

《成本與管理會計》

<p>試題評析</p>	<p>第一題：基本題型；所有攸關成本的發生均在題目中表達清楚，只需將成本合計，倒推每單位缺貨成本即可。</p> <p>第二題：基本題型；僅有部分預防成本的判斷。</p> <p>第三題：基本的成本分攤題型，僅需考量各作業之數量彙集及各作業之累積製造成本，分攤至各產品即可。</p> <p>總結：並無令人難以下筆的題型，只需將題目多念幾次，冷靜的看清楚題目所述，應不難取分。一般學生應可達70分，本班學員應可達85分。</p>
<p>高分命中</p>	<p>申論題部分：</p> <p>第一題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義第六回》，林立編撰，頁21-22。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁17-4，主題2攸關成本之應用。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁17-19，題型(五)JIT採購決策。 <p>第二題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義第七回》，林立編撰，頁24-26。 2.《高點成本與管理會計總複習講義》，林立編撰，頁92-94。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁14-3，主題1品質之基本概念。 4.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁14-7，題型(一)產品別品質成本分析。 <p>第三題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義第三回》，林立編撰，頁17-19。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁8-14，主題3混合成本制。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁8-17，題型(二)混合成本制，分錄。 <p>測驗題部分：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁13-14，觀念：顧客獲利能力分析。 2.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁8-3，觀念：及時成本管理。 3.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁13-9，觀念：邊際貢獻差異分析。 4.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁14-22，觀念：等候時間。 5.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁20-10，觀念：淨現值法。 6.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁18-11，觀念：目標成本。 7.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁20-23，觀念：淨現值指數。 8.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁11-13，觀念：加權平均資金成本率。 9.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁17-10，觀念：部門裁撤決策。 10.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁12-16，觀念：差異分析。 11.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁10-13，觀念：現金預算。 12.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁18-12，觀念：改善成本法。 13.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁14-24，觀念：生產力概念。 14.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁16-23，觀念：安全邊際與損益兩平點。 15.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁10-13，觀念：現金與採購預算。 16.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁9-12，觀念：變動成本法。 17.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁16-6，觀念：成本數量利潤分析。 18.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁12-18，觀念：差異分析。 20.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁12-6，觀念：差異分析之標準設定。 21.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁5-6，觀念：服務部門成本分攤。 22.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁4-25，觀念：分步成本制與損壞品。 23.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁2-30，觀念：成本習性分析。 24.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁6-6，觀念：聯合成本分攤概念。

25.《成本與管理會計(概要)》，高點出版，徐樂編著，頁17-5，觀念：特殊訂單。

一、甲公司每年需求某種材料10,000單位，目前係以每單位\$10，每次1,000單位向A公司購入，每張訂單之訂購成本為\$5。由於此項材料十分特殊，每單位全年持有成本高達\$15，故該公司擬改為每次只購買100單位。A公司表示願意配合，不過因為量少頻繁送貨，故單位購價需提高5%。惟甲公司行銷部門表示在此種政策下，估計全年之缺貨會增加50單位，故表示反對新的採購政策。

請問在公司要求之資金投資年報酬率為20%下，甲公司若擬採用新的採購政策，其每單位缺貨成本不得高於多少？（須列示計算過程）（10分）

答：

目前情況下，攸關成本如下：

1.購買成本：	$\$10 \times 10,000 =$	\$ 100,000
2.訂購成本：	$\$5 \times (10,000 \div 1,000) =$	50
3.持有成本：	$\$15 \times \frac{1,000}{2} =$	7,500
4.資金成本：	$\frac{\$10 \times 1,000}{2} \times 20\% =$	1,000
合計：		<u>\$ 108,550</u>

新採購方案，假設每單位缺貨成本為X；攸關成本如下：

1.購買成本：	$\$10 \times (1+5\%) \times 10,000 =$	\$ 105,000
2.訂購成本：	$\$5 \times (10,000 \div 100) =$	500
3.持有成本：	$\$15 \times \frac{100}{2} =$	750
4.資金成本：	$\frac{\$10 \times (1+5\%) \times 100}{2} \times 20\% =$	105
5.缺貨成本	$X \times 50 =$	50X
合計：		<u>106,355+50X</u>

