

《成本與管理會計概要》

一、甲家電製造公司的電視部門連續數年經營不善，當年度截至資產負債表日之營運績效如下：

	靜態預算	實際績效
銷售數量	450台	495台
銷貨收入	\$ 180,000	\$ 205,000
直接原料	45,150	67,900
直接人工	27,000	36,500
銷貨運費	1,000	2,400
工廠廠房折舊	9,900	15,000
工廠水電費（變動）	3,000	5,600
管銷員工薪資	86,000	117,300
淨利（損）	\$ 7,950	(\$ 39,700)

總公司費用係依直接人工小時分攤，預計分攤金額計算為450台乘以2個直接人工小時，再乘以\$40等於\$36,000。電視部門理想產能為2,000直接人工小時，實際產能為1,000直接人工小時，目前為止每台電視所使用的人工小時數與預計皆相符，超過實際產能時，必須於直接人工之正常薪資之外，每小時再支付直接人工加班費\$10。

鑑於帳面淨損，甲公司害怕電視部門未來各年度績效皆會如此，因此考慮關閉電視部門。若關閉此部門，部門經理將被派往音響部門，而其他員工皆會被遣散。部門經理每年薪水\$27,000。工廠廠房折舊已提列完畢，關閉後出售廠房可得\$2,800。

試作：（請詳列計算過程）

- （一）若電視部門採生產成本加成訂價法，請問加價比例（Markup）為何？（計算至小數點以下兩位，餘四捨五入）（4分）
- （二）甲公司接獲乙公司訂單：以\$200供應電視50台，若此訂單為一次性訂單，估計不影響電視部門現有客戶的權益，而且不需支出銷貨運費及管銷員工薪資，則甲公司應否要求電視部門接受此訂單？（8分）
- （三）甲公司應否關閉電視部門？（8分）

試題評析	彙整題型。重點在於生產成本的判斷、攸關資訊的解讀。題目的變化僅在計算時，採用靜態預算資訊或實際績效資訊，同學可多閱讀題目幾次，尋求下筆的相關資訊。
考點命中	1.《高點成本與管理會計講義》第八回，林立編撰，頁41-42。 2.《高點成本與管理會計講義》第六回，林立編撰，頁9-13；頁16-19。

答：

（一）

	靜態預算	實際績效
生產成本：		
直接原料	\$45,150	\$67,900
直接人工	27,000	36,500
變動製造費用-工廠水電費	3,000	5,600
固定製造費用-工廠廠房折舊	9,900	15,000
合計	\$85,050	\$125,000

【版權所有，重製必究！】

靜態預算，加價比例： $\frac{180,000}{85,050}-1=111.64\%$ ；實際績效，加價比例： $\frac{205,000}{125,000}-1=64\%$

(二)

此訂單為一次性訂單，為評估該訂單之增額收入及成本，宜採「彈性預算」之觀點評估。且依據題意，若超過「實際產能」，僅需另外支付加班費，並未有犧牲目前銷售數量之情況產生，並無須考慮機會成本的發生。

增額收入	\$200×50		\$10,000
增額成本：			
直接原料	(\$45,150÷450)×50	(5,017)	
直接人工	(\$27,000÷450)×50	(3,000)	
直接人工-加班費	\$10×90*	(900)	
變動製造費用-工廠水電費	(\$3,000÷450)×50	(333)	(9,250)
增額利益			<u>750</u>

*：目前已使用直接人工小時：495×2=990；超出實際產能小時：[990×(50×2)]-1,000=90

結論：應接受此一特殊訂單，可增加公司利益\$750。

(三)

依據題意：「鑑於帳面淨損，甲公司害怕電視部門未來各年度績效皆會如此，因此考慮關閉電視部門。」因此，係採用「實際績效」評估未來損益情況。若關閉，則：

攸關收入			
銷貨收入		(\$205,000)	
出售廠房收入		<u>2,800</u>	(\$202,200)
攸關成本			
直接原料		\$67,900	
直接人工		36,500	
變動製造費用-工廠水電費		5,600	
銷貨運費		2,400	
管銷員工薪資	117,300-27,000*	<u>90,300</u>	202,700
攸關(損)益			<u>\$500</u>

*：部門經理薪水\$27,000，若關閉，將由電視部門移轉由音響部門承擔，對「甲公司」整體損益並無影響，因此為非攸關資訊，予以排除。

結論應予以關閉，可增加甲公司整體利益\$500。

二、乙公司已實施品質成本制度，下列為10月份所發生的品質成本項目：

抱怨處理	\$ 15,000	機器因產品品質問題閒置	\$ 200	測試器材折舊費用	\$ 500
報廢品成本	800	產品退回與折讓	35,000	全面品管活動	1,500
出貨檢驗	3,000	製成檢驗	1,000	製程設計	500
供應商評估成本	1,000	重製成本	5,000		

