

《成本與管理會計》

試題評析

第一題：不太容易下手的一題。係因轉撥計價之資訊並非如題目的敘述一目瞭然，要將部門與公司整體之情形詳加思考才可以得出最佳解答。

第二題：94年高考會計題目；這一題是很眼熟的題目，相信同學看到應該會很開心。連答案都相同，應該可以增加同學其他題目的作答時間。

第三題：乍看之下，本題之80%、90%作業水準很容易疑惑考生，但請把握住題目一開始所敘述的80%係指彈性預算，且換算為靜態預算求出預計分攤率即可作答。

總體而言，今年之考題比以往高考題型靈活許多，考生對於每一章節之內容除要瞭解外，更需由不同角度及分析概念才可將每一題解出。一般同學正常可拿70分，程度較好者大約80~90分。

甲、申論題部分

一、甲公司有一子公司，該子公司生產之產品由甲公司全數購入，並加以裝飾後售出。子公司的總生產成本為 $300,000 + 40Q - 0.0002Q^2$ ；甲公司每單位的裝飾成本為\$96，固定行銷成本為\$150,000，商品的售價為 $200 - 0.001Q$ 。

試作：（10分）

（一）甲公司每單位最佳的轉撥價格為何？

（二）在最佳的轉撥價格下，使子公司利潤最大的轉撥數量為何？

答：

（一）公司整體總收入 $TR = (200 - 0.001Q) \times Q = 200Q - 0.001Q^2$

公司整體總成本 $TC = 300,000 + 40Q - 0.0002Q^2 + 96Q + 150,000 = 450,000 + 136Q - 0.0002Q^2$

公司整體邊際收入 $MR = 200 - 0.002Q$

公司整體邊際成本 $MC = 136 - 0.0004Q$

令 $MR = MC$

$200 - 0.002Q = 136 - 0.0004Q$

$Q = 40,000$ （單位） \Rightarrow 最適產銷量

子公司之總成本 $= 300,000 + 40Q - 0.0002Q^2$

子公司之邊際成本 $= 40 - 0.0004Q$

最佳轉撥價格 $=$ 子公司之邊際成本（ $Q = 40,000$ ） $= 40 - 0.0004 \times 40,000 = \underline{\underline{\$24}}$

（二）因轉撥價格\$24即為子公司之邊際收入，在轉撥40,000單位時，子公司邊際成本為\$24恰等於邊際收入，可使子公司利潤最大。

二、甲公司目前產銷某產品之單位成本與售價如下：

直接材料	\$120
主要成本	270
加工成本	280 (其中\$60為固定性質)
行銷費用 (均為變動)	50
目前單位售價	750

現有一公司因將舉行股東大會，擬向甲公司購買此產品5,000單位供作股東會紀念品，此訂單係屬一次性之特殊訂單。該公司要求甲公司將包裝由目前之塑膠盒改為質感較佳之木頭盒，此將增加每單位直接材料成本\$20。此外，該公司也要求需將其公司名稱與董事長姓名印製在包裝盒上，甲公司估計此要求將增加一筆固定之印模成本\$40,000支出。由於此訂單係該公司直接向甲公司接洽，因此甲公司將不需為此訂單發生任何行銷成本。

試作：(下列各小題分別獨立，若不整除，請一律四捨五入至小數點後第2位) (20分)

- (一)如果甲公司目前尚有閒置產能可生產此5,000單位，且此訂單不致影響公司之正常銷售，則對此特殊訂單可接受之最低單位報價為若干？
- (二)如果甲公司目前雖然尚有閒置產能可生產此5,000單位，但希望接受此特殊訂單後，原每單位之利潤率(單位利潤÷單位售價)不致被稀釋，則此特殊訂單之最低單位報價應為若干？
- (三)如果甲公司目前並無任何閒置產能，則接受此一特殊訂單之最低單位報價應為若干？
- (四)如果甲公司目前之閒置產能只有2,000單位，但該公司強調如果要採購的話一定要購足5,000單位，則請問在此種情況下，接受此一特殊訂單之最低單位報價應為若干？
- (五)請問甲公司於決定是否接受此一特殊訂單時，除了前述成本資訊外，尚應考慮之其他資訊有那些？

