**成本管理会计2016**

**习题4**

1. K公司生产电话机，现在正在考虑推出一款新的可视电话。预期售价为每台$1000, 预期每年能销售60,000台。基于以上预测销量，规划年度制造成本如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 直接材料 | $18,000,000 |
| 直接人工 | 12,000,000 |
| 变动制造费用 | 6,000,000 |
| 固定制造费用（新增专门生产设备） | 10,000,000 |

为了制造并销售该产品，还需要维持一定的存货水平，存货的采购或生产成本并未包含在上表中。其中直接材料存货需要维持两个月生产完工产品所需，在产品（直接材料已经100%投入，直接人工和变动制造费用已投入50%）估计在两个月的生产量，而产成品存货将保持一个月的销售量。因保管存货而发生的成本，约占存货价值的10%。此外，市场部经理估计，推出新产品将冲击现有产品的销售，预计新产品上市后，现有产品的销售收入将下降$12,000,000。现有产品的贡献毛益率约为30%。

1. K公司是否应该推出该新产品？
2. 新产品的盈亏平衡点（销售量）是多少？

2. M培训学校为儿童提供乐器培训。学校收入主要来源于（1）与Y小学签订的长期合同，每年为该小学提供不超过150班次的培训，每年收取固定费用￥150，000 （2）为个别学生提供培训，每人每月￥100元，假设每学年实际可以培训的时间为9个月，在本学年，该培训学校实现营业收入￥295,000，利润为￥5,000。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 收入 |  |  |
| Y小学合约 | ￥150，000 |  |
| 个别学生 | 145，000 |  |
| 合计 |  | 295，000 |
| 费用 |  |  |
| 行政人员工资 | 75,000 |  |
| 教师工资 | 81,000 |  |
| 办公用品 | 40,500 |  |
| 辅助费用 | 93,500 |  |
| 总费用 |  | 290，000 |
| 利润 |  | 5，000 |

对费用开支进行调查后，M培训学校的管理层发现，教师工资与办公用品是基于学生-月（每位学生每月）变动的（每月学生人数越多，培训月份越长，该费用越大），行政人员工资和辅助费用，在2000-3000个学生-月的水平下固定，如果学生-月数量达到3000-3500时，将发生额外的辅助费用￥8000。在本学年，共有2700个学生-月，其中1450个来自个别学生，1250 个来自Y小学的合同。

（\*注：学生-月：例如2个学生-月代表一个学生培训了2个月，或者2个学生培训了一个月。）

1. 假设下一个学年Y小学减少培训班级，即减少1080个学生-月的培训，而合约的价格也降低10，000元，此时M的利润如何变化（其它条件不变）？
2. 假设Y小学准备在下一年取消与M的合约，而M只培训个别学生（每个学生只能注册9个月培训），那么至少招收多少个学生才能维持￥5000的利润。