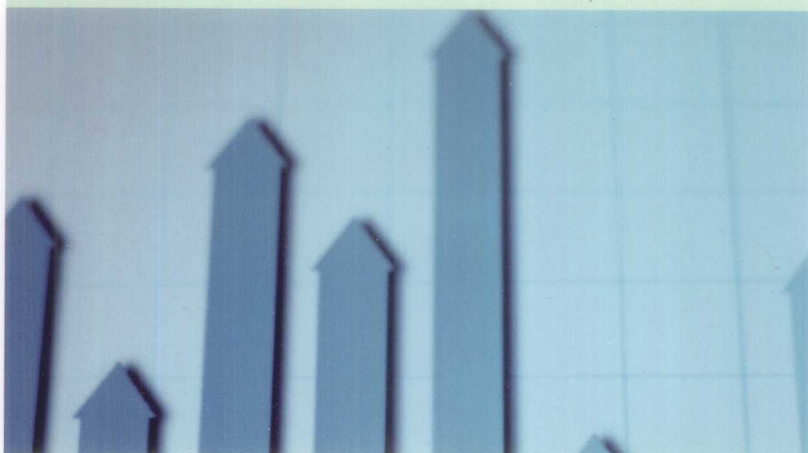


→→→ 北京国家会计学院会计经典教材系列 ←←←

Fundamentals of Cost Accounting

成本会计精要·习题集

第2版



WILLIAM N. Lanen ● 威廉·莱恩
SHANNON W. Anderson ● 香农·安德森
MICHAEL W. Maher ● 迈克尔·马厄

刘宵仑 朱晓辉 译

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

F234.2
L026+2



郑州大学 *04010773465.*

北京国家会计学院会计经典教材系列

成本会计精要习题集

第2版

威廉·莱恩

[美] 香农·安德森 著

迈克尔·马厄

刘霄仑 朱晓辉 译



F234.2

L026+2

人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

成本会计精要习题集:第2版:翻译版/(美)莱恩,(美)安德森,(美)马厄著;刘宵仑,朱晓辉译.
-北京:人民邮电出版社,2012.1
ISBN 978-7-115-26574-6

I. 成… II. ①莱… ②安… ③马… ④刘… ⑤朱… III. ①成本会计-习题集 IV. ①H234.2-44
中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第208998号

William N. Lanen, Shannon W. Anderson, Michael W. Maher
Fundamentals of Cost Accounting Exercise, Second Edition
ISBN 0-07-352672-X

All Rights reserved. No part of this publication may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including without limitation photocopying, recording, taping, or any database, information or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

This authorized Chinese translation edition is jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) and Posts & Telecom Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

Copyright © 2011 by McGraw-Hill Education (Asia), a division of the Singapore Branch of The McGraw-Hill Companies, Inc. and Posts & Telecom Press.

版权所有。未经出版人事先书面许可,对本出版物的任何部分不得以任何方式或途径复制或传播,包括但不限于复印、录制、录音,或通过任何数据库、信息或可检索的系统。

本授权中文简体字翻译版由麦格劳-希尔(亚洲)教育出版公司和人民邮电出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内(不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区)销售。

本书封底贴有 McGraw-Hill 公司和人民邮电出版社防伪标签,无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号:01-2011-2435

成本会计精要习题集(第2版)

- ◆ 著 [美]威廉·莱恩 香农·安德森 迈克尔·马厄
译 刘宵仑 朱晓辉
- 策 划 刘 力 陆 瑜
责任编辑 徐向娟
装帧设计 陶建胜
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号A座
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
电话 (编辑部)010-84937150 (市场部)010-84937152
(教师服务中心)010-84931276
三河市李旗庄少明印装厂印刷
新华书店经销
- ◆ 开本: 850×1092 1/16
印张: 18.5
字数: 382千字 2012年1月第1版 2012年1月第1次印刷
著作权合同登记号 图字: 01-2011-2435
ISBN 978-7-115-26574-6/F

