

《成本與管理會計》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司採用標準成本制，專門生產某一類型電動汽車零組件產品，甲公司標準成本單所列每一個產品的標準成本如下：

直接材料：W原料5磅 @\$200 \$1,000

直接人工：每小時\$200，每件1小時 \$200

製造費用：每小時預計分攤率 \$500

若甲公司的標準產能為40,000小時，其固定製造費用與變動製造費用的標準成本為3：2。五月份製成品35,000件，無在製品，其所投入成本為：

直接材料：W原料180,000磅 @\$190

直接人工：38,000小時 @\$210

製造費用：固定製造費用\$12,500,000，變動製造費用\$8,500,000

根據上述資料，試作以下各種差異分析（必須標示有利或不利）：

(一)直接材料的價格差異(price variance)。(5分)

(二)直接人工的工資率差異(labor rate variance)與效率差異(efficiency variance)。(10分)

(三)製造費用的支出差異(spending variance)與效率差異(efficiency variance)。(10分)

試題評析	本題係標準成本制度之差異分析，題型算是單純，惟第三小題之差異分析方式較為少見，同學若將上課題型熟練，應不難拿分。
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7、11、14。 2.《高點·高上成本與管理會計總複習講義》第一回，林立編撰，頁29、30、32。

答：

(一)

用料價格差異 $= (200-190) \times 180,000 = 1,800,000$ 有利

(二)

210 × 38,000 = 7,980,000 工資率差異
380,000不利

200 × 38,000 = 7,600,000
效率差異

200 × (35,000×1) = 7,000,000 600,000不利

(三)

製造費用分析

固定製造費用	變動製造費用	製造費用	
12,500,000	+	8,500,000	= 21,000,000 支出差異 1,400,000不利
300×40,000	+	200×38,000	= 19,600,000 閒置產能差異 600,000不利
300×38,000	+	200×38,000	= 19,000,000 效率差異 1,500,000不利
300×(35,000×1)	+	200×(35,000×1)	= 17,500,000

二、乙公司計畫購置一台新機器設備，成本為\$300,000，預計使用3年，無殘值，採直線法提列折舊。若該機器設備所生產之產品，每單位售價為\$100，每單位變動成本為\$40；另每年需投入現金固定成本\$500,000。假設資金成本率為10%，所得稅率為20%。

試作：（ $p_{3,10\%} = 0.75131$ 、 $P_{3,10\%} = 2.48685$ ，損益兩平銷售量四捨五入至整數位。）（每小題5分，共10分）

（一）在不考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

（二）在考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

試題評析	本題之損益兩平點需要瞭解係採用應計基礎淨利為主，因此機器設備需計算其折舊金額，當作損益兩平點之固定成本金額，惟考慮貨幣時間價值下之損益兩平點較為少見，因此需假設收入及成本之發生時點，並適度予以折現。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，林立編撰，頁2。 2.《高點·高上成本與管理會計總複習講義》第一回，林立編撰，頁55-58。

答：

（一）

損益兩平銷售量係指應計基礎淨利等於零之情況下的銷售數量。

假設損益兩平銷量=Q，則： $(100-40) \times Q - 300,000 \div 3 - 500,000 = 0$ ， $Q = 10,000$ 單位

（二）

假設銷貨收入、變動成本及每年所投入之固定成本均於期末發生，而折舊則於期初可得知。

假設損益兩平銷售量=Q，則： $(100-40) \times Q - p_{1,10\%} \times 300,000 - 300,000 \div 3 - 500,000 \times p_{1,10\%} = 0$ ， $Q = 10,167$ 單位

三、丙公司為一家智慧型掃地機器人製造公司，服務部門有A、B、C三個部門，生產部門有Y和Z二個部門，X1年12月份各部門實際發生製造費用如下：

	服務部門			生產部門	
	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	\$630,000	\$896,000	\$900,000	\$550,000	\$470,000
服務比例：					
A部門	—	10%	20%	30%	40%
B部門	20%	—	10%	35%	35%
C部門	—	10%	—	40%	50%