此外，乙公司10月份的銷貨收入為\$1,000,000，試問：

(一)依品質會計對品質成本的四項分類，請分別計算各類品質成本占銷貨收入的百分比？(16分)

(二)以附加價值觀念來看，四類品質成本中，那幾類品質成本具有附加價值，那幾類不具附加價值？(4分)

試題評析	基本的品質成本判斷。第二小題對於品質成本的附加價值判斷，可參考及時制度(JIT)對於附加價值的定義。
考點命中	《高點成本與管理會計講義》第七回，林立編撰，頁24-25。 <small>設2號8樓 02-23318268 復興南路四段231-2號1樓·04-22208600</small>

答：
(一)

	金額	合計	占銷貨收入 百分比(%)
預防成本			
供應商評估成本	\$1,000		
全面品管活動	1,500		
製成設計	500	\$3,000	0.3
鑑定成本			
出貨檢驗	\$3,000		
製成檢驗	1,000		
測試器材折舊費用	500	4,500	0.45
內部失敗成本			
報廢品成本	\$800		
機器因產品品質問題閒置	200		
重製成本	5,000	6,000	0.6
外部失敗成本			
抱怨處理	\$15,000		
產品退回與折讓	35,000	50,000	5
合計		\$63,500	6.35

(二)

具附加價值僅預防成本：\$3,000。

不具附加價值有：(1)鑑定成本\$4,500，(2)內部失敗成本\$6,000及(3)外部失敗成本\$50,000。

三、癸公司根據下列資料將進行X5年第三季現金預算之編製：

(1)	第二季季末(實際)	第三季季末(預計)
應收帳款	\$ 80,000	\$ 70,000
存貨	100,000	80,000
應付帳款	70,000	65,000

(2)公司每年現銷金額約占銷貨收入之30%。

(3)第二季銷貨收入為\$500,000，銷貨成本為\$400,000；第三季預估之銷貨收入為\$600,000，銷貨成本為\$320,000。

試求：

(一) 第三季因銷貨將自顧客處收取之現金。(5分)

(二) 第三季因進貨將支付予供應商之現金。(5分)

試題評析	基本題型。唯一的陷阱在第二小點的資訊，實際上並無須考慮，因為題目已經給予期初、期末之相關資訊。
考點命中	《高點成本與管理會計講義》第七回，林立編撰，頁76-79。

答：
(一)

季初應收帳款 \$80,000

本季銷貨收入 600,000

季末應收帳款 (70,000)

第三季收現數 \$610,000

高點·高上地方特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢市】中山路147號3樓之1 06-2235869

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓 04-22298699

【台南市】中山路147號3樓之1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-2358996

【屏東】屏東市板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】

(二)

季初存貨	(\$100,000)	季初應付帳款	\$70,000
銷貨成本	320,000	第三季進貨	300,000
季末存貨	(70,000)	季末應付帳款	(65,000)
第三季進貨	<u>\$300,000</u>	第三季付現數	<u>\$305,000</u>

乙、測驗題

C 1 下列那項措施能夠改善生產線的瓶頸現象？

- (A)削減非瓶頸作業的閒置時間 (B)縮短非瓶頸作業的加工處理時間
(C)改善瓶頸作業效率 (D)瓶頸作業儘量用於製造庫存存貨

C 2 乙公司以生產電暖器為主，乙公司的品質成本報告中包含下列成本項目：設計工程\$16,000，產品測試\$60,000，生產中發生瑕疵品重製\$36,000，售後退回及重換零件\$9,000，產品保固成本\$15,000，請問乙公司之評鑑成本與內部失敗成本合計為何？

- (A)\$16,000 (B)\$24,000 (C)\$96,000 (D)\$105,000

A 3 甲公司在期末有下列科目餘額：

原料	\$50000
在製品	30000
製成品	20000
銷貨成本	200000

若甲公司有分攤製造費用\$6,000，且採用比例分配法分配分攤製造費用，則調整後的銷貨成本餘額為：

- (A)\$195,200 (B)\$196,000 (C)\$204,000 (D)\$204,800

C 4 下列敘述何者正確？

- (A)主要成本=直接原料+加工成本
(B)約當產量=(期末存貨數量×完工百分比)+本期投入數量
(C)加工成本=直接人工+製造費用
(D)約當產量=(期初存貨數量×完工百分比)+本期投入數量

B 5 甲公司採分步成本制，其 7 月份完工 120,000 單位，30,000 單位來自於 7 月初在製品（加工成本已投入 80%），90,000 單位來自於 7 月份投入生產部分，7 月底在製品 24,000 單位（加工成本已投入 60%）。所有的直接原料均已在製程開始時投入。試問使用先進先出法計算的直接原料約當產量為多少？

- (A) 110,400 (B) 114,000 (C) 120,000 (D) 144,000

D 6 甲公司採分步成本制，其 7 月份完工 240,000 單位，60,000 單位來自於 7 月初在製品（加工成本已投入 60%），剩餘單位來自於 7 月份投入生產部分。7 月份投入生產 228,000 單位，7 月底在製品之加工成本已投入 80%。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用先進先出法計算的加工成本約當產量為何？

