

# 《成本與管理會計》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司生產 A 商品，該商品每年平均會收到 40 個訂單，完成一個訂單需要 50 個小時。甲公司每年之產能為 4,000 小時。甲公司另外考慮是否生產 B 商品，該商品每年平均會收到 25 個訂單，完成一個訂單需要 40 個小時。

試作：(每小題 8 分，共 16 分)

(一) 若甲公司只生產 A 商品，計算自顧客發出訂單起，至產品完工所需之平均時間。

(二) 若甲公司兩種商品都要生產，計算自顧客發出訂單起，至開始生產之平均等待時間。

<b>試題評析</b>	本題僅帶入公式將平均等待時間計算出來，即可得出題目所要求之解答。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第五回，林立編撰，頁233-235。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，林立編撰，頁113-114。

答：

$$(一) \text{平均等待時間} = \frac{40 \times 50^2}{2 \times [4,000 - (40 \times 50)]} = 25 \text{小時}$$

A 商品發出訂單至產品完工所需時間 = 25 + 50 = 75 小時

$$(二) \text{平均等待時間} = \frac{40 \times 50^2 + 25 \times 40^2}{2 \times [4,000 - (40 \times 50) - (25 \times 40)]} = 70 \text{小時}$$

A 商品發出訂單至產品完工所需時間 = 70 + 50 = 120 小時

B 商品發出訂單至產品完工所需時間 = 70 + 40 = 110 小時

二、丙公司提供清潔服務，每年可提供服務之總時間為 9,000 小時。丙公司每小時服務收費 \$75，每小時發生變動成本 \$45，每年之總固定成本 \$180,000。目前丙公司已接到之訂單共需使用 8,000 小時。現在另有一大企業請丙公司做 2,000 小時的清潔工作，丙公司若接受，就必須做滿 2,000 小時，每小時之變動成本與總固定成本均不受影響。該企業出的價格為每小時 \$65。

試作：

計算丙公司若接受此大企業之工作將帶來利潤之增加或減少之金額。(14分)

<b>試題評析</b>	本題考特殊訂單之觀念，僅須注意有無閒置產能之狀態。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第五回，林立編撰，頁8-10。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，林立編撰，頁61-63。

答：

$$\text{目前淨利} = (75 - 45) \times 8,000 - 180,000 = 60,000$$

$$\text{若接受特殊訂單，淨利} = (75 - 45) \times 7,000 + (65 - 45) \times 2,000 - 180,000 = 70,000$$

結論：若接受特殊訂單，淨利將會增加 \$10,000。

三、丁公司生產 A、B 兩種商品。A 產品之單位邊際貢獻為 \$16，B 產品之單位邊際貢獻為 \$10。丁公司之總固定成本為 \$840,000。A、B 兩種產品的銷售比例為 2:1。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

(一) 計算丁公司損益兩平之數量。

(二) 假設稅率為 30%，且丁公司之稅後目標利潤為 \$73,500，計算達到此目標之商品組合。

試題評析	本題考損益兩平點之組合情況，並未有其他變化。
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155-157。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，林立編撰，頁53-54。

答：

(一)平均單位邊際貢獻=16×2/3+10×1/3=14

$$\text{損益兩平點銷售量} = \frac{840,000}{14} = 60,000 \text{單位}$$

A產品損益兩平點銷售量=60,000×2/3=40,000單位；B產品損益兩平點銷售量=60,000×1/3=20,000單位

(二)

$$\text{目標銷售量} = \frac{840,000 + 73,500 \div (1 - 30\%)}{14} = 67,500 \text{單位}$$

