# 【會計】

# 《成本與管理會計概要》

#### 試題評析

今年考題,簡單而且偏技術面,無太多新環境或決策性議題,若平時多練習習題,欲取得90分以上,應不困難。

#### 甲、申論題部分

- 一、大同公司採用加權平均分步成本制,其產品的製造經過兩個部門。第二部門將第一生產部轉入 之產品,予以裝配及上漆,而油漆於加工之最後步驟時加入;正常損失的瑕疵品,係於完工後 才予檢驗。該公司六月份之生產及成本資料如下:
  - (1)期初在製品1,000單位,加工已完成1/2,成本包含:

前部轉入成本

\$4,820

加工成本

\$910

(2)由第一生產部轉入之數量 (3)完工數量 在製品-6月30日,加工成本完工2/3 瑕疵品(正常)

8,000單位 1,500單位

9,000單位

500單位

(4)六月份第二生產部成本紀錄

由第一生產部轉入成本

\$45, 180

油漆

6,800

加工成本

18, 090

合 計

\$70,070

試求:(一)完工8,000單位之成本。(15分) (二)6月30日在製品存貨之成本。(10分)

答:

		約	當數	量
實體	單位	前部轉入	原料(油漆)	加工成本
本期完工	8,000	8,000	8,000	8,000
在製品	1,500	1,500	_	1,000
正常損壞	500	500	500	500
合 計	10,000	10,000	8,500	9,500
<del>                                       </del>	1 ⊏ ∧	<del>→</del>	15T 161	to a to the state of the state
成本分攤	合 計	前部轉入	原 料	加工成本
期初	\$ 5,730	<u> </u>	<u>界 料</u> 	<u>加上成本</u> \$ 910
			- 原 料  \$6,800	
期初	\$ 5,730	\$ 4,820		\$ 910
期初 本期投入	\$ 5,730 70,070	\$ 4,820 45,180	- \$6,800	\$ 910 18,090
期初 本期投入 合 計	\$ 5,730 70,070	\$ 4,820 45,180 \$50,000	\$6,800 \$6,800	\$ 910 18,090 \$19,000

(一)完工8,000單位之成本=\$7.8×8,000+<u>\$7.8×500</u>=<u>\$66,300</u> 正常損壞

### 95年高上高普考 | 高分詳解

#### (二)6/30在製品存貨之成本=1,500×\$5+1,000×\$2=\$9,500

二、某公司於年初開始製造一項新產品,並設置標準成本制度,以處理其生產成本。預計新產品每 月生產4,200單位,於此產能下每單位產品標準成本如下:

(1)原 料	6磅	@\$1	\$6
直接人工	1小時	@\$5	\$5
製造費用:			
變動	1小時	@\$2	\$2
固定	1小時	@\$1	_\$1

- (2)預計總固定製造費用\$4,200
- (3)一月份生產完成4,000單位,無期末在製品
- (4)成本差異分析

	借 方	<u>貸</u> 方	
購 料 (25,000磅)	\$26,000		
材料價差(因1月份購料而來)	\$1,000		
材料用量差	\$800		
工資率差異	\$950		
人工效率差異		\$1,000	
製造費用可控制差異		\$120	
製造費用生產數量差異	\$200		
求:(需列出算式,否則不計分)			

試求

(一)標準用料數量(磅為單位)(4分)

(二)實際用料數量(磅為單位)(4分)

(三)標準工時(4分)

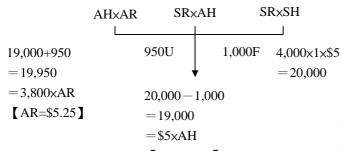
(四)實際工時(4分)

\$14

(五)實際工資率(4分)

(六)實際製造費用(5分)

- (一)標準用料數量=4,000單位×6磅/單位=<u>24,000磅</u>
- (二)實際用料數量= $\frac{24,000 \times \$1 + 800}{\$1}$ = $\frac{24,800 \overline{B}}{\$1}$
- (三)標準工時=4,000單位×1小時=4,000小時
- (四)實際工時=3,800小時



(五)工資率=\$5.25/小時

[AH=3800]

(六)實際製造費用:

