

《成本與管理會計》

試題評析

本年度考題大多為決策面之管理會計，重點集中在損益兩平分析、決策攸關性、ABC等章節。計算部分頗為簡易。較容易錯誤的部分應該是在選擇題中的觀念題。其中老師上課時一再強調的觀念，例如：選擇第3題（第三回講義P.7）、第5題（第五回講義P.28）、第10題（第一回講義P.38）、第13題（第二回講義P.52~P.53）、第19題（第三回講義P.31）等。

就成績分配而言，觀念清楚的考生拿85分以上應非難事；一般程度考生之合理成績區間應為70分左右。

甲、申論題部分：（50分）

一、台一公司有甲、乙、丙三個部門分別產製相互競爭的A、B、C三種產品，96年度各部門的銷貨及成本資料如下：

	產品		
	A	B	C
銷售量（單位）	5,000	12,000	16,000
單位售價	\$20	\$12	\$10
單位變動成本	\$12	\$6	\$4
固定成本總額	\$50,000	\$40,000	\$50,000

台一公司相信增加\$20,000廣告費，可使產品A的使用者轉向購買3,000單位的B產品及1,000單位的C產品，如此一來就可以關閉處於虧損狀況的甲部門。分析顯示，甲部門的固定成本中有\$20,000可在關閉後即不再發生，其餘的\$30,000，由乙及丙部門各分擔3/4及1/4。

試作：

- (一) 計算甲部門繼續經營下全公司的損益。（10分）
- (二) 計算甲部門關閉後全公司的損益。（5分）
- (三) 台一公司應否關閉甲部門？請說明理由。（5分）

答：

(一) $5,000 \times \$8 + 12,000 \times \$6 + 16,000 \times \$6 - \$50,000 - \$40,000 - \$50,000 = \underline{\$68,000}$

(二) $15,000 \times \$6 + 17,000 \times \$6 - \$20,000 - \$30,000 - \$40,000 - \$50,000 = \underline{\$52,000}$

- (三) 以財務性資訊而言，甲部門不應被關閉，因為關閉後固定成本總額並不變，而B和C兩產品增加的貢獻值與A產品所減少的貢獻值相抵後會使淨貢獻減少\$16,000。若以非財務性指標觀之，則甲部門是否關閉更應持保留態度，因為關閉甲部門若需裁員，則對公司形象與企業責任來說乃一大損傷。

二、台安公司生產個人電腦螢幕，考慮執行ABC制度。該公司收集關於下年度製造費用成本庫與成本動因水準的估計資料：

成本庫	製造費用	成本動因水準
電力	\$100,000	40,000千瓦小時
機器設備	500,000	2,000整備次數
材料移動	80,000	40,000移動次數
品質檢驗	120,000	30,000檢驗次數
合計	<u>\$800,000</u>	

台安公司現今成本會計制度在分攤製造費用至工作批次時，是採用以機器小時做為分攤基礎的全廠單一分攤率。下年度總機器小時預計為100,000小時。公司收到一份機型NCU587個人電腦螢幕2,000單位的訂單，下列是有關生產該份訂單的預估成本。

直接材料成本	\$50,000
直接人工成本（每小時\$10）	\$15,000
整備次數	100
電力（千瓦小時）	2,000
品質檢驗次數	500
材料移動次數	200
機器小時	2,000

試作：

- (一) 說明何謂作業基礎成本制？（5分）
- (二) 在現行會計制度下，每單位NCU587的預計製造費用為多少？（5分）
- (三) 若執行作業基礎成本制，每單位NCU587的預計製造費用為多少？（5分）

答：

(一) 以作業(activity)作為成本標的，將成本累積至各個作業中，再透過成本動因分攤到產品上，所謂作業係指任何屬於成本動因的交易或事件。例如：產品設計、產品測試、採購次數等。與傳統成本會計（只追溯直接材料及直接人工至產品上，其他製造成本則採分攤方式）不同的是，ABC將許多原採分攤方式之間接製造成本改採追溯方式，因而增加產品計算之正確性。

