

# 《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分（50分）

一、甲公司製造冷氣機，轄下有兩個部門：壓縮機部門與組裝部門，壓縮機部門製造壓縮機賣給組裝部門，然後再賣給經銷商。若不考慮存貨的變動，組裝部門購買之壓縮機市價為\$7,600，在攸關範圍5,000~10,000單位間，壓縮機部門的固定成本是不變的，壓縮機部門與組裝部門的固定成本均為\$15,000,000。

壓縮機部門每單位成本為：

直接材料	\$3,400
直接人工	\$1,450
變動製造費用	\$600

組裝部門每單位成本為：

直接材料	\$30,000
直接人工	\$12,500
變動製造費用	\$4,000

試作：（每小題5分，共25分）

- (一)若採用變動成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為變動成本的150%，當產量為10,000單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
- (二)若採用全部成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為全部成本的110%，當產量為10,000單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
- (三)當產量為10,000單位時，若轉撥價格是按照壓縮機部門的全部成本之150%訂定，若壓縮機部門生產1,000單位賣給組裝部門，則針對該筆交易，壓縮機部門的營業利益為何？
- (四)當產量為10,000單位時，若組裝部門以售價\$55,000賣出1,000台冷氣機，當壓縮機部門根據變動成本的150%或全部成本的110%來計算轉撥價格，則此二種狀況下，兩個部門的營業利益總和分別為何？
- (五)若甲公司為跨國公司，壓縮機部門設在A國，組裝部門設在B國，B國所得稅率較低，若甲公司希望適當地管理其稅負，使其公司整體稅負最小，則甲公司應該根據何種原則制定壓縮機轉撥價格？為什麼？

<b>試題評析</b>	內部轉撥計價題型，但並未考慮產能不足問題，僅需小心計算即可。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，林立編撰，頁5。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，林立編撰，頁12-14。

**答：**

(一)轉撥價格： $(3,400+1,450+600) \times 150\% = 8,175$

(二)單位固定成本 =  $15,000,000 \div 10,000 = 1,500$

轉撥價格： $(3,400+1,450+600+1,500) \times 110\% = 7,645$

(三)轉撥價格： $(3,400+1,450+600+1,500) \times 150\% = 10,425$

內部轉撥1,000單位之利益： $[10,425 - (3,400+1,450+600)] \times 1,000 = 4,975,000$

(四)若生產10,000單位，其中1,000單位內部移轉，剩餘9,000單位均外賣（因為不考慮存貨變動），其利益為：

1.內部轉撥價格以變動成本之150%

	壓縮機部門	組裝部門	整體利益
銷貨收入	76,575,000	55,000,000	131,575,000
變動製造成本			
轉撥成本		8,175,000	8,175,000

直接材料	34,000,000	30,000,000	64,000,000
直接人工	14,500,000	12,500,000	27,000,000
變動製造費用	6,000,000	4,000,000	10,000,000
固定成本	15,000,000	15,000,000	30,000,000
營業利益	<u>7,075,000</u>	<u>-14,675,000</u>	<u>-7,600,000</u>

$\$8,175 \times 1,000 + \$7,600 \times 9,000 = 76,575,000$  (其中轉撥價格: 8,175,000)

$\$55,000 \times 1,000 = 55,000,000$

2. 內部轉撥價格以全部成本之110%

	壓縮機部門	組裝部門	整體利益
銷貨收入	76,045,000	55,000,000	131,045,000
變動製造成本			
轉撥成本		7,645,000	7,645,000
直接材料	34,000,000	30,000,000	64,000,000
直接人工	14,500,000	12,500,000	27,000,000
變動製造費用	6,000,000	4,000,000	10,000,000
固定成本	15,000,000	15,000,000	30,000,000
營業利益	<u>6,545,000</u>	<u>-14,145,000</u>	<u>-7,600,000</u>

$\$7,645 \times 1,000 + \$7,600 \times 9,000 = 76,045,000$  (其中轉撥價格: 7,645,000)

$\$55,000 \times 1,000 = 55,000,000$

(五)1. 在以公司整體利益最大考量下,符合「利益一致性」原則。

壓縮機部門觀點:應以壓縮機部門之「增額成本」當作內部轉撥售價,使壓縮機部門利益與一般市價相比,可以將利益降低,在A國所課徵之所得稅費用亦較低。

組裝部門觀點:若以壓縮機部門之增額成本為內部轉撥售價,將使組裝部門之進貨成本比一般市價為低,銷售時,轉列為「銷貨成本」亦較低,因此,組裝部門所課徵之所得稅將比一般市價進貨為高。

