

《成本與管理會計》

試題評析	<p>此次地方特考成本與管理會計，計算部分的題目偏重觀念釐清，沒有複雜的運算或陷阱，只要不是太鑽牛角尖，應該可以取得8成以上的成績。</p> <p>第一題：關於資源限制與決策問題，看起來似乎困難，但因題目僅只生產一種產品，所以並不需要用到線性規劃之工具，只須依據題意作答即可。</p> <p>第二題：特殊訂單訂價策略，目標在測試考生對於有閒置產能下攸關成本之運用。</p> <p>第三題：目的在計算傳統成本制度下與ABC之不同，以便建立更正確之成本制度。</p>
考點命中	<p>一、《高點·高上成本與管理會計講義》第八回，徐錦華老師編撰，P21例9的第三小題；P23例11；P47，10-19。</p> <p>二、《高點·高上成本與管理會計講義》第十回，徐錦華老師編撰，P10例4。</p> <p>三、《高點·高上成本與管理會計講義》第二回，徐錦華老師編撰，P31例8；P36，例9-2。</p>

甲、申論題部分：(50分)

一、金和企業生產三種不同用途之運動用登山衣，分別為C型、W型及G型。由於G型目前銷售狀況頗不理想，總經理要求會計提供三種產品之收益及成本資料，如下表：

	C型	W型	G型	合計
售出單位	25,000	18,750	3,750	47,500
單位售價	\$30.00	\$32.00	\$40.00	
單位變動成本	24.00	24.00	36.00	
單位邊際貢獻	\$6.00	\$8.00	\$4.00	
固定成本(單位成本及總成本)	3.54	3.54	3.54	\$168,000
單位淨利	\$2.46	\$4.46	\$0.46	

生產W型和G型運動登山衣，產能受有下列限制：

W型和G型都需使用自動縫紉機，機器最大產能為每月1,200小時。縫製W型每件登山衣，需使用機器3分鐘，G型需要2分鐘。另外，包裝及檢驗需使用之人工小時每月可用總時數產能為5,600小時，W型包裝及檢驗每一件需使用15分鐘，G型包裝及檢驗每一件需使用5分鐘。

如果金和企業決定不再生產G型登山衣，則可運用生產G型登山衣之產能生產W型。

根據上述資料試回答下列問題：

- (一) 假設金和企業決定放棄G型產品，改生產W型產品，則W型可多生產多少單位？(10分)
- (二) 假設金和企業決定放棄G型產品，改生產W型產品，則邊際貢獻可增加(減少)多少？(5分)
- (三) 假設金和企業決定放棄G型產品，改生產W型產品，則淨利可增加(減少)多少？(5分)

答：

(一) 因產能限制若放棄G產品全力生產W型，則機器設最大可供生產W 24,000單位($1,200 \times 60 \div 3$)，而包裝檢驗則限制可生產W 22,400單位($5,600 \times 60 \div 15$)，故W型最多僅可生產22,400單位。

(二) 目前W及G型之邊際貢獻總額為：

$$18,750 \times 8 + 3,750 \times 4 = \$165,000$$

若生產W 22,400單位則邊際貢獻為：

$$22,400 \times 8 = \$179,200$$

故邊際貢獻將增加\$14,200($\$179,200 - \$165,000$)

(三) 由於固定成本不會因放棄G產品改為生產W而有改變。

故淨利亦將增加\$14,200

【版權所有，重製必究！】

二、大漢企業（以下簡稱大漢）協助國防部製造噴射引擎，大漢和國防部合作契約採用成本加成方式。下表為一特定噴射引擎之製造成本資訊：

直接材料	\$200,000
直接人工	150,000
製遠費用	
工廠監工薪資	20,000
直接人工之勞保及退休給付	15,000
折舊費用	12,000
租金	11,000
成本合計	<u>\$408,000</u>

如果大漢停止製造這些引擎，則製造產能將會閒置，監工人員將全部不續聘，並且與該引擎製造相關之設備完全無法移作他用，如果大漢擬繼續此一引擎之投標，則最低投標底價為何？（10分）

答：

由於折舊與租金不因停止製造而免除，但監工可以不續聘，故大漢投標引擎之最低底價為：
 $\$200,000 + \$150,000 + \$20,000 + \$15,000 = \$385,000$

三、甲度假村擁有一訂位部門接受訂位，訂位服務成本是以訂位電話通話時間分攤給豪華、休閒、標準與經濟四種房型，其他成本則以每種房型之訂房次數分攤。甲度假村近來想以更精確的方式，來分攤其訂位服務成本，以增加競爭力。與訂位服務相關資料如下：

	通話時間 (千分鐘)	訂房次數 (千次)
豪華	750	50
休閒	1,250	100
標準	2,000	300
經濟	1,500	250

訂位部門人事成本為\$2,410,000，當期其他成本僅有設備的成本，計算1,240,000，該項成本之習性為固定成本。

試作：（每小題10分，共20分）

計算每一房型分攤之成本（計算至小數點以下第三位，餘四捨五入）：

（一）採單一費率法（根據通話時間）。

（二）採雙重費率法（人事成本採通話時間分攤，其他成本採訂房次數分攤）。

答：

（一）單一分攤法

$$\text{分攤率為} \frac{2,410,000 + 1,240,000}{(750 + 1,250 + 2,000 + 1,500) \times 1,000} = \frac{365}{550} \text{ (元/每分鐘)}$$