定价: 48.00元

本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话:(010)84937153

内 容 提 要

本书是《成本会计精要》（第2版）的配套习题集。本书的内容与《成本会计精要》的各章一一对应，每章的习题都是根据学习目标而设置，习题种类多样，可以让读者充分实践成本会计的概念、分析工具和决策。本书提供的练习量之大，足以满足读者的需要而无需寻找其他辅助练习。

目 录

第 1 章	成本会计：为决策提供信息	1
第 2 章	成本概念与成本习性	12
第 3 章	本-量-利分析	30
第 4 章	用于决策的成本分析	43
第 5 章	成本估计	62
第 6 章	产品与服务成本核算	80
第 7 章	分批成本核算制	90
第 8 章	分步成本核算制	109
第 9 章	作业成本核算	128
第 10 章	成本管理	149
第 11 章	服务部门与联合成本分配	164
第 12 章	管理控制系统	182
第 13 章	规划与预算	197
第 14 章	经营单元的绩效计量	216
第 15 章	转让定价	232
第 16 章	差异分析	246
第 17 章	关于差异分析的其他话题	266
第 18 章	非财务与多重绩效指标	280
附 录	资本投资决策：概述	289

1

第1章

成本会计： 为决策提供信息

学习目标

阅读本章之后，你应该能够：

1. 描述管理者运用会计信息为组织创造价值的方式。
2. 区分成本会计与财务会计信息的用途和使用者。
3. 解释成本会计信息如何用于组织决策和绩效评估。
4. 明确成本会计目前的发展趋势。
5. 了解会计人员所面临的道德问题以及处理你职业生涯中所面临的道德问题的方法。

复习题

- 1-1. 解释财务会计与成本会计之间的区别。这些区别为什么重要？
- 1-2. 将第2栏中的会计成本字母填在第1栏相应的决策类别中。

第1栏	第2栏
___ 分析高管绩效	A. 决策用成本
___ 决定内部生产还是外包	B. 绩效评估用成本
___ 为财务报告提供成本信息	C. 存货计价用成本

- 1-3. 区分价值链与供应链。
- 1-4. 成本会计信息以及增值作业与非增值作业的划分如何能够帮助管理者改善组织绩效？

重点分析与讨论题

- 1-5. 一名经理曾问：“你如何计算一个银行存款账户的成本呢？”你要向这名经理提出的第一个问题是什么？
- 1-6. 你正在考虑把车借给朋友，这样她就能开车去美国滑雪胜地阿斯彭市。你希望她补偿你什么成本？如果你决定同行，那么答案会有什么不同？请确定你可能的选择并解释。
- 1-7. 你支持为旨在计量高管绩效（用于薪酬决定）制定一套“公认”会计准则的建议吗？为什么？
- 1-8. 众所周知，航空公司使用复杂的定价体系。例如，提前买票常常（但非总是）比旅行当天买票更便宜。但是，如果航空公司为所有座位都提供价格较低的（折扣）机票，

- 它就无法维持经营。为什么提供不同价格的机票？哪些成本不同？
- 1-9. 营销管理人员和主计长办公室的工作人员之间会产生哪些潜在冲突？如何在首席执行官干预最少的情况下解决这些潜在冲突？
- 1-10. 请参考“实际应用”栏下的“非药物治疗单元”。医院的哪类成本难以在非药物治疗单元和药物治疗单元之间分开？哪类成本易于分开？
- 1-11. 请参考“实际应用”栏下的“渠道压货”。假设废除了基于销售收入的绩效奖金，这种行为就停止了。你支持废除管理者基于绩效的奖金吗？为什么？
- 1-12. 成本会计人员为什么需要熟悉信息技术的新发展？