在兩方案成本相同下，每單位缺貨成本計算恆等式為： $108,550 = 106,355 + 50X$

$\rightarrow X = 43.9$

結論：當採行新的採購政策，每單位缺貨成本將不得高於\$43.9。

二、自強公司有一產品品質維護計畫。在X7年預算中，預防成本（prevention cost）為\$1,000,000，評估成本（appraisal cost）為\$800,000，損壞品內部失敗成本（internal failure cost）為每個\$100，外部失敗成本（external failure cost）則為每個\$120。

最近，檢驗部門經理提出一項新的檢驗計畫，在此計畫下，若檢驗單位在200,000個以下時，每單位可節省\$2之檢驗成本；超過200,000個的部分則無法節省。為了進行該計畫，必須另外支出\$110,000之訓練成本及\$60,000之物料成本。在實施新計畫前，3%之完工產品必須重做，賣給顧客之產品有1%會發生外部失敗。另外，公司並無期末存貨。

試問：

(一)若自強公司共檢驗800,000個產品，則實施新計畫預計可節省多少評估成本？（8分）

(二)若自強公司共檢驗600,000個產品，且實施新計畫可使完工產品中需重做的數量減少40%，則實施新計畫預計可節省多少內部失敗成本？（6分）

(三)若自強公司共檢驗600,000個產品，且實施新計畫可使外部失敗的數量減少60%，則實施新計畫預計可節省多少外部失敗成本？（6分）

答：

(一)

檢驗單位	可節省檢驗成本	
0~200,000	$\$2 \times 200,000 =$	\$ 400,000
200,001~800,000	$\$0 \times 600,00 =$	0
合計		\$ 400,000

結論：檢驗成本係分類在評估成本之中，訓練成本\$110,000及物料成本\$60,000係分類在預防成本之中。因此，實施新計畫可節省之評估成本為**\$400,000**。

(二)

- 實施新計畫前，重做數量： $600,000 \times 3\% = 18,000$ （單位）
 內部失敗成本： $\$100 \times 18,000 = 1,800,000$
- 實施新計畫後，重做數量： $600,000 \times 3\% \times (1-40\%) = 10,800$ （單位）
 內部失敗成本： $\$100 \times 10,800 = 1,080,000$
- 實施新計畫後，可節省內部失敗成本： $1,800,000 - 1,080,000 = \mathbf{720,000}$
- (三) 由題目所述，「無期末存貨」可知：檢驗數量將可全數外賣。
- 實施新計畫前，外部失敗數量： $600,000 \times 1\% = 6,000$ （單位）
 外部失敗成本： $\$120 \times 6,000 = 720,000$
- 實施新計畫後，外部失敗數量： $600,000 \times 1\% \times (1-60\%) = 2,400$ （單位）
 外部失敗成本： $\$120 \times 2,400 = 288,000$
- 實施新計畫後，可節省外部失敗成本： $720,000 - 288,000 = \mathbf{432,000}$

三、甲公司生產某項產品，包括豪華型、精緻型與實用型三類。在加工步驟方面，豪華型須依序經過成型、修整、烤漆與完成等四個完整生產步驟，而精緻型只需成型、修整與完成等三步驟；另實用型則只需經過成型與完成此二步驟即可。此三型式產品在需處理之每一生產步驟中所耗費之單位資源完全相同，所需材料也都是在各該步驟啟動時就一次全部投入。根據此種製造特性，甲公司採作業成本制（operation costing）記錄三種型式之產品成本。以下係5月份之生產單位：

	豪華型	精緻型	實用型
	5,000	6,000	4,000

當月份各生產步驟成本如下：

	成型	修整	烤漆	完成
直接材料	\$900,000	\$250,000	\$100,000	\$800,000
加工成本	600,000	300,000	300,000	325,000

試作：（單位成本若不能整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）

(一) 請計算5月份每種型式產品之單位成本。（12分）

(二) 設單位成本同5月份，惟於6月底時豪華型尚有500單位在製品存貨，該產品已經於烤漆步驟中完工70%；實用型亦有1,000單位之在製品，該產品已於完成步驟中完工30%。請問6月底時，豪華型與實用型期末在製品存貨成本各為若干？（8分）

答：

(一)

