

# 《成本與管理會計》

## 試題評析

第一題：看到本題，同學應該會稍微高興一下，因為這是在課堂上強調許多遍的決策題型：「生產組合的判斷」；從「無有限資源」、「一個有限資源」及「多個有限資源」限制。而本題屬於「一個有限資源限制」，因此，判斷時要計算到「每單位有限資源所創造的邊際貢獻」來當作生產決策。拿分應該不難。

第二題：非例行決策中，不確定狀況下的決策分析；本題出自於97年會計師考試的選擇題中，若將講義後面習題作熟的同學，應對本題不陌生。拿分上可能需要多加思考及注意。

第三題：分批及分步成本法歷年來均以計算題為主，國家考試中，成本與管理會計很少會考分錄。但若熟悉歷屆試題之改編者（本題可源自於96會計師考試），拿分應該不至於太難。

結論：本次申論題主要題組並非太艱深的題目，若同學能在歷屆試題上稍加注意，應該不會陌生此次的考題，一般學生申論題部分應可拿25分，程度較佳者應可拿40分。

一、力華企業使用一設備生產三種不同之產品，各產品單位成本之相關資料如下：（25分）

	產品		
	A	B	C
直接材料	\$15.80	\$11.00	\$14.10
直接人工	19.10	17.20	20.30
變動製造費用	2.60	3.10	3.30
固定製造費用	21.60	24.10	31.30
單位製造成本	<u>\$59.10</u>	<u>\$55.40</u>	<u>\$69.00</u>

補充資料：

	產品		
	A	B	C
各產品每單位使用設備所需時間（分鐘）	3.30	2.60	3.10
每單位售價	\$74.30	\$66.40	\$81.00
每單位變動銷售成本	\$ 2.80	\$ 2.30	\$ 1.90
每月需求數量	2,000	1,000	1,000

設備每月可使用之時間總計為10,900分鐘，所有人工成本為變動成本。

試問：

- (一)為滿足所有產品需求，請問各產品所需時數與總時數為何？（4分）
- (二)在目前之設備產能下，如果要使利潤最大化，各產品各需生產多少單位（四捨五入到整數位）？（10分）
- (三)力華已經對設備做了最佳運用，若可以再向外租用該設備之額外時間，請問力華應向外租用設備生產那些產品？以及每分鐘所願意付的最高租金為多少？（6分）

答：

【版權所有，重製必究！】

(一)

	A產品	B產品	C產品	合計
需求數量	2,000	1,000	1,000	—
每單位所需設備時間(分鐘)	×3.30	×2.60	×3.10	
需求數量所需時間(分鐘)	6,600	2,600	3,100	12,300

(二)該題僅有一個有限資源(每月設備可使用10,900分鐘)，因此係採用「每單位有限資源所創造的邊際貢獻」來判斷利潤最大的情況下，生產組合為何。

	A產品	B產品	C產品
單位售價	\$ 74.30	\$ 66.40	\$ 81.00
變動成本			
直接材料	15.80	11.00	14.10
直接人工	19.10	17.20	20.30
製造費用	2.60	3.10	3.30
銷售成本	2.80	2.30	1.90
單位邊際貢獻	\$ 34.00	\$ 32.80	\$ 41.40
每單位所需設備時間(分鐘)	÷3.30	÷2.60	÷3.10
每分鐘創造邊際貢獻	\$ 10.30	\$ 12.62	\$ 13.35

依據上圖所示，生產順序為：先生產C產品、再生產B產品、最後生產A產品；生產數量為：C產品：

生產極限數量	$10,900 \div 3.10 =$	3,516單位(四捨五入)	→取小	→僅生產1,000單位
每月需求數量		1,000單位		

B產品：

生產極限數量	$(10,900 - 3.10 \times 1,000) \div 2.60 =$	3,000單位	→取小	→僅生產1,000單位
每月需求數量		1,000單位		

A產品：

生產極限數量	$(10,900 - 3.10 \times 1,000 - 2.60 \times 1,000) \div 3.30 =$	1,576單位(四捨五入)	→取小	→生產1,576單位
每月需求數量		2,000單位		

(三)依據(二)之解答，若向外租用設備應以生產「A產品」為主。若向外租用設備，假設每分鐘租金X元，則： $74.3 - 15.8 - 19.1 - 2.6 - 2.8 - 3.3 \times X = 0$   
 $\rightarrow X = 10.3/\text{每分鐘}$   
 結論：最高每分鐘可支付10.3元