练习



可参考McGraw-Hill的作业管理系统

(学习目标 1) 1-13. 价值链与成本分类

福特汽车公司在经营中发生了许多类型的成本。

要求：

对于下表中的每项成本，指出发生成本的价值链环节。

成本	价值链环节
___ 将汽车运至经销商的运输成本	1. 研发
___ 用于生产汽车的材料成本	2. 设计
___ 研究新发动机技术的科学家的人工成本	3. 生产
___ 设计中心的水电成本	4. 营销
___ 处理客户投诉的成本	5. 配送
___ 购买电视广告的成本	6. 客户服务

(学习目标 1) 1-14. 供应链与供应链成本



加州芯片公司为电子产品制造商生产电路板。请你解决加州芯片公司与高端音响设备制造商南方音响公司之间的争议。

南方音响每年从加州芯片购买 10 000 个元器件。它坚持加州芯片维持一个月存货，以适应南方音响的需求波动。加州芯片不想维持任何存货，而希望南方音响提前购买元器件并自己储备。

你确定加州芯片的存货单位仓储成本为\$0.10，南方音响为\$0.20。

要求：

你建议两家公司如何解决争议？

(学习目标 3) 1-15. 管理用成本数据



作为一家航空公司财务部的分析师，你要帮助运营人员。运营人员发现了一种装运行李的新方法，预期人工时间能降低 35%，但其他成本不变。装运行李的现行人工成本为每件行李\$0.20，其他成本为每件行李\$0.90。

要求：

a. 在决策明年采用新方法时，运营人员应该考虑的增量成本是什么？采用新方法每件行李

的成本节约是多少？

- b. 说明管理者如何利用 (a) 中提供的信息及其他相关信息决定是否采用新的行李装运方法。

(学习目标 3) **1-16. 管理用成本数据**

三州百货公司在市中心和郊区购物中心经营零售商店。公司有两个责任中心：市中心分部和购物中心分部。市中心分部包括在市中心经营的所有商店；购物中心分部包括在郊区经营的所有商店。三州百货的首席执行官关心市中心分部的盈利能力，它在过去几年中一直亏损经营。最近的损益表如下所示。首席执行官就关停市中心分部征求你的意见。如果关停了市中心分部，公司的行政管理不会发生任何变化，购物中心分部的经营或成本预期也不会有任何变化。

要求：

对于关停市中心分部的决策，哪些收入和成本可能是增量收入和增量成本？如果关停，对三州百货的利润会有什么影响？

销售收入	\$2 580 000
成本	
广告-市中心分部	105 000
销货成本	1 290 000
分部行政管理人工工资	174 000
销售成本（销售佣金）	346 000
租金	443 000
公司行政管理费用分配份额	285 000
成本合计	\$2 643 000
所得税收益前净损失	\$ (63 000)
税收收益（40%税率）	25 200
净损失	\$ (37 800)

(学习目标 3) **1-17. 管理用成本数据——预算编制**

参考图表 1.5，它列示了预算成本与实际成本。假设卡曼的曲奇饼店正在编制 6 月份的预算。管理者从 4 月 30 日的实际结果开始编制预算，如图表 1.5 所示。接下来，管理层考虑 4 月份和 6 月份的成本差异是多少。

管理层预期曲奇饼 6 月份的销售收入将比 4 月份增长 10%，预期 6 月份所有食品成本（例如面粉、鸡蛋）将比 4 月份增长 10%。管理层预期 6 月份其他人工成本将比 4 月份上升 15%，部分原因在于 6 月份将需要更多人工，部分原因在于员工将涨工资。经理将涨工资，从而使工资从 4 月份的 \$3 000 增加至 6 月份的 \$3 500。租金和水电预期不变。

要求：

编制卡曼曲奇饼店 6 月份的预算。

(学习目标 3) 1-18. 道德问题与渠道压货



Continental Condiments 公司是宾西法尼亚州的一家大型食品公司。它为销售人员建立了与季度预算挂钩的有效的激励计划。6月25日,一个分部的主计长玛丽亚了解到,有些销售人员要求客户在6月30日之前大量提货,并告知客户,如果他们认为产品不是所需要的,可以在7月1日后退回产品。销售人员还提出补偿客户所发生的任何仓储成本。

要求:

- 从美国管理会计师协会《管理会计指南——道德行为准则》的角度看,玛丽亚有什么责任?
- 她应该采取什么步骤解决这个问题?

