

# 《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、木新公司為一生產飲料的公司，該公司生產兩種飲料分別為A飲料與B飲料。生產過程中兩種飲料都先同時在混合部門聯合生產，混合部門產出後，A飲料直接用每公升\$20賣出，但是B飲料則必須再繼續加工後才能出售，加工成本為每公升\$10，B飲料加工後每公升售價為\$40。本年度十二月木新公司聯合成本為\$400,000，A飲料生產10,000公升，B飲料生產20,000公升。十二月無任何期初存貨，期末存貨A飲料3,000公升，B飲料4,000公升。

試作：

假設木新公司採用淨變現價值法分攤聯合成本，請問十二月份A飲料和B飲料的期末存貨成本為何？(20分)

試題評析	本題係成本分攤中，聯合成本分攤部分；所採用的方攤方式非常清楚，僅須注意最後所求算的問題為存貨成本，而存貨成本僅考慮聯合成本分攤與再加工成本部分。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第一回，林立編撰，頁55。 2.《高點·高上105年地特考前重點整理》，林立編撰，頭號重點3。

答：

(一)

淨變現價值

A：	\$20×10,000	=	\$200,000	25%
B：	\$40×20,000-10×20,000	=	600,000	75%
合計			\$800,000	

分攤聯合成本

A：\$400,000×25%=\$100,000

B：\$400,000×75%=\$300,000

期末存貨成本

A：\$100,000÷10,000×3,000=30,000

B：(\$300,000+10×20,000)÷20,000×4,000=100,000

二、大正公司總經理提供公司資料如下：

銷貨收入		\$ 500,000
直接材料	\$ 60,000	
直接人工	90,000	
製造費用	<u>100,000</u>	<u>250,000</u>
銷貨毛利		\$ 250,000
行銷費用	\$ 70,000	
管理費用	<u>100,000</u>	<u>170,000</u>
淨利		\$ <u>80,000</u>

50%的製造費用為固定成本，40%的行銷費用及全部管理費用為固定成本。

試作：

(一)大正公司的邊際貢獻率為何？(10分)

(二)大正公司損益兩平銷貨金額為何？(10分)

(三)假設大正公司考慮投資一些設備，新設備將不影響總成本及銷貨水準，但固定製造費用會

從原來50%增加到75%。請問新的損益兩平銷貨金額為何？(10分)

試題評析	本題係成本數量利潤分析之基本題型，惟須特別注意第三小題，當固定製造費用所占比率改變時，亦會影響變動製造費用所占比率，因此，需重新計算邊際貢獻率。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，林立編撰，頁45。 2.《高點·高上105年地特考前重點整理》，林立編撰，頭號重點4。

**答：**

(一)  $[500,000 - 60,000 - 90,000 - 100,000 \times (1 - 50\%) - 70,000 \times (1 - 40\%)] \div 500,000 = 258,000 \div 500,000 = 51.6\%$

(二)  $(100,000 \times 50\% + 70,000 \times 40\% + 100,000) \div 51.6\% = 178,000 \div 51.6\% \approx 344,962$  (無條件進位)

(三) 重新計算邊際貢獻率

$= [500,000 - 60,000 - 90,000 - 100,000 \times (1 - 75\%) - 70,000 \times (1 - 40\%)] \div 500,000 = 283,000 \div 500,000 = 56.6\%$

損益兩平銷貨金額

$= (100,000 \times 75\% + 70,000 \times 40\% + 100,000) \div 56.6\% = 203,000 \div 56.6\% \approx 358,658$  (無條件進位)

**乙、測驗題部分：(50分)**

(A) 1 甲公司之送貨部門於本年度發生下列成本：

薪資	\$200,000	(其中75%為保證年薪契約員工之薪資)
包裝成本	100,000	(係按所送貨品之尺寸大小計算)
郵資	125,000	(係按所送貨品之重量計算)
倉庫租金	62,500	(係一整年租賃之租金)

