

《成本與管理會計概要》

試題評析	此次成本與管理會計概要出題簡單，均為基本題型。在申論題部分，全部集中於成本記載與報表表達等觀念；第一題重點為分步成本法約當產量之計算、單位成本之決定及成本之分配；第二題強調成本要素之辨認與製成品成本表之編製；最後一題則在測試標準成本差異分析後之帳務處理與差異分攤對財務報表之影響。整體而言內容偏易，所以熟練的考生應可取得80分以上之成績。
考點命中	第一題：成本與管理會計講義第三回，P.10例一。 第二題：成本與管理會計講義第二回，P.8例一；P.66練習題3-20、選擇15；P.76 練習題3-20。 第三題：成本與管理會計講義第五回，P.29-30 例十三。

甲、申論題部分：(50%)

一、甲公司採分步成本制，直接原料於製程一開始即全部投入，加工成本則於製程中平均發生。X1年4月份相關資料如下：

成本資料：

	期初在製品	本期發生
直接原料	\$ 87,520	\$ 1,051,680
加工作本	47,560	765,080

數量資料：

期初在製品	14,400單位 (完工30%)
本月投入生產	128,000單位
期末在製品	17,400單位 (完工60%)

若甲公司採加權平均法，試作：

- (一)計算直接材料與加工成本之單位成本。(10分)
- (二)計算完工轉出成本。(5分)
- (三)計算期末在製品成本。(5分)

答：

(一)先計算各要素之約當產量

生產流程	實體單位	約當產量	
		直接材料	加工成本
期初在製品	14,400		
本期投入生產單位	128,000		
待處理單位	<u>142,400</u>		
完工轉出單位	125,000	125,000	125,000
期末在製品(加工成本完工60%)	17,400	17,400	10,440
已處理單位	<u>142,400</u>	<u>142,400</u>	<u>135,440</u>

直接材料之每單位成本： $(\$ 87,520 + \$ 1,051,680) \div 142,400 = \underline{\$ 8}$

加工成本之每單位成本： $(\$ 47,560 + \$ 765,080) \div 135,440 = \underline{\$ 6}$

(二)完工轉出成本 = $125,000 \times (\$ 8 + \$ 6) = \underline{\$ 1,750,000}$

(三)期末在製品成本 = $17,400 \times \$ 8 + 10,440 \times \$ 6 = \underline{\$ 201,840}$

二、甲公司X1年的部分財務資訊如下：

銷貨收入	\$ 1,750,000
X1年1月1日直接原料存貨	50,000
直接人工薪資	550,000
間接原料	50,000
間接人工	25,000
工廠水電費用	25,000
X1年1月1日製成品存貨	50,000
X1年12月31日在製品存貨	75,000
辦公室耗材費用	30,000
X1年12月31日製成品存貨	75,000
X1年12月31日直接原料存貨	50,000
銷售人員薪資費用	180,000
X1年1月1日在製品存貨	50,000
購買直接原料	350,000
工廠租金費用	300,000
辦公室折舊費用	30,000

試作：

- (一) 編製X1年度的製成品成本表。(10分)
 (二) 計算X1年度銷貨成本及淨利。(10分)

答：
 (一)

甲公司
 製成品成本表
 X1年度

直接原料耗用		
期初直接原料存貨	\$ 50,000	
購買直接原料	350,000	
期末直接原料存貨	<u>(50,000)</u>	
直接原料耗用		\$ 350,000
直接人工成本		550,000
間接製造費用		
間接原料耗用	\$ 50,000	
間接人工成本	25,000	
工廠水電費用	25,000	
工廠租金費用	<u>300,000</u>	
間接製造成本總額		<u>400,000</u>
X1年度發生之總製造成本		\$ 1,300,000
加計期初在製品存貨		50,000
減除期末在製品存貨		<u>(75,000)</u>
本期製成品成本		<u>\$ 1,275,000</u>

(二) X1年度之銷貨成本：\$ 1,275,000 + \$ 50,000 - \$ 75,000 = \$ 1,250,000

X1年度之淨利：\$ 1,750,000 - \$ 1,250,000 - \$ 30,000 - \$ 180,000 - \$ 30,000 = \$ 260,000

三、戊公司於X3年開始生產一項新產品，並將各項差異分攤至期末存貨與銷貨成本。

(1) X3年各項成本要素差異餘額如下：

	X3年	
	借 方	貸 方
材料數量差異	\$ 1,500	
工資率差異	1,100	
人工效率差異		\$ 800
製造費用可控制差異	1,200	
製造費用數量差異	3,000	