∴成本分攤

$$\text{豪華型：} 750,000 \times \frac{365}{550} = \$497,727.273$$

$$\text{休閒型：} 1,250,000 \times \frac{365}{550} = \$829,545.455$$

$$\text{標準型：} 2,000,000 \times \frac{365}{550} = \$1,327,272.727$$

$$\text{經濟型：} 1,500,000 \times \frac{365}{550} = \$995,454.545$$

【版權所有，重製必究！】

(二)採雙重分攤法

$$\text{人事之分攤率} = \frac{2,410,000}{(5,500,000)} = \frac{241}{550} (\text{元}/\text{每分鐘})$$

$$\text{其他成本之分攤率} = \frac{1,240,000}{(50+100+300+250) \times 1,000} = \frac{1,240,000}{700,000} = \frac{124}{70} (\text{元}/\text{每次})$$

∴各房之分攤成本

$$\text{豪華型} : 750,000 \times \frac{241}{550} + 50,000 \times \frac{124}{70} = \$417,207.792$$

$$\text{休閒型} : 1,250,000 \times \frac{241}{550} + 100,000 \times \frac{124}{70} = \$724,870.130$$

$$\text{標準型} : 2,000,000 \times \frac{241}{550} + 300,000 \times \frac{124}{70} = \$1,407,792.208$$

$$\text{經濟型} : 1,500,000 \times \frac{241}{550} + 250,000 \times \frac{124}{70} = \$100,129.87$$

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 下列那一產業較適合使用分步成本制？
(A)營造業 (B)印刷業 (C)水泥業 (D)顧問業
- (D) 2 甲公司採正常成本制 (normal costing)，以直接人工成本為製造費用分攤基礎，並將多(少)分攤製造費用結轉銷貨成本。該公司本期預計發生直接人工\$324,000與製造費用\$680,400，而實際發生投入直接材料\$384,000、直接人工\$306,000與製造費用\$658,000。若該公司在製品與完成品之期初餘額分別為\$41,000與\$26,000，期末餘額則均減少10%，該公司本期之銷貨成本為何？
(A)\$1,332,600 (B)\$1,336,700 (C)\$1,339,300 (D)\$1,354,700
- (D) 3 在分批成本制度下，公司負擔作業員工之勞保費應以何項會計科目入帳？
(A)直接人工 (B)在製品 (C)銷管費用 (D)製造費用
- (B) 4 下列敘述何者錯誤？
(A)記錄員工每日耗用在生產批次時間的原始憑證稱為計工單
(B)正常成本法的產品成本包括實際直接原料成本、預計加工成本
(C)一般而言，作業成本制 (operation costing) 直接原料按批次記錄，加工成本依部門或作業記錄
(D)在逆流成本制下，加工成本投入生產，不可借記在製品
- (A) 5 丙公司6月份開始投入生產，計完成2,000件產品，期末尚有在製品100件，其完工程度為原料100%，加工成本50%。若6月份耗用原料\$25,200，加工成本\$36,900，則期末在製品成本為：
(A)\$2,100 (B)\$2,520 (C)\$3,000 (D)\$3,690
- (C) 6 如果重製成本是基於修復損壞發生，該損壞雖然對於特定訂單相當不尋常，但是對於整體生產過程則經常發生，則該重製成本應列入下列那一項成本中？
(A)非正常損壞損失 (B)該特定訂單 (C)間接製造費用 (D)直接材料成本
- (B) 7 有關損壞品成本之敘述，下列項目何者錯誤？
(A)非常損壞品之成本歸屬當期損失
(B)視損壞原因及檢驗時點決定非常損壞處理方式
(C)正常損失若發生於製造程序終了時，由本期製成品負擔
(D)正常損失若發生於製造開始時，由製成品及期末在製品共同負擔
- (C) 8 丁公司3月份開工投入生產60,000單位，計生產完成50,000單位，3月底尚有在製品8,000單位

【版權所有，重製必究！】

(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3月份計投入原料成本\$360,000及加工成本\$166,800，則3月底在製品成本為何？

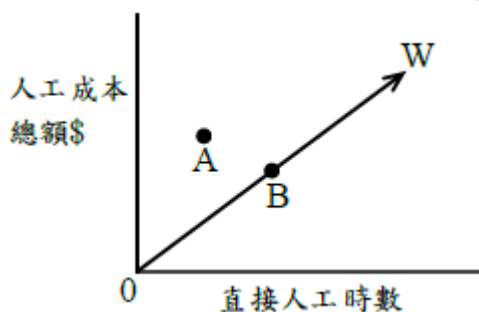
(A)\$12,000 (B)\$48,000 (C)\$60,000 (D)\$76,800