(二) $\$800,000 \div 100,000 = \$8/\text{機器小時}$
 $\$8 \times 1 = \underline{\$8/\text{單位}}$

(三) 1. 計算作業分攤率：

電力	$\$100,000 \div 40,000 = \$2.5/\text{千瓦小時}$
機器設備	$\$500,000 \div 2,000 = \$250/\text{整備次數}$
材料移動	$\$80,000 \div 40,000 = \$2/\text{移動次數}$
品質檢驗	$\$120,000 \div 30,000 = \$4/\text{檢驗次數}$

2. 計算產品製造費用：

電力 (2,000 x \$2.5)	\$5,000
機器設備 (100 x \$250)	25,000
材料移動 (200 x \$2)	400
品質檢驗 (500 x \$4)	2,000
製造費用總額	\$32,400
÷單位數	÷2,000
單位製造費用	<u>\$16.2</u>

三、安安幼兒園園長的薪資為該幼兒園之所有收入扣除所有費用後的餘額。目前安安幼兒園裏有6位老師（不包括園長）及24位學生，故其老師（T）與學生（S）之比例為 $T:S=1:4$ ，尚未超出政府規定的上限 $T:S=1:8$ ，但是園長不希望師生比超過 $1:5$ ，因為他認為師生比過高，小朋友便無法得到妥善的照顧。此外，園長也不喜歡僱用兼職教師。下列是該幼兒園每月收支項目的相關資料：

學費收入 ：每位學生 \$ 6,000
 器材費及點心費 ：每位學生 \$ 1,000
 教師薪資 ：每位教師 \$ 15,000（含員工保險及福利）
 租金 ：\$12,000
 其他營運費用 ：\$8,000

試作：

- (一)計算安安幼兒園目前每月的營業淨利是多少。(3分)
 (二)假設師生比為 $T:S=1:5$ ，且現有老師可隨需要無條件予以解聘，則最少要收幾名學生才有利潤。(3分)
 (三)如果師生比為 $T:S=1:8$ ，且學生人數不超過24人，現有老師可隨需要無條件予以解聘，則有幾種可能之損益兩平點。(5分)
 (四)在目前的情況下，另有6位學生想一起入學。園長是否應該接受？（即允許師生比增加至 $T:S=1:5$ ）(4分)

答：

$$(一) 24 \times (\$6,000 - \$1,000) - \$15,000 \times 6 - \$12,000 - \$8,000 = \$10,000$$