习 题



可参考 McGraw-Hill 的作业管理系统

(学习目标 5) 1-19. 道德行为责任



德威是巨人工程公司的助理主计长,巨人工程公司是国防部的承包商,负责建设和维护军事基地的公路。德威最近认为公司将民用客户工程的直接成本计入了生产管理成本,其中有些向政府计收了。她还发现有几名管理人员似乎为此参与了会计凭证的更改。但是,她无法确定她的上司,即主计长,是否参与其中。德威考虑了三种可能的行动方案。她可以与主计长谈这件事,也可以将信息匿名披露给当地报纸,或者与她个人认识的董事会外部董事讨论一下情况。

要求:

- 德威有采取行动的道德责任吗?
- 在三种可能的行动方案中,哪个恰当? 哪个不恰当?

(学习目标 3) 1-20. 管理用成本数据

excel

mhhe.com/lanen2e

卓越工具公司提出以“成本加成 20%”的价格向陆军部供应螺丝刀。卓越工具公司经营一家制造厂,每年能生产 220 000 套螺丝刀,但是它通常生产 200 000 套。生产 200 000 套螺丝刀的成本如下。

	总成本	每套成本
生产成本:		
材料	\$1 000 000	\$ 5.00
人工	2 000 000	10.00
物料及其他随产量变动的成本	600 000	3.00
不随产量变动的成本	600 000	3.00
变动营销成本	400 000	2.00
行政管理成本(全部固定)	<u>1 200 000</u>	<u>6.00</u>
合 计	<u>\$5 800 000</u>	<u>\$29.00</u>

根据这些数据,公司管理层期望按照这份合同所销售的螺丝刀每套为\$34.80 (= \$29 × 120%)。在完成了 5 000 套之后,公司向政府开具了一张价值\$174 000 (= 5 000 × \$34.80/

套)的发票。

公司总裁接到了陆军部代表打来的一个电话,他说每套成本应该是

材料	\$ 5.00
人工	10.00
物料及其他随产量变动的成本	<u>3.00</u>
	<u>\$18.00</u>

因此,每套价格应该是\$21.00 (= \$18 × 120%)。陆军部忽略了营销成本,因为合同绕开了通常的销售渠道。

要求:

你建议价格为多少?为什么?(请注意,你不必将自己局限于公司或政府官员所选择的成本)。

(学习目标 3)

Excel

mhhe.com/lanen2e

1-21. 管理用成本数据

泰勒公司生产各种家具。它设有两个分部:办公家具和家用家具。家用家具分部通常向外部客户销售,但有时也向办公家具分部销售。在向办公家具分部销售时,公司政策规定价格必须是成本加成 20%,以确保销售分部获得公允的回报。家用家具分部接到了办公家具分部 300 件家具的订单。在接到办公家具分部的订单之前,家用家具分部本年的计划产量为 1 200 件。家用家具分部的生产能力是年产 1 500 件。生产这 1 200 件的成本为

	总成本	单位成本
材料	\$115 200	\$ 96
直接人工	56 400	47
随产量变动的其他成本	38 400	32
固定成本	<u>510 000</u>	<u>425</u>
合 计	<u>\$720 000</u>	<u>\$600</u>

根据这些数据,家用家具分部的主计长计算出办公家具分部的订单的单价应为\$720 (= \$600 × 120%)。在生产并发送了 300 件之后,家用家具分部开具了一份价值\$216 000 的发票。此后不久,家用家具分部收到了办公家具分部的一份通知,说这张发票不符合公司政策。单位成本应该是

