

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司 X4 年 5 月，A、B 二種產品的預計與實際銷售資料如下：

	預計			實際		
	單位售價	銷售量	市場總需求	單位售價	銷售量	市場總需求
A	\$18	3,300	38,000	\$16	4,400	58,000
B	20	2,700	22,000	21	3,600	42,000

甲公司 X4 年 5 月，產品 A 的預計單位成本\$14，實際單位成本\$15。產品 B 的預計單位成本\$19，實際單位成本\$17。

試作：甲公司 X4 年 5 月之生產成本差異、銷售價格差異、市場需求差異及市場占有率差異。
(20分)

試題評析	本題考試內容，係針對業務單位之績效衡量，藉由市場占有率差異與市場需求差異之計算，以評估業務單位在市場需求增加之情況下，其真實之績效成果。題目中並要求計算銷售價差與成本差異，同學應注意銷售與成本價差可以分開分析，但市場占有率差異與市場需求差異，則應以毛利或邊際貢獻為計算單位。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，徐錦華編撰，頁2-15。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，徐錦華編撰，練習題8-1，及8-22。

答：

因題目未提供生產量資料，故假設其問題係以銷量為依據計算下列差異

1. 生產成本差異：

-----×-----		
A 4400×15	4400×14	3300×14
B 3600×17	3600×19	2700×19
<u>127,200</u>	<u>130,000</u>	<u>97,500</u>

∴ 總成本差異：127,200 - 97,500 = 29,700 (不利)

成本價格差異：127,200 - 130,000 = 2,800 (有利)

成本數量差異：130,000 - 97,500 = 32,500 (不利)

2. 銷售價格差異：

$$4400 \times (16 - 18) + 3600 \times (21 - 20) = -8800 + 3600 = 5200 \text{ (不利)}$$

3. 市場需求差異：(以每單位“售價 - 成本”作為分析基礎)

$$\text{預計市場佔有率} = \frac{3300 + 2700}{38000 + 22000} = 10\% \quad (* \text{ 實際市場需求} = 58000 + 42000 = 100,000)$$

-----×-----			
銷售量差			
4400×(18-14)	8,000× $\frac{33}{60}$ ×4	*100,000×10%× $\frac{33}{60}$ ×4	3300×(18-14)
3600×(20-19)	8000× $\frac{27}{60}$ ×1	*100,000×10%× $\frac{27}{60}$ ×1	2700×(20-19)
<u>21200</u>	<u>21200</u>	<u>26500</u>	<u>15900</u>
組合差		市佔率差	市場需求差

∴ 市場需求差異：26500 - 15900 = 10600 (有利)

市場佔有率差：21200 - 26500 = (-5300) (不利)

二、乙公司生產一款新型運動錶的設備投資\$1,000,000，為了維持正常營運，平均需投入營運資金\$200,000，預計正常產能為每年 4,000 支新型運動錶。X7 年度，每支新型運動錶相關變動成本資料如下：直接原料\$60，直接人工\$84，變動製造費用\$40，變動銷管費用\$16。乙公司 X7 年度亦發生固定製造費用\$60,000 以及固定銷管費用\$40,000。

試作：

- (一) 乙公司使用變動成本加成訂價法，成本加成率 40%，每支新型運動錶的售價為何？(7 分)
- (二) 乙公司使用資本報酬率訂價法，要求的預期使用資本報酬率 15%，每支新型運動錶的售價為何？(8 分)

試題評析	本題涉及定價決策，分別以成本加成定價與使用資本報酬率訂價法以決定商品之售價。題目較為簡單，並無太複雜之陷阱。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第十回，徐錦華編撰，頁5-8。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第十回，徐錦華編撰，練習題12-4，及12-31。

答：

(一) 每單位變動成：60 + 84 + 40 + 16 = 200

∴ 變動成本加成40%，則每單位新型運動錶售價 = 200 × (1 + 40%) = \$280

(二) 使用資本報酬率訂價法，假設售價為P：

$P \times 400 - 200 \times 4,000 - 60,000 - 40,000 = 15\% \times (1,000,000 + 200,000)$

