

《成本與管理會計概要》

試題評析

本年度考題仍偏重決策面之管理會計，此乃為目前國家考試之趨勢。具體而言，申論題分別為轉撥計價、ABC及較冷門之生命週期成本制。計算過程相當容易，只要基本觀念正確，均可迎刃而解。選擇題多為基本之計算及觀念題。整體而言，今年考題就難易度而言較去年稍易。就成績分配而言，觀念清楚的考生拿90分以上並非難事。一般程度考生也應可拿到80分以上。

甲、申論題部分：

一、大洋公司有甲、乙兩個部門，均實施利潤中心制度，且有權決定是否移轉產品至其他部門。甲部門產品其每單位成本為\$70，其中固定製造費用為\$30，每月預計固定製造費用為\$600,000。目前甲部門每月對外銷售量為12,000單位，售價每單位\$120；現乙部門每月擬向甲部門移轉5,000單位作為其產品之原料。試求：

(一)請問在下面三種的情形下，甲部門是否移轉產品給乙部門(需提出數字說明)?(6分)

1. 轉撥價格為\$30
2. 轉撥價格為\$50
3. 轉撥價格為\$70

(二)請問甲部門經理所能接受的最低轉撥價格是多少?理由是什麼?(4分)

答：

(一) 最低轉撥價格之計算

若甲部門有閒置產能
 $\$70 - \$30 = \$40$

1. 不移轉
2. 移轉
3. 移轉

若甲部門無閒置產能

$\$40 + (\$120 - \$40) = \120

- 不移轉
- 不移轉
- 不移轉

(二) 當甲部門有閒置產能時，最低轉撥價應為\$40，即生產一單位之增支成本，因此時只要一單位售價超過\$40，對甲部門而言即會有增額貢獻；然若當甲部門無閒置產能時，一單位之轉撥價應訂為市價\$120，因若低於此價格，則甲部門會選擇對外出售。

二、帝文公司是一家知名的蛋糕店，他們有12種不同口味的乳酪蛋糕，最近公司採用作業制成本制度來歸屬製造費用到產品上，下面是有關草莓乳酪蛋糕的相關資訊：

草莓乳酪蛋糕：

年度生產量	40,000單位
直接原料每單位成本	\$5
直接人工每單位成本	\$1

與作業制成本制度成本庫的相關資訊：

成本庫	成本	成本動因
訂購直接原料	\$60,000	訂購次數
原料檢查	80,000	驗收報告數目
設備整備	75,000	整備次數
品質控制	45,000	檢查次數
其他	75,000	直接人工成本
製造費用總額	\$335,000	

與成本動因有關的年度作業資訊：

成本庫	所有產品	草莓乳酪
訂購直接原料	7,500次訂購	2,000
原料檢查	400份驗收報告	50
設備整備	2,000次檢查	20
品質控制	2,000次檢查	100
其他	\$1,500,000直接人工	\$40,000

試作：

- (一)請計算歸屬到草莓乳酪蛋糕的製作費用總額。(7分)
- (二)請計算草莓乳酪蛋糕的總單位成本。(7分)
- (三)假設帝文公司採用傳統方法，以直接人工成本作為製造費用唯一的分攤基礎。請計算草莓乳酪蛋糕的每單位製造費用。(6分)

答：

- (一) $\$60,000 \div 7,500 \times 2,000 + \$80,000 \div 400 \times 50 + \$75,000 \div 2,000 \times 20 + \$45,000 \div 2,000 \times 100 + \$75,000 \div \$1,500,000 \times \$40,000 = \$31,000$
- (二) $\$5 + \$1 + \$31,000 \div 40,000 = \6.775
- (三) $\$335,000 \div \$1,500,000 \times \$40,000 \div 40,000 = \0.223

三、甲公司主要生產電子錶產品，目前正設計一款新表G型電子錶編製產品生命週期預算，新款手錶

估計資料如下：

生命週期中製造和銷售的單位	200,000
每支手錶售價	\$30
生命週期成本	
研究發展與設計成本	\$500,000
製造成本	
每支手錶變動成本	\$7.5
每批次變動成本	\$300
每批次生產數量	250
固定成本	\$900,000
行銷成本	
每支手錶變動成本	\$1.60
固定成本	\$500,000
運送成本	
每批次變動成本	\$140
每批次數量	80
固定成本	\$360,000
每支手錶顧客服務成本	\$0.75

不考慮貨幣時間價值。

試問：

- (一)計算新款手錶的預計生命週期營業利益。(7分)
- (二)在研究發展與設計階段結束時，將會支出預計產品生命週期成本的多少百分比？(3分)
- (三)甲公司的市場研究結果指出，新型電子錶的售價降低\$2將會增加生命週期的總銷售數量10%，若銷售量確實增加10%，則甲公司計劃增加生產和分配的批次10%。假設每支手錶、每一批次的變動成本與固定成本皆維持不變，請問甲公司應否降低新款手錶的價格？(10分)