材 料	\$ 96
直接人工	47
随产量变动的其他成本	<u>32</u>
合 计	<u>\$175</u>

单价应该是\$210 (= \$175 × 120%)。

要求:

如果公司让你审查这项公司内部政策,你会建议什么样的政策?为什么?(请注意,你不必将自己局限于办公家具分部或家用家具分部的计算)。

(学习目标 3) 1-22. 管理用成本数据

Excel

mhhe.com/lanen2e

Pete's Taxi & Limo 出租车公司在美国森特威尔市提供市内及周边地区的运输服务。它的利润一直在下滑，管理层计划新增一项包裹递送服务，预期每年增加收入\$250 000。从本地经销商租赁必要的包裹递送车辆的总成本为每年\$20 000。现任经理将继续管理所有服务，工资不变。由于扩大经营，人工成本和水电成本将增加 50%。租金及其他成本将增加 20%。

	A	B	C
1	Pete's Taxi Limo		
2	扩大经营前的年度损益表		
3			
4	销售收入	<u>\$ 760 000</u>	
5	成本		
6	车辆租赁	300 000	
7	人工	240 000	
8	水电	40 000	
9	租金	80 000	
10	其他成本	40 000	
11	管理人员工资	<u>120 000</u>	
12	成本合计	<u>\$ 820 000</u>	
13	经营利润（损失）	<u>\$ (60 000)</u>	
14			

要求：

- 编制一份新增包裹递送服务后的增量成本和增量收入报告（提示，采用图表 1.3 的格式）。
- 管理层应该启动包裹递送服务吗？

(学习目标 3) 1-23. 管理用成本数据

Excel

mhhe.com/lanen2e

B-You 咨询是一家为管理者服务，提高其人际交往能力的咨询公司。最近，一家高科技研究公司的代表找到 B-You 咨询的总裁，希望签订为期一年的合同，提高一位新聘用的经理的人际交往能力。B-You 咨询报告了过去一年中发生的下列成本和收入。

	A	B	C
1	B-You咨询公司		
2	年度损益表		
3			
4	销售收入	<u>\$ 240 000</u>	
5	成本		
6	人工	114 000	
7	设备租赁	16 800	
8	租金	14 400	
9	办公用品	10 800	
10	工作人员工资	70 000	
11	其他成本	<u>7 600</u>	
12	成本合计	<u>\$ 233 600</u>	
13	经营利润（损失）	<u>\$ 6 400</u>	
14			

如果 B-You 咨询决定签合同，帮助这位经理，那么它就必须聘请一位全职顾问，年薪为\$82 000。设备租赁成本将增加 5%。办公用品成本估计将增加 10%，其他成本增加 15%。现有办公楼有新顾问的工作空间，不需要新增办公场所。

要求：

- 由于签订合同，会发生哪些增量成本？
- 如果这份合同付费\$85 000，那么 B-You 咨询应该签订合同吗？
- 除了成本，在决策前还应该考虑什么？

(学习目标 3) 1-24. 管理用成本数据——编制预算

参考图表 1.5。假设卡曼曲奇饼店正在编制截至 9 月 30 日的预算。管理者从 4 月份的实际结果开始编制预算，如图 1.5 所示。然后，管理者再考虑 4 月份和 9 月份之间的成本差异是多少。

管理者预期 9 月份曲奇饼的销售收入将比 4 月份增长 20%，预期由于曲奇饼销售收入的增长，9 月份所有食品成本（例如面粉、鸡蛋）将比 4 月份增长 20%。管理者预期 9 月份其他人工成本将比 4 月份增长 25%，部分原因在于 9 月份需要更多人工，而且员工工资上涨。经理工资上涨将使工资总额从 4 月份的\$3 000 增至 9 月份的\$3 500。9 月份水电成本将比 4 月份高出 5%。9 月份的租金与 4 月份持平。