答：

直接人工=270-120=150

變動製造費用=(280-150)-60=70

(一)有閒置產能下之最低單位報價=增支成本
 $= (120+20)+150+70+(40,000 \div 5,000) = 368$

(二)原利潤率 $= (750-120-150-70-60-50) \div 750 = 40\%$
 假設最低報價=P；則 $(P-368-60) \div P = 40\%$
 $P = 713$

(三)無閒置產能下之最低單位報價=增支成本+機會成本
 $= (120+20)+150+70+40,000 \div 5,000 + (750-120-150-70-50) = 728$

(四) $(120+20)+150+70+40,000 \div 5,000 + (750-120-150-70-50) \times 3,000 \div 5,000 = 584$

(五)(1)由於特殊訂單之定價較正常訂價為低，故須考慮其他顧客可能反彈的問題。

(2)應考慮閒置產能有無其他更有利的用途。

(3)應考慮低價策略是否引起同業惡性競爭。

【參考書目】

林立第六回講義；第13頁，完全命中！

三、甲公司以80%的作業水準（以直接人工小時為衡量基礎）編製未來1年的彈性預算資料如下：

直接人工小時	28,800
變動製造費用	\$144,000
總製造費用分攤率（每一直接人工小時）	\$18.70

甲公司在分攤製造費用時係以90%的作業水準作為分攤基礎，生產一單位產品須投入4小時直接人工。X1年甲公司共投入33,300小時生產8,500單位產品，實際發生的製造費用比實際產量之彈性預算下製造費用多\$12,000，其中固定製造費用便占了\$5,000。

試作：（請依據上述資料計算下列各項費用差異（若無法整除，請四捨五入至小數點後第2位））（20分）

- (一) 變動製造費用效率差異
- (二) 製造費用支出差異
- (三) 製造費用生產數量差異
- (四) 變動製造費用支出差異

答：

變動製造費用預計分攤率 = $\$144,000 \div 28,800 = \5 / 每直接人工小時

固定製造費用預計分攤率 = $\$18.7 - \$5 = \$13.7$ / 每直接人工小時

基準產能 = $28,800 \div 80\% \times 90\% = 32,400$ （小時）

固定製造費用預算 = $\$13.7 \times 32,400 = \$443,880$

1. 變動製造費用之差異分析

實際變動製造費用	實際工時 × 標準變動製造費用分攤率	(彈性預算) 標準工時 × 標準變動製造費用分攤率
$\$170,000 + \$7,000$	$\$33,300 \times 0.5$	$(8,500 \times 4) \times 0.5$
<u>$= \\$177,000$</u>	<u>$= \\$166,500$</u>	<u>$= \\$170,000$</u>
	\$10,500 不利支出差異	\$3,500 有利效率差異

2. 固定製造費用之差異分析

實際固定製造費用	固定製造費用預算	標準工時 × 標準固定製造費用分攤率
$\$443,880 + \$5,000$	$\$443,880$	$(8,500 \times 4) \times \13.7
<u>$= \\$448,880$</u>	<u>$\\$443,880$</u>	<u>$= \\$465,800$</u>
	\$5,000 不利支出差異	\$21,920 有利生產數量差異

故答案為：

- (一) \$3,500 有利
- (二) $\$10,500 + \$5,000 = \$15,500$ 不利
- (三) \$21,920 有利
- (四) \$10,500 不利

乙、測驗題部份

- 1 丙公司有兩個生產部門 (X 及 Y) 及兩個服務部門 (A 及 B)。下列是該公司服務部門本年度有關之資料：

B

部門間成本分攤前之成本 提供服務比率	服務部門	
	A	B
	\$160,000	\$40,000
A	—	0.05
B	0.33	—
X	0.4	0.24
Y	0.27	0.71

若丙公司採梯形分攤法 (step-down method)，則服務部門 A 之成本有多少應分攤到生產部門 Y？

- (A) \$28,400 (B) \$43,200 (C) \$52,800 (D) \$71,600

- 2 若甲公司生產 10,000 單位產品時，每單位固定成本為 \$14。在同一攸關範圍內，當生產 20,000 單位時：

- (A) 每單位固定成本為 \$28 (B) 每單位固定成本為 \$14
(C) 每單位固定成本為 \$7 (D) 總固定成本為 \$280,000

- 3 以下資料由甲公司當年度會計資料取得：

材料存貨增加	\$ 15,000
製成品存貨減少	35,000
材料購買成本	430,000
直接人工成本	200,000
製造費用	300,000
銷貨運費	45,000