- (A) 218,400 (B) 220,800 (C) 228,000 (D) 242,400

B 7 下列何者為批次水準 (batch-level) 成本？

- (A)間接原料的成本 (B)整備成本 (C)產品生產人員的薪水 (D)廠房折舊與保險

C 8 甲公司採用分步成本制，其產品製造需經過二個部門，產品於部門 A 完工後將轉入部門 B 進一步製造，針對部門 A 完工之產品，甲公司需作下列何項分錄？

- (A)借記：在製品存貨；貸記：製成品存貨
(B)借記：製成品存貨；貸記：在製品存貨—部門 A
(C)借記：在製品存貨—部門 B；貸記：在製品存貨—部門 A
(D)借記：在製品存貨—部門 A；貸記：在製品存貨—部門 B

C 9 甲公司生產並銷售數位相機，在編製未來一年的生產預算時，不需要考慮下列何項資訊？

- (A)預計相機銷售數量 (B)期初相機存貨 (C)預計每台相機售價 (D)期末相機存貨

C 10 若原料標準單價高於實際單價，且原料實際用量超過標準用量，則原料數量差異及原料價格差異為：

- (A)原料數量差異有利、原料價格差異有利 (B)原料數量差異不利、原料價格差異不利

- (C)原料數量差異不利、原料價格差異有利 (D)原料數量差異有利、原料價格差異不利
- D 11 下列那些項目是標準成本的功能？①標準成本有助於預算編製 ②標準成本有助於成本控制 ③標準成本有助於存貨成本的決定
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- A 12 甲百貨公司考慮將化妝品部門關閉，該部門資料如下：
- | | |
|-----------------|--------------------|
| 銷貨收入 | \$ 420,000 |
| 變動成本 | |
| 銷貨成本 | (312,000) |
| 管理成本 | (54,000) |
| 固定營運成本 | (80,000) |
| <u>預計淨利(淨損)</u> | <u>\$ (26,000)</u> |
- 若關閉化妝品部門，其 90%固定營運成本為可免成本，則甲百貨公司應否關閉化妝品部門？
(A)是，甲百貨公司淨利會因此提高\$18,000 (B)是，甲百貨公司淨利會因此提高\$26,000
(C)否，甲百貨公司淨利會因此降低\$46,000 (D)否，甲百貨公司淨利會因此降低\$54,000
- A 13 差別定價係指：
(A)就同一產品對不同顧客採取不同價格之訂價方式
(B)產品初期以高價位擷取最大利潤之訂價方式
(C)以低價搶攻市場之訂價方式
(D)在產能受限時，以提高價格的方式增加收入與利潤之訂價方式
- D 14 某公司擬進行一項投資方案，若公司之必要報酬率為 10%，則此投資方案之淨現值為正，其內部報酬率將為何？
(A) 5% (B) 10% (C) 小於 10% (D) 大於 10%
- B 15 下列何者為獲利性指數 (profitability index) 的計算方式？
(A)淨現值除以平均投資金額 (B)淨現值除以原始投資金額
(C)平均投資金額除以淨現值 (D)原始投資金額除以淨現值
- D 16 甲公司擬生產某項產品 25,000 個，需投資\$700,000，公司的期望報酬率為 20%，預計銷管費用為 \$150,000，假設目標製造成本為\$18.40，則目標售價應訂為多少？
(A)\$20.00 (B)\$24.40 (C)\$25.80 (D)\$30.00
- C 17 丁公司每月產能為 10,000 單位，其製造成本總額為\$300,000 (其中 2/3 為固定，1/3 為變動)，銷管費用\$200,000 (其中 70%為變動，30%為固定)，目前僅出售 8,000 單位。現今甲公司欲以每單位\$30 向丁公司訂購剩餘 2,000 單位產品，而且丁公司必須支付此訂單之變動銷管費用，請問丁公司若接受此訂單可為公司創造多少利潤 (損失)？
(A)利潤\$8,000 (B)損失\$8,000 (C)利潤\$12,000 (D)損失\$12,000
- A 18 在購置機器以取代人力的決策中，員工對使用機器的恐懼感是：
(A)攸關的質化因素 (B)攸關的量化因素 (C)不攸關的質化因素 (D)不攸關的量化因素
- C 19 下列何者非為良好的績效報告應具備之條件？
(A)績效報告應列出實際數、預算數與差異數
(B)為爭取時效，績效報告可犧牲某種程度之準確性
(C)對高層管理當局之報告，應涵蓋較長期間且內容較詳細
(D)績效報告應避免深奧的會計專有名詞
- D 20 在完全競爭市場下，假設部門沒有閒置產能，則以公司整體利益考慮，轉撥價格應為：
(A)變動成本 (B)全部成本 (C)協議轉撥價格 (D)市場價格