A產品目標銷售量=67,500×2/3=45,000單位；B產品目標銷售量=67,500×1/3=22,500單位

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 甲產品的每單位製造成本為\$60,000，其中主要成本占 80%，加工成本占 62%，則甲產品的直接材料成本為何？  
(A)\$18,800 (B)\$22,800 (C)\$25,200 (D)\$37,200
- B 2 服務部門的成本分攤至營運部門時，若是以服務部門的實際成本予以分攤，而非以服務部門的預計或標準成本分攤，則下列敘述何者正確？  
(A)服務部門將自行承擔服務部門的不利成本差異  
(B)服務部門缺乏效率所增加的成本，將會分攤給營運部門  
(C)營運部門可以事先評估並規劃對服務部門之資源耗用  
(D)有助於公平合理地衡量各部門績效
- C 3 A 公司經由一個聯合製程生產出甲、乙、丙三種產品，產量分別為 12,000、8,000、20,000 件，聯合成本為\$400,000。分離點後，三種產品皆需額外加工才能出售，加工成本分別為：甲投入\$80,000、乙投入\$200,000、丙投入\$320,000。若甲、乙、丙加工後銷售價值分別為\$320,000、\$480,000、\$800,000。若公司採淨變現價值法分攤聯合成本，則甲產品之生產成本為何？  
(A)\$320,000 (B)\$200,000 (C)\$176,000 (D)\$96,000
- D 4 有關作業成本制 (operation costing) 的敘述，下列何者錯誤？  
(A)作業成本制亦可稱為混合成本制  
(B)直接原料成本按批次記錄、加工成本依部門或作業別計算  
(C)適合產品材料有差異，但所經過的加工程序卻完全相同的企業  
(D)加工成本按批次記錄、直接原料成本依部門或作業別計算
- C 5 甲公司生產電腦晶片 X1，在不包括重製 (rework) 成本下，製造每片 X1 之成本如下：直接材料\$50、直接製造人工\$12 及製造費用\$38。在檢驗點若發現瑕疵單位將被送回重製。每片 X1 之重製成本如下：直接材料\$10、直接製造人工\$9 及製造費用\$15。本年某月間，甲公司製造了 1,000 片 X1，其中有 80 片需要重製。甲公司認為其中 50 片的晶片重製是正常重製且由批次訂單 # 100 所引起，該訂單生產 200 單位。其他 30 片的晶片重製屬於異常重製單位，請問下列選項何者錯誤？  
(A)訂單 # 100 的單位成本\$108.5  
(B)甲公司某月重製的總成本為\$2,720  
(C)記錄某月的正常重製，共需貸記：材料統制\$800  
(D)批次 # 100 之正常重製，應借記：在製品統制\$1,700

- A 6 甲公司採用標準成本制度，以直接人工小時作為製造費用之分攤基礎，7 月份實際產出下允許之直接人工小時為 1,750 小時，實際使用之直接人工小時為 1,900 小時，實際變動製造費用為 \$18,050，變動製造費用支出差異 (spending variance) 為 \$950 (不利)。則該月份變動製造費用的效率差異為何？  
(A) \$1,350 (不利) (B) \$1,350 (有利) (C) \$1,500 (不利) (D) \$1,500 (有利)
- C 7 甲公司採用標準成本制度，並以機器小時作為製造費用分攤的基礎，變動製造費用標準分攤率為每小時 \$12。7 月份之實際變動製造費用為 \$32,940，已分攤變動製造費用為 \$36,000，若該月份變動製造費用的效率差異為 \$600 (不利)，則下列何者正確？  
(A) 實際使用 3,000 機器小時  
(B) 實際產出所允許之標準機器時數為 2,745 小時  
(C) 變動製造費用實際分攤率為每機器小時 \$10.8  
(D) 變動製造費用支出差異 (spending variance) 為 \$2,460 (有利)
- B 8 下列那一個決策會使決策前之利量線，即利量圖 (profit-volume graph) 上的利潤線，在決策後斜率增加？  
(A) 每單位產品之售價降低 5% (B) 每單位產品之直接人工成本減少 6%  
(C) 採用直線法下之每年折舊成本增加 \$100,000 (D) 每年租金成本減少 \$50,000
- B 9 甲公司成立於 X1 年，平時採用變動成本法，X1 年年底時為了改採全部成本法，作了下列調整分錄：
- |        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 銷貨成本   | 500,000 |         |
| 製成品存貨  | 100,000 |         |
| 固定製造費用 |         | 600,000 |
- 下列敘述何者正確？  
(A) X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利多 \$500,000  
(B) X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利多 \$100,000  
(C) X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利少 \$100,000  
(D) X1 年全部成本法銷貨成本較變動成本法多 \$500,000
- B 10 假設在某會計期間，某特定成本之靜態預算為 \$800,000，而同期間之實際成本為 \$720,000。則在下列何種情況下，最能認定效率已提升？  
(A) 該項成本係屬變動性質，而實際產量達預算產量之 80%  
(B) 該項成本係屬變動性質，而實際產量達預算產量之 100%  
(C) 該項成本係屬固定性質，而實際產量達預算產量之 80%  
(D) 該項成本係屬固定性質，而實際產量達預算產量之 100%
- D 11 若企業生產多種產品，則在分析銷貨毛利差異時，可將數量差異區分為：  
(A) 組合差異與效率差異 (B) 效率差異與產出差異  
(C) 產出差異與純銷售數量差異 (D) 純銷售數量差異與組合差異
- D 12 甲公司將直接原料加工後製成 A 產品，該公司最近兩年度之營運資料如下：

