

# 《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、王信義是一位相當有實力的新歌手，忠孝公司正打算為其發行新錄製的MV (Music Video)，銷售方式是在網路平台中供消費者下載，忠孝公司預期該MV會十分暢銷。該MV製作與行銷固定成本預計為\$234,400，每MV被下載的變動製作與行銷成本為\$30，這些成本並不包含對王信義之支付。王信義希望的支付條件，除一次性簽約金\$2,000,000外，另再加計每MV淨售價之15%作為權利金。所謂淨售價係指在網路平台中，每次下載訂價\$100扣除支付給網路平台通路商之利潤，而預期網路平台商正常利潤為訂價之20%。假設所得稅率20%。

試求：(一律四捨五入至整數)

(一)邊際貢獻率。(5分)

(二)MV達到損益兩平點之下載次數為何？(5分)

(三)MV賺取稅後\$1,200,000目標營業利益之銷售金額為何？(5分)

試題評析	本題係成本數量利潤分析之基本題型，考點位置在於單位變動成本之說明，只要看清楚題目所敘述之變動成本，應可輕易解決。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第三回，林立編撰，頁146-149。 2.《高點·高上106年地特考前重點整理》，林立編撰，頁1-8，頭號重點4。

答：

(一)  $[100-100 \times 20\% - (100-100 \times 20\%) \times 15\% - 30] \div 100 = 38\%$

(二) 損益兩平點(數量) =  $(234,400 + 2,000,000) \div 38 = 58,800$ (次)

(三) 目標銷售(金額) =  $[234,400 + 2,000,000 + 1,200,000 \div (1-20\%)] \div 38\% = 9,827,368$

二、仁愛公司製造競賽遊戲用搖桿，採用正常成本法，以直接製造人工成本分攤製造費用。20X1年資料如下：

預計製造費用	\$180,000	實際製造費用	\$207,000
預計直接製造人工成本	\$480,000	實際直接製造人工成本	\$522,000

20X1年12月31日之存貨餘額為：

帳戶	期末餘額	各帳戶期末餘額之直接製造人工成本
在製品	\$ 67,600	\$ 22,800
製成品	211,250	54,720
銷貨成本	566,150	150,480

試求：

(一)計算20X1年少分攤或多分攤製造費用之金額。(6分)

(二)計算20X1年在製品、製成品及銷貨成本之期末餘額，採用下列方法處理少分攤或多分攤製造費用：(14分)

1. 根據在製品、製成品及銷貨成本之20X1年期末餘額(比例分配前)比例分配。

2. 根據在製品、製成品及銷貨成本之20X1年期末餘額中之已分攤製造費用金額(比例分配前)比例分配。

試題評析	本題係正常成本制中，對於多分攤或少分攤製造費用之後續處理，僅需看清楚題意所要表達之分攤方式，即可輕易解決。
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9-12。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第二回，林立編撰，頁38-41。 3.《高點·高上106年地特考前重點整理》，林立編撰，頁1-1，頭號重點1。

**答：**

預計製造費用分攤率=180,000÷480,000=0.375

(一)已分攤製造費用=0.375×522,000=195,750

少分攤製造費用=207,000-195,750=11,250

(二)

1.

	期末餘額(前)	分攤比重	少分攤	分攤	期末餘額(後)
在製品	67,600	8%	11,250	900	68,500
製成品	211,250	25%	11,250	2,812.5	214,062.5
期末存貨	566,150	67%	11,250	7,537.5	573,687.5
	<u>845,000</u>	100%		11,250	<u>856,250</u>

2.

	期末餘額(前)	已分攤製造費用	分攤比重	少分攤	分攤	期末餘額(後)
在製品	67,600	22,800×0.375=8,550	10%	11,250	1,125	68,725
製成品	211,250	54,720×0.375=20,520	24%	11,250	2,700	213,950
期末存貨	566,150	150,480×0.375=56,430	66%	11,250	7,425	573,575
	<u>845,000</u>	85,500	100%		11,250	<u>856,250</u>