當年度無期初或期末在製品存貨，試問甲公司當年度之銷貨成本為多少？

- (A) \$950,000 (B) \$965,000 (C) \$975,000 (D) \$995,000

- 4 戊公司第一次完成新機器的整備需耗費員工 200 分鐘的時間，若採 80%之累積平均時間學習曲線，則第二次整備該機器預計耗費時間為何？
 (A) 160 分鐘 (B) 120 分鐘 (C) 80 分鐘 (D) 60 分鐘
- 5 乙公司採用分步成本制度計算產品成本，其原料在一開始生產時就完全投入，加工成本則是平均在生產過程逐漸發生。X 月份投入生產 70,000 單位，完工轉出 60,000 單位，月初有 10,000 單位在製品（已完工 30%），月底有 15,000 單位在製品（已完工 60%），正常損壞率為通過檢驗點之完好產品的 5%。若檢驗點在 50%，則本月份正常損壞品為多少單位？
 (A) 3,250 (B) 3,500 (C) 3,750 (D) 4,000
- 6 下列何種原因所造成之加班，其直接人工之加班津貼應視為某特定批次訂單之成本？
 (A) 顧客緊急訂單 (B) 當整體作業量增加時
 (C) 管理者忘了將該批次排入生產排程 (D) 管理者希望在假期前提早完成
- 7 某生產部門本月份生產產品 20,000 件，耗用成本 \$60,000，製造完成時損壞 600 件，係屬正常損壞，其估計殘值為 \$1,560。試問該月份完成品的單位成本應為多少？（單位成本取至分位）
 (A) \$2.92 (B) \$3.01 (C) \$3.09 (D) \$3.17
- 8 下列有關「固定間接製造成本」之敘述，何者錯誤？
 (A) 在攸關範圍內，每單位產品負擔之固定成本恆為固定
 (B) 在攸關範圍內，當產量增加，每單位分攤之固定成本越少
 (C) 以直線法計提之廠房租舊費用，即屬於固定間接製造成本
 (D) 在攸關範圍內，不論產量如何變動，固定間接製造成本總額皆固定不變
- 9 甲公司採逆算成本制（backflush costing），分別於材料購入及分攤加工成本此二時點來記錄其產品成本，請問在此制度下，甲公司購入材料時應有之分錄為何？
 (A) 存貨：原料及在製品
 加工成本
 (B) 存貨：原料及在製品
 原料
 (C) 存貨：原料及在製品
 應付帳款
 (D) 在製品
 應付帳款
- 10 甲公司 3 月份有關直接人工成本資料如下：
 標準直接人工時數..... 42,000
 實際人工時數..... 40,000
 直接人工工資率差異..... \$8,400 有利
 標準直接人工小時工資率..... \$6.30
- 試問甲公司 3 月份實際直接人工成本總額為何？
 (A) \$243,600 (B) \$244,000 (C) \$260,000 (D) \$260,400
- 11 甲公司 X1 年度變動成本法下的淨利為 \$1,000,000，期初存貨及期末存貨分別為 15,000 及 20,000 單位，固定製造費用分攤率為每單位 \$10，則全部成本法之下的淨利為：
 (A) \$950,000 (B) \$1,000,000 (C) \$1,050,000 (D) \$1,100,000
- 12 甲公司產品本期實際市場量（market size）為 10,000 單位，實際單位平均邊際貢獻（average contribution margin）\$5.25，預算單位平均邊際貢獻 \$6。若該公司本期有不利之市場量差異 \$2,400，且實際市占率高於預算 2%，則其銷售數量（quantity）差異為：
 (A) \$1,200（有利） (B) \$1,200（不利） (C) \$2,400（有利） (D) \$2,400（不利）
- 13 南海公司每月銷貨收入 \$500,000，總製造成本 \$275,000（20% 為固定成本），行銷與配送成本 \$125,000（36% 為固定成本）。已知該公司訂價係採全部變動成本加成法，試計算該公司採用之加成百分比為何？
 (A) 40% (B) 60% (C) 66.67% (D) 80%
- 14 甲公司將原始成本 \$85,000、累計折舊 \$54,500 之資產處分，售價為 \$25,000。若所得稅率 40%，則處分資產之稅後現金流量為多少？
 (A) \$15,000 (B) \$25,000 (C) \$27,200 (D) \$28,300