答：

- (一) $200,000 \times \$30 - (\$500,000 + 200,000 \times \$7.5 + 200,000 \div 250 \times \$300 + \$900,000 + 200,000 \times \$1.6 + \$500,000 + 200,000 \div 80 \times \$140 + \$360,000 + 200,000 \times \$0.75) = 1,180,000$
- (二) 生命週期成本 = $(\$500,000 + 200,000 \times \$7.5 + 200,000 \div 250 \times \$300 + \$900,000 + 200,000 \times \$1.6 + \$500,000 + 200,000 \div 80 \times \$140 + \$360,000 + 200,000 \times \$0.75) = \$4,820,000$
 研發設計成本比例 = $\$500,000 / \$4,820,000 = 10.373\%$
- (三) 售價降低後之預期生命週期利益 = $220,000 \times \$28 - (\$500,000 + 220,000 \times \$7.5 + 220,000 \div 275 \times \$300 + \$900,000 + 220,000 \times \$1.6 + \$500,000 + 220,000 \div 88 \times \$140 + \$360,000 + 220,000 \times \$0.75) = \$1,143,000 < \$1,180,000$
 故不應降低售價

乙、測驗題部分：

1 某公司擬將出租的辦公大樓收回，供自己公司營業門市使用，則因此損失租金為？

- A** (A)機會成本 (B)沉沒成本 (C)重置成本 (D)固定成本

2 若某公司的直接人工與生產數量間呈現學習曲線模型，則生產數量倍增時？

- C** (A)累積總工時將減少 (B)平均工資率將減少
 (C)平均工時將減少 (D)直接人工薪資總額將減少

3 下列何者非品質成本中有關於外部失敗成本之項目？

- A** (A)品質規劃工程 (B)產品退回之運送成本
 (C)產品保證賠償 (D)因外部失敗而增加之行銷成本

4 某公司採用高低點法估計當前前四個月的客戶訂單資料，請問每筆訂單的估計變動成本為何？

A

月份	訂單筆數	成本
1月	1,200	\$ 3,120
2月	1,300	3,185
3月	1,800	4,320
4月	<u>1,700</u>	<u>3,895</u>
	<u>6,000</u>	<u>\$ 14,520</u>

- (A)\$2.00 (B)\$2.42 (C)\$2.48 (D)\$2.50

5 攸關範圍內若生產水準上升，產品之製造人工單位成本通常會：

C

- (A)維持不變 (B)隨著生產的上升而成比例的增加
(C)隨著生產的上升而減少，但不是成比例的減少 (D)隨著生產的上升而成比例的減少

6 乙公司當年2月共有3,000單位產品生產製造完成，月初在製品450單位，直接人工已投入30%，月底在製品800單位，直接人工已投入40%，為建立產量標準，2月直接人工約當產量單位數為何？

C

- (A) 3,055 (B) 3,165 (C) 3,185 (D) 3,345

7 己公司當年1月與2月直接原料預計購買金額分別為\$50,000與\$70,000，公司除取得2%現金折扣外，60%的貨款在購買當月支付，其餘38%在下月支付，下列何者為公司2月份預計購貨現金支出？

A

- (A) 61,000 (B) 62,000 (C) 62,400 (D) 63,400

8 進行損益兩平分析時，若固定成本減少10%，則下列何者正確？

C

- (A)損益兩平點銷貨數量增加10% (B)邊際貢獻增加10%
(C)損益兩平點銷貨數量減少10% (D)邊際貢獻減少10%

9 乙公司5月份製造費用預計分攤率為每機器小時\$6，其中固定製造費用\$30,000，變動製造費用每機器小時\$3，5月份實際製造費用\$68,000，並發生11,000機器小時，閒置產能差異(idle capacity variance)為何？

B

- (A)不利\$2,000 (B)有利\$3,000 (C)不利\$5,000 (D)無法計算

10 甲公司當年4月預計銷售產品20,000單位，製造一單位產品需於生產開始時投入原料3磅，原料、在製品與製成品存貨預計水準如下，4月份應購買原料數量？

B

	月初	月底
原料	30,000磅	18,000磅
在製品	6,000單位	8,000單位
製成品	12,000單位	8,000單位

- (A) 36,000磅 (B) 42,000磅 (C) 54,000磅 (D) 6,000磅

11 若當年度期末在製品存貨的完工比例估計發生錯誤，導致比實際為低的完工比例作為成本分配使用。此一錯誤對於①約當產量的計算 ②約當單位成本的計算 ③分配至當期完工轉出產品的成本之影響為：