(2) X3年期末存貨資料如下：

存 貨	X3年
在製品 (材料100%投入，X3年加工成本完成50%)	1,000單位
製成品	1,500單位
銷貨	2,500單位

試作：

(一) X3年底分攤當年度各項差異的分錄。(5分)

(二) 若X3年初製成品帳戶餘額為\$4,050，則X3年底差異分攤後之製成品餘額為何？(5分)

答：

(一) 各成本要素差異分攤至期末存貨與銷貨成本之比例

	直接材料		加工成本	
	約當產量	分攤比例	約當產量	分攤比例
在製品	1,000	10/50	500	5/45
製成品	1,500	15/50	1,500	15/45
銷貨成本	2,500	25/50	2,500	25/45
合計	5,000	50/50	4,500	45/45

各成本差異分攤至期末存貨與銷貨成本

	在製品	製成品	銷貨成本
材料數量差異 \$ 1,500	\$ 1,500 × 10/50 = \$ 300	\$ 1,500 × 15/50 = \$ 450	\$ 1,500 × 25/50 = \$ 750
加工成本總差異 \$ 4,500*	\$ 4,500 × 5/45 = \$ 500	\$ 4,500 × 15/45 = \$ 1,500	\$ 4,500 × 25/45 = \$ 2,500
合計	\$ 800	\$ 1,950	\$ 3,250

* 加工成本總差異 = \$ 1,100 + \$ 1,200 + \$ 3,000 - \$ 800 = \$ 4,500

差異分攤至期末存貨與銷貨成本之分錄：

在製品	800	
製成品	1,950	
銷貨成本	3,250	
人工效率差異	800	
材料數量差異		1,500
工資率差異		1,100
製造費用可控制差異		1,200
製造費用數量差異		3,000

(二)由於戊公司於X3年方開始生產新產品，應無期初製成品帳戶餘額。判斷題目有誤，依題意，應指期末製成品帳戶餘額。故X3年底差異分攤後之製成品餘額為： $\$4,050 + \$1,950 = \underline{\$6,000}$

乙、測驗題部分：(50%)

- (A) 1 下列何項轉撥計價方法較易忽略公司整體利益？
 (1)成本基礎轉撥計價 (2)市價基礎轉撥計價 (3)協議轉撥計價 (4)雙軌轉撥計價
- (B) 2 下列何者不屬於平衡計分卡之學習成長構面的績效衡量指標？
 (1)員工滿意度 (2)員工獲利成長率 (3)新專利獲取數 (4)員工教育訓練時數
- (B) 3 杜邦恆等式將資產報酬率分解成利潤率與資產週轉率之乘積。下列何種情況（情況係各自獨立）會使得資產報酬率增加但資產週轉率不變？
 (1)公司將材料規劃電腦化，因而降低\$500,000 的存貨水準
 (2)公司實施策略性成本管理因而減少使用的材料種類，每年可減少材料成本\$300,000
 (3)公司發行股票購置\$700,000 土地
 (4)公司由於年度景氣不佳，銷貨減少\$400,000
- (C) 4 甲公司於 1 月初成立，採分步成本制計算產品成本。該公司所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司1 月份投入生產68,000 單位，1 月底在製品8,000 單位（完工程度60%）。約當產量單位成本資訊如次：直接原料：\$7.5，加工成本：\$11。該公司以加權平均法計算單位成本，試問該公司1 月份製成品成本為何？
 (1)\$450,000 (2)\$660,000 (3)\$1,110,000 (4)\$1,222,800
- (B) 5 在其他條件不變的情況下，下列何者會降低投資報酬率？
 (1)減少投資 (2)增加投資 (3)增加銷貨收入 (4)減少銷貨成本
- (D) 6 甲食品公司欲從以下二產品方案中擇一銷售：

	傳統口味	新酷口味
預計銷售額	\$ 60,000	\$ 50,000
直接原料	(9,000)	(9,000)
直接人工	(6,000)	(7,000)
變動銷管費用	(10,000)	(10,000)
固定銷管費用	(20,000)	(9,000)
淨利	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</u>