- 15 「承諾續擴」(escalating commitment)是經理人制訂資本投資決策常出現之現象，下列敘述何者最能描述「承諾續擴」？
A (A)經理人員通常對已出現損失跡象之投資計畫，不但不立即終止，反而傾向繼續投入更多資金
 (B)經理人對於已出現獲利跡象之投資計畫，會傾向再投入更多資金加以擴展
 (C)經理人不論對損失或是獲利性之投資計畫，都會傾向過度樂觀，而呈現過度投資之現象
 (D)經理人不論對損失或是獲利性之投資計畫，都會傾向過度悲觀，而呈現投資不足之現象
- 16 甲公司實施責任會計，3月份某部門之相關資料如下：變動成本包括，製造部分為\$500,000，銷管部分為\$36,000；固定成本包括，部門經理可控制部分為\$43,000，部門經理不可控制部分\$36,000。若邊際貢獻為\$90,000，則編製部門別責任報告以評估部門經理績效時，部門經理之貢獻額為若干？
C (A)\$11,000 (B)\$15,000 (C)\$47,000 (D)\$54,000
- 17 傳統的兩段式成本分攤法，在第二階段通常採用與許多製造費用之發生並無直接關係的單一分攤基礎，其分攤結果會造成：
B (A)低產量產品之成本會被高估 (B)高產量產品之成本會被高估
 (C)高產量產品之成本會被低估 (D)不論高產量或低產量的產品均會被高估
- 18 下列那一項不是服務業適合導入作業基礎成本制的原因？
C (A)服務業的成本多屬間接成本 (B)服務業的產品較抽象
 (C)服務業的成本動因較易定義 (D)服務業的成本與產品間的關係較不具體
- 19 參與式管理常被用以作為激勵工具。下列各項有關參與式管理的敘述，何者為錯誤？
B (A)參與式管理可提高員工工作滿意度
 (B)參與式管理應限於績效評估程序
 (C)社會民主化程度愈高，企業實施參與式管理成果愈形顯著
 (D)實施參與式管理後，績效評估結果若能與獎勵制度緊密結合，則員工工作績效愈佳
- 20 下列各項管理技術，何者是結合策略與績效評估之系統？
A (A)平衡計分卡 (B)作業成本制 (operation costing)
 (C)作業基礎成本制 (activity-based costing) (D)成本—數量—利潤分析
- 21 某咖啡店販售手工蛋糕，每份售價為\$80，成本為\$30，當日未出售之蛋糕即予報廢。根據過去 200 天所統計之銷售資料，該蛋糕之銷售情況如下：
B
- | 每日銷售數量 | 日數 |
|--------|-----|
| 100 | 40 |
| 120 | 100 |
| 200 | 60 |
- 則該咖啡店每日應訂購幾個蛋糕最有利？
 (A) 100 (B) 120 (C) 200 (D) 120 或 200 均可
- 22 大都會公司於 X1 年，在不改變材料檢驗方法下預計花費\$400,000 之檢驗成本。若改用新的檢驗方法，預計可省下\$40,000 之固定成本與每單位製成品\$0.4 之變動成本。新檢驗法須花費訓練成本\$60,000，與租賃設備款每年\$160,000，完成一單位製成品需兩單位材料。試問若採用新檢驗法，在檢驗 800,000 單位之材料下，X1 年對檢驗成本之影響數為何？
A (A)增加\$20,000 (B)減少\$20,000 (C)增加\$200,000 (D)減少\$200,000
- 23 採用剩餘收益衡量部門經營績效時，可能產生之問題為何？
C (A)高投資週轉率部門之剩餘收益永遠超過低投資週轉率部門之剩餘收益
 (B)高銷售報酬率部門之剩餘收益永遠超過低銷售報酬率部門之剩餘收益
 (C)資產總額高之部門比資產總額低之部門較可能產生大的剩餘收益
 (D)經理人可能拒絕投資報酬率超過公司要求報酬率之計畫
- 24 在簡單經濟訂購量 (EOQ) 模型中，以下何項敘述不正確？
A (A)假定單位購買成本與每次訂購量有關 (B)假定品質成本為非攸關
 (C)假定不會發生缺貨 (D)假定持有成本為攸關
- 25 以下何者為改良成本系統時，企業應採取之行動？
C (A)盡量將更多種成本歸類為間接成本 (B)設法找出最多種成本庫
 (C)找出生產過程中影響成本之各種作業 (D)將所有成本都放在一個成本庫中