三、和平公司製造螺絲，主要產品有兩種形式：一般型螺絲S3和精密型螺絲D9。S3用一般機器製造，而D9須用一般機器和特殊機器製造。其相關資料如下：

	S3	D9
銷售價格（每公斤）	\$ 80	\$120
每單位變動製造成本（每公斤）	\$ 40	\$ 70
每單位變動行銷成本（每公斤）	\$ 15	\$ 35
一般機器生產1公斤螺絲所需時數	1.0	0.5

其他資料如下：

1. 一般機器每年產能限制為55,000小時；特殊機器的產能無限制。

2. D9預算固定成本\$650,000，其中\$350,000是特殊機器的租借費用。這筆費用完全歸屬於D9。

租借機器可隨時取消，且無須處罰；所有其他成本是固定，且不可改變。

試求：

(一)產品組合S3和D9各生產多少單位能使和平公司的營業利益最大？（5分）

(二)公司能以\$180,000增加一般機器產能16,000小時。公司是否增加上述的產能（需要說明原因）？（5分）

(三)增加的16,000小時應該用來生產那一種產品（需要說明原因）？（5分）

<b>試題評析</b>	本題頗有變化，係因每單位有限資源所創造邊際貢獻並不足以判斷生產組合，其變化之處在於尚有直接固定成本應予以考慮。為使直接固定成本資訊有效運用，係採單一生產模式判斷利潤最大之產品。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，林立編撰，頁21-24。 2.《高點·高上106年地特考前重點整理》，林立編撰，頁1-10，頭號重點5。

**答：**

(一)由於題目並未說明市場對於產品之需求上限，因此，擬將產能生產單一產品，以創造該年度淨利最大。

1.僅生產S3之攸關淨利： $(80-40-15) \times (55,000 \div 1) = 1,375,000$

2. 僅生產D9之攸關淨利： $(120-70-35) \times (55,000 \div 0.5) - 350,000 = 1,300,000$

結論：應將一般機器產能55,000小時，全數生產S3產品，並取消特殊機器租用，以創造淨利最大之情況。

(二) 若將增額產能全數生產S3，則增額利潤： $(80-40-15) \times (16,000 \div 1) - 180,000 = 220,000$

若將增額產能全數生產D9，則增額利潤： $(120-70-35) \times (16,000 \div 0.5) - 180,000 = 300,000$

結論：應支付\$180,000，增加產能16,000小時，無論生產何一產品，均可增加該年度淨利。

(三) 增加產能16,000小時，將使一般機器產能達到 $55,000 + 16,000 = 71,000$ 小時，兩產品之總攸關淨利計算如下：

所有其他固定成本： $650,000 - 350,000 = 300,000$ ，以及增加產能之成本180,000，無論生產何一產品均須支付，因此可視為非攸關固定成本，予以忽略之。

1. 僅生產S3之攸關淨利： $(80-40-15) \times (71,000 \div 1) = 1,775,000$

2. 僅生產D9之攸關淨利： $(120-70-35) \times (71,000 \div 0.5) - 350,000 = 1,780,000$

結論：若增加產能16,000小時，應將生產產品改以生產D9為主。

若延續第(一)小題結論，而僅考慮增額產能16,000小時，則應將所增加之產能16,000小時，全數D9，以創造增額利潤300,000。

生產組合則為S3：55,000單位；D9：32,000單位。

## 乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 甲公司本年初之原料、在製品及製成品金額分別為\$36,000、\$18,000及\$54,000；本年底之原料、在製品及製成品之金額分別為\$30,000、\$12,000及\$72,000。此外，本年度購入\$84,000之原料，投入\$60,000之直接人工成本及\$80,000之製造費用。甲公司本年度之銷貨成本為何？

(A)\$290,000 (B)\$248,000 (C)\$236,000 (D)\$218,000

(B) 2 利用高低點法估計的成本函數為 $Y = \$10,000 + \$2X$  (Y代表水電費，X代表生產數量)，試問當生產數量每增加1單位時，水電費增加的金額為何？

(A)\$0 (B)\$2 (C)\$10,000 (D)\$10,002

(C) 3 甲公司生產單色鐵罐與彩色鐵罐，兩種鐵罐均需經A、B、C三部門依序加工始完成，每一單位單色鐵罐所需加工時數為一小時，且彩色鐵罐所需之加工時數為單色鐵罐的二倍。該公司採作業成本制 (operation costing)，本期A、B、C三部門之加工成本分別為\$90,000、\$60,000、\$30,000，無期初與期末在製品。

