

# 《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、仁愛公司有甲、乙兩個服務部門，及丙、丁兩個生產部門。105年3月甲部門之成本為\$96,000、乙部門之成本為\$54,000。甲部門之服務提供給乙、丙、丁部門之比例分別為0.2、0.3、0.5；乙部門之服務提供給甲、丙、丁部門之比例分別為0.1、0.2、0.7。

試作：

(一)若仁愛公司採用直接法 (direct method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本。(4分)

(二)若仁愛公司採用逐步分攤法 (step-down method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本 (假設先分攤甲部門之成本)。(6分)

(三)若仁愛公司採用相互分攤法 (reciprocal method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本。(6分)

**試題評析** 本類主要測試服務部門成本分攤之各種方法，並無特殊小心計算即可。

**考點命中** 《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，徐錦華老師編撰，頁12、75。

**答：**

(一)直接法：

	甲	乙	丙	丁
	\$96000	\$54000		
先分甲部門	(96000)		$96000 \times \frac{0.3}{0.3+0.5}$	$96000 \times \frac{0.5}{0.3+0.5}$
分攤乙部門		(54000)	$54000 \times \frac{0.2}{0.2+0.7}$	$54000 \times \frac{0.7}{0.2+0.7}$
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$48,000</u>	<u>\$102,000</u>

(二)逐步分攤法：

	甲	乙	丙	丁
	\$96000	\$54000		
先分甲部門	(96000)	$96000 \times \frac{2}{10}$	$96000 \times \frac{3}{10}$	$96000 \times \frac{5}{10}$
分攤乙部門		(73200)	$73200 \times \frac{2}{9}$	$73200 \times \frac{7}{9}$
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$45067</u>	<u>\$104933</u>

(三)相互分攤法：

$$\begin{cases} \text{甲} = 96000 + 0.1 \times \text{乙} & \therefore \text{甲} = 103,469 \\ \text{乙} = 54000 + 0.2 \times \text{甲} & \text{乙} = 74,694 \end{cases}$$

	甲	乙	丙	丁
	\$96000	\$54000		
分攤甲部門	(103469)	$103469 \times 0.2$	$103469 \times 0.3$	$103469 \times 0.5$
分攤乙部門	$74694 \times 0.1$	(74694)	$74694 \times 0.2$	$74694 \times 0.7$
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$45980</u>	<u>\$104020</u>

二、信義公司生產並銷售某種玩具。每個玩具之售價為\$36。該公司每年之產能為50,000個，生產並銷售50,000個玩具之生產及銷售成本如下：

	每單位成本	總成本
直接原料	\$12	\$600,000

直接人工	6	300,000
變動製造費用	2	100,000
固定製造費用	5	250,000
變動銷售費用	3	150,000
固定銷售費用	2	100,000
總成本	<u>\$30</u>	<u>\$1,500,000</u>

試作：

- (一) 假設信義公司目前生產並銷售40,000單位。當生產及銷售量不超過50,000單位時，固定製造費用及固定銷售費用如上表所列。日前和平公司提出一特殊訂單，請求信義公司為其生產10,000單位之玩具，並出價每單位\$25。若接受此訂單，信義公司不必支付變動銷售費用。信義公司是否應接受？若接受，信義公司之利潤將增加或減少多少？(8分)
- (二) 假設信義公司目前生產並銷售50,000單位。若接受(一)中所提及和平公司之訂單，信義公司必須將目前賣給一般顧客之數量減少10,000個。此時信義公司是否應接受此訂單？若接受，信義公司之利潤將增加或減少多少？(10分)

<b>試題評析</b>	本題為決策題，重點在有無閒置產能下攸關成本之決定，沒有創新的變化，因此考生若平常有練習應可輕鬆得分。
<b>考點命中</b>	《高點·高上成本與管理會計講義》第八回，徐錦華老師編撰，頁10-13。

**答：**

信義公司每單位變動生產成本： $12+6+2=\$20$

每單位銷售成本： $\$3$

固定總生產： $\$250,000$

固定總銷售成本： $\$100,000$

(一) 若接受特殊訂單

收入增加  $\$25 \times 10000 = \$250,000$

成本增加  $20 \times 10000 = (200,000)$

利潤增加  $\$50,000$

故應接受，由於固定成本在有閒置產能10000單位狀況下不會改變，所以若接受該訂單，利潤將增加\$50,000。

(二) 若接受特殊訂單

收入增加  $\$25 \times 10000 = \$250,000$

成本增加  $20 \times 10000 = (200,000)$

機會成本  $(36-20-3) \times 10000 = (130,000)$

淨利減少  $\$(80,000)$

由於接受該訂單所增加之邊際貢獻\$50,000不足以彌補其對外銷售10000單位所損失邊際貢獻\$130,000，故建議拒絕。若接受，公司將減少利潤\$80,000。