請根據上述資料：（請注意：分錄之會計項目必須以中文作答，否則不給分；元以下四捨五入。）

（一）按階梯式逐步分攤法（分攤次序為A部門、B部門、C部門），將服務部門成本分攤至生產部門，則分攤後生產部門Y和Z之製造費用總額分別為多少？（10分）

（二）承子題（一），試作其分錄。（5分）

試題評析	本題係服務部門成本分攤，由於採梯形法分攤，僅須注意分攤後之服務部門無須再受分攤即可。較特別之處係第二小題之分錄，但也只是各部門間製造費用之移轉，難度不高。
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54-56。 2.《高點·高上成本與管理會計總複習講義》第一回，林立編撰，頁16-19。

答：

（一）

	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	630,000	896,000	900,000	550,000	470,000
分攤A成本	(630,000)	63,000	126,000	189,000	252,000
分攤B成本	-	(959,000)	119,875	419,563	419,562
分攤C成本			(1,145,875)	509,278	636,597

合計	0	0	0	1,667,841	1,778,159
(二)					
A部門分錄			B部門分錄		
製造費用-B部門	63,000		製造費用-C部門	119,875	
製造費用-C部門	126,000		製造費用-Y部門	419,563	
製造費用-Y部門	189,000		製造費用-Z部門	419,562	
製造費用-Z部門	252,000		製造費用-B部門		959,000
製造費用-A部門		630,000			
C部門分錄					
製造費用-Y部門	509,278				
製造費用-Z部門	636,597				
製造費用-C部門		1,145,875			

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 採用正常成本法計算產品成本時，下列敘述何者錯誤？
 (A)直接原料之計算採用實際價格乘實際使用量
 (B)直接人工之計算採用實際價格乘實際使用量
 (C)間接成本之計算採用預計動因數乘預計分攤率
 (D)間接成本之計算採用實際動因數乘預計分攤率
- (B) 2 關於服務部門成本分攤方法之敘述，下列何者錯誤？
 (A)梯形法僅部分考量服務部門彼此之間互相提供服務
 (B)梯形法之優點，在於分攤結果不會受到分攤順序而影響
 (C)相互分攤法之優點，在於其提供的資訊最為精確
 (D)相互分攤法完整考量服務部門彼此之間互相提供服務
- (B) 3 甲公司之部分成本資料包含：期初直接材料存貨\$100、期末直接材料存貨\$70、期初在製品存貨\$500、期末在製品存貨\$600、直接製造人工\$110、製造費用合計\$80、製成品成本\$210。下列何者為直接材料之購入金額？
 (A)\$10 (B)\$90 (C)\$120 (D)\$150
- (A) 4 甲公司有聯產品A，其數量為200單位，可選擇在分離點時出售，或選擇繼續加工再投入成本\$8,000，最終以每單位\$120出售。當繼續加工與否無差異時，下列何者為A產品在分離點的價格？
 (A)\$80 (B)\$90 (C)\$105 (D)\$120
- (D) 5 甲部門在月初將500單位完工品轉入乙部門繼續加工。乙部門另加入材料成本\$6,750、加工成本\$9,500。月底乙部門尚有在製品50單位，完工程度為材料100%、加工成本50%。下列何者為加工成本之約當單位成本？
 (A)\$5 (B)\$10 (C)\$15 (D)\$20
- (C) 6 甲食品公司A部門採分步成本制度，材料於生產開始時就全部投入，加工成本則於生產過程中均勻投入。本期期初在製品1,000單位，期初在製品成本中之加工成本為\$13,600，完工程度為20%；完工轉到次部門3,000單位，期末在製品800單位，完工程度為50%，本期投入加工成本\$326,400，當月份並未出現任何損壞單位，在先進先出法下，下列何者最接近加工成本之約當單位成本？
 (A)\$96.50 (B)\$100.75 (C)\$102.00 (D)\$106.25
- (A) 7 有關分批成本制之非常損壞成本處理之敘述，下列何者正確？
 (A)列為當期損失 (B)列為當期完好產品之成本
 (C)列為該特定批次產品之成本 (D)列為所有批次產品之成本
- (C) 8 傳統成本會計制度對製造業的會計處理，基本上可分為以下四個階段：購買生產要素（階段1）、投入生產要素（階段2）、產品完工（階段3）、銷售產品（階段4）。如採倒推成本法並省略階段2時，下列何者不會出現在階段3之會計分錄中？
 (A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品 (C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本