4,000(單位)×(2+1)=12,000→標準製造費用 製造費用分攤率

12,000+200(不利)-120(有利)=\$12,080

#### 95年高上高普考 · 高分詳解

乙、 (A)	测。 1	驗題部分 因應客戶之要求而加班趕	製產品,則員工的加班津貼	,應歸屬於:			
		(A)直接人工	(B)間接人工	©管理費用	(D)銷貨成本		
(B) 2	某一生產線有員工1人,往	每天工作 8 小時,負責機器	的運轉與維修・預計國定假	日及例假日休假停工 80			
	天,而機器每年例行保養經	頁停工 40 小時。倘若該生產	E線過去3年之平均銷售量無	§ 1,800 件,每件產品耗			
			泉之實質產能爲何?(一年」		• ,		
		(A) 2,160 小時	(B) 2,240 小時	(C) 2,880 小時	(D) 2,920 小時		
(D) 3	3	分步成本制適用於:					
		(A)裝配式的製造業	(B)訂單式生產的製造業	(C)小規模的製造業	(D)連續生產的製造業		
(B)	4	期初在製品 4,000 件,完工	程度 30%,本期投入生產 2	20,000 件,期末在製品 8,000	件,完工程度 50%,若		
		用料與施工成正比,在沒有	与任何損失下,試問採用先	進先出法下約當產量爲:			
		(A) 17,200 件	(B) 18,800 件	(C) 20,000 件	(D) 24,000 件		
(C)	5	某公司聯合產出A、B、C	三種產品,產量分別為 3,00	00、2,000、5,000 件,聯合成	文本爲\$200,000。分離點		
		後,三種產品各別尚需投入	入加工成本\$40,000、\$100,00	00、\$160,000,才能製造完成	戊。若 A、B、C 產品最		
		後市價分別為\$160,000、\$240,000、\$400,000;試問以假定市價法計算 A 產品之生產成本應為:					
		(A)\$160,000	(B)\$100,000	(C)\$88,000	(D)\$80,000		
(A)	6	劃分半變動成本(semivari	able costs)爲固定部分與變	動部分,以下列那一種方法	較正確?		
		(A)最小平方法(least square	e method)	(B)散佈圖法(scatter graph method)			
		(C)高低點法(high-low met	hod)	D)帳戶分析法(account an	alysis method)		
(B)	7	某公司採用變動成本法所計得的期間淨利爲\$70,000,若期初、期末存貨分別爲 11,000 單位與 16,000 單位,					
		固定製造費用分攤率每單位\$2,則改採全部成本法所計算之淨利爲:					
		(A)\$90,000	(B)\$80,000	(C)\$70,000	(D)\$60,000		
(A)	8	銷貨收入為\$200,000,變動成本\$80,000,固定成本為\$60,000,則損益兩平點的銷貨收入為:					
		(A)\$100,000	(B)\$140,000	(C)\$150,000	(D)\$200,000		
(C)	9	設公司有一輛卡車型式過舊	雪,帳面價值爲\$30,000。公司	司正考慮是否重置,目前有。	人願以\$20,000 收購,面		
		臨此決策時,該卡車之帳面價值屬何種成本?					
		(A)重置成本	(B)付現成本	(C)沉沒成本	(D)機會成本		
				111111111111111111111111111111111111111	10000		
					3000		
			3	96			
			22 5 22	4/////	9995		
				24/1/11	999		
				1150567	Yan		

