

《成本與管理會計概要》

一、台華公司採行責任中心制，該公司甲部門本年度十月份的績效報告（預算係按正常產能2,000單位編製之靜態預算）列示如下：

	靜態預算	差異
變動成本		
直接材料	\$ 40,000	\$ 1,600 (不利)
直接人工	20,000	500 (不利)
製造費用	4,000	500 (不利)
固定成本：		
部門直接成本	2,000	400 (不利)
分攤服務部門成本	4,000	1,000 (不利)
合計	<u>\$70,000</u>	<u>\$4,000</u>

十月初在製品存貨200單位（直接材料完工程度60%；直接人工及製造費用完工程度80%）。當月份開始投入生產2,200單位，至十月底400單位仍在製中（直接材料完工程度50%；直接人工及製造費用完工程度80%）。甲部門成本計算採先進先出法。

試作：（每小題10分，共20分）

（一）計算甲部門十月份每單位的實際直接材料成本，與每單位的實際加工成本。

（二）請編製甲部門採彈性預算之績效報告。

試題評析	本題涉及分步成本法及標準成本制之基本概念，一方面要熟練生產成本報告之架構，一方面要熟練靜態預算及其差異數之調整為實際數之情況，考題算是靈活。
考點命中	《成本與管理會計》，林立編撰，第二回，頁9-11。 《成本與管理會計》，林立編撰，第四回，頁18-19。

答：

（一）

1. 第一步驟：數量表

	實體單位數
期初在製品（直接材料：60%；加工成本：80%）	200
本月投入	2,200
待處理單位數	<u>2,400</u>
期初在製品完工	200
本月開工且完工 (2,400-200-400)	1,800
期末在製品（直接材料：50%；加工成本：80%）	400
已處理單位數	<u>2,400</u>

2. 第二步驟：約當產量

直接材料： $200 \times (1-60\%) + 1,800 + 400 \times 50\% = 2,080$

加工成本： $200 \times (1-80\%) + 1,800 + 400 \times 80\% = 2,160$

3. 第三步驟：約當單價

直接材料： $41,600^* \div 2,080 = \$20$

加工成本： $(20,500^* + 4,500^* + 2,400^* + 5,000^*) \div 2,160 = \15

*：實際成本

變動成本

直接材料： $40,000 + 1,600 = 41,600$ ；直接人工： $20,000 + 500 = 20,500$ ；製造費用： $4,000 + 500 = 4,500$

固定成本

部門直接成本： $2,000 + 400 = 2,400$ ；分攤服務部門成本： $4,000 + 1,000 = 5,000$

	實際成本	彈性預算	差異
變動成本			
直接材料	41,600	41,600 → (40,000 ÷ 2,000) × 2,080	\$0
直接人工	20,500	21,600 → (20,000 ÷ 2,000) × 2,160	(1,100)有利
製造費用	4,500	4,320 → (4,000 ÷ 2,000) × 2,160	180不利
固定成本			
部門直接成本	2,400	2,000 → 靜態預算=彈性預算	400不利
分攤服務部門成本	5,000	4,000 → 靜態預算=彈性預算	1,000不利
合計	<u>\$74,000</u>	<u>\$73,520</u>	<u>480不利</u>

二、甲公司製造A、B、C三款太陽眼鏡，其單位售價及成本分別如下：

	A	B	C
單位售價	\$40	\$55	\$65
直接原料	12	16	22
直接人工（每人工小時\$20）	10	15	20
變動製造費用	8	12	16
固定製造費用（每機器小時\$2）	6	8	10