根據以上資訊，下列敘述何者正確？

- (1)任何變動成本皆是決策攸關成本
 (2)任何製造成本皆是決策攸關成本
 (3)任何固定成本皆是屬於沈沒成本，因此不攸關於決策
 (4)攸關成本可能是固定成本或變動成本
- (A) 7 甲公司在分析資本預算方案時，下列各項目之決策攸關性，何者不受所得稅率高低之影響？
 (1)需增加之營運資金 (2)處分舊資產之損益 (3)折舊方法之採用 (4)營運成本之節省
- (D) 8 假設某公司擬購置新機器設備，成本\$400,000，耐用年限10 年，無殘值，採用直線法提列折舊。新機器設備每年需增加現金支出\$80,000。會計報酬率（以原始投資額為基礎）為12%，則該新機器設備每年為公司增加的銷貨收入為何？
 (1)\$68,000 (2)\$88,000 (3)\$128,000 (4)\$168,000
- (D) 9 甲公司的資金成本為15%，若某投資之淨現值為負，則該投資之：
 (1)內部報酬率大於15% (2)回收期間比資產的使用年限短
 (3)會計報酬率少於15% (4)內部報酬率少於15%

- (B) 10 甲公司考慮購買一成本\$300,000 的機器，每年折舊費用\$50,000，預計未來每年對淨利的貢獻如下：

	增額淨利
第1年	\$ 15,000
第2年	\$ 10,000
第3年	\$ 20,000
第4年	\$ 25,000
第5年	\$ 27,500
第6年	\$ 22,500

以期初投資成本 (initial investment) 求出之會計報酬率為：

- (1) 5.0% (2) 6.7% (3) 13.3% (4) 15.0%
- (A) 11 某投資案之投資成本\$30,000，投資後連續4年為公司帶來每年現金流量\$10,000，若公司之要求報酬率為8% (8%，4期之普通年金現值因子為3.3121；10%，4期之普通年金現值因子為3.1699)，此投資之：
- (1) 淨現值為\$3,121 (2) 還本期間為4年 (3) 內部報酬率小於10% (4) 以上皆非
- (C) 12 下列那一項目的變動不會改變企業的邊際貢獻率？
- (1) 產品銷售組合 (2) 單位變動成本 (3) 單位固定成本 (4) 單位售價
- (A) 13 假設名目利率為9%，通貨膨脹率為6%，則實質利率 (real interest rate) 為多少？
- (1) 2.83% (2) 3% (3) 7.5% (4) 15%
- (D) 14 安全邊際係指：
- (1) 實際成本超過標準成本的餘額
 (2) 銷貨收入超過變動製造成本的餘額
 (3) 實際銷貨收入超過預計銷貨收入的餘額
 (4) 實際銷貨收入超過損益平衡點銷貨收入的餘額
- (B) 15 相較於作業制成本制度，傳統成本制度通常：
- (1) 對於高產量產品報導較低的單位成本，對於低產量產品報導較高的單位成本
 (2) 對於高產量產品報導較高的單位成本，對於低產量產品報導較低的單位成本
 (3) 對於高產量產品與低產量產品，與作業制成本制度報導相同的單位成本
 (4) 相對於作業制成本制度，傳統成本制度高產量產品與低產量產品的單位成本與固定成本的水準有關
- (A) 16 甲公司有三個部門，一個部門生產汽車消耗性零件，另一部門生產引擎，第三個部門則是維修卡車。三個部門皆有使用人事部門的服務。分攤人事部門成本到這三個部門最好的分攤基礎是：
- (1) 這三個部門員工人數 (2) 這三個部門生產產品的價值
 (3) 這三個部門所發生的直接原料 (4) 這三個部門所使用的機器小時
- (D) 17 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司於本年度始開始製造產品，本年度生產完工100,000單位，年底在製品30,000單位 (完工程度30%)。試問本年度直接原料與加工成本之約當產量為何？
- (1) 直接原料：100,000單位；加工成本：9,000單位
 (2) 直接原料：100,000單位；加工成本：100,000單位
 (3) 直接原料：109,000單位；加工成本：109,000單位
 (4) 直接原料：130,000單位；加工成本：109,000單位
- (B) 18 甲公司四月份會計記錄如下：

請問四月份之製造成本為多少？

(1)\$455,000 (2)\$500,000 (3)\$550,000 (4)\$565,000

(D) 19 下列何者為期間成本，而非產品成本？

(1)生產機器之折舊成本 (2)生產機器之維修成本 (3)生產管理人員薪資 (4)銷貨運費

(A) 20 甲公司產品單位邊際貢獻為\$20，固定成本為\$12,000，則銷貨800 單位的淨利為何？

(1)\$4,000 (2)\$6,000 (3)\$8,000 (4)\$10,000

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】