	本年度	去年度
產量	10,000	8,360
直接原料用量 (磅)	8,000	7,600
每磅直接原料成本	\$15	\$16
直接人工小時	5,000	3,800
每小時工資率	\$25	\$22

若以去年度之價格為基期，則本年度之總生產力 (total productivity) 為何？

- (A) 0.034 (B) 0.036 (C) 0.041 (D) 0.042

- A 13 丙公司預計生產及銷售 1,000 單位之玩具公仔，並估計成本如下：變動製造成本\$450,000，固定製造成本\$300,000，變動銷管成本\$100,000，固定銷管成本\$180,000。丙公司擬投資\$900,000 且目標投資報酬率為 18%，若公司採全部成本加成訂價，則每單位玩具公仔之售價為何？

(A)\$1,192 (B)\$1,030 (C)\$900 (D)\$868

- A 14 甲公司產銷單一產品，每單位售價\$36，每單位變動製造成本\$18，每單位固定製造成本\$6，每單位變動銷管費用\$2，每單位固定銷管費用\$1。今收到乙公司特殊訂單，希望以每單位價格\$22 購買 5,000 單位。該訂單不需產生變動銷管費用，但若甲公司接受此訂單，必須放棄生產 2,000 單位之一般訂單。對於此特殊訂單決策之敘述，下列何者錯誤？

(A) 甲公司選擇接受特殊訂單之機會成本為\$36,000  
 (B) 甲公司完成特殊訂單所需投入之變動成本為\$90,000  
 (C) 甲公司最低可接受之每單位售價為\$24.40  
 (D) 甲公司接受特殊訂單將使公司淨利減少\$12,000

- A 15 甲公司經營印刷業，共有二名顧客：A 及 B，每月最大產能為 7,000 機器小時。目前甲公司的產能已無法再增加，亦不打算增加。八月份 A、B 兩顧客的資料如下：

	A 顧客	B 顧客	合計
收入	\$100,000	\$150,000	\$250,000
變動成本	60,000	60,000	120,000
邊際貢獻	\$ 40,000	\$ 90,000	\$130,000
固定成本	60,000	60,000	120,000
營業利益	(\$ 20,000)	\$ 30,000	\$ 10,000

固定成本由 A 和 B 顧客平均分攤，八月份 A 顧客耗用 2,000 機器小時，B 顧客耗用 5,000 機器小時。今甲公司接到 A 顧客額外\$50,000 的訂單，如接受則必須減少 B 顧客之訂單，但甲公司的總固定成本不變，變動成本率及機器小時的耗用率亦不變。接受 A 顧客額外的訂單後，甲公司營業淨利的變動為何？

(A) 增加\$2,000 (B) 增加\$12,000 (C) 增加\$20,000 (D) 減少\$10,000

- D 16 責任會計制度對於員工行為具有重要影響，應如何執行為佳？

(A) 責任會計制度的重點在於應對績效不佳的部門究責以促進組織目標的達成  
 (B) 責任會計制度的重點在於獲取資訊使管理者作出對個別責任中心最有利的決策  
 (C) 責任會計制度應使管理者對可控制與不可控制的成本負責以提升各責任中心的績效  
 (D) 責任會計制度的重點在於提供資訊給管理者使其瞭解如何能夠提升整體組織的績效

