

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲快餐店銷售熱狗，在正常的情形下，月銷貨收入可得\$50,000，其中固定成本\$21,000，每根熱狗之變動成本\$0.64，淨利為\$9,000。

為使產品多樣化，甲快餐店在X1年擬推出新產品墨西哥餅，每張售價\$3，每張墨西哥餅之變動成本為\$0.72，且每月需增加新設備與額外人工等固定成本合計\$8,808。預計墨西哥餅的月銷貨量為5,000張，但由於購買者大多來自現有顧客，預計熱狗的月銷貨收入將減少\$20,000。在X2年，甲快餐店相信熱狗的月銷貨收入將提升到\$33,750，墨西哥餅的月銷貨量將提升到7,500張。

試作：

(一)甲快餐店在推出墨西哥餅前，需銷售多少根熱狗才能達到損益兩平？(5分)

(二)假設熱狗與墨西哥餅的銷售單位比例恆為1：2，計算墨西哥餅推出後，X1年需銷售多少根熱狗與多少張墨西哥餅，才能達到損益兩平？(10分)

試題評析	本題係成本數量利潤分析之章節，題目較具有亮點之處在於墨西哥餅的銷售會取代熱狗銷售，惟第二小題已經轉化為銷售單位數之比，無須額外考慮。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第三回，林立編撰，頁52-55。

答：

(一)假設邊際貢獻率=X，則： $50,000 \times X - 21,000 = 9,000 \rightarrow X = 60\% \rightarrow$ 變動成本率=40%

假設單位售價為P，則： $0.64 \div P = 40\% \rightarrow P = 1.6$

損益兩平點銷售數量= $21,000 \div (1.6 - 0.64) = 21,875$ (根)

(二)損益兩平點銷售數量= $(21,000 + 8,808) \div [(1.6 - 0.64) \times 1/3 + (3 - 0.72) \times 2/3] = 16,200$ 單位

熱狗銷售數量= $16,200 \times 1/3 = 5,400$ (根)

墨西哥餅銷售數量= $16,200 \times 2/3 = 10,800$ (張)

二、甲公司生產並銷售三種水龍頭：金色、銀色與銅色。每批1,000個金色水龍頭耗用25個機器小時生產，每批1,000個銀色水龍頭也同樣耗用25個機器小時生產，而每批1,000個銅色水龍頭則耗用10個機器小時生產。該公司考慮由傳統採直接人工小時為基礎之成本計算方式，改為依作業基礎成本制(Activity-Based Costing)進行，以下為補充資料：

	金色水龍頭	銀色水龍頭	銅色水龍頭
銷售單位數	30,000	50,000	40,000

每單位資料：

售價	\$40	\$20	\$30
直接原料	\$8	\$4	\$8
直接人工	\$15	\$3	\$9
採直接人工小時計算之 製造費用(傳統方法)	\$12	\$3	\$9

生產每批1,000單位需耗小時數：

直接人工小時	40	10	30
機器小時	25	25	10
整備小時	1.0	0.5	1.0
檢驗小時	30	20	20

當年度製造費用成本總額與活動水準估計如下：

活動	製造費用成本	活動水準
直接人工小時		2,900小時
機器小時		2,400小時
整備	\$465,500	95整備小時
檢驗	\$405,000	2,700檢驗小時
	<u>\$870,500</u>	

試作：

- (一)利用傳統方法，計算金色水龍頭之單位營業利益。(5分)
- (二)計算整備活動與檢驗活動這兩項成本動因之製造費用單位費率。(10分)
- (三)在作業基礎成本制下，計算金色水龍頭之單位製造費用成本。(5分)
- (四)在作業基礎成本制下，計算金色水龍頭之單位營業利益。(5分)

試題評析	本題為研究所常見之考題，考點僅在作業基礎制中，投入單位數之間的轉換單位。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第一回，林立編撰，頁142-144。

答：

- (一)金色水龍頭之單位營業利益=40-8-15-12=5
- (二)整備活動之製造費用分攤率=465,500÷95=4,900/整備小時
檢驗活動之製造費用分攤率=405,000÷2,700=150/檢驗小時
- (三)[4,900×(30,000÷1,000×1)+150×(30,000÷1,000×30)]÷30,000=9.4
- (四)金色水龍頭之單位營業利益=40-8-15-9.4=7.6

三、甲公司將有關產品A與產品B於某期間的預算及實際銷貨之資料列示如下：

	預算	實際
銷售單位		
產品A	30,000	35,000
產品B	60,000	85,000
單位邊際貢獻		
產品A	\$ 4.00	\$ 4.00
產品B	\$10.00	\$10.00

