

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、和平公司生產與銷售餐桌鍋墊，自107年11月1日開始營業，該月份有關的成本資料如下：直接材料成本\$747,500、直接人工成本\$172,500、變動製造費用\$125,000、固定製造費用\$220,000、變動行銷成本\$600,000、固定行銷成本\$520,000。該月份生產了100,000單位，每單位耗用0.5公斤的直接材料。該公司無期初材料存貨，亦無期初製成品存貨。

試求：

- (一)若和平公司於11月底尚餘材料400公斤未使用，以及帳上列示製成品存貨\$88,550，計算11月底之材料存貨成本及製成品單位數。(10分)
- (二)若和平公司於11月份之銷貨收入為\$2,511,000，計算產品之單位售價及107年11月之營業利益。(10分)

試題評析	本題要瞭解投入產出關係之運用，以及生產與銷售之間的關係。淨利之計算因未說明採歸納成本法或是變動成本法，因此，應均予以計算，以完整表達。
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8-9。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，林立編撰，頁8。

答：

(一)使用原料數量=100,000×0.5=50,000公斤

每單位直接材料成本=\$747,500÷50,000=\$14.95/每公斤

11/30材料存貨成本=\$14.95×400=\$5,980

因本題說明「帳上」製成品成本為\$88,550，應屬歸納成本法之金額。

製成品單位成本=(747,500+172,500+125,000+220,000)÷100,000=\$12.65

11/30製成品單位數=\$88,550÷12.65=7,000單位

(二)銷售單位數=100,000-7,000=93,000單位

單位售價=\$2,511,000÷93,000=\$27

淨利：

歸納成本法淨利=(27-12.65)×93,000-600,000-520,000=\$214,550

變動成本法淨利=[27-(747,500+172,500+125,000)÷100,000-600,000÷93,000]×93,000-220,000-520,000=199,150

驗算兩法下差異=(220,000÷100,000)×7,000=15,400

二、忠孝公司以全部成本加成法訂定產品的售價，該公司於106年度部分之營運資料如下：生產與銷售20,000單位，每單位變動成本為\$1,000，固定成本總額為\$10,000,000，資產總額為\$12,000,000，投資報酬率為18%。

試求：

- (一)計算忠孝公司於106年度依全部成本之加成比率及每單位產品的售價。(10分)
- (二)忠孝公司考慮於107年度期望藉由廣告支出的投資以提升10%的銷售量，若該公司的成本結構（每單位變動成本\$1,000及固定成本總額\$10,000,000）及售價維持不變，則此項廣告支出的投資宜為多少才可維持上年度之營業利益？請列示計算過程。(10分)
- (三)忠孝公司行銷部經理認為，由於商品需求的變化，於107年度，該公司產品售價若降低5%，估計銷售量將可提升10%。若成本結構（每單位變動成本\$1,000及固定成本總額\$10,000,000）仍如同106年度，則此項降價決策是否可行？請列示計算過程。(10分)

試題評析	本題為變動成本法淨利變化之其中一種，也是課程最後所彙整之項目之一。本題亦配合敏感性分析之類型，小心計算即可。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，林立編撰，頁94-95。

2.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，林立編撰，頁55-56。

答：

(一)假設單位售價=P，淨利恆等式為：

$$(P-1,000) \times 20,000 - 10,000,000 = 12,000,000 \times 18\% \quad \rightarrow P = \$1,608$$

$$\text{加成比率} = (\$1,608 \times 20,000) \div (\$1,000 \times 20,000 + 10,000,000) - 1 = 7.2\%$$

(二)假設廣告支出=X，淨利恆等式為：

$$(1,608 - 1,000) \times 20,000 \times (1 + 10\%) - 10,000,000 - X = 12,000,000 \times 18\% \quad \rightarrow X = \$1,216,000$$

(三)若降價5%以提升銷售數量10%，淨利恆等式為：

$$[1,608 \times (1 - 5\%) - 1,000] \times 20,000 \times (1 + 10\%) - 10,000,000 = \$1,607,200$$