- (C) 9 丙公司採用分批成本制，該公司於六月發生\$17,000的損壞品，並由管理當局認定為非常損壞，且追蹤其發生的原因是來自批次#888的訂單，該訂單於三個月後以\$459,000售出。有關該損壞對丙公司在批次#888訂單的單位生產成本和公司整體營業淨利的影響，下列敘述何者正確？

	單位生產成本	營業淨利
①	增加	沒有影響
②	增加	減少
③	沒有影響	減少
④	沒有影響	資料不足無法判斷

(A)① (B)② (C)③ (D)④

- (C) 10 甲公司預估X1年各季之銷售量如下：

季	1	2	3	4
銷售量	7,000單位	8,000單位	10,000單位	6,000單位

甲公司之存貨政策為：製成品之期末存貨量為下一季銷售量的10%，直接材料之期末存貨量為下一季用量的20%。甲公司每生產一單位產品需耗用2公斤之直接原料，下列何者為甲公司第2季直接原料預計採購量？

(A)15,840公斤 (B)16,640公斤 (C)16,960公斤 (D)17,200公斤

- (D) 11 乙公司銷售行動電源，產品單位售價\$480，單位變動成本\$450；固定成本則包括廠房租金\$250,000，銷售費用\$300,000，折舊費用\$100,000，以及管理費用\$150,000。下列何者為銷售量40,000單位時的營業槓桿度？

(A)0.33 (B)0.50 (C)2.00 (D)3.00

- (B) 12 甲公司之營業利益為\$1,000，變動製造成本為\$2,500，固定製造成本為\$2,000，變動非製造成本為\$3,000，固定非製造成本為\$1,500，下列何者為其邊際貢獻？

(A)\$2,500 (B)\$4,500 (C)\$5,500 (D)\$6,500

- (C) 13 關於變動成本法之敘述，下列何者錯誤？

(A)適用於短期決策 (B)可協助利潤規劃

(C)主要用於外部財務報表之編製 (D)可降低管理人員透過生產數量操縱盈餘

- (C) 14 甲公司編列第三季預算時，預計銷貨金額為\$400,000，毛利率為40%。如6月30日存貨為\$60,000，且預計9月30日存貨為\$80,000，下列何者為第三季之預計進貨金額？

(A)\$170,000 (B)\$200,000 (C)\$260,000 (D)\$280,000

- (D) 15 關於自製或外購決策之評估，下列敘述何者錯誤？

(A)因外購所產生的閒置設備，應評估是否可用於生產其他產品

(B)目前外購成本較低，企業仍可能為了長遠發展之策略而選擇自製

(C)當評估未來外購供應鏈斷鏈之風險較高時，企業可能較傾向於自製

(D)單純就財務考量，當每單位自製成本為\$80時，只要外購成本低於\$80即應選擇外購

- (D) 16 甲公司目前有展示品存貨200單位，帳面成本為\$20,000。可按\$12,000之價格直接出售，亦可整理後再以\$18,000出售，整理成本為\$3,000，下列何者為直接出售或整理後再出售的決策中之沉沒成本？

