

《成本與管理會計概要》

試題評析

本年度考題大多為決策面之管理會計，具體而言，集中在資本預算、整體預算、損益兩平分析及責任會計等章節。計算過程不複雜但題目頗為活用且生活化。選擇題多為觀念題。整體而言，今年考題難易度與去年相仿。就成績分配而言，觀念清楚的考生拿90分以上絕非難事。一般程度考生之合理成績區間應為70~80分。

甲、申論題部分：（50分）

一、泰軒食品公司每年需生產480,000包的「便利即食包料理」，供應北部地區消費市場。「便利即食包料理」每包售價為\$120；每生產一批需投入\$16,200的整備成本（setup costs）；每生產一包需投入\$60的變動成本，儲存成本為變動成本的5%。

經過公司企畫部門的分析，如果將6包的「便利即食包料理」包裝加工成「精品即食包禮盒」，可提高產品定位，以較高價格出售。加工生產每個禮盒需投入\$90的加工成本及\$78的包裝成本。

泰軒食品公司為擴展市場，明年度全年擬提撥\$520,000預算舉行泰國美食巡迴講座。預估巡迴講座全年的固定成本為\$200,000，每場講座的變動成本為\$40,000。試作：

（一）計算「便利即食包料理」的經濟生產數量。（5分）

（二）計算需每隔幾天即生產一次「便利即食包料理」（假設一年360天）。（5分）

（三）計算「精品即食包禮盒」的最低售價。（5分）

（四）計算明年全年可舉辦的美食巡迴講座場次。（5分）

（五）假設其他條件不變，惟講座預算增加30%，固定成本降低15%，變動成本提高26.5%，計算明年全年可舉辦的美食巡迴講座場次。（5分）

答：

（一）

$$\text{經濟生產數量} = \frac{2 \times 480,000 \times \$16,200}{\$60 \times 5\%} = \underline{72,000}$$

（二） $360 \div (480,000 \div 72,000) = \underline{54}$ （天）

（三） 設最低售價為P

$$(480,000 \div 6) \times (P - \$90 - \$78) = 480,000 \times \$120$$

$$P = \underline{\$888}$$

（四） $(\$520,000 - \$200,000) \div \$40,000 = \underline{8}$ （次）

（五） $(\$520,000 \times 1.3 - \$200,000 \times 85\%) \div \$40,000 \times 1.265 = \underline{10}$ （次）

二、依人化妝品公司成立於96年1月1日，化妝水為該公司首先上市的產品。生產每瓶化妝水時需投入1毫升的A23（單價：\$10／每毫升）及3毫升的B11（單價：\$20／每毫升）等兩種直接原料。96年1-5月的化妝水預計銷售數量分別為8,000，8,500、9,200、9,600及11,600瓶。96年初無任何的存貨，96年度每月底的製成品存貨為下個月銷售數量的20%；直接原料存貨為下個月生產需求量的10%。

此外，依人化妝品公司擬投入\$1,000,000的資金，購置國外美容器材設備成立醫學美容中心，此器材設備預計可使用5年，採直線法提列折舊。預估此美容中心每年可為公司增加\$200,000的稅後淨利。

試作：

- (一) 計算96年4月份化妝水的預計生產數量。(5分)
 (二) 計算96年1月份A23的採購數量。(5分)
 (三) 計算96年3月份直接原料的採購金額。(5分)
 (四) 計算醫學美容中心投資計畫的還本期間。(5分)
 (五) 假設其他條件不變，依人化妝品公司若希望醫學美容中心的投資還本期間為2年，則每年之稅後淨利必須增加多少百分比。(5分)

答：

(一) 4月產量 = 4月銷量 + 4月底存量 - 4月初存量
 $= 9,600 + 11,600 \times 20\% - 9,600 \times 20\% = \underline{10,000}$

(二) 1月A23購料量 = 1月耗料量 + 1月底存量 - 1月初存量
 $= (8,000 + 8,500 \times 20\% - 0) \times 1 + (8,500 + 9,200 \times 20\% - 8,500 \times 20\%) \times 1 \times 10\% - 0 = \underline{10,564}$

| (三) | <u>A23</u> | <u>B11</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| 3月耗料量 | | |
| A23: $(9,200 + 9,600 \times 20\% - 9,200 \times 20\%) \times 1$ | 9,280 | |
| B11: $(9,200 + 9,600 \times 20\% - 9,200 \times 20\%) \times 3$ | | 27,840 |
| +3月底存量 | | |
| A23: $10,000 \times 1 \times 10\%$ | 1,000 | |
| B11: $10,000 \times 3 \times 10\%$ | | 3,000 |
| -3月初存量 | | |
| A23: $(9,200 + 9,600 \times 20\% - 9,200 \times 20\%) \times 1 \times 10\%$ | (928) | |
| B11: $(9,200 + 9,600 \times 20\% - 9,200 \times 20\%) \times 3 \times 10\%$ | | (2,784) |
| = 3月購料量 | 9,352 | 28,056 |
| x 材料單價 | \$10 | \$20 |
| = 3月購料金額 | <u>\$93,520</u> | <u>\$561,120</u> |
| 故三月總購料金額 = <u>\$654,640</u> | | |