现在，快速进入 10 月初，假设 9 月份发生的实际结果如下。

	A	B	C	D
1 曲奇饼销售数量		38 400		
2				
3 面粉		\$ 2 800		
4 鸡蛋		6 000		
5 巧克力		2 200		
6 坚果		2 100		
7 其他		2 600		
8 管理人员工资		3 500		
9 其他人工		1 900		
10 水电		2 400		
11 租金		5 000		
12				

要求：

- 编制一份像图表 1.5 那样的报表，比较预算成本与实际成本。
- 假设你要查明实际成本为什么与预算成本不同，但时间有限，那么你将调查哪三个成本项目来说明实际成本为什么与预算成本不同？你为什么选择这三项成本？

(学习目标 3) 1-25. 管理用成本数据——编制预算

参考图表 1.5 所列示的预算与实际成本。假设卡曼曲奇饼店正在编制截至 11 月 30 日的预算。在编制 11 月份的预算时，管理人员从图表 1.5 所示的 4 月份的实际结果开始。然后，管理层考虑 4 月份和 11 月份之间的成本差异。

管理人员预期，由于节假日，11 月份曲奇饼销售收入将比 4 月份增长 100%。管理人员还预期，由于曲奇饼销售收入的增长，以及节假日销售旺季食品原料价格都较高，所以 11 月份所有食品成本（例如面粉、鸡蛋）将比 4 月份增长 120%。管理人员预期 11 月份其他人工成本将比 4 月份高 120%，部分原因在于 11 月份需要更多人工，而且员工工资上涨（高 120%意味着 11 月份的金额为 4 月份金额的 220%）。经理工资将上涨，从而使工资总额从 4 月份的\$3 000 增至 11 月份的\$3 500。11 月份的水电成本将比 4 月份高 5%。11 月份的租金

与4月份持平。

现在，提前进入12月份，假设11月份所发生的实际结果如下。

	A	B	C	D
1	曲奇饼销售数量	64 000		
2				
3	面粉	\$ 4 700		
4	鸡蛋	11 500		
5	巧克力	4 300		
6	坚果	4 350		
7	其他	4 900		
8	管理人员工资	3 500		
9	其他人工	3 420		
10	水电	1 850		
11	租金	5 000		
12				

要求：

- 编制一份像图表 1.5 那样的报表，比较预算成本与实际成本。
- 假设你要查明为什么实际成本与预算成本不同，但时间有限，你希望调查哪三个成本项目来说明实际成本为什么与预算成本不同？你为什么选择这三项成本？

(学习目标 3) 1-26. 管理用成本数据——探寻未知

Quince Products 公司是南加州一家生产果酱和蜜饯的小公司。最近，公司的一个供应商的销售代表建议 Quince Products 公司再引进一条产品线，生产包装水果，这样就能使盈利能力增加 50%。她提出帮助公司分析并说明她的假设。

当 Quince Products 公司的管理人员打开这位销售代表发来的电子数据表时，他们注意到其中有几处空格。此时，这位销售代表接受了竞争者提供的一份工作，并告诉 Quince Products 公司的经理她不能再为 Quince Products 公司提供意见了。尽管 Quince Products 公司的管理人员不能肯定是否应该依赖于这项分析，但是他们还是想请你试试看能否重构这位销售代表的分析。Quince Products 公司已经在考虑这项新业务，希望知道他们的分析是否与外部观察者的分析接近。这份不完整的电子数据表如下所示。

	A	B	C	D	E	F
1	Quince Products公司					
2	预测损益表					
3	一个月					
4		现状： 单一产品	增长 (下降)%	替代方案： 两种产品	差异	
5	销售收入	\$ 10 000	30%	(c)	(d)	
6						
7	成本					
8	材料	2 000	40%	2 800	800	
9	人工	(j)	20%	(l)	(n)	
10	租金	(k)	0%	(m)	(o)	
11	折旧	400	25%	500	100	
12	水电	(g)	25%	250	(h)	
13	其他	700	(i)	1 050	350	
14	成本合计	\$ 7 600		(f)	(e)	
15	经营利润	\$ 2 400	50%	(a)	(b)	
16						