$$(二) (\$6,000 - \$1,000) - \$15,000 \times S/5 - \$20,000 = 0$$

$$S = \underline{10 \text{ (名)}}$$

(三)1. 當聘一位老師時（0~8位學生）：

$$S \times \$5,000 - \$15,000 - \$20,000 = 0$$

$$S = \underline{7 \text{ (名)}}$$

2. 當聘二位老師時（9~16位學生）：

$$S \times \$5,000 - \$15,000 \times 2 - \$20,000 = 0$$

$$S = \underline{10 \text{ (名)}}$$

3. 當聘三位老師時（17~24位學生）：

$$S \times \$5,000 - \$15,000 \times 3 - \$20,000 = 0$$

$$S = 13 \text{ (名)} \rightarrow \text{不合 (此時只需聘兩位老師)}$$

(四)增額貢獻 = $6 \times \$5,000 = \$30,000$

故園長應接受。

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 下列何項是「平衡計分卡」中「顧客滿意」構面的一個「非財務衡量指標」？
 (A)員工流動率 (employee turnover) (B)運送遲延 (delivery delay)
 (C)程序產出率 (process yield) (D)不良品數目 (number of defects)
- D 2 下列敘述，何者不正確？
 (A)精確的銷貨預算是整個預算編製的關鍵，因為總預算中其他的部分（如：生產預算、銷管費用預算）都必須依循銷貨預算來編製
 (B)銷貨預算通常會伴隨編製預算期間的預計現金收入時間表
 (C)在編製現金預算表之前，應先編製製造費用現金支出預算表以供使用
 (D)製造費用的現金支出等於變動製造費用加上固定製造費用
- C 3 由於副產品的價值較低，公司採用不分攤聯合成本的會計處理，但副產品的收入淨額得做為銷貨收入、其他收入、主產品生產成本的減項或主產品銷貨成本的減項。試問在公司經營的第一年中，何種方法下公司的純益金額通常會是最低？
 (A)銷貨收入 (B)其他收入
 (C)主產品生產成本的減項 (D)主產品銷貨成本的減項
- A 4 甲公司的營運槓桿係數為 1.5，銷貨收入為\$100,000，邊際貢獻為\$45,000，則固定成本為多少？
 (A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$150,000
- B 5 在資源有限之條件下，制定多種產品最適之生產組合決策時，下列何種觀念最為有用？
 (A)每種產品之單位邊際貢獻 (B)每種稀有資源之單位邊際貢獻
 (C)每種產品之毛利率 (D)每種產品之直接成本
- D 6 乙公司九月份開工生產 6,000 單位，完工 5,000 單位，九月底有在製品 800 單位（完工程度：材料 100%，加工成本 50%），其餘單位為正常損壞品（完工程度：材料 100%，加工成本 80%）。九月份已投入材料成本\$12,000 及加工成本\$5,560。若正常損壞成本全由製成品負擔，則九月份製成品成本為多少？
 (A)\$15,000 (B)\$15,160 (C)\$15,400 (D)\$15,560
- C 7 下列何者不是以協議價格為基礎之轉撥計價制度的要件？
 (A)有外在的中間產品市場 (B)市場資訊由轉出及轉入部門分享
 (C)轉出部門不可任意出售商品給外界 (D)轉入部門可自由地向外購買產品
- A 8 甲公司生產肉片共 1,000 公斤，可在分離點出售，亦可繼續加工成為肉乾後出售，但在加工過程中會產生 20% 的正常損失，肉片的市價為每公斤\$200，分離點後加工成本為\$40,000，則肉乾每公斤的最低售價應為多少？
 (A)\$300 (B)\$240 (C)\$200 (D)\$40
- D 9 若本月份之成本相關資料如下：
 (1)加工成本為主要成本之 50%
 (2)加工成本中 1/4 為製造費用
 (3)製造費用中，間接材料為\$10,000，相當於直接材料之 20%
 則本月份之製造成本總額為：
 (A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$5,000 (D)\$90,000
- B 10 使用高低點法分析成本習性時，應選用：
 (A)選擇最近兩個期間之觀察值
 (B)選擇成本動因最高與最低之兩個觀察值
 (C)分別選成本動因最低與成本金額最高之兩個觀察值
 (D)分別選成本動因最高與成本金額最低之兩個觀察值
- C 11 某工廠生產甲產品，第一件之人工成本為\$20,000，若該項人工成本適用 80%之學習曲線，則在累積平均時間學習模式下，該工廠接受另三件甲產品之訂單時，預計人工成本應為：
 (A)\$12,400 (B)\$20,000 (C)\$31,200 (D)\$42,840
- B 12 下列何者最適合作為物流中心揀貨作業的績效指標？
 (A)欠品率 (B)分貨錯誤率 (C)配送延遲率 (D)進貨時間率
- D 13 為避免服務部門缺乏效率，致其他部門無法控制其成本，服務部門成本之分攤應：
 (A)採用雙重分攤率 (B)使用服務之其他部門應用標準成本制
 (C)服務部門之固定成本不予分攤 (D)服務部門之成本按標準或預計數額予以分攤