(四) 還本期間 = $\$1,000,000 \div (\$200,000 + \$1,000,000 \div 5) = \underline{2.5 \text{ (年)}}$

(五) 假設每年稅後淨利需增加A
 $\$1,000,000 \div [\$200,000 \times (1 + A) + \$1,000,000 \div 5] = 2$
 $A = \underline{50\%}$

乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 假設不考慮所得稅的影響，在制訂是否購置新機器以汰換舊機器之決策時，應考慮的事項為何？
 (A)舊機器的帳面價值 (B)舊機器的成本 (C)新機器的購置金額 (D)放置機器所需廠房之租金
- D 2 假設其他條件不變，下列何者對於投資報酬率的提高並無助益？
 (A)提高售價 (B)降低成本 (C)增加營收 (D)提高投資
- A 3 下列何者非為責任中心的型態？
 (A)生產中心 (B)成本中心 (C)投資中心 (D)利潤中心
- D 4 揚盛公司製造部門的營業利益為 \$2,000,000，平均投資額為 \$5,000,000，最低獲利目標為 10%，則該部門的剩餘利潤為：
 (A) \$200,000 (B) \$300,000 (C) \$500,000 (D) \$1,500,000
- D 5 廠房租金非為：
 (A)固定成本 (B)產品成本 (C)加工成本 (D)主要成本
- B 6 下列何者最不宜列為平衡計分卡制度中「創新及學習構面」之衡量指標？
 (A)新產品的開發能力 (B)員工的出勤率 (C)產品教育訓練時數 (D)建置實驗室的進度
- A 7 下列何者最不宜列為平衡計分卡制度中「財務構面」之衡量指標？
 (A)市場占有率 (B)部門銷貨成長率 (C)資產週轉率 (D)生產線獲利率
- B 8 閒置人工成本通常應列為：
 (A)直接人工 (B)製造費用 (C)銷貨毛利的減項 (D)銷貨毛利的加項
- C 9 下列何種型態的企業，最不宜採行分權化制度？
 (A)組織大且單位間差異大者 (B)產品變化較多者 (C)組織架構簡單者 (D)組織發展快速者
- D 10 當企業有閒置產能時，在決定是否承接特殊訂單時，下列何項成本不是攸關成本？
 (A)直接材料 (B)直接人工 (C)變動製造費用 (D)固定製造費用
- B 11 在進行資本預算決策分析時，下列何者不須列入考量？
 (A)評估年度的經濟預測 (B)已經支出的現金 (C)日後成本的節省數 (D)日後出售之殘值
- C 12 揚升公司為提高產能進行設備汰換作業，將舊設備（帳面價值 \$20,000）以 \$30,000 售出。假設揚升公司適用之所得稅稅率為 30%，則此筆交易所產生的稅後淨現金流入為：
 (A) \$14,000 (B) \$21,000 (C) \$27,000 (D) \$30,000
- A 13 鴻達公司計畫投資 \$100,000 購置自動化設備。該設備使用年限為 4 年，採年數合計法提列折舊，無殘值。此投資前兩年每年可為公司增加稅後淨利 \$20,000，第三年以後稅後淨利每年較前一年度成長 20%，則此投資的回收期為：
 (A) 1.8 年 (B) 2.5 年 (C) 4 年 (D) 5 年
- B 14 編製整體預算時，下列何者通常為最後編製者？
 (A)銷貨預算 (B)現金預算 (C)製造成本預算 (D)銷售費用預算
- C 15 因投入各項原料組合比例變動所造成的差異稱為：
 (A)產出差異 (B)效率差異 (C)組合差異 (D)變動差異
- B 16 假設生產某項產品的標準工資率為每一小時 \$100，實際工資率為每一小時 \$105。本月份實際人工小時為 6,000 小時，產生 \$30,000（不利）之工資率差異及 \$50,000（有利）之效率差異，則標準人工小時數為：
 (A) 6,000 小時 (B) 6,500 小時 (C) 7,000 小時 (D) 7,500 小時
- C 17 假設材料每磅的標準成本為 \$360，實際的購買及投入數量為 1,600 磅，標準的用量為 1,450 磅，材料的價格差異為 \$24,000（不利），數量差異為 \$56,250（不利），則材料每磅的實際購入成本為：
 (A) \$306 (B) \$345 (C) \$375 (D) \$360
- D 18 產品退回之運送成本屬於品質成本中之：
 (A)預防成本 (B)評鑑成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- C 19 在學習曲線（learning curve）率為 90% 的情況下，生產第一單位需投入 10 小時的直接人工，則生產第二單位需投入：
 (A) 10 小時 (B) 9 小時 (C) 8 小時 (D) 7 小時
- D 20 加工成本為 \$720,000，主要成本為 \$600,000，製造費用為直接人工成本的兩倍，下列何者敘述正確？
 (A)直接原料成本為 \$240,000 (B)直接人工成本為 \$360,000
 (C)直接人工成本為 \$480,000 (D)總製造成本為 \$1,080,000