# 95年高上高普考 : 高分詳解

(A) 10	)	某公司每年正常產能為 2,000 單位,95 年度之相關	<b>氰資料如下:</b>			
		銷貨收入(1,500 單位,每單位售價\$22) 製造成本:	. \$33,000			
		固定	\$ 6,000			
		變動	每單位\$10			
		銷管費用:				
		固定	\$ 3,000			
		變動				
		若該公司接受一特殊訂單(500 單位,每單位售價	鷽\$16),並假設原有的情況均未因此一特殊訂	單向改變		
		,則對 95 年度原有之淨利有何影響?				
		(A)淨利增加\$2,000 (B)淨利減少\$3,000	(C)淨利增加\$8,000 (D)淨利減少\$	\$250		
(C) 1	1	某公司製造甲、乙兩種聯產品,共支出聯合成本\$20	,000,甲產品有 2,000 單位,其分攤之聯合成本戶	<b>急\$5,000。</b>		
		甲產品可以在分離點按每單位\$6 出售,也可以進一步加工才出售,加工成本為\$2,000,加工後之售價為				
		每單位\$8。如甲產品選擇進一步加工才出售,則	其結果:			
		(A)與未再加工的利潤一樣	(B)損失\$3,000			
		(C)可以額外獲利\$2,000	(D)可以額外獲利\$4,000			
(D) 1	2	假設材料的實際價格超過標準價格,而且實際投	入數量超過允許的標準數量,則下列那一項爲	数量超過允許的標準數量,則下列那一項爲正確?		
		(A)價格差異:有利;數量差異:有利	(B)價格差異:有利;數量差異:不利			
		(C)價格差異:不利;數量差異:有利	(D)價格差異:不利;數量差異:不利			
(A) 1	13	前程公司生產甲產品,共耗用固定成本\$300,000	。該產品每單位售價\$25,利量率爲 40%,若卻	《獲取稅後		
		淨利\$154,000(所得稅率 45%),則應銷售多少	單位?			
		(A) 58,000 (B) 56,600	(C) 46,000 (D) 45,400	•		
(C) 1	14	責任中心制可區分爲成本中心或利潤中心,若企業的績效報告中顯示了可控制成本與不可控制成本,則				
		該企業所採用的責任中心制爲(✓表是,×表否):				
		成本中心				
		(A) ×				
		(B) × ×				
		.(C) ✓				
		(D) ✓ ×				
(D)	15	直接成本與間接成本的區分取決於下列何者?				
		(A)會計制度 (accounting system)	®成本分攤制度(cost allocation)			
		©逆算成本制(backflush costing)	(D)成本標的的選擇(cost object chosen)	)		
		4	1//////////////////////////////////////			
			3////2/////			
			1000000			

## 95年高上高普考 · 高分詳解

(B) 16	下列爲四個預算編製的步驟:					
	A=生產預算	B=直接材料成本	預算			
	C=預計損益表	D=銷貨收入預算				
	請選出正確的先後順序?					
	(A) ABDC	(B) DAI	3C	(C) DCAB	(D) CABD	
(B) 17	7 直接人工的不利效率差異(unfavorable efficiency variance)可能顯示:					
	(A)工作的安排(	scheduling)很有效	枚率	(B)機器的保養不是	很適當,導致生產中斷	
	(C)時間預算標準	太寬鬆		(D)原訂工資率標準	過高或過低	
(D) 18	下列爲使用「高	低點法」(high-lo	w method)來估	計成本函數的四個步驟	:	
	A=確認成本函數	A=確認成本函數				
	B=計算常數(th	B=計算常數(the constant)				
	C=計算斜率係數	C=計算斜率係數(the slope coefficient)				
	D=找出最高與最	D=找出最高與最低的觀察值				
	請選出正確的實	施順序?				
	(A) DCAB	(B) CD	AB	(C) ADCB	(D) DCBA	
(C) 19	中華公司使用 EOQ 模式決定原料的經濟訂購量,原本預估原料的年需求量為 4,000 公斤,每公斤的採					
	價格爲\$50,每次的訂購成本爲\$45,儲存成本是每公斤\$4,加上採購價格的 10%。之後因外在因素的異					
	動,發現實際的每次訂購成本爲\$42.35,實際採購價格爲\$30。若其他資訊全年保持不變,試問採購決策					
,	的預測誤差成本	爲:				
	(A)\$40	(B)\$53		(C)\$7	(D)\$13	
(C) 20	誠中公司採用作	業基礎成本法分撰	間接成本,該公	司生產的產品須經過四	個作業,相關資料如下:	
	作業別	_分攤基礎_	_分攤率_		4 4	
	原料處理	零件數目	每個 \$2	e e e e e e e e e e e e e e e e e e e		
	切割	機器小時	每小時\$25			
	裝配	零件數目	每個 \$20			
	品管	產品單位數	每單位\$50		. •	
1	假設已完工 100 單位,共耗用直接原料成本\$20,000,每單位需要 60 個零件及 4 個機器小時。試問這些完					
	成品的單位成本	<b>本為:</b>				
	(A)\$297	(B)\$1,4	70	(C)\$1,670	(D)\$4,420	
				Programme and the second	5 PC-07-07-07	