則該部門本年度之固定成本總額為何？

(A)\$212,500 (B)\$225,000 (C)\$262,500 (D)\$487,500

(D) 2 下列有關品質成本之敘述，何者錯誤？

- (A) 預防成本係指為了避免瑕疵品而發生的成本  
(B) 評鑑成本係指為確定原料及產品符合品質標準而發生的成本  
(C) 內部失敗成本係指產品在運交客戶前發現瑕疵時所發生的成本  
(D) 外部失敗成本係指檢查產品品質所發生的成本

(A) 3 下列何種情況最需要進行成本制度的改良？①公司產品多樣化，各產品製程的複雜度不同 ②公司處於一個高度競爭的市場 ③公司的直接製造成本比例甚高 ④公司製造人員與會計人員對成本計算的方式，有達成共識

(A)①① (B)①② (C)②③ (D)①①②

(D) 4 甲公司採分批成本制，則關於記錄瑕疵品修復 (rework) 支出之分錄，下列敘述何者正確？①借記「在製品—某批次」科目 ②借記「全廠製造費用統制帳戶」科目 ③借記「瑕疵品修復損失」科目

(A)僅①① (B)僅①② (C)僅①② (D)①①②

(D) 5 甲公司 X 月份發生下列交易，該月份沒有期初與期末存貨。

- a. 現金購買原料 \$94,000。  
b. 領用原料\$89,000 投入生產，其中\$78,000 為直接材料，其餘為間接材料。  
c. 支付工資共\$132,000，其中\$112,000 為直接人工，其餘為間接人工。  
d. 其他發生的製造費用\$143,000，已付清。  
e. 使用公司的預計製造費用分攤率將製造費用\$152,000 分攤至生產批次。期末多攤或少攤的製造費用會全部分攤至銷貨成本。

請問下列何者正確？

(A)該期間製造費用多攤\$22,000 (B)該期間銷貨成本為\$320,000  
(C)該期間銷貨成本為\$342,000 (D)該期間銷貨成本為\$364,000

(C) 6 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司3月份投入生產34,000 單位，3月初無在製品存貨，3月底在製品存貨4,000 單位(完工程度60%)。3月份投入之直接原料成本為\$510,000，加工成本為\$712,800。該公司以加權平均法計算單位成本，試問期末在製品存貨成本為何？