本期直接材料的投入如下：

批號	品名	數量	投入直接材料成本
100	單色鐵罐	10,000	\$70,000
101	彩色鐵罐	20,000	\$140,000

則彩色鐵罐之單位製造成本為何？

(A)\$12.5 (B)\$13 (C)\$14.2 (D)\$15

(D) 4 要成功實施作業基礎成本制度，下列敘述何者錯誤？

(A)應獲得高階主管的支持

(B)應體認作業基礎成本資訊並非完美

(C)應營造公司為何需要實施作業基礎成本制度的氛圍

(D)應迅速達成重大改變，以快速證明作業基礎成本制度是有效果的

(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\$250,000。該年度的實際製造費用為\$225,000，實際的直接人工小時為19,000小時。若多(少)分攤製造費用均調整至銷貨成本，則有關該項調整之記錄，下列何者正確？

(A)貸記銷貨成本科目\$25,000 (B)貸記銷貨成本科目\$12,500

(C)借記銷貨成本科目\$25,000 (D)借記銷貨成本科目\$12,500

(C) 6 某公司生產運動用品器材，該公司的產品皆經過兩個生產部門，分別是裁切部門和完工部門。有關裁切部門今年七月的資料：期初在製品的完工程度分別為：直接材料100% (直接材料成本\$40,000)，加工成本50% (加工成本\$60,000)；期末在製品的加工成本完工比例為40%，裁切部門的直接材料在部門製程一開始即全部投入。有關完工部門今年七月的資料：直接材料在製程完工90%時才投入，期初在製品加工成本完工比例為80%，加工成本為\$28,000，除此之外尚有前部轉入成本\$24,000；期末在製品加工成本完工比例為30%。

兩部門其他相關資料如下：

	裁切部門	完工部門
期初在製品單位數	20,000	24,000
本期投入生產單位數	60,000	?
本期完工轉出單位數	64,000	68,000
期末在製品單位數	?	20,000
直接材料投入	\$ 48,000	\$34,000
加工成本	28,000	68,500
轉出成本	128,000	?

假設該公司採用先進先出分步成本制度，有關完工部門七月份生產成本報告單的敘述，下列何者正確（計算至小數點後兩位）？

- (A)前部轉入成本的約當產量為88,000 單位 (B)本期完工部門轉出成本總額\$211,000  
(C)加工成本的約當單位成本為\$1.25 (D)前部轉入成本的約當單位成本為\$2.38
- (A) 7 甲公司今年度變動成本率40%，淨利\$150,000，營業槓桿為3，其安全邊際銷貨金額為何？  
(A)\$250,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$750,000
- (C) 8 下列關於預算寬列（budgetary slack）之敘述，何者正確？  
(A)預算寬列是指在編製預算時，同時高估收入與費用之行為  
(B)若部門過去績效不佳，可藉由寬列預算予以激勵  
(C)預算參與者擁有較多資訊卻不願與主管分享時，較易寬列預算  
(D)以預算達成程度評估績效時，較少發生預算寬列
- (C) 9 甲公司依據預計生產及銷售10,000 單位產品所編製之製造費用靜態預算如下：  
變動製造費用\$40,000  
固定製造費用\$30,000  
若彈性預算下之製造費用總額為\$76,000，則實際生產及銷售之單位數為何？  
(A)10,600 (B)10,857 (C)11,500 (D)12,000
- (D) 10 甲公司 7 月份之實際直接人工工資率為每小時\$30，標準直接人工工資率為每小時\$25，標準直接人工工時為2,000 小時，直接人工效率差異為\$6,000（不利），則該月份實際投入之直接人工小時為何？  
(A)1,760 小時 (B)1,800 小時 (C)2,200 小時 (D)2,240 小時
- (B) 11 某公司經聯產過程產出甲產品與乙產品，聯合成本為\$20,000。甲產品與乙產品每年產量各有1,000 單位，其中甲產品分攤聯合成本計有\$2,500。甲產品可在分離點以每單位\$3 出售，或可額外耗費\$1,000 再加工成更高級品後，將售價提高為每單位\$5。若公司決定將甲產品再加工後出售，則下列結果何者正確？  
(A)可達損益兩平點 (B)再加工可增加利潤\$1,000  
(C)再加工會導致損失\$1,000 (D)再加工可增加利潤\$2,000
- (C) 12 公司以每單位售價\$900 產銷水壺，而市場價格為每單位\$820。目前該公司水壺之相關製造成本為每單位\$645，目標銷貨毛利率為30%。若公司採目標成本制，則為達到目標成本，每單位製造成本需減少多少？  
(A)\$15 (B)\$47 (C)\$71 (D)\$80
- (C) 13 由於原董事長舊車已不堪使用，甲公司正在考量租用或購買一輛新車，以供新就任之董事長使用，在租用或購買新車之決策中，下列項目何者屬於非攸關成本？  
①舊車之帳面價值\$3,800  
②無論租用或購買，皆需新聘一位司機，月薪\$33,000  
③新車成本\$812,000  
④租車支出每月\$22,000  
(A)①④ (B)②③ (C)①② (D)③④
- (A) 14 有關會計報酬率法之敘述，下列何者正確？  
(A)會計報酬率法採用應計基礎計算投資報酬率  
(B)若會計報酬率大於零，則淨現值大於零