	成型	修整	烤漆	完成	生產單位
豪華型	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
精緻型	6,000	6,000	-	6,000	6,000
實用型	4,000	-	-	4,000	4,000
作業數量	<u>15,000</u>	<u>11,000</u>	<u>5,000</u>	<u>15,000</u>	
各投入成本：					
直接材料	900,000	250,000	100,000	800,000	
作業數量	<u>15,000</u>	<u>11,000</u>	<u>5,000</u>	<u>15,000</u>	
每作業材料成本	<u>60</u>	<u>23</u>	<u>20</u>	<u>53.33</u>	
加工成本	600,000	300,000	300,000	325,000	
作業數量	<u>15,000</u>	<u>11,000</u>	<u>5,000</u>	<u>15,000</u>	
每作業加工成本	<u>40</u>	<u>27</u>	<u>60</u>	<u>21.67</u>	
每作業製造成本	<u>100</u>	<u>50</u>	<u>80</u>	<u>75</u>	

	豪華型	精緻型	實用型
成型	500,000	600,000	400,000
\$100×5,000；6,000；4,000			
修整	250,000	300,000	-
\$50×5,000；6,000			
烤漆	400,000	-	-
\$80×5,000			
完成	375,000	450,000	300,000
\$75×5,000；6,000；4,000			
製造成本	<u>1,525,000</u>	<u>1,350,000</u>	<u>700,000</u>
生產單位	5,000	6,000	4,000
單位成本	<u>305</u>	<u>225</u>	<u>175</u>

(二) 假設各作業單位成本同(一)，則：

豪華型在製品：

成型作業： $\$100 \times 500 \times 100\% =$ \$ 50,000

修整作業： $\$50 \times 500 \times 100\% =$ 25,000

烤漆作業：

材料成本 $\$20 \times 500 \times 100\% =$ \$ 10,000

加工成本 $\$60 \times 500 \times 70\% =$ 21,000 31,000

合計 \$ 106,000

實用型在製品：

成型作業： $\$100 \times 1,000 \times 100\% =$ \$ 100,000

完成作業：

材料成本 $\$53.33 \times 1,000 \times 100\% =$ 53,330

【另有板橋、淡水、三峽、林口、羅東、逢甲、東海、中技、雲林、彰化、嘉義】

加工成本	\$21.67 \times 1,000 \times 30\% =	6,501	59,831
合計			<u>\$ 159,831</u>

乙、測驗題部分：

- B** 1 下列有關顧客獲利性分析之敘述，何者正確？
 (A)若利用成本層級制度將間接成本分攤與個別顧客，則在作顧客獲利性分析時，僅顧客層級以上之成本庫予以歸屬分攤即可
 (B)顧客獲利性分析之目的在了解個別顧客對企業利潤貢獻之差異
 (C)依顧客獲利性分析顯示虧損之顧客，應立即與其終止來往
 (D)顧客獲利性分析無法改變企業銷售政策
- B** 2 下列何者不是實施及時成本管理之潛在財務利益？
 (A)降低對存貨之投資 (B)降低設備毀損風險
 (C)降低製造前置時間 (D)降低對儲存存貨廠房之投資
- A** 3 甲公司生產及銷售 X 和 Y 兩種產品，本年的預計及實際銷售資料如下：

產品	預計資料		實際資料	
	單位邊際貢獻	銷售數	單位邊際貢獻	銷售數
X	\$ 5.4	5,000	\$ 4.8	7,100
Y	\$ 8.1	10,000	\$ 9.6	8,500

又假設本年 X 和 Y 兩種產品臺灣區整體市場的預計總銷售數為 125,000 單位，X 和 Y 兩種產品本年臺灣區整體市場的實際總銷售數為 160,000 單位。則：

- (A)甲公司之市場規模差異為有利\$30,240；市場占有率差異不利\$25,920
 (B)甲公司之銷售數量差異為\$4,320 不利；銷售組合差異為\$5,130 有利
 (C)甲公司之市場規模差異為不利\$25,920；市場占有率差異有利\$30,240
 (D)甲公司之銷售數量差異為\$5,130 有利；銷售組合差異為\$4,320 不利

上
高
普
特
考

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路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

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- D 4 光明公司之顧客每天的需求在 10 單位至 20 單位之間，平均需求為 15 單位。該公司每天生產 8 小時，每生產一單位需 26 分鐘，每個訂單約為 1 單位。則每個訂單之平均等待時間約為多少？
 (A) 1.6 分鐘 (B) 4.4 分鐘 (C) 28.2 分鐘 (D) 56.3 分鐘
- B 5 甲公司計畫投資\$450,000 購買機器，殘值為\$20,000，耐用年限為 3 年。必要報酬率為 12%，\$1 年金現值如下：