- C 14 關於學習曲線模式，下列何者最正確？
 (A)產量增加一倍時，直接人工成本總額亦增加一倍
 (B)若企業的產品均為專案製造，應以學習曲線模式估計成本
 (C)人力密集的產業對於直接人工之績效衡量，應考慮學習曲線之影響
 (D)高度自動化生產之企業應採學習曲線模式估計產品成本，作為訂價之依據
- A 15 光泉公司預計未來三個月的賒銷分別為：7月\$150,000、8月\$180,000、9月\$210,000，根據過去經驗，應收帳款的60%在銷貨次月將可收到，30%在銷貨後二個月可收到，剩餘的10%為壞帳。試問，9月份預計的應收帳款收現數為何？
 (A)\$153,000 (B)\$189,000 (C)\$174,000 (D)\$159,000
- D 16 大成公司12月份之存貨成本相關資料如下：
- | | 12月初 | 12月底 |
|------|----------|----------|
| 直接原料 | \$ 3,000 | \$ 2,000 |
| 在製品 | 5,000 | 4,000 |
| 製成品 | 3,000 | 3,500 |
- 12月份其他資料如下：
 (1)直接原料進貨 \$ 4,000
 (2)直接人工成本 \$ 6,500
 (3)製造費用 \$ 5,500
 則大成公司12月份之製成品成本為：
 (A)\$5,000 (B)\$16,500 (C)\$17,000 (D)\$18,000
- C 17 競爭環境催生新型態管理會計技術，下列何者為最具代表性之新知？
 (A)成本—數量—利潤分析 (CVP analysis) (B)彈性預算制度
 (C)策略成本管理、平衡計分卡及責任中心制度 (D)差異分析
- C 18 甲廣告公司採用分批成本制，並按直接人工成本的400%訂價，其間接費用為直接人工成本之150%。若某廣告專案所需之直接人工成本估計為\$30,000，則提供此一廣告專案之預期利潤為：
 (A)\$120,000 (B)\$75,000 (C)\$45,000 (D)\$30,000
- D 19 在其他條件不變情況下，若產品之單位售價及單位變動成本各增加10%，則下列敘述何者正確？
 (A)損益兩平點銷貨提高 (B)邊際貢獻率減少
 (C)邊際貢獻率增加 (D)邊際貢獻率不變
- B 20 甲公司於本月初開始生產某產品，本月份共發生直接材料\$34,800及加工成本\$46,400，本月份共生產10,000單位，有2,000單位尚未完成，其完工程度為80%，所有的材料及加工成本均於製程中平均投入，則本月份每單位材料成本為多少？
 (A)\$2.9 (B)\$3 (C)\$3.9 (D)\$4
- A 21 丁公司本月份由A部門轉入B部門繼續生產的1,000單位半成品，在加工至50%時增投材料，使得產出量增加300單位。若本月底有100單位期末在製品（加工程度80%），其餘為完工產品，則完工產品數量為若干？
 (A)1,200單位 (B)1,100單位 (C)1,000單位 (D)900單位
- A 22 衡量在其他條件不變的情況之下，當某項投入變數發生變化對結果改變之程度的技術，稱為：
 (A)敏感度分析法 (B)三點分析法 (C)變動分析法 (D)結果分析法
- D 23 一般情況下，經濟訂購量係指：
 (A)使總訂購成本或持有成本最低時之訂購數量
 (B)視次期需求決定之訂購數量
 (C)使總進貨成本達於最低之訂購數量
 (D)使總訂購成本與持有成本合計數最低之訂購數量
- B 24 甲公司去年邊際貢獻率為30%，今年銷貨收入為\$600,000，比去年增加20%，本年固定成本與去年相同，均為\$100,000。如果該公司希望本年之淨利比去年增加\$18,000，則本年邊際貢獻率應為多少？（假設不考慮所得稅）
 (A)20% (B)28% (C)30% (D)70%
- D 25 下列何者是分權化的缺點？
 (A)缺乏目標整體性 (B)溝通時間較長 (C)協調時間與成本較高 (D)以上皆是