要求：

填出空格中的数字。

(学习目标 3)**1-27. 辨别不道德行为 (附录)**

Quince Products 公司的管理者 (习题 1.26) 决定聘请一位管理会计师帮助他们分析扩建产品线的决策。他们向市内多位会计师询价, 并收到三份意向书。在介绍各自的从业资质时, 这三个人说

会计师 A: “我最近刚刚为交响乐团提出如何募集资金的建议, 因此我十分了解本地区情况。”

会计师 B: “我曾为几家小公司的扩建计划提出过建议。”

会计师 C: “我曾为 Pear 公司 (Quince Products 公司的竞争者) 提出过建议, 可以与贵公司分享它的经验和见解。”

要求：

- 作为 Quince Products 公司的会计部经理, 请写一份备忘录, 建议你希望聘请哪位会计师。请说明理由。
- 在提交意向书的三位会计师中, 哪位违反了美国管理会计师协会的道德规范? 违反了哪一条或哪几条?

(学习目标 5)**1-28. 不道德行为责任**

下面的故事是一个真实故事 (但所有人名都更改了, 时间跨度也压缩了)。

查尔斯·奥斯丁毕业于一家知名商学院, 在亚特兰大的一家会计师事务所找到了一份工作。在沿着会计师事务所的职业发展路径正常发展了 5 年之后, 一位客户雇用了他。这家客户是一家迅速发展的上市公司, 为医疗行业生产软件。查尔斯最初担任助理主计长。4 年后, 公司晋升他为主计长。晋升很适时, 查尔斯已经积累了很多经验, 已做好担任主计长的准备。

他晋升主计长刚刚几个月, 公司首席财务官突然辞职了。在提交辞呈时, 她曾去查尔斯的办公室, 说: “我已经向霍姆斯 (公司总裁) 提交了辞呈, 一小时内就要离开我的办公室。你将升任新的首席财务官, 直接向霍姆斯报告, 这是我的名片, 上面印有我的电话号码, 如果你需要任何建议或者需要任何帮助, 请随时与我联系。”

查尔斯对新工作已经招架不住了。他的经验尚不足以让他履行首席财务官所要履行的职责。公司总裁霍姆斯也帮不上任何忙。他只给了查尔斯一项忠告: “你可以随心所欲地自由管理财务部门, 但是有一条规则——决不能与我作对。如果你要与我作对, 你将永远不能在这座城市工作。”查尔斯认为, 他老板的威胁一定会说到做到的, 因为他在亚特兰大的商界人脉颇广。

在查尔斯晋升为首席财务官后不久, 就到了公司财务年度年末。在审查了一些基本财务数字之后, 霍姆斯闯进查尔斯的办公室, 明确表示他对财务结果不满意。他指示查尔斯“找出更多销售收入”。查尔斯感到很震惊, 但却遵照他的指示办了。他找出一些正在进行的软件安装工作, 它们本应在客户签字后才能计入销售收入。查尔斯将年末未完成的工作记作销售收入, 尽管客户尚未签字。他按不当记录的销售收入金额向客户开具发票, 然后打电话称发票是会计失误, 客户可以忽略。

第二年，查尔斯的工作更加得心应手了，但是他的个人生活却不然。他离婚了，付出了很大的代价，而且只能在限定时间与自己的两个小孩见面。由于老板曾威胁他如果与老板作对，就永远不能在亚特兰大工作，现在他特别小心翼翼，不违背老板的意愿。他无法承受到别处找工作而远离他的孩子。况且，也很难找到薪酬和福利与目前工作相当的工作。由于要支付高额的离婚生活费和子女赡养费，所以如果减薪，查尔斯就会感到令人恐怖的财务压力。