- (C)會計報酬率法係依據現金流量與投資額間之比率決定投資計畫之優劣  
(D)會計報酬率法因考慮貨幣之時間價值，為較常使用之資本預算評估方法
- (B) 15 如果某投資方案因每年所面臨之不確定性與風險不同，每年所要求之投資報酬率也不同，則下列何種方法最適合評估此投資方案是否可行？  
(A)內部報酬率法 (B)淨現值法 (C)會計報酬率法 (D)收回期限法
- (B) 16 甲公司計畫投資\$50,000 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。此投資每年可為公司增加稅後淨利\$4,000，則此投資的還本期間為何？  
(A)1.8 年 (B)2.5 年 (C)4 年 (D)5 年
- (B) 17 甲公司之越南事業部投資報酬率16%，營業收入\$2,040,000，淨利率8%。甲公司之要求報酬率13%時，其越南事業部之剩餘利益為何？  
(A)\$21,216 (B)\$30,600 (C)\$132,600 (D)\$163,200
- (A) 18 某公司專門生產平價洋裝，所有衣服均經過剪裁與縫紉兩部門，縫紉部門完成後即售予批發商。該公司採責任中心制度，兩部門皆為利潤中心，縫紉部門可在市場上向供應商以\$40 購買剪裁好的布料。下列是兩個部門的成本資料：

	剪裁部門	縫紉部門
原料	\$8	\$12
直接人工	6	4
變動製造費用	4	2
固定製造費用	2	14

- 兩部門固定製造費用的攸關區間為40,000~100,000 件，每件洋裝以\$120 出售給批發商。假設剪裁部門以總成本的180%移轉40,000 件洋裝給縫紉部門，試問兩部門的利潤各為何？  
(A)剪裁部門\$640,000；縫紉部門\$2,080,000 (B)剪裁部門\$640,000；縫紉部門\$2,640,000  
(C)剪裁部門\$576,000；縫紉部門\$2,080,000 (D)剪裁部門\$576,000；縫紉部門\$2,224,000
- (D) 19 承上題，假設縫紉部門出售100,000 件洋裝，試問下列兩種情況對公司利潤有何影響？  
情況一：剪裁部門以協議價格\$30 移轉予縫紉部門  
情況二：剪裁部門以市價移轉予縫紉部門  
(A)相較於情況二，情況一之下公司利潤會多出\$1,000,000  
(B)相較於情況二，情況一之下公司利潤會減少\$1,000,000  
(C)相較於情況二，情況一之下公司利潤會多出\$200,000  
(D)兩種情況下公司利潤皆相同
- (B) 20 相較於以成本為基礎的轉撥計價，下列何者並非以市價為基礎的轉撥計價之優點？  
(A)市價較能反映機會成本 (B)市價較成本容易取得  
(C)市價較能合理衡量各部門績效 (D)市價較有助於達成目標一致性

【版權所有，重製必究！】