三、忠孝公司生產甲、乙二種產品。甲產品每單位之邊際貢獻為\$16；乙產品每單位之邊際貢獻為\$10。公司之總固定成本為\$840,000。甲產品銷售數量為乙產品銷售數量之兩倍。假設所得稅率為30%。

試作：

(一) 計算忠孝公司達到損益兩平之銷售組合。(6分)

(二) 忠孝公司之目標稅後淨利為\$73,500，計算達到此目標淨利之銷售組合。(6分)

(三) 假設所得稅率降至25%，計算忠孝公司達到損益兩平之銷售組合。(4分)

<b>試題評析</b>	本類測試考生對產品組合下利潤與數量變動之關係，只要公式熟練，取得全部分數沒有問題。
<b>考點命中</b>	《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，徐錦華老師編撰，頁61-62。

答：

$$\text{甲乙商品之平均邊際貢獻} = \frac{16 \times 2 + 10 \times 1}{3} = 14$$

$$(一) \frac{84,000}{14} = 60,000 \text{ (單位)}$$

$$\text{其中甲占 } 60000 \times \frac{2}{3} = 40000 \text{ (單位)}$$

$$\text{乙占 } 60000 \times \frac{1}{3} = 20000 \text{ (單位)}$$

$$(二) \frac{84000 + (73500 / (1 - 30\%))}{14} = \frac{945000}{14} = 67500 \text{ (單位)}$$

$$\text{其中甲占 } 67500 \times \frac{2}{3} = 45000 \text{ (單位)}$$

$$\text{乙占 } 67500 \times \frac{1}{3} = 22500 \text{ (單位)}$$

(三)由於損益兩平下，稅率之調整不影響其結果，故答案同(一)，亦即甲40000單位，乙20000單位。

## 乙、測驗題部分：(50分)

(A) 1 下列何者屬於外部失敗成本？

a. 產品退貨損失	f. 機器故障停機導致損失
b. 製程瑕疵導致的損耗品成本	g. 產品瑕疵全面召回檢修之成本
c. 進料品質檢查	h. 產品重製成本
d. 產品設計不良之再設計成本	i. 內部人員品質教育成本
e. 品質規劃工程成本	j. 客戶訴訟之賠償費用

(A)a、g、j (B)b、f、j (C)a、d、f、g (D)d、e、g、j

(A) 2 甲公司有兩個製造部門(混合部門及裝配部門)及三個服務部門(一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳)，有關分攤成本前的資訊如下：

	混合	裝配	一般工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
部門直接成本	\$1,650,000	\$1,850,000	\$160,000	\$203,200	\$240,000
直接人工小時	662,500	537,500	42,000	37,000	52,000
員工人數	560	400	24	16	40
坪數	88,000	72,000	1,750	2,000	4,800

一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳的成本分別根據直接人工小時、坪數及員工人數進行分攤。假設公司選擇階梯分攤法分攤服務部門的成本，分攤順序是以服務部門原始成本較大者先分攤，請問工廠維修成本分攤到工廠餐廳部門的金額為何？

(A)\$0 (B)\$2,411 (C)\$5,787 (D)\$5,967

(D) 3 有關作業成本制(operation costing)之敘述，下列何者正確？

(A)作業成本制適用生產單一產品、單一加工程序之公司

(B)當製造商生產工、料相同，僅顧客有異之多種產品時，適用作業成本制

(C)在作業成本制下，加工成本均按分批成本制度之程序，以部門作為單位予以累積

(D)作業成本制係將分批成本制度與分步成本制度之觀念混合，而計算產品成本之制度

(D) 4 甲公司使用分批成本制度，在估計預計製造費用分攤率時，若高估成本分攤基礎的預計數量，則期末會計人員會將因此而造成的多(或少)分攤之製造費用分配至銷貨成本與在製品統制，並作調整分錄。下列調整方式何者正確？

(A)減少在製品統制，減少銷貨成本 (B)減少在製品統制，增加銷貨成本

(C)增加在製品統制，減少銷貨成本 (D)增加在製品統制，增加銷貨成本

(B) 5 某公司預估全年的產能水準為20,000個直接人工小時，製造費用為\$400,000。該年度的實際製造費用

為\$415,000，實際的直接人工小時為21,000 小時。若該公司採用正常成本制，則製造費用分攤率為何？

(A)\$20.75 (B)\$20.00 (C)\$19.76 (D)\$19.05

- (D) 6 甲公司採先進先出法計算產品成本，甲部門生產之產品需移至乙部門繼續加工始成製成品。X1 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何？

(A)\$46.78 (B)\$48.65 (C)\$53.62 (D)\$62.82

- (C) 7 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為10 磅，每磅原料之標準單價\$8。若8 月份直接原料數量差異為\$2,400（有利），已實際使用直接原料9,300 磅，則該月份產出產品數量為何？