【參考書目】

- 1.林立《成本與管理會計》講義，第六回，P.23-29。
- 2.林立，特攻班模擬試題第二回 申論題一。
- 3.林立，《新會報》考題大解密，P.4-7。

二、甲公司X1年產生異常原料用量差異，管理當局要求製造部門評估該項差異是否應進一步調查。假設進行調查之成本為\$12,000，改正失控程序之成本為\$8,000，失控程序未加改正之機會成本為\$80,000，生產過程運作正常之機率為75%。

試作：

- (一)根據上述資料。以成本效益分析觀點，列示說明甲公司應否對該差異進行調查？(5分)
- (二)若甲公司無法確定生產過程正常運作之機率，只知應在85%以上，則甲公司應否對該差異進行調查？(5分)

**答：**

(一)若進行調查，所需成本： $12,000+8,000\times(1-75\%)=14,000$

若不進行調查，所需成本： $80,000\times(1-75\%)=20,000$

結論：若以成本觀之，應「進行調查」，其所發生之成本較低。

(二)假設正常運作之機率為X；若「調查」與「不調查」之成本一致，則：

$\rightarrow 12,000+8,000\times(1-X)=80,000\times(1-X)$

$\rightarrow X=83.33\%$

該比率指，若正常運作機率达83.33%時，「調查」與「不調查」之成本結果將相等；而若正常運作機率达85%時，則：

若進行調查，所需成本： $12,000+8,000\times(1-85\%)=13,200$

若不進行調查，所需成本： $80,000\times(1-85\%)=12,000$

結論：若以成本觀之，在85%以上之正常運作之下，應「不進行調查」，其所發生之成本較低。

**【參考書目】**

林立《成本與管理會計》講義，第六回，P.88-25解答。

三、甲公司之A部門某月份之製造過程發生了損壞品，其成本為\$100,000，預估淨處分價值為\$5,000。請分別假設甲公司係(1)採分步成本制與(2)採分批成本制，並在下列不同情況下編製應有之損壞品相關分錄：

(一)該損壞為非常損壞。(6分)

(二)該損壞為正常損壞，且由全體產品共同負擔。(6分)

(三)該損壞為正常損壞，且由該特定批次產品負擔。(8分)

您的答案請依下列格式作答，如果有不用做分錄或不適用之情況，應分別說明之(空白者將不予計分)。

	(1)分步成本制	(2)分批成本制
情況(一)		
情況(二)		
情況(三)		

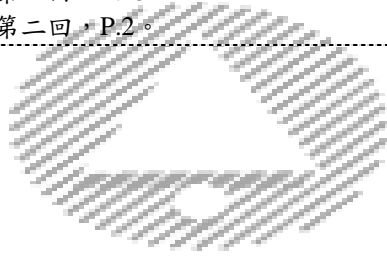
**答：**

	(1)分步成本制	(2)分批成本制
情況(一)	損壞品費用 95,000 存貨-損壞品 5,000 存貨-在製品-A部門 100,000	損壞品費用 95,000 存貨-損壞品 5,000 存貨-在製品-批次 100,000
情況(二)	存貨-在製品-A部門 95,000 存貨-損壞品 5,000 存貨-在製品-A部門 100,000	製造費用 95,000 存貨-損壞品 5,000 存貨-在製品-批次 100,000
情況(三)	不適用；分步成本法中，並無所謂「特殊批次」可言。	存貨-在製品-特定批次 95,000 存貨-損壞品 5,000 存貨-在製品-批次 100,000

**【版權所有，重製必究！】**

【參考書目】

- 1.林立《成本與管理會計》講義，第一回，P.45。
- 2.林立《成本與管理會計》講義，第二回，P.2。



# 高點 · 高上高普特考

【版權所有，重製必究！】

-- 4 --

高上高普特考 [www.get.com.tw/goldensun](http://www.get.com.tw/goldensun) 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【板橋】(02)23751827 【淡水】(02)26259498 【三峽】(02)26735568 【林口】(03)3275388 【羅東】(03)9540923  
【中壢】(03)4256899 【台中】(04)22298699 【逢甲】(04)27075516 【東海】(04)26527979 【中技】(04)22033988  
【彰化】(04)22298699 【台南】(06)2235868 【高雄】(07)2358996