結論：降價增加銷量之決策獲得利益\$1,607,200低於原本106年淨利\$2,160,000，因此降價決策將不可行。

乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 關於成本分類，下列敘述何者錯誤？
 (A)當成本標的為個別單一產品時被分類為間接成本之項目，可能在將成本標的設定為整批產品時被分類為直接成本
 (B)當決策的時間軸拉長時，分類到變動成本的項目通常會較多
 (C)變動成本一定是直接成本
 (D)生產過程中固定成本與變動成本的組成比例，經常是經理人的重要管理決策項目
- C 2 甲公司去年度的製成品成本為\$260,000，期末在製品存貨與期末製成品存貨分別為\$35,000與\$67,000，去年度生產使用直接材料\$40,000、直接人工\$70,000、製造費用\$120,000，請問去年期初在製品存貨為何？
 (A)\$5,000 (B)\$37,000 (C)\$65,000 (D)\$97,000
- B 3 甲公司於本月開始生產某產品。本月份共發生直接材料\$60,000及加工成本\$80,000。本月份共生產30,000單位，有6,000單位尚未完成，其完工程度為45%。所有的材料及加工成本均於製程中平均投入，則本月份每單位材料成本及加工成本依序各為何(四捨五入至小數點下二位)？
 (A)\$2.20及\$2.25 (B)\$2.25及\$3.00 (C)\$2.50及\$2.20 (D)\$3.00及\$2.50
- D 4 甲公司採用加權平均分步成本制，資料顯示該公司在十月份共完成了50,000單位產品的生產，並有5,000單位的期末存貨，期末存貨的完工比例為40%。與期初存貨有關的加工成本為\$360,000，當月份投入的加工成本為\$1,200,000。假設加工成本是在生產過程中平均發生，甲公司的約當單位成本為何？
 (A)\$23.08 (B)\$24.00 (C)\$28.36 (D)\$30.00
- C 5 己公司是一家生產醫療設備的公司，該公司採用接單生產的模式，不同顧客的訂單在生產整備作業上有很大的差異，產品成本的計算採用作業基礎成本制，依據該公司的成本分類，生產整備成本與產品配送成本被放在同一個成本庫(稱為甲成本庫)中，而此一成本庫的成本是以顧客訂購數量為分攤基礎。依據前述資訊，下列敘述何者正確？
 (A)己公司的甲成本庫其成本動因與該成本庫所有成本具有相同的因果關係
 (B)己公司的甲成本庫屬於同質性成本庫
 (C)己公司並未能為生產整備成本選擇適當的成本動因作為分攤基礎
 (D)己公司目前的成本分攤方法，可以為該公司提供精確的產品成本資訊
- D 6 下列那一種情況最有可能造成有利的人工效率差異？
 (A)實際工資率高於標準工資率 (B)實際人工成本高於標準人工成本
 (C)實際工資率低於標準工資率 (D)標準工時大於實際工時
- D 7 X2年度，乙公司產品W相關營運資料：產品W的預計售價每單位\$27，預計的單位成本\$19，預計銷售量為5,000包。產品W之實際單位售價\$30，實際單位成本\$21，實際銷售量為4,800包。X2年度，產品W預計分攤的固定成本為\$25,000，實際分攤的固定成本為\$28,800。關於產品W之敘述，下者何者正確？
 (A)產品W的預計邊際貢獻為\$40,000
 (B)產品W的實際邊際貢獻為\$65,000
 (C)產品W的邊際貢獻靜態預算差異為\$7,000(不利)
 (D)產品W的邊際貢獻銷售數量差異為\$2,600(不利)
- C 8 甲公司建造並銷售房屋，今年共銷售房屋4,000棟，每棟價格\$4百萬，目前正進行明年之銷售預算，由於房地產市場不景氣，估計不降價銷售量將減少25%，依據過去經驗估計，若降價20%銷售量將增加5%，甲公司在追求收入極大化之前提下，明年銷售預算之金額為何？
 (A)\$9,600百萬 (B)\$12,000百萬 (C)\$13,440百萬 (D)\$16,800百萬

- D 9 甲公司編列從 7 月 1 日起未來六個月的現金預算。下列為該公司的預期收現模式和該期間的預計銷貨收入。

預期收現模式：

銷售當月收現 65%，

銷售後第一個月收現 20%，

銷售後第二個月收現 10%，

銷售後第三個月收現 4%，

預期有 1%無法收回。

預計銷貨收入：

7 月	\$400,000
8 月	\$462,500
9 月	\$475,000
10 月	\$425,000
11 月	\$500,000
12 月	\$450,000

10 月份預計收現的總金額為何？

- (A)\$389,750 (B)\$417,500 (C)\$429,165 (D)\$433,500

- D 10 甲公司提供住宅型產品和商辦型產品。該公司估計明年不同類型產品的營運結果如下：

	住宅型	商辦型
銷貨收入	\$120,000	\$280,000
邊際貢獻率	50%	30%

甲公司估計明年有\$36,000的固定費用。若要達到\$180,000的利潤，該公司明年的總銷售額應為多少？

- (A)\$432,000 (B)\$500,000 (C)\$540,000 (D)\$600,000

- B 11 甲公司由於上一季虧損，正在考慮中止型號 B 產品的生產，型號 B 產品過去三個月的資訊如下：

銷貨收入(1,000 單位)	\$310,000
製造成本	
直接原料	150,000
直接人工(每小時\$10)	60,000
製造費用	120,000
銷貨毛利	\$(20,000)

