



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

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 | <u>\$1</u> | <u>\$14</u> |

(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      | 貸 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    |         |

試求：(需列出算式，否則不計分)

(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)

(五)實際工資率(4分)

(六)實際製造費用(5分)

答：

(一)標準用料數量 =  $4,000 \text{單位} \times 6 \text{磅} / \text{單位} = \underline{24,000 \text{磅}}$

(二)實際用料數量 =  $\frac{24,000 \times \$1 + 800}{\$1} = \underline{24,800 \text{磅}}$

(三)標準工時 =  $4,000 \text{單位} \times 1 \text{小時} = \underline{4,000 \text{小時}}$

(四)實際工時 =  $\underline{3,800 \text{小時}}$

|                     |                      |                |                             |
|---------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|
|                     | $AH \times AR$       | $SR \times AH$ | $SR \times SH$              |
|                     | ┌──────────────────┐ |                |                             |
| $19,000 + 950$      | $950U$               | $1,000F$       | $4,000 \times 1 \times \$5$ |
| $= 19,950$          | ↓                    |                | $= 20,000$                  |
| $= 3,800 \times AR$ | $20,000 - 1,000$     |                |                             |
| <b>【AR=\$5.25】</b>  | $= 19,000$           |                |                             |
|                     | $= \$5 \times AH$    |                |                             |
|                     | <b>【AH=3800】</b>     |                |                             |

(五)工資率 =  $\$5.25 / \text{小時}$

(六)實際製造費用：

$4,000(\text{單位}) \times (2+1) = 12,000 \rightarrow$  標準製造費用  
製造費用分攤率

$12,000 + 200(\text{不利}) - 120(\text{有利}) = \underline{\$12,080}$

## 乙、測驗題部分

- (A) 1 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 (C)管理費用 (D)銷貨成本
- (B) 2 某一生產線有員工 1 人，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須停工 40 小時。倘若該生產線過去 3 年之平均銷售量為 1,800 件，每件產品耗費 1.2 小時，試問該生產線之實質產能為何？（一年以 365 天計）
- (A) 2,160 小時 (B) 2,240 小時 (C) 2,880 小時 (D) 2,920 小時
- (D) 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 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，在沒有任何損失下，試問採用先進先出法下約當產量為：
- (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 3,000、2,000、5,000 件，聯合成本為 \$200,000。分離點後，三種產品各別尚需投入加工成本 \$40,000、\$100,000、\$160,000，才能製造完成。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 (semivariable costs) 為固定部分與變動部分，以下列那一種方法較正確？
- (A)最小平方方法 (least square method) (B)散佈圖法 (scatter graph method)  
(C)高低點法 (high-low method) (D)帳戶分析法 (account analysis method)
- (B) 7 某公司採用變動成本法所計得的期間淨利為 \$70,000，若期初、期末存貨分別為 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為：
- (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，帳面價值為 \$30,000。公司正考慮是否重置，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

- (A) 10 某公司每年正常產能為 2,000 單位，95 年度之相關資料如下：

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| 銷貨收入 (1,500 單位，每單位售價\$22) ..... | \$33,000 |
| 製造成本：                           |          |
| 固定.....                         | \$ 6,000 |
| 變動.....                         | 每單位\$10  |
| 銷管費用：                           |          |
| 固定.....                         | \$ 3,000 |
| 變動.....                         | 每單位\$2   |

若該公司接受一特殊訂單 (500 單位，每單位售價\$16)，並假設原有的情況均未因此一特殊訂單而改變，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) 11 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，其分攤之聯合成本為\$5,000。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) 12 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，則下列那一項為正確？
- (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) 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，利量率為 40%，若欲獲取稅後淨利\$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) 14 責任中心制可區分為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為 (✓表是，x表否)：
- |     | 成本中心 | 利潤中心 |
|-----|------|------|
| (A) | x    | ✓    |
| (B) | x    | x    |
| (C) | ✓    | ✓    |
| (D) | ✓    | x    |
- (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)      (B)成本分攤制度 (cost allocation)  
(C)逆算成本制 (backflush costing)      (D)成本標的的選擇 (cost object chosen)

(B) 16 下列為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) DABC                      (C) DCAB                      (D) CABD

(B) 17 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 下列為使用「高低點法」(high-low method) 來估計成本函數的四個步驟：

A=確認成本函數  
B=計算常數 (the constant)  
C=計算斜率係數 (the slope coefficient)  
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) CDAB                      (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，每公斤的採購價格為\$50，每次的訂購成本為\$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為\$42.35，實際採購價格為\$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為：

(A)\$40                      (B)\$53                      (C)\$7                      (D)\$13

(C) 20 誠中公司採用作業基礎成本法分攤間接成本，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     |
|------|-------|---------|
| 原料處理 | 零件數目  | 每個 \$2  |
| 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 |

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為：

(A)\$297                      (B)\$1,470                      (C)\$1,670                      (D)\$4,420