

【案例分析五】（10分）

甲公司是一家集空调技术开发、产品制造、市场销售和服务为一体的大型企业，产品远销160多个国家和地区。为进一步提升公司产品的国际市场渗透力，发力高端市场，优化产品结构，甲公司于2024年1月召开降本提质量、助力国际业务大发展专题会议，有关资料如下：

- （1）中东市场：甲公司A产品打入中东市场，但未能实现有效突破。销售部门反馈……
- （2）北美市场：甲公司在北美市场销售B产品和C产品……
- （3）欧洲市场：2023年欧盟公布“碳边境调解机制”……

不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），结合甲公司确定的中东市场战略指出①项是否存在不当之处，并说明理由。

【参考答案】存在不当之处。

理由：如果企业执行的是差异化和目标集聚战略，全生命周期成本管理的目标就是实现在一定成本水平下的收益最大化，应该充分考虑收益和成本之间的关系，使净收益最大化，而不是简单追求成本最低化。资料中甲公司实施的是差异化战略，所以不应该以产品全生命周期成本最低为决策依据。

【点评】本题考核“全生命周期成本管理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：贾国军老师基础精讲第五章第09讲；刘圻老师基础精讲第五章第08讲。

【截图】

贾国军老师基础精讲第五章第09讲

第09讲 全生命周期成本管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】全生命周期成本管理

2.全生命周期成本的管理目标

产品全生命周期成本管理的目标要与企业的战略目标一致。如果企业执行的是**低成本战略**，则全生命周期成本管理的目标就是追求成本最低化。但如果企业执行的是**差异化和集中化战略**，全生命周期成本管理的目标不再是简单追求成本最低化，而是要充分考虑收益和成本之间的关系，保障在一定成本水平下实现净收益最大化。

一定要和企业的战略目标是一致的

02:43 / 01:01:58

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



刘圻老师基础精讲第五章第 08 讲

第08讲 全生命周期成本管理、质量成本管理

05 第五章 企业成本管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

(三) 全生命周期成本的概念

1. 产品全生命周期

2. 全生命周期成本

3. 产品全生命周期成本管理

如果企业执行的是低成本战略，则全生命周期成本管理的目标就是追求成本最低化。

但如果企业执行的是差异化和目标集聚战略，此时全生命周期成本管理的目标就是实现在一定成本水平下的收益最大化。应该充分考虑收益和成本之间的关系，使净收益最大化，而不是简单追求成本最低化。

目标就是追求成本最低化

12:47

12:08 / 58:05

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（2）根据资料（1），结合价值链分析，指出②项是否存在不当之处，并说明理由。

【参考答案】存在不当之处。

理由：价值链分析及价值识别的功能，在于如何通过诸如外包、战略联盟等方式，将那些对企业自身没有价值增值的作业从企业价值链中剔除，以突出企业的核心能力与竞争优势。资料中，甲公司是以顾客价值为基础分析有效作业和无效作业不正确。

要求：（3）根据资料（1），指出③体现的战略成本动因类型。

【参考答案】执行性成本动因中的产品设计合理化。

【点评】本题考核“战略成本动因的分类”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：贾国军老师基础精讲第五章第 02 讲。

【截图】

贾国军老师基础精讲第五章第 02 讲

第02讲 战略成本管理

【知识点】 战略成本管理

续表

措施	具体解释
产品设计合理化（即产品结构）	产品设计是否合理是获取成本优势的重要措施。可以通过减少产品零部件数量、增加品种零部件通用性、降低零部件加工难度等方法来改善产品设计
加强与供应商及客户之间的纵向合作（即产业价值链联结）	通过纵向合作，能使企业的经营顺利进行，还有利于降低合作双方的成本

再有零部件设计的不要那么复杂

52:17 / 01:00:53

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（4）根据资料（2），指出①项甲公司确定B产品竞争性价格的方法类型。

【参考答案】目标份额法。

【点评】本题考核“确定竞争性价格的具体方法”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：贾国军老师基础精讲第五章第07讲；刘圻老师基础精讲第五章第07讲。

【截图】

贾国军老师基础精讲第五章第07讲

【知识点】目标成本法
(2) 竞争性价格确定的方法

方法	相关说明
市价比较法	即以已上市产品的市场价格为基础，加减新产品增加或减少的功能或特性（特性包括质量、外观等）的市场价值
目标份额法	即预测在既定预期市场占有率目标下的市场售价