製造費用中 75%是變動成本，其餘 25%是專為生產型號 B 產品的特殊設備折舊，該設備沒有出售價值。如果甲公司中止型號 B 產品的生產，則銷貨毛利將有何變化？

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

- B 12 訂定產品組合決策時不應該將下列那一項成本納入考量？

- (A)生產成本 (B)沉沒成本 (C)差異成本 (D)攸關成本

- C 13 甲公司正考慮自製或外購某零件，該零件每年須耗用 16,000 單位。根據公司成本會計帳，顯示其成本結構如下：

直接材料	\$8.10
直接人工	6.40
變動製造費用	1.70
固定製造費用	4.40
零件單位成本	\$20.60

直接人工為變動成本，若向外採購，則固定製造費用中的 30%可以避免發生。除此之外，甲公司製造零件的機器為生產瓶頸，每單位零件須耗用機器 1 分鐘生產；若零件外購，則釋放出來的機器產能將生產另一種零件，每單位耗時 2 分鐘生產，可創造出\$8.10的單位邊際貢獻。在決定自製或外購時，自製零件的攸關成本為何？

- (A)\$17.52 (B)\$20.60 (C)\$21.57 (D)\$24.65

【版權所有，重製必究！】

- D 14 下列何者並非以總成本作為成本加成基礎訂價之好處？
 (A)企業營運就長期而言，必須回收全部成本並賺取合理利潤
 (B)對經營團隊而言較為簡單易懂，且訂價通常較為穩定
 (C)較不容易成為低價傾銷的受指控對象，或可據以作為抗辯依據
 (D)能適當反映市場願意購買的價格

- B 15 甲鑽井公司正分析是否購置鑽探設備方案，相關資料如下：

期初投入	
鑽探設備資產	\$600,000
營運資金	128,000
運轉四年每年金額	
現金收入	\$450,000
現金支出	190,000
殘值回收	
現有舊鑽探設備殘值	\$50,000
折現率	18%

期數 利率 18%，\$1 複利現值

1	0.847
2	0.718
3	0.609
4	0.516

假設營運資金四年後不回收，此方案的淨現值為何？

- (A)\$124,280 (B)\$21,400 (C)\$82,724 (D)\$149,400
- C 16 有關回收期間法，下列何者敘述正確？①使用回收期間法已將貨幣的時間價值納入考量 ②回收期間法忽視投資回收屆滿以後的現金流量 ③回收期間法的計算過程簡單容易瞭解
 (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- B 17 當產品由較高所得稅率國家移轉至較低所得稅率國家時，為了減輕該跨國企業整體之所得稅負，所設定之轉撥價格應為何？
 (A)宜較高
 (B)宜較低
 (C)宜由移轉雙方協議決定
 (D)不論較高或較低，對企業整體所得稅負沒有影響
- C 18 甲公司在 C 國與 B 國都設有分公司，生產一種產品，產品製造先由 C 國的分公司加工後，再運至 B 國分公司，最終在 B 國以每單位\$250 銷售（產品目前總銷售量為 100,000 單位），C 國分公司每單位產品成本：直接原料\$45、直接人工\$35、變動製造費用\$30。B 國分公司每單位產品之變動銷售費用\$20。C 國分公司固定成本總共為\$2,000,000，B 國分公司則是發生固定成本\$1,500,000。另外由 C 國分公司加工之半成品亦可在 C 國當地以\$210 售出（假設 C 國分公司在 C 國當地售出此舉不會產生銷售費用），已知 C 國稅率 25%，B 國稅率為 34%，考量甲公司稅後營業淨利最大下，其內部轉撥價格應設定為何？
 (A)\$190 (B)\$210 (C)\$215 (D)\$220
- A 19 甲投資中心之銷貨收入為\$600,000，投資報酬率為 30%，利潤率為 6%，則甲之營業資產為何？
 (A)\$120,000 (B)\$180,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000
- B 20 對醫院而言，下列屬於平衡計分卡顧客面之績效衡量指標為何？①院內醫生滿意度 ②病患滿意度 ③急診病患等候時間 ④舊病患回診複診比率
 (A)僅②③ (B)僅②④ (C)僅②③④ (D)①②③④

【版權所有，重製必究！】