(A) 900 單位 (B) 930 單位 (C) 960 單位 (D) 1,170 單位

- (C) 8 甲產品銷量為5,000 單位時，單位邊際貢獻為\$3，營業槓桿為2.5，請問固定成本總額為何？

(A)\$2,500 (B)\$6,000 (C)\$9,000 (D)\$12,500

- (D) 9 甲公司 1 月份至5 月份之採購預算資料如下：

月份	預計採購額
1月份	\$26,800
2月份	29,000
3月份	30,520
4月份	29,480
5月份	27,680

每月份採購之付款情形如下：採購額之10%於當月付款，50%於次月付款，40%於再次月付款。試問5 月份採購之付款金額預計為何？

(A)\$13,840 (B)\$25,632 (C)\$27,680 (D)\$29,716

- (C) 10 若實際銷售數量與預計銷售數量相同，但在分析利潤時卻顯示有利之銷售數量差異，則有關產生此種差異的可能原因，下列敘述何者正確？

(A)實際單位售價比預計單位售價高 (B)實際單位成本比預計單位成本高  
(C)該公司銷售兩種或兩種以上產品 (D)實際市場占有率比預計占有率高

- (C) 11 某公司正考慮是否裁撤某一產品線，該產品線的成本除了變動成本外，尚包括所分攤而來的固定成本。一旦決定裁撤，則目前被分攤到該產品線的固定成本將會轉分攤至其他產品線。若該產品線確認停工，則下列敘述何者正確？

(A)公司的固定成本總額將會增加  
(B)該停工產品線的固定成本金額必然免除  
(C)該停工產品線的邊際貢獻消失，公司整體淨利隨之減少  
(D)公司整體固定成本減少的金額即為該停工產品線的固定成本金額

- (A) 12 公司擬投資\$1,000,000 生產售價\$100 之甲產品20,000 單位，投資之期望報酬率為15%，預計固定製造費用\$150,000，預計變動銷管費用\$180,000，預計固定銷管費用\$120,000，試問甲產品每單位之目標變動製造成本為何？

(A)\$70 (B)\$77.5 (C)\$83.5 (D)\$85

- (B) 13 甲公司 X1 年銷貨收入為\$1,000,000，變動製造成本\$300,000，固定製造成本\$200,000，變動營業費用\$150,000，固定營業費用\$100,000。預估X2 年銷貨收入與X1 年相同，甲公司為改善成本而進行成本抑減，變動製造成本減少3%，變動營業費用減少2%，試問甲公司X2 年預計營業利益為何？

(A)\$250,000 (B)\$262,000 (C)\$268,000 (D)\$270,000

- (D) 14 下列何種情況下，投資者應拒絕投資計畫之執行？

(A)淨現值大於零 (B)獲利力指數大於1  
(C)折現收回期間短於投資計畫年限 (D)投資報酬率小於必要投資報酬率

- (B) 15 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限5 年，無殘值，採直線法提列折舊。該設備每年年底可增加淨現金流入\$80,000。若此投資的內部報酬率為10%，資金成本率為13%（3%，5 期之年金現值因子為4.5993；10%，5 期之年金現值因子為3.7908；13%，5 期之年金現值因子為3.5171），則設備成本為何？

- (A)\$281,368 (B)\$303,264 (C)\$367,944 (D)\$432,358
- (A) 16 某餐廳為搭配套餐，過去都是以每份\$25 向外購買水果冰淇淋，每月購買6,000 份，由於供應商打算在下個月漲價至每份\$40，餐廳考慮自行製造。若自行製造，每份水果冰淇淋需投入之變動成本為\$26，並增加固定成本每月\$24,000。若餐廳下個月自行製造水果冰淇淋，而非向外購買，則對該月成本的影響為何？  
(A)減少\$60,000 (B)減少\$84,000 (C)增加\$6,000 (D)增加\$30,000
- (B) 17 甲超商公司考慮以剩餘利益或投資報酬率評估各投資中心績效，此二績效評估指標的計算皆同時用到的資訊為何？  
(A)智慧資本 (B)投入資本 (C)資金成本 (D)現金流量
- (B) 18 甲公司經營旅館，X1 年資產總額\$9,100,000，流動負債\$2,340,000，有效稅率20%，營業收入\$7,760,000，營業成本\$2,560,000，加權平均資金成本9%，甲公司之經濟附加價值（EVA）為何？  
(A)\$3,130,400 (B)\$3,551,600 (C)\$4,768,400 (D)\$5,189,600
- (C) 19 企業實施平衡計分卡制度時，五力分析是一項策略規劃之方法。下列何者非五力之來源？  
(A)來自供應商的議價壓力 (B)替代性產品或服務加入競爭  
(C)來自大眾的企業社會責任壓力 (D)來自顧客的議價壓力
- (A) 20 符合下列那些條件時，市場價格為適當的轉撥價格？  
①產品市場為完全競爭市場  
②轉出與轉入部門相互獨立  
③轉出部門有閒置產能  
④內部轉撥的交易成本較外部交易為低  
(A)①② (B)②③ (C)①④ (D)①②③

高上

【版權所有，重製必究！】