100元/件 + 20元/件
10% → 15%

结合我们未来的这种市场

31:44 / 44:36

刘圻老师基础精讲第五章第 07 讲

第07讲 目标成本法

05 第五章 企业成本管理

二、目标成本的设定

(一) 市场调查

(二) 竞争性价格的确定

确定竞争性价格的具体方法主要有两种：

(1) 市价比较法，即以已上市产品的市场价格为基础，加减新产品增加或减少的功能或特性（特性包括质量、外观等）的市场价值；

(2) 目标份额法，即预测在既定预期市场占有率目标下的市场售价。

一个是关乎目标市场份额的大小

19:30 / 57:00

要求：（5）根据资料（2），计算 B 产品 2024 年单位目标成本（不考虑销售税费），并根据计算结果判断 B 产品是否可以实现成本管控目标。

【参考答案】

B 产品 2024 年单位目标成本 = $2100 \times (1 - 18\%) = 1722$ （元/台）。

作业成本法下：

弯折加工作业成本分配率 = $279000 / (4500 + 500) = 55.8$

机箱组装作业成本分配率 = $465000 / (5600 + 400) = 77.5$

质量检测作业成本分配率 = $186000 / (45000 + 5000) = 3.72$

B 产品应分摊的弯折加工作业成本 = $4500 \times 55.8 = 251100$ （万元）

B 产品应分摊的机箱组装作业成本 = $5600 \times 77.5 = 434000$ （万元）

B 产品应分摊的质量检测作业成本 = $45000 \times 3.72 = 167400$ （万元）

B 产品的总成本 = $251100 + 434000 + 167400 + 105500 + 70500 = 1028500$ （万元）

B 产品 2023 年单位生产成本 = $1028500 / 500 = 2057$ （元/台）。

由于 B 产品 2024 年单位生产成本预计比上年同期下降 5%，所以 B 产品 2024 年单位生产成本 = $2057 \times (1 - 5\%) = 1954.15$ （元/台），大于 B 产品 2024 年单位目标成本 1722 元/台，所以 B 产品不能实现成本管控目标。

【点评】本题考核“作业成本法下单位目标成本的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：贾国军老师基础精讲第五章第 05 讲；刘圻老师基础精讲第五章第 05 讲。

【截图】

贾国军老师基础精讲第五章第 05 讲

第05讲 作业成本法的核算程序

经典例题

(2) A产品和B产品的作业成本资料如下:

作业项目	作业动因	作业量		
		A产品	B产品	合计
①材料接收	人工小时	400	200	600
②成型加工	机器小时	600	400	1000
③质量检验	检验次数	200	300	500

材料接收 成型加工 还有质量检验

15:19 / 34:16

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

刘圻老师基础精讲第五章第 05 讲

第05讲 作业成本法的核算程序、作业分析

05 第五章 企业成本管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【案例分析】沿用前面两个案例的资料。假定2022年3月W公司B部门各项作业的按作业动因统计的作业量如表所示。

作业项目	作业动因	作业量	
		甲产品	乙产品
材料接收	人工小时	400小时	200小时
成型加工	机器小时	600小时	400小时
质量检验	检验次数	200次	300次

按照作业动因统计的作业量

08:29 / 46:19 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（6）根据资料（3），从环境成本形成的角度，分别指出甲公司为实施①和②措施所付出的环境成本类型。

【参考答案】

①生产过程间接降低环境负荷的成本。

②销售及回收过程降低环境负荷的成本。

【点评】本题考核“环境成本类型”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：贾国军老师基础精讲第五章第10讲；刘圻老师基础精讲第五章第09讲。

【截图】

贾国军老师基础精讲第五章第10讲

第10讲 环境成本管理

【知识点】环境成本管理

(2) 从环境成本形成角度划分

分类	相关内容
企业环保系统的研究开发成本	即在对环保产品的设计、生产工艺的调整、材料采购路线的变更和对工厂废弃物回收及再生利用等进行研究、开发的成本，主要包括绿色产品的开发、增加原产品环保功能的研究、企业生产工艺路线的调整及材料采购的选择等方面所需的成本
生产过程直接降低环境负荷的成本	即在企业生产过程中直接减少污染物排放的成本，包括产品废弃物的处理、再生利用系统的运营、对有环境污染影响的材料替代、节能设施的运行等方面的成本

我们的废弃物拿来可以回收再利用

07:55 / 53:07

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

刘圻老师基础精讲第五章第 09 讲

05 第五章 企业成本管理

2.从环境成本形成的角度分类

(1) 企业环保系统的研究开发成本

(2) 生产过程直接降低环境负荷的成本

指在企业生产过程中直接减少污染物排放的成本，包括产品废弃物的处理、再生利用系统的运营、对有环境污染影响的材料替代、节能设施的运行等方面的成本。

对有环境污染影响的材料替代

04:36 / 57:29

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清