變動製造費用係以直接人工小時分攤，固定製造費用係以機器小時分攤。目前甲公司有充分之人工及機器小時滿足所有市場需求。

試作：（請列式計算說明）

（一）甲公司應儘量製造何種產品，以追求最大利潤？（8分）

（二）若甲公司有充分機器小時，但人工小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6分）

（三）若甲公司有充分人工小時，但機器小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6分）

試題評析	本題為上課所提及重點！係有限資源下，最佳生產組合決策之系列題型，而本題為基本之概念，並配合標準成本制中，投入有限資源之換算，觀念上雖不難，但需熟練此部分例題之轉變。
考點命中	《模考講座》，林立編撰，甲、申論題三。 《地方特考重點題神》，林立編撰，頭號重點5，頁1-7~1-11。 《成本與管理會計》，林立編撰，第六回，頁23-25。

答：

（一）

	A款	B款	C款
單位售價	\$40	\$55	\$65
變動成本			
直接材料	12	16	22
直接人工	10	15	20
製造費用	8	12	16
單位邊際貢獻	<u>\$10</u>	<u>\$12</u>	<u>\$7</u>

結論：在未有「有限資源」之情形下，應儘量生產B款太陽眼鏡以達到最大利潤。

（二）

	A款	B款	C款	每單位產出使用人工小時情況
單位售價	\$40	\$55	\$65	
變動成本				
直接材料	12	16	22	A款：\$10 ÷ 20 = 0.5 B款：\$15 ÷ 20 = 0.75

直接人工	10	15	20	C款：\$20÷20=1
製造費用	8	12	16	
單位邊際貢獻	\$10	\$12	\$7	
每單位使用人工小時	÷ 0.5	÷ 0.75	÷ 1	
每人工小時邊際貢獻	\$20	\$16	\$7	

結論：在「有限資源-人工小時」之情形下，生產之優先順序應為：(1)A款；(2)B款；(3)C款。

(三)

	A款	B款	C款	
單位售價	\$40	\$55	\$65	每單位產出使用機器小時情況
變動成本				A款：\$6÷2=3
直接材料	12	16	22	B款：\$8÷2=4
直接人工	10	15	20	C款：\$10÷2=5
製造費用	8	12	16	
單位邊際貢獻	\$10	\$12	\$7	
每單位使用機器小時	÷3	÷4	÷5	
每機器小時邊際貢獻	\$3.33	\$3	\$1.4	

結論：在「有限資源-機器小時」之情形下，生產之優先順序應為：(1)A款；(2)B款；(3)C款。

三、瑞騰公司生產商用與家用玻璃。有關各批次的資訊如下：

- X8年初，有三個批次在製中，其成本各為：批次259：\$4,000；批次260：\$5,000；批次261：\$3,000。
- X8年初，有一個批次已完工等待運送，其成本為：批次258：\$10,000。
- X8年度，發生下列成本：直接原料：\$500,000；直接人工：\$1,500,000；製造費用：\$2,000,000。
- X8年底，有兩個批次在製中，其成本各為：批次347：\$3,000；批次348：\$5,000。
此外，X8年底有四個批次完工並等待運送，其成本各為：批次343：\$1,500；批次344：\$2,000；批次345：\$3,000；批次346：\$4,000。

試作：（每小題5分，共10分）

(一)計算X8年度製成品成本。

(二)計算X8年度銷貨成本。

試題評析	本題僅為分批成本法之基本題型，但所給予之資訊需配合相關公式之理解及運用後才可迎刃而解，計算不難，但其運用及公式才是重點。
考點命中	《成本與管理會計》，林立編撰，第一回，頁12。 《成本與管理會計》，林立編撰，第一回，頁45-46。

答：

(一)

$$\begin{aligned} \text{製成品成本} &= \text{期初在製品} + \text{製造成本} - \text{期末在製品} \\ &= (4,000 + 5,000 + 3,000) + (500,000 + 1,500,000 + 2,000,000) - (3,000 + 5,000) \\ &= 4,004,000 \end{aligned}$$

(二)

$$\text{銷貨成本} = \text{期初製成品} + \text{製成品成本} - \text{期末製成品} = 10,000 + 4,004,000 - (1,500 + 2,000 + 3,000 + 4,000) = 4,003,500$$