期間	年金現值
一年	0.893
二年	1.690
三年	2.402

若該公司重估此項計畫後，殘值估計變更爲\$15,000，則此項變更對淨現值之影響爲何？

- (A) 淨現值減少\$600 (B) 淨現值減少\$3,560 (C) 淨現值減少\$4,465 (D) 淨現值減少\$7,022
- D 6 甲公司計畫投資\$1,000,000 興建廠房，每年目標報酬率設爲 18%。如果此廠房每年可產銷商品 7,000 單位，每單位售價\$200。請問每件商品之成本應控制在多少金額以下？（計算至元，四捨五入）
 (A) \$152 (B) \$162 (C) \$169 (D) \$174
- A 7 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，該設備每年年底可減少現金流出\$179,000。若此投資的獲利指數 (profitability index) 爲 1.33，則其淨現值指數 (NPV index) 爲多少？
 (A) 0.33 (B) 0.75 (C) 1.33 (D) 1.67
- B 8 甲公司本年度有\$400,000 之稅前淨利，該公司所得稅率爲 25%，權益資金成本率爲 15%，資產總額\$1,200,000，長期負債\$400,000，流動負債\$200,000，經濟附加價值\$180,000，而長期負債與權益之帳面價值與市價相同。試根據上述資料計算長期負債之利率。
 (A) 9% (B) 10% (C) 11% (D) 12%
- C 9 高格公司於全國各地設置多處門市部，經內部部門損益計算，有些門市部多期蒙受虧損。今欲對存有虧損之門市評估是否暫時歇業，請問應採何種成本觀念進行評估？
 (A) 可控制成本 (controllable cost) (B) 可延遲成本 (deferrable cost)
 (C) 可免成本 (avoidable cost) (D) 可追溯成本 (traceable cost)
- D 10 甲公司在某期間內，人工效率差異爲\$54,000 有利，標準直接人工工資率爲每小時\$12，且每單位產出允許之投入爲 30 個直接人工小時。若當期已實際投入 43,500 個直接人工小時，試問產出數量爲多少單位？
 (A) 150 (B) 1,300 (C) 1,450 (D) 1,600
- C 11 甲公司對於明年前四個月的銷售預測如下：
- | | 一月 | 二月 | 三月 | 四月 |
|----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 現銷 | \$115,000 | \$124,000 | \$118,000 | \$114,000 |
| 除銷 | \$100,000 | \$120,000 | \$90,000 | \$70,000 |
- 有關除銷的部分，平均除銷金額的 50%於銷貨當月收款，30%於下一個月收款，剩餘的部分將於銷貨後二個月收齊。假設並無壞帳產生，則三月份預計的現金流入爲何？
 (A) \$238,000 (B) \$222,000 (C) \$219,000 (D) \$208,000
- B 12 改善成本法 (kaizen costing) 下，成本抑減之時點在什麼階段？
 (A) 採購階段 (B) 製造階段 (C) 設計階段 (D) 所有階段
- A 13 關於生產力之敘述，下列何者最正確？
 (A) 部分生產力 (partial productivity) 愈高，代表生產力愈高
 (B) 部分生產力係指部分產出量對部分投入生產要素之總成本的比例
 (C) 當衡量期生產力指數 (productivity index) 小於 1 時，表示基期之生產力降低
 (D) 當衡量期生產力指數 (productivity index) 超過 1 時，表示衡量期之生產力降低
- B 14 丁公司變動成本率爲 80%，銷貨額爲\$750,000，若安全邊際率爲 30%，則損益兩平點銷貨額爲多少？
 (A) \$500,000 (B) \$525,000 (C) \$675,000 (D) \$750,000
- C 15 丁公司 X8 年第二季購料之預算顯示：季初存貨爲\$14,000，季末存貨爲\$18,800，購料之現金支出預算爲\$131,000，若季初應付帳款爲\$35,000，第二季各月份採購金額均相同，且於次月份支付，則第二季預計之銷貨成本爲：
 (A) \$100,800 (B) \$126,200 (C) \$139,200 (D) \$144,000

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 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