- B 17 甲公司計畫購入一部機器，成本為\$200,000，估計可使用五年，無殘值，以直線法提折舊，新機器估計每年底可產生\$54,600 的淨現金流入。如不考慮所得稅，則此機器的內部報酬率為何？  
 每期\$1 的年金現值

期數	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%
5	4.7135	4.4518	4.2124	3.9927	3.7908	3.6048	3.4331

(A) 10.87% (B) 11.37% (C) 11.76% (D) 12.46%

- D 18 承上題，若甲公司的所得稅率為 25%，則內部報酬率為何？

(A) 2.26% (B) 4.62% (C) 7.56% (D) 8.67%

【版權所有，重製必究！】

- D 19 某火鍋店所有分店中僅 A 分店經營不佳，某月之損益資料為：

	A 分店
收入	\$900,000
變動成本	720,000
固定成本	500,000
營業淨利(損)	(\$320,000)

其中變動成本僅含材料成本，固定成本包括人事成本\$300,000、生財器具折舊\$120,000及雜項費用\$80,000。若公司結束A分店之營業，仍須僱用部分員工，其薪資計\$90,000，而且80%的雜項費用將不再發生。若火鍋店結束A分店之營業，則可免成本為何？

- (A)\$226,000 (B)\$274,000 (C)\$946,000 (D)\$994,000
- C 20 戊公司的部門一，其營運資料如下：部門邊際貢獻為\$580,000，部門經理可控制的淨利為\$350,000，部門淨利為\$100,000。試問可追溯至部門一但由其他部門所控制的固定成本為何？  
(A)\$130,000 (B)\$230,000 (C)\$250,000 (D)\$480,000
- C 21 若欲達到部門與公司之間的目標一致性，最低轉撥價格的設定應採用下列何種方式？  
(A)生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，加上因為內部移轉所產生的每單位沉沒成本  
(B)生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，減掉因為內部移轉所產生的每單位機會成本  
(C)生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，加上因為內部移轉所產生的每單位機會成本  
(D)生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，減掉因為內部移轉所產生的每單位沉沒成本
- C 22 公司進行顧客獲利分析後，對於產生損失的客戶，公司最可能採取下列那一項行動？  
(A)立刻終止與該客戶往來  
(B)立刻不計成本，提高對該客戶的服務品質  
(C)評估有何改善方法，可以使該客戶變成獲利客戶  
(D)保留該客戶，因為在長期下，每個客戶都會變成獲利客戶
- D 23 乙公司採用某種管理制度，每年根據前一年實際成本作為預算標準，並決定成本降低目標，再將此二項資訊分配到各個生產作業，以決定各個作業之標準，每位員工則隨時比較實際成本與作業標準，以及與預算間之差異，作為未來持續改進的依據。下列何者最能反映該制度之精神？  
(A)差異分析制度 (B)目標成本制 (C)標準成本制 (D)改善成本制
- B 24 甲公司是專賣 DVD 的通路商，每片 DVD 的進貨價格為\$3，該公司通常以每盒 20 片為單位進貨，每次訂購成本為\$90.5，每年的存貨持有（含倉儲、搬運與保險）成本為每盒\$4.5。甲公司的年需求量為 104,000 片，訂購前置時間為 2 週。公司的短期投資平均年報酬率為 20%。若不考慮存貨持有成本的資金成本，則每盒 DVD 的年資金成本為何？  
(A)\$18.1 (B)\$12 (C)\$2.5 (D)\$0.9
- D 25 與品質成本（cost of quality）相比，非財務構面之品質指標的缺點為何？  
(A)無法立即指出品質問題 (B)生產線員工較不容易瞭解  
(C)非財務構面之品質指標較不容易量化 (D)無法協助在不同品質成本項目中取捨

【版權所有，重製必究！】