量，不考虑出售旧设备产生的现金流入量。

问：从教材149页的图52中看出，运行成本等于持有成本时平均年成本最低，为什么表58中平均年成本最低的那一年（第六年），运行成本与持有成本不相等？答：图52中的曲线是连续的，每一个方案在曲线中只代表一个点。所以，图52表示的是“间隔期限为无限小”的无穷多个方案平均年成本之间的大小关系。表58表示的是间隔期为1年的8个方案平均年成本之间的大小关系。也就是说，对于“间隔期限为无限小”的无穷多个方案而言，平均年成本最低的方案运行成本一定等于持有成本；否则，平均年成本最低的方案运行成本不一定等于持有成本。

问：怎样理解“从股东角度来看，在通货膨胀加剧时期，企业多借债可以把损失和风险转嫁给债权人；经济繁荣时期，多借债可以获得额外的利润；在经济萎缩时期，少借债可以减少利息负担和财务风险”？答：借款的利率通常在签订借款合同时就已经确定了，所以在通过通货膨胀加剧时期，仍然

按照原来的利息率支付利息和归还本金，显然就把损失和风险转嫁给债权人了。经济繁荣时期，投资利润率高，借款获得的投资利润支付利息之后还有剩余，因此，多借债可以获得额外的利润；经济萎缩时期，投资利润率低，借款获得的投资利润不足以支付利息，因此，少借债可以减少利息负担和财务风险。问：在教材322页“（二）”中，逐步结转分步法中提到“成本还原”，什么是成本还原？1110、11-11和1112三张表中什么地方描述了成本还原？答：企业在使用“逐步综合结转分步法”计算产品成本时，需要进行成本还原。“成本还原”指的是从最后一个步骤起，把所耗用上一步骤半成品的综合成本还原为直接材料费、直接人工费、制造费用等成本项目反映的产成品成本资料。教材上没有讲解成本还原的例题，如果我们对教材324页的表11、12中的“189000”进行成本还原之后得出的结果为：直接材料费= $120000 \times 189000 / 151200 = 150000$ ；直接人工费= $16000 \times 189000 / 151200 = 20000$ ；制造费用= $15200 \times 189000 / 151200 = 19000$ 。而还原之后的产成品总成本“238500”包括：直接材料费=150000；直接人工费=20000 19500=39500；制造费用=19000 30000=49000。财政部注册会计师考试委员会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