当年，公司在财务上苦苦挣扎。显然，公司无法创造霍姆斯所希望的销售收入和收益水平。不出所料，他又指示查尔斯找出某种方式粉饰损益表。霍姆斯不在乎查尔斯的所作所为是否合法。

查尔斯用尽了所有降低成本和增加收入的合法方法。他面临着道德困境。他可以辞职，另寻一份新工作，也可以非法地记录根本不存在的销售收入。现在，他明白了为什么前任首席财务官突然辞职。他希望能与她谈谈，但是她正在澳大利亚旅行，联系不上。董事会也无济于事，因为一旦发生争议，他们会站在总裁一边。

在考虑了个人境遇之后，查尔斯决定遵照总裁的指示记录非法的销售收入。查尔斯知道自己的行为是错误的。他认为一旦欺诈被揭露，有麻烦的是霍姆斯，而不是他。查尔斯自欺欺人地认为，毕竟他只不过是执行命令。

要求：

- a. 你认为查尔斯的行为合理吗？
- b. 为避免所面临的道德困境，查尔斯能做些什么？假设公司总裁使查尔斯无法在亚特兰大找到一份相当的工作。
- c. 如果证券交易委员会发现了这起欺诈会怎样？查尔斯的老板会陷入麻烦吗？查尔斯呢？

自学题答案

1. 图表 1.3 中的所有成本都会增加 35%，如下页的电子数据表所示。总成本将从现在的条件下的 \$5 450 增加至 \$7 357.50 ($= 135\% \times \$5 450$)。利润将从现在的条件下的 \$850 增加至 \$1 147.50 ($= \text{销售收入 } \$8505.00 - \text{成本 } \$7 357.50$)。卡曼的利润会比现在的条件下有所增加，但是不像图表 1.3 所示的那么多，因为一些成本不随销售收入的增长而成比例增加。
2. 成本会计信息有助于问题解决的例子包括
 - 医院院长
 - 我应该在哪里采购医院用品？
 - 哪些服务成本高于保险公司赔付的金额？
 - 我们应该投资购买新的 CT 扫描仪吗？
 - 博物馆馆长
 - 我们的参观票价应该为多少？
 - 我们应该延长博物馆餐厅的营业时间吗？
 - 开馆庆典能盈利吗？
 - 银行的营销副总裁
 - 我应该将广告资金投向哪里？

2

第2章

成本概念 与成本习性

学习目标

阅读本章之后，你应该能够：

1. 解释成本的基本概念。
2. 解释成本如何在财务报表中列示。
3. 解释成本分配流程。
4. 了解在生产流程的各个阶段，材料、人工和生产管理成本如何计入产品。
5. 定义基本的成本习性，包括固定成本、变动成本、半变动成本和阶梯式成本。
6. 确定产品的成本要素。
7. 了解财务边际损益表与贡献边际损益表之间的区别。

复习题

- 2-1. 成本与费用的含义有什么区别？
- 2-2. 产品成本与期间成本有什么区别？
- 2-3. 支出成本与机会成本有什么区别？
- 2-4. 举例说明什么是机会成本。
- 2-5. 销货成本是费用吗？
- 2-6. 销货成本是产品成本还是期间成本？
- 2-7. 生产型企业的直接材料存货账户与流通型企业的商品存货有什么相似之处？这两个账户有什么区别吗？如果有，有哪些区别？
- 2-8. 在生产经营中，产品成本分为哪三类？请简要描述每个要素。
- 2-9. 阶梯式成本和半变动成本的含义是什么？
- 2-10. 变动成本和固定成本的含义是什么？

重点分析与讨论题

- 2-11. “材料和人工总是直接成本，物料用品成本总是间接成本。”你对这种表述有什么看法？
- 2-12. 美国一家大航空公司的单位座位-里程成本为 13.7 美分，因此，为了估计运送一位乘客从底特律至洛杉矶的成本，我们应该用 1 980 英里乘以 13.7 美分，你赞成这种说法吗？