∴ P = \$270

三、丙公司製造三種聯產品 A、B、C，X2 年 5 月份的聯合成本為\$200,000，相關資料如下：

產品	分離點後加工成本	加工後總售價
A	\$25,000	\$?
B	?	140,000
C	45,000	?
合計	\$?	\$400,000

假設正常利潤率為 20%，而且按淨變現價值減正常利潤法分攤聯合成本時，產品 C 應分攤 \$55,000。

試作：丙公司 X2 年 5 月份，產品 C 加工後總售價為何？產品 B 之分離點後的加工成本為何？產品 A 應分攤的聯合成本為何？(15 分)

試題評析	本題測試同學對聯合成本分攤之熟練程度及彈性應用，題中要求使用之淨變現價值減正常利潤法作為聯產品分攤方式，雖為副產品慣用之方式，但因題目已清楚說明作法，故考生只要依據題意作答即可。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，徐錦華編撰，頁40-48。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，徐錦華編撰，練習題5-34，及5-45。

答：

假設1.未發生其他銷管費用，故總成本僅有聯合成本及分離後加工成本。

假設2.C產品加工後總售價為X元

∴ $X = 55,000 + 45,000 + 0.2X$

$X = \$125,000$ (C總售價)

故A產品售價 = 400,000 - 125,000 - 140,000 = \$135,000

$$\text{A分攤聯合成本} = 135,000 - 135,000 \times 20\% - 25,000 = \underline{\underline{\$83,000}}$$

$$\text{而B產品分攤聯合成本} = 200,000 - 55,000 - 83,000 = \$62,000$$

$$\text{故B之分離後加工成本} = 140,000 - 0.2 \times 140,000 - 62,000 = \underline{\underline{\$50,000}}$$

乙、測驗題部分：（50分）

- (A) 1 甲公司使用高低點法估計成本習性，資料顯示，當作業量為 22,000 機器小時，平均每小時之維修成本為\$33.4，當作業量為 25,000 機器小時，平均每小時之維修成本為\$30.4。根據以上資訊，每機器小時之變動成本為何？
(A)\$8.4 (B)\$22.0 (C)\$25.0 (D)\$30.4
- (C) 2 計算本期製成品成本時不需要下列何項資訊？
(A)原料成本 (B)在製品存貨 (C)製成品存貨 (D)間接製造費用
- (D) 3 使用預計製造費用分攤率（predetermined overhead rate）的理由不包括下列那一項？
(A)避免淡、旺季銷量變動的影響 (B)掌握時效
(C)避免短期物價波動的影響 (D)降低產品成本
- (A) 4 某公司採用分步成本制計算產品成本，該公司只生產一種產品。甲材料是在生產過程的最開始時投入，乙材料則是在產品 50%完工時投入。該公司的期末存貨有 6,000 單位，完工比例為 30%。期末存貨中所包含的甲材料與乙材料的約當單位數分別為何？
(A)甲材料 6,000 單位；乙材料 0 單位
(B)甲材料 6,000 單位；乙材料 1,800 單位
(C)甲材料 1,800 單位；乙材料 3,000 單位
(D)甲材料 1,800 單位；乙材料 6,000 單位
- (B) 5 庚公司生產三種類型的櫥櫃，經濟型、標準型及高級型，該公司採用作業基礎成本制度計算產品成本，下列為該公司的各項作業活動、成本動因及下一年度的預計成本：

作業活動	預計成本	成本動因
處理原物料	\$400,000	零組件數目
嵌入原物料	2,600,000	零組件數目
機器生產	840,000	機器小時數
完工處理	204,000	直接人工小時數
包裝	170,000	出貨訂單數
總成本	\$4,214,000	