A

- (A)低估①、高估②及高估③ (B)低估①、低估②及高估③
(C)低估①、高估②及低估③ (D)高估①、低估②及低估③

【爭議】測驗題第5題，考選部公布之答案為C，但老師認為該答案錯誤，正確答案應為A。

【依據】此題之提議並未述明製造人工之實質內涵，故若將其視為一般題目中常見生產線員工(直接人工)，則答案為A，然若按考選部公佈之答案(C)，顯然係將其視為包含直接與間接之混合成本型態。

- 12 甲公司採加權平均法計算產品成本，甲部門生產之產品需移至乙部門繼續加工始成製成品。當年 10 月份乙部門有期初在製品 2,400 單位，完工程度 30%，完工產品 8,200 單位，期末在製品 1,200 單位，完工程度 75%，若期初在製品的前部成本為 \$188,376，本期發生前部成本 \$439,762，則期末在製品每單位之前部成本為：
- A (A) \$66.82 (B) \$69.03 (C) \$72.37 (D) \$81.37
- 13 甲公司採用分步成本制，按加權平均法計算產品成本，其加工成本於製程中平均發生。若期末在製品之完工程度不慎高估，則對①加工成本約當產量 ②本期完工產品數量之影響為：
- C (A) ①低估、②高估 (B) ①高估、②低估 (C) ①高估、②不受影響 (D) ①不受影響、②高估
- 14 具有以下何者特性的公司，沒有採用作業基礎成本制 (ABC) 之必要？
- B (A) 公司生產多種產品並使用程度不同的資源
(B) 公司產品製程單一
(C) 公司處於一個高度競爭的市場，成本的控制對公司很重要
(D) 公司具有適當的會計與資訊系統來支援此成本制
- 15 甲公司產能為每月 200,000 件，在此產能下單位變動成本為 \$0.8，單位固定成本為 \$0.5。目前每月的產銷量為 184,500 件。乙公司欲向甲公司購買 20,000 件產品，每件 \$2，此訂單不會影響甲公司原先的銷售數量及增加額外的固定成本。甲公司若接受此訂單，則成本將增加：
- B (A) \$10,000 (B) \$16,000 (C) \$26,000 (D) \$40,000
- 16 用以評估某投資方案之折現率提高，將使其內部報酬率：
- C (A) 增加 (B) 減少 (C) 不變 (D) 無法判定
- 17 甲公司對於某種原料係每年採購 10 次，每次發生缺貨的成本為 \$30，每單位的持有成本為 \$0.5，在安全存量水準為 0、50、100 及 200 單位之缺貨機率分別為 40%、20%、10% 及 5%。則最適安全存量為：
- C (A) 0 單位 (B) 50 單位 (C) 100 單位 (D) 200 單位
- 18 甲公司製造產品 A 及產品 B，資訊如下：
- | | 產品 A | 產品 B |
|---------|--------|--------|
| 市場最大需求量 | 10,000 | 10,000 |
| 製造並銷售數量 | 5,000 | 4,000 |
| 使用機器小時數 | 5,000 | 2,000 |
| 每單位售價 | \$20 | \$20 |
| 每單位變動成本 | \$17 | \$18 |
- 甲公司可用之總機器小時數為 10,000，機器相關之固定成本 \$20,000 平均分配給二種產品，二產品銷售組合的變化並不會改變固定成本金額。甲公司應分配於二產品之產銷數量為：
- (A) 產品 A 0 件，產品 B 10,000 件 (B) 產品 A 5,000 件，產品 B 10,000 件
(C) 產品 A 10,000 件，產品 B 5,000 件 (D) 產品 A 10,000 件，產品 B 0 件
- 19 甲公司有傢俱、家電兩個部門，其相關資料如下：
- D 傢俱部門：投資額 \$200,000 利潤 \$32,000。 家電部門：投資額 \$300,000 利潤 \$45,000。
若以剩餘利潤來評估部門績效，甲公司的必要投資報酬率 (資金成本) 應為多少，則傢俱部門的績效較佳？
- (A) 11% (B) 12% (C) 13% (D) 14%
- 20 下列何者屬於平衡計分卡之內部流程面的績效衡量指標？
- B (A) 準時送貨率 (B) 完成售後服務的天數 (C) 員工教育訓練時數 (D) 投資報酬率

【爭議】測驗題第 20 題，考選部公布之答案為 B，但老師認為該答案錯誤，正確答案應為 A。

【依據】根據 Horngren 13 版第 496 頁之圖表 13-3，準時送貨 (on-time delivery) 係內部流程指標之一，故 (A) 應為可接受之答案。