試作：(每小題5分，共10分)

- (一)計算產品A的銷售組合差異(須標示有利或不利)。
- (二)計算產品B的銷售組合差異(須標示有利或不利)。

試題評析	本題為標準成本制中，利潤之差異分析，公式背誦清楚應該不是太大的問題。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第二回，林立編撰，頁137-141。

答：

$$A: 4 \times 35,000/120,000 \times 120,000 = 140,000$$

$$B: 10 \times 85,000/120,000 \times 120,000 = 85,000$$

$$A: 4 \times 30,000/90,000 \times 120,000 = 160,000$$

$$B: 10 \times 60,000/90,000 \times 120,000 = 800,000$$

- (一)產品A的銷售組合差異=140,000-160,000=(20,000)不利
- (二)產品B的銷售組合差異=850,000-800,000=50,000有利

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 乙公司本年度在製品以及製成品之期初餘額分別為\$400以及\$800；期末餘額分別為\$500以及\$850。此外，本年度乙公司之銷貨成本為\$23,000。乙公司本年度之總製造成本為何？
(A)\$22,850 (B)\$22,950 (C)\$23,050 (D)\$23,150
- (B) 2 關於產品成本之敘述，下列何者錯誤？
(A)產品成本將於產品賣出時，呈現於損益表中
(B)產品成本僅包含直接成本，不包含間接成本
(C)直接原料成本、直接人工、製造費用皆屬於產品成本
(D)加工成本屬於產品成本之一部分
- (B) 3 甲公司採分批成本制，並按直接人工成本的150%分攤製造費用。若批號#601訂單之實際製造費用為\$140,000，已耗用直接人工成本為\$80,000，有關該批號訂單製造費用之分攤，下列何者正確？
(A)多分攤\$60,000 (B)少分攤\$20,000 (C)多分攤\$20,000 (D)少分攤\$60,000
- (D) 4 分步成本制下，計算部門轉出成本時，下列何種狀況將使得採用加權平均法與採用先進先出法的計算結果沒有差異？
(A)當期初存貨與期末存貨單位數相同時
(B)當期初存貨與期末存貨，直接材料與加工成本之完工比例相同時
(C)當無期末存貨時
(D)當無期初存貨時
- (C) 5 丙公司採用分步成本制，直接材料是在生產開始時投入，而加工成本則在生產過程中平均投入，依據丙公司今年三月份的會計紀錄，期初存貨為零，直接材料的總約當單位數為6,000，加工成本的總約當單位數為4,800，當月份才開始生產並於當月份完工的產品數量為4,000。三月份期末存貨的完工百分比為何？
(A)20% (B)30% (C)40% (D)50%
- (C) 6 甲公司採用標準成本制，X7年製造費用三項差異分析中，顯示不利費用差異 (spending variance) 及不利能量差異 (volume variance)。甲公司原先根據正常產能計算製造費用標準，正常產能為理想產能的85%，現若改以100%理想產能做為分攤基礎，則對不利費用差異及能量差異有何影響？
(A)費用差異增加，能量差異減少 (B)費用差異增加，能量差異增加
(C)費用差異不變，能量差異增加 (D)費用差異減少，能量差異不變
- (D) 7 乙公司產銷單一產品，當產銷量為400,000單位時，銷貨收入為\$10,000,000，銷管成本為\$8,500,000，營業淨利為\$1,500,000；產銷量為500,000單位時，銷貨收入為\$12,500,000，銷管成本為\$10,000,000，營業淨利為\$2,500,000。當銷售量為500,000單位時，安全邊際率為何？
(A)0% (B)10% (C)20% (D)50%
- (A) 8 甲公司預計第一季的生產量和原料進貨數量情形如下：
- | | 1月 | 2月 | 3月 |
|------------------|---------|---------|---------|
| 產品產量 (單位) | 90,000 | ? | 150,000 |
| 原料進貨數量 (磅) | 193,500 | 247,500 | 282,000 |
- 此外，每生產一單位產品需要耗用2磅原料，該公司希望每個月底的原料存貨相當於下個月生產量所需原料的30%。若該公司1月1日原料存貨為54,000磅，預計2月份產品的生產量為多少單位？
(A)112,500 (B)123,750 (C)157,500 (D)225,000
- (B) 9 甲公司以每磅成本\$12購入12,000磅原料時，產生不利價格差異\$9,000。若公司在購入時認列價格差異，則應借記原料為何？
(A)\$126,000 (B)\$135,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000
- (C) 10 甲公司去年銷貨收入\$825,000 (銷量30,000單位)，淨營業利益\$27,500。此外，當甲公司損益兩平時，其總邊際貢獻等於\$550,000。下列何者正確？
(A)邊際貢獻率為40% (B)損益兩平點為24,000單位
(C)每單位變動費用為\$8.25 (D)變動費用為銷貨收入的60%
- (D) 11 有一家潛在客戶要向甲公司提出一次性的特殊訂單，公司有閒置產能，且不需要再多花行銷成本，以下是目前類似產品每單位的資訊：