- (A)\$53,280 (B)\$88,800 (C)\$112,800 (D)\$148,000
- (C) 7 丙公司之銷貨收入為\$8,000,000，變動成本率為60%，淨利率為10%，其營業槓桿為何？  
(A)0.1667 (B)0.25 (C)4 (D)6
- (B) 8 丙公司之過去經驗顯示，賒銷之70%會於銷貨當月收現，15%會於次月收現，10%於再次月收現，最後5%則為壞帳。該公司預計7月、8月及9月之賒銷分別為\$800,000、\$900,000及\$1,000,000。已知6月底之應收帳款為\$750,000，其中有\$450,000係由6月份之銷貨產生，\$300,000係由5月份之銷貨產生，則丙公司7月份應收帳款收現金額預計為多少？  
(A)\$657,500 (B)\$985,000 (C)\$987,500 (D)\$1,070,000
- (A) 9 甲公司7月份實際購進直接原料5,000磅，無期初原料存貨，所有購進之原料已全部投入生產，每磅直接原料的標準單價為\$10。若該月份直接原料數量差異為\$3,000（不利），價格差異為\$2,000（有利），試問標準用量與每磅原料的實際單價分別為何？  
(A)4,700磅與\$9.6 (B)4,700磅與\$10.4 (C)5,300磅與\$9.6 (D)5,300磅與\$10.4
- (B) 10 乙公司X5年1月實際製造費用\$12,000，多分攤製造費用\$3,000，不利支出差異（spending variance）\$2,100，則製造費用總差異為何？  
(A)\$900 (B)\$3,000 (C)\$5,100 (D)\$6,900
- (C) 11 某玩具公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門相關收入與成本資料如下：
- |               |                   |
|---------------|-------------------|
| 銷貨額（30,000單位） | \$300,000         |
| 變動費用          | <u>240,000</u>    |
| 邊際貢獻          | \$60,000          |
| 固定成本          | <u>80,000</u>     |
| 營業損失          | <u>(\$20,000)</u> |
- 若傳統玩具部門裁撤，則該公司每年可免除固定成本\$16,000。試問若傳統玩具部門裁撤，則該公司整體營業淨利有何變化？  
(A)減少\$60,000 (B)增加\$20,000 (C)減少\$44,000 (D)增加\$36,000
- (D) 12 甲有一房屋出租予某公司作為辦公室，每月收到房租\$20,000。由於懷有創業夢，想將該房屋收回而開設髮型屋。甲目前薪水每月\$42,000，惟若自行創業需離職。預計髮型屋平均每月可賺得\$60,000之利潤。請問甲開設髮型屋的機會成本為何？  
(A)\$20,000 (B)\$42,000 (C)\$60,000 (D)\$62,000
- (A) 13 甲公司每月製造零件3,680個，每個變動製造成本\$6，總固定製造成本\$7,360，該零件也可外購，並有一公司提出願以每個\$9售予甲公司使用。若甲公司打算零件外購，目前用來生產零件的機器設備可移作他用，而使公司邊際貢獻增加\$11,776。在此一自製或外購之決策中，關於「因機器設備移作他用而增加之邊際貢獻\$11,776」，下列敘述何者正確？  
(A)列為選擇自製方案之機會成本 (B)列為選擇外購方案之機會成本  
(C)列為選擇自製方案之額外收入 (D)不必考慮
- (B) 14 有關資本支出投資成本之敘述，下列何者錯誤？  
(A)投資淨額為原始投資成本扣除處分舊有投資所得後之金額  
(B)若以現有資產投入計畫，則原始投資成本應以該資產之帳面金額計算  
(C)執行新投資計畫若需使用營運資金，將使投資金額增加  
(D)新投資計畫需先整理舊資產後方能執行，所產生之現金流出將使投資金額增加
- (A) 15 關於聯產品在分離點是否繼續加工的決策中，下列何者為「非攸關」的項目？①分離點之前發生的變動製造成本 ②分離點之後發生的變動製造成本 ③分離點之後發生的可免固定成本  
(A)① (B)② (C)①① (D)①②
- (D) 16 甲公司出售乙台機器得款\$90,000，若該機器於出售當日之帳面價值為\$60,000，而所得稅率為25%，則此筆交易所產生之稅後淨現金流入金額為何？  
(A)\$22,500 (B)\$30,000 (C)\$67,500 (D)\$82,500
- (C) 17 甲公司產銷皮革飾品，對各事業部採同一必要報酬率，並以剩餘利益評估其印度事業部與印尼事業部之績效，相關資料如下：

	印度事業部	印尼事業部
投入資本	\$16,800,000	\$11,200,000
營業淨利	\$2,100,000	\$1,400,000
剩餘利益	?	\$168,000

印度事業部之剩餘利益為何？

(A)\$168,000 (B)\$231,000 (C)\$252,000 (D)\$262,500

(A) 18 下列敘述何者最不能說明平衡計分卡中之「平衡」意義？

(A)收入成長與成本抑減之平衡 (B)財務與非財務構面衡量之平衡

(C)企業內部與外部之平衡 (D)領先指標與落後指標之平衡

(B) 19 甲公司為一跨國企業，其美國子公司生產一項產品，每單位成本包括直接原料\$50、直接人工\$25、變動製造費用\$30、固定製造費用\$25，目前尚有剩餘產能。該產品之市價為每單位\$160，美國子公司也可將產品賣給本國母公司。下列何者為本國母公司與美國子公司間之可能移轉價格？

(A)\$75 (B)\$120 (C)\$175 (D)\$182

(A) 20 承上題，若本國稅率為20%，美國稅率為40%，則下列那一種移轉計價方法可使公司稅後淨利最高？

(A)變動成本法 (B)變動成本加成20% (C)全部成本法 (D)市價法

高上

【版權所有，重製必究！】