下一年度對三種類型櫥櫃的預計資訊如下：

	經濟型	標準型	高級型
生產單位數	10,000	5,000	2,000
出貨訂單數	1,000	500	200
每單位產品的零組件數目	6	16	30
每單位的機器小時數	1	3	5
每單位的直接人工小時數	2	2	2

每單位經濟型櫥櫃的預計製造費用為何？

(A)\$121 (B)\$136 (C)\$226 (D)\$238

- (C) 6 甲公司 X8 年將銷售產品 W，相關資料預估如下：產品 W 的單位售價\$160，單位變動成本為\$135。產品 W 的固定成本包括辦公大樓及廠房租金\$210,000，折舊費用\$100,000，銷售費用\$340,000 及管理費用\$150,000。假設所得稅率為 20%，甲公司欲賺得\$400,000 之稅後利潤，應銷售多少單位產品 W？
(A) 20,000 單位 (B) 48,000 單位 (C) 52,000 單位 (D) 60,000 單位
- (B) 7 甲公司產銷鮭魚和鰻魚罐頭，X9 年度的營運資料如下：鮭魚罐預計單位售價\$40，預計單位成本\$22，預計銷售量 80,000 罐。鮭魚罐實際單位售價\$38，實際單位成本\$18，實際銷售量 80,000 罐。鰻魚罐預計單位售價\$35，預計單位成本\$23，預計銷售量 80,000 罐。鰻魚罐實際單位售價\$36，實際

單位成本\$22，實際銷售量 70,000 罐。下列何者正確？

- (A)銷售價格差異為\$90,000 (有利) (B)銷貨毛利數量差異為\$120,000 (不利)
(C)銷售組合差異為\$150,000 (不利) (D)純銷售數量差異為\$30,000 (有利)

- (A) 8 甲公司本月份以\$13 購入 10,000 公斤的直接原料生產洗衣精，本月份共使用了 8,800 公斤直接原料生產 3,000 桶洗衣精，直接原料購入標準價格\$12，生產每桶洗衣精的直接原料使用標準為 3公斤，該公司的直接原料按標準成本入帳，該公司本月份的直接原料差異分析，下列何者正確？

- (A)不利購料價格差異\$10,000，有利數量差異\$2,400
(B)有利購料價格差異\$10,000，不利數量差異\$2,400
(C)不利購料價格差異\$20,000，有利數量差異\$4,800
(D)有利購料價格差異\$20,000，不利數量差異\$4,800

- (B) 9 甲公司生產胡蘿蔔口味的冰淇淋。該公司預計第一季的生產量如下：

	一月	二月	三月
生產量(加侖)	310,000	372,000	465,000

每加侖的冰淇淋需要四盎司的胡蘿蔔。公司希望每個月底有足夠的胡蘿蔔存貨，可供支應下個月生產量需求的 5%。該公司預計在二月份購買多少盎司的胡蘿蔔？

- (A) 1,469,400 盎司 (B) 1,506,600 盎司 (C) 1,519,000 盎司 (D) 1,581,000 盎司

- (B) 10 甲公司上個月的貢獻式損益表如下：

銷貨收入(15,000單位)	\$1,755,000
變動費用	1,053,000
邊際貢獻	\$702,000
固定費用	585,000
淨營業利益	\$117,000

該公司的安全邊際銷貨額為何？

- (A)\$117,000 (B)\$292,500 (C)\$702,000 (D)\$1,755,000

- (C) 11 關於零件自製或外購決策中的攸關成本，下列何者正確？

- (A)已無法退費的工廠保險費用
(B)無論自製或外購都會產生的固定成本
(C)如果零件外包，可以節省的部分固定成本
(D)重組公司組織與改進總體策略規劃所支付的管理顧問費用

- (A) 12 甲公司生產三種不同的產品系列，X、Y 及 Z 型，所有型號都有相當大的市場需求，下列是三種產品的每單位資訊：

	X型	Y型	Z型
銷售價格	\$55	\$69	\$78
直接原料	10	10	10
直接人工(每人工小時\$15)	15	15	30
變動製造費用(每機器小時\$7)	7	14	14
固定製造費用	11	11	11