變動成本：	
直接材料	\$130
直接人工	60
製造費用	105
行銷成本	95
固定成本：	
製造費用	175
行銷成本	65
總成本	630
加成（50%）	315
目標價格	\$945

如果甲公司接受每單位\$550的一次性特殊訂單1,030個單位，營業淨利的變化如何？

- (A)營業淨利減少\$82,400 (B)營業淨利減少\$15,450
(C)營業淨利增加\$164,800 (D)營業淨利增加\$262,650

(B) 12 甲公司目前有兩個部門，去年營業資料如下：

	軟木部門	橡膠部門
銷貨收入	\$600,000	\$300,000
變動成本	310,000	200,000
邊際貢獻	290,000	100,000
部門固定成本	110,000	60,000
部門利益	180,000	40,000
分攤公司固定成本	100,000	50,000
淨利（損）	\$80,000	\$(10,000)

公司總裁正考慮裁撤產生損失的橡膠部門。若裁撤，則公司之總固定成本不變。若將橡膠部門裁撤，則公司整體營業利益將有何變化？

- (A)增加\$10,000 (B)減少\$40,000 (C)增加\$50,000 (D)減少\$100,000

(C) 13 甲公司預期在第二年年底會支付現金費用\$50,000，該公司所得稅率為30%且折現率為14%，則該筆費用之現值最接近下列何者？

- (A)\$11,542 (B)\$15,000 (C)\$26,931 (D)\$35,000

(C) 14 甲公司某項產品之生產與銷售量為800單位，銷售價格為\$100；其單位變動成本為\$40，總固定成本為\$32,000。其競爭對手推出類似產品，並將訂價設為\$80。甲公司為了保持相同的銷售量，決定將產品降價為\$78，若甲公司欲保持相同的銷售利潤率，且假設固定成本無法調整，則必須將變動成本降低為多少？

- (A)\$8.0 (B)\$15.6 (C)\$22.4 (D)\$31.2

(B) 15 甲公司產銷地毯，訂價決策採成本加成訂價法。甲公司投資\$3,000,000於新廠房生產A地毯產品，預計新廠房將滿足年需求量1,500條，並設定此廠房帶來目標利潤\$450,000，目前A地毯訂價\$3,000，則A地毯售價之加成率最接近下列何者？

- (A)10.00% (B)11.11% (C)15.00% (D)17.67%

(C) 16 丙公司計畫購買某生產設備\$75,000，估計耐用年限為5年，無殘值，採直線法提列折舊。新設備每年會節省現金支出\$25,000，公司適用之所得稅率為30%，在不考慮時間價值下，此項投資之回收期間多長？

- (A)5.06年 (B)4.78年 (C)3.41年 (D)2.31年

(D) 17 甲公司為一跨國企業，在低所得稅率國家設有生產子公司，而在高所得稅率國家設有銷售子公司，若甲公司欲減輕全球之所得稅負，則下列何者正確？

- (A)應減少生產子公司的產量
(B)應減少銷售子公司的銷售量
(C)當生產子公司移轉產品給銷售子公司時，應設定較低之轉撥價格
(D)當生產子公司移轉產品給銷售子公司時，應設定較高之轉撥價格

- (C) 18 若有閒置產能時，以公司觀點而言，最適合的內部轉撥價格應為下列何者？
(A)機會成本 (B)市場價格 (C)變動成本 (D)全部成本
- (C) 19 甲公司有長期負債\$1,000,000，票面利率為8%；其次，權益資金 \$ 7,000,000，資金成本10%，所得稅稅率17%。該公司有許多投資中心，其中 A 投資中心之相關資料如下：稅前營業利益為\$700,000，資產為\$1,000,000，流動負債為\$300,000，A 投資中心之稅後投資報酬率為何？
(A)0.498 (B)0.522 (C)0.581 (D)0.6
- (D) 20 乙公司經營禮品與文具兩個事業部，其中禮品事業部的資料如下：營業收入\$250,000，邊際貢獻率40%，事業部投資報酬率為15%，剩餘利益 (residual income) 為\$2,500。若該公司設定之必要報酬率為13%，則禮品事業部的固定成本為多少？
(A)\$21,250 (B)\$37,500 (C)\$62,500 (D)\$81,250

【版權所有，重製必究！】