- (D) 9 在分步成本制度下，當產品完工時才檢驗出之正常損失，其損壞成本應如何處理？
 (A)由期末在製品單獨負擔 (B)列為非正常損失
 (C)由完成品及期末在製品共同分擔 (D)由完成品單獨負擔
- (B) 10 在分批成本制度下，何者會造成在製品統制帳戶餘額之增加？
 (A)發生工廠租金費用時 (B)分攤間接製造成本時
 (C)耗用間接材料時 (D)購買直接材料時
- (A) 11 下列對於零基預算的描述有幾項錯誤？.強調無論是新興或者是舊有的預算，編製預算時皆需重新評估各項考慮因素的預算制度 .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 .需要準備及印製大量文件
 (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- (A) 12 下列何者不是變動成本法之特性？
 (A)降低企業舉債能力 (B)忽略長期利潤目標 (C)不符外部報導要求 (D)便於成本分析及控制
- (B) 13 在進行成本—數量—利潤 (CVP) 分析時，符合下列那一種情況，損益兩平點將會下降？
 (A)單位變動成本增加 (B)總固定成本減少 (C)單位邊際貢獻下降 (D)單位售價降低
- (A) 14 甲公司產銷A、B兩種產品，本期相關資料如下，則該公司當期之總銷量 (sales volume) 差異為：

	A 產品		B 產品	
	實際	預算	實際	預算
銷售量	3,450	3,750	1,550	1,250
單位邊際貢獻	\$7.5	\$5.5	\$11.5	\$10.5

(A)\$1,500 (有利) (B)\$2,250 (不利) (C)\$4,800 (有利) (D)\$4,800 (不利)

- (B) 15 關於邊際貢獻式 (contribution-margin format) 的損益表，下列敘述何者正確？
 (A)適用在歸納成本法 (B)固定費用以總額方式列示
 (C)計算邊際貢獻時毋須考慮銷管費用 (D)須計算出銷貨毛利
- (D) 16 如下圖所示，OW表示生產所耗用之直接人工時數下，所對應的標準人工成本。B點表示生產S產品時應耗用的標準直接人工時數與標準人工成本。A點表示生產S產品時，實際耗用的直接人工時數與實際的人工成本。試問下列對生產S產品的敘述何者正確？



- (A)生產S產品產生有利的工資率差異，與不利的效率差異
 (B)生產S產品產生有利的工資率差異，與有利的效率差異

【版權所有，重裝必究！】

- (C)生產S產品產生不利的工資率差異，與不利的效率差異
 (D)生產S產品產生不利的工資率差異，與有利的效率差異
- (D) 17 在作產品繼續加工或逕行出售之決策時，應考慮：
 (A)再加工之增額收入 (B)再加工前之成本
 (C)再加工之增支成本 (D)再加工之增額收入及增支成本
- (C) 18 先決定售價乘以預計銷售數量，得出總銷貨收入，再減去預計賺取的利潤，得出總製造成本的上限，這種定價法稱為：
 (A)標準成本法 (B)全部成本法 (C)目標成本法 (D)市價基礎法
- (C) 19 藍天公司擬購買一影印機，該影印機可使用5年，估計每年年底可節省\$3,000成本。公司折現率為10%，則公司應支付影印商最高價格為多少？

每期1元之年金現值					
期數 \ 利率	2%	4%	6%	8%	10%
5	4.713	4.452	4.212	3.993	3.791

- (A)\$1,863 (B)\$3,993 (C)\$11,373 (D)\$18,315
- (B) 20 有關回收期法 (payback method) 之採用時機，下列敘述何者正確？
 甲：企業要求之必要報酬率越低，則越適合採回收期法。
 乙：未來每年現金流量預測之不確定性越高，則越適合採回收期法。
 (A) 甲 (B) 乙 (C) 甲、乙均正確 (D) 甲、乙均不正確
- (D) 21 當增額收入大於下列何者時，接受特殊訂單會使利潤增加？
 (A)製造特殊訂單之直接材料成本 (B)製造特殊訂單之間接成本
 (C)製造特殊訂單之變動成本 (D)製造特殊訂單之增額成本
- (A) 22 下列各項敘述何者錯誤？
 (A)實務上，非營利事業之產品售價應低於邊際成本
 (B)理論上，以邊際收入等於邊際成本法則即可決定為達利潤極大之產品售價
 (C)實務上，在一產業內有多家廠商，且一廠商銷售多種產品之情境，產品之邊際收入難以估計，故須借助會計成本協助定價
 (D)理論上，增額付現成本是產品定價之最低限
- (D) 23 甲公司生產計算機，每單位變動製造成本\$20、變動銷管費用\$5、固定製造費用\$15、固定銷管費用\$10，公司定價策略為全部成本加兩成（即20%），則每台計算機售價為何？
 (A)\$30 (B)\$42 (C)\$48 (D)\$60
- (C) 24 下列何者是經營管理者在進行資本預算決策時最應考量之成本？
 (A)可控制成本 (B)變動成本 (C)攸關成本 (D)理財成本
- (D) 25 下列何項資本預算方法，假設回收之現金流量會與原始投資產生相同之報酬率？
 (A)還本期間法 (B)會計報酬率法 (C)淨現值法 (D)內部投資報酬率法

【版權所有，重製必究！】