如果甲公司現有機器產能不足，則應優先生產那種型號產品獲利最大？

- (A) X 型 (B) Y 型
(C) Z 型 (D)三種型號的產品都可以創造最大的獲利

- (B) 13 某公司在三個月前以\$200,000 的價格購買 5,000 公斤的甲原料，目前該公司接到一張特殊訂單，該訂單預計會用到 4,500 公斤的甲原料，若不接受該特殊訂單，可以按市場價格每公斤\$55 出售甲原料，在決定是否接受該特殊訂單時，下列何者是攸關的項目？

- (A)甲原料會有 500 公斤的存貨 (B)甲原料的市價為每公斤\$55
(C)甲原料的採購價格為每公斤\$40 (D)甲原料共有 5,000 公斤

- (B) 14 關於目標成本制(target costing)的敘述，下列何者正確？

- (A)首先建立目標成本，再來才是訂價
(B)目標成本是使產品或服務達到想獲取利潤的長期成本

- (C)目標成本制下的訂價重點是減少競爭
(D)目標成本一定高於短期成本
- (B) 15 甲公司正考慮以\$110,000 購買某部機器，預計將可為公司未來 10 年，每年增加營業收入\$20,000，減少營業費用\$8,000（不含折舊費用）。該機器將採用直線法折舊，耐用年限為 10 年且無殘值。若不考慮所得稅因素，則此機器之原始投資的會計報酬率為何？
(A) 21.96% (B) 15.45% (C) 14.00% (D) 11.11%
- (B) 16 甲公司打算建置一新廠房，預計可使用 10 年。甲公司考慮在 A 國家或 B 國家建置此項資本投資，此計畫建置在二國家之稅前現金流量沒有差異，但甲公司在 A 國家適用 10%稅率，在 B 國家適用 30%稅率。若甲公司將此廠房建置在 A 國家，相較於建置在 B 國家，下列敘述何者正確？
(A)淨現值較低 (B)還本期間較短 (C)內部報酬率較低 (D)會計報酬率較低
- (B) 17 當轉出部門無閒置產能且其產品皆可對外銷售時，以下列何者為轉撥價格較不會導致反功能決策？
(A)全部成本 (B)市場價格
(C)變動成本 (D)轉出與轉入部門之協議價格
- (B) 18 甲公司為製糖公司，有 A、B 部門，A 部門負責製糖、B 部門負責銷售，「糖」之單位標準成本為：原料\$90（3 磅甘蔗*\$30/磅），而人工成本\$50（0.5 小時*\$100/小時）。甲部門製造費用係以每人工小時\$250 為分攤率，且估計其中約 40%為變動成本，若以變動成本加兩成之轉撥計價為何？
(A)\$190 (B)\$228 (C)\$246 (D)\$265
- (C) 19 下列為某公司甲、乙兩個部門的部分資料：

	甲部門	乙部門
營業淨利	?	?
銷貨收入	\$800,000	?
平均總資產	?	?
利潤率	12%	9%
資產週轉率	1	?
投資報酬率	?	36%
剩餘利益	?	\$62,000

假設公司要求的最低報酬率為 5%，表格中缺漏的資料，何者正確？

- (A)甲部門的剩餘利益為\$96,000
(B)乙部門的銷貨收入為\$200,000
(C)乙部門的營業淨利為\$72,000
(D)甲、乙兩個部門的平均總資產皆為\$800,000
- (D) 20 承上題，公司希望甲部門投資新的生產線，該生產線投資成本為\$600,000，預計會產生\$300,000的固定費用，變動成本是收入的 60%。該生產線至少需產生多少銷貨收入，甲部門的經理人才會願意投資？
(A)\$550,000 (B)\$620,000 (C)\$825,000 (D)\$930,000

【版權所有，重製必究！】