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- D 16 甲公司本年度生產產品 20,000 單位，銷售 18,000 單位；每單位產品之變動製造成本為\$30；固定製造成本總數\$1,000,000。假設無期初存貨，則使用全部成本法將較變動成本法之淨利差額為何？
(A)少\$60,000 (B)多\$60,000 (C)少\$100,000 (D)多\$100,000
- C 17 甲公司的成本結構中，固定成本為\$300,000，變動成本占售價 75%，若甲公司在銷售 400,000 單位又欲賺得稅前淨利\$100,000 的情況下，試問其單位售價應設定為多少？
(A)\$1 (B)\$2 (C)\$4 (D)\$6
- D 18 下列為有關於甲公司 X1 年第四季之資訊，總製造費用的差異可分解為支出差異 (spending variance)、變動效率差異 (variable efficiency variance) 及數量差異 (volume variance)。請問甲公司 X1 年第四季總製造費用的支出差異為多少？
實際總製造費用 \$180,500
預計總製造費用 \$120,000 + \$0.5×時數
總製造費用分攤率 \$2.0/每小時
實際人工小時 120,000
(A)\$250 有利 (B)\$500 有利 (C)\$250 不利 (D)\$500 不利
- A 19 下列何項制度要求每一部門主管為其所負責之業務或作業，準備一份決策囊 (decision package)，決策囊中明確列示所有業務或作業的重要性及相對優先順序？
(A)零基預算 (B)標準成本制度 (C)平衡計分卡 (D)標竿制度
- D 20 甲公司正在為直接材料設定應有的標準價格。依據現有資訊，每單位進貨價格為\$85，若以付現方式進貨者，可取得 2%的現金折扣。材料運送成本為每單位\$4.55，驗收成本為每單位\$0.33。請問直接材料每單位應有的標準價格為多少？
(A)\$83.30 (B)\$83.63 (C)\$87.85 (D)\$88.18
- B 21 甲公司有 A、B 二個生產部門，以及 X、Y 二個服務部門，下列是服務部門 10 月份之資料：

服務部門	實際製造費用	提供服務比率			
		A	B	X	Y
X	\$450,000	30%	50%	-	20%
Y	\$300,000	50%	30%	20%	-

若該公司採直接分攤法，則 X、Y 服務部門應分別分攤至 A 生產部門之製造費用各為多少？

- (A)\$135,000；\$150,000 (B)\$168,750；\$187,500 (C)\$191,250；\$243,750 (D)\$281,250；\$112,500
- D 22 丁公司 10 月份開工投入生產 6,000 單位，計生產完成 5,000 單位，10 月底尚有在製品 800 單位(完工 50%)，其餘單位為損壞品。原料於生產之初即投入，檢驗點設在完工 80%時，該公司正常損壞率為通過檢驗完好產品之 5%。該公司 10 月份計投入原料成本\$36,000 及加工成本\$16,680，則 10 月份製成品成本為何？
(A)\$45,000 (B)\$45,480 (C)\$46,200 (D)\$46,680
- A 23 甲公司運用過去 2 年期間每月實際發生之維修費用，迴歸得出維修費用估計模式： $Y = \$24,000 + \$120X$ ，其中 Y 代表維修費用；X 代表機器小時。依據該維修費用估計模式，如果 X8 年度估計發生機器小時數為 3,000 小時，則 X8 年度每一機器小時之維修費用預算為多少？
(A)\$216 (B)\$240 (C)\$256 (D)\$336
- B 24 在分離點的淨變現價值可否用來分攤下列兩項成本，下列四種組合，何者為正確？
- | 組合 | 分離點後成本 | 已發生之聯合成本 |
|----|--------|----------|
| 甲 | 不可 | 不可 |
| 乙 | 不可 | 可 |
| 丙 | 可 | 不可 |
| 丁 | 可 | 可 |
- (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁
- D 25 甲公司產能為 30,000 人工小時，每期產銷單一產品 9,000 單位。該產品之單位成本為直接材料\$2，直接人工\$1.5 (每人工小時\$0.5)，變動製造費用\$0.8，固定製造費用\$0.6，變動銷管費用\$0.2，固定銷管費用\$0.4。若公司接獲不影響正常客戶且無銷管費用之 1,000 單位特殊訂單，則接受此特殊訂單之每單位機會成本為：
(A)\$5.5 (B)\$4.5 (C)\$4.3 (D)\$0

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 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

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】