(A)\$3,000 (B)\$12,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000

- (D) 17 產品生命週期中，製造前階段相較於其他階段，下列何者政策或措施較為重要？

(A)節省成本 (B)加強行銷 (C)降低售價 (D)產品改良

- (A) 18 甲公司之產能為5,000單位，目前僅生產3,000單位。單位售價為\$50，單位變動成本為\$20，基於目前生產量計算之單位固定成本為\$10。現有一次性之特殊訂單2,000單位，下列何者為甲公司最低可接受之價格？

(A)\$20 (B)\$26 (C)\$30 (D)\$50

- (A) 19 甲公司最近有1,000萬元可進行投資，以下為各方案的資料：

方案	A	B	C	D	E
投資成本(萬元)	250	400	350	150	300
淨現值(萬元)	350	450	500	200	350

若甲公司以淨現值法作決策，下列何者為最佳方案組合？

(A)ABC (B)ACD (C)BCE (D)CDE

(B) 20 甲公司生產酒精自動感應噴霧機，其四個作業製造流程相關資料如下：

作業	成本動因	預計分攤率
整備	生產批次	每批次\$120
機器製作	機器小時	每個機器小時\$40
組裝	零件數量	每個零件\$15
檢驗	檢驗次數	每次\$250

甲公司目前已完工5,000單位，每單位產品需要2單位的零件，分100批次生產，每批生產數量皆相同，每批次檢驗一次，全部批次共使用800個機器小時。每單位產品的直接材料成本為\$125，直接人工成本為\$84，下列何者為每批次之產品成本？

(A)\$11,890 (B)\$12,640 (C)\$22,340 (D)\$25,280

(C) 21 甲公司推出50周年紀念款球鞋，舉辦新品快閃活動以提升市場曝光率，下列何者為此活動之成本屬性？

(A)單位水準成本 (unit-level costs) (B)批次水準成本 (batch-level costs)

(C)產品支援成本 (product-sustaining costs) (D)設施支援成本 (facility-sustaining costs)

(A) 22 下列何者最不適合作為利潤中心管理者之績效評估指標？

(A)剩餘利潤 (B)銷貨成長率 (C)營業費用率 (D)彈性預算差異

(A) 23 甲公司以投資報酬率衡量部門的績效，目前部門的投資報酬率是10%，公司要求之必要報酬率為8%，下列何方案可能導致反功能決策？

方案	預期營業淨利	營業資產
I	\$67,500	\$750,000
II	61,600	880,000
III	69,300	630,000

(A)僅 I 方案 (B)僅 II 方案 (C)僅 I 與 II 方案 (D) I 與 II 與 III 方案

(D) 24 甲公司運動手環產品線於X1年發生下列成本：零件供應商輔導\$7,000，瑕疵手環廢棄\$10,000，產品傷害賠償\$16,500，螢幕色彩檢查\$4,500，停工檢查\$9,500，產品保固維修\$8,000，產品耐用度測試\$5,000，入庫檢查\$3,200，顧客抱怨處理\$2,600，瑕疵品重製\$7,500，產品保固相關運費\$3,800，品管訓練\$6,000。下列何者為甲公司X1年的外部失敗成本？

(A)\$8,000 (B)\$10,600 (C)\$27,100 (D)\$30,900

(C) 25 丁公司所採用的內部轉撥計價方法是全部成本的180%，其中，蘇打精製部門平均每天從供應商購買60,000桶蘇打水，該供應商以每桶\$50的價格供貨給丁公司。為了減低成本，丁公司另外選定一個新的供應商，可以用每桶\$40的價格提供60,000桶的蘇打水給丁公司的運送部門。丁公司的運送部門有剩餘產能可運送60,000桶蘇打水，運送每桶蘇打水的變動成本為\$6。請問從丁公司的觀點，由新的供應商供貨60,000桶再運送至蘇打精製部門的成本為何？

(A)\$240,000 (B)\$2,400,000 (C)\$2,760,000 (D)\$3,000,000

【版權所有，重製必究！】