整體利益考量下:因A國稅率較高,因此,應避免將利益留在A國,使其課徵所得稅提高;反而應該將利益留在B國,因為其稅率較低,所課徵所得稅亦較低。

2. 「績效評估」為考量原則:

可能使壓縮機部門經理人員較為不滿,因為其利益較低,績效評估或紅利發放時,會使部門所獲得之績效或紅利金額較少。因此,績效評估時,應另外以整體利益考量,將壓縮機部門「可控制利益」予以重新評估,使其接受可控制經營績效之評估。

3. 應符合「各國之所得稅」考量原則:

為避免不合法令規定,訂定內部轉撥價格時,應考量當地所得稅法之規定,制訂內部轉撥價格,使甲公司之全球租稅考量均符合法令規定。

二、甲公司的會計人員整理帳務資料,發現相關資料如下:

- (1) X1年12月31日原料帳戶有借方餘額\$15,000,製成品借方餘額\$20,000,應付薪資貸方餘額\$5,000。
- (2) X2年1月31日應付薪資貸方餘額\$3,000,原料借方餘額\$20,000,製成品借方餘額\$15,000。
- (3) 製造費用的分攤係以直接人工成本為基礎計算分攤率,X2年全年預算中,直接人工成本為\$400,000,製造費用為\$600,000。
- (4) X2年1月份,投入生產的原料共計\$90,000,1月份製造完成的產品之成本為\$180,000,1月份實際發生的製造費用為\$57,000。
- (5) X2年1月31日唯一未完工的批次第109批,其中直接人工成本為\$2,000(亦即125直接人工小時),直接原料成本為\$8,000。
- (6) 整個工廠的工人工資率是一樣的,1月份直接人工時數共計2,500小時,間接人工成本為\$10,000,1月份共支付薪資\$52,000。

試作:

- (一)X2年1月份購料成本。(3分)  
 (二)X2年1月份銷貨成本。(3分)  
 (三)X2年1月份直接人工成本。(3分)  
 (四)X2年1月份已分攤製造費用。(4分)  
 (五)X1年12月31日在製品餘額。(4分)  
 (六)X2年1月31日在製品餘額。(4分)  
 (七)X2年1月份多分攤或少分攤之製造費用金額。(4分)

試題評析	本題係直接材料、直接人工及已分攤製造費用(有分攤基礎)之發生,轉列為在製品,再由於完工,轉列為製成品之生產流程概述。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第一回,林立編撰,頁12-14。

答：

- (一)購料成本： $90,000+20,000-15,000=95,000$   
 (二)銷貨成本： $20,000+180,000-15,000=185,000$   
 (三)X2年1月份人工成本(直接及間接)： $52,000+3,000-5,000=50,000$   
 X2年1月份直接人工成本(及間接)： $50,000-10,000=40,000$   
 或： $(2,000\div 125)\div 2,500=40,000$   
 (四)製造費用分攤率： $600,000\div 400,000=\$1.5/\text{每}\$1\text{直接人工成本}$   
 X2年1月份已分攤製造費用： $\$1.5\times 40,000=60,000$   
 (五)應先將第(六)之期末(X2年1月31)在製品計算出： $13,000$   
 $13,000+180,000-(90,000+40,000+60,000)=3,000$   
 (六)X2年1月31在製品： $8,000+2,000+1.5\times 2,000=13,000$   
 (七)多分攤製造費用： $60,000-57,000=3,000$

#### 乙、測驗題部分(50分)

- (A) 1 下列何種管理實務之目的在減少存貨、提升品質以及抑減成本?  
 (A)及時系統(just-in-time system) (B)分權化(decentralization)  
 (C)標準成本制(standard costing) (D)彈性預算(flexible budgeting)
- (D) 2 某公司有二種產品：產品A與產品B，其單位售價、單位變動成本及預計銷售量，在產品A各為\$10、\$6及40,000單位，在產品B則各為\$12、\$7及36,000單位。該公司預計今年稅前淨利為\$200,000，請問其今年預計之固定成本為何?  
 (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$140,000
- (B) 3 在傳統成本制度下，A、B產品分攤之間接成本皆為\$150,000。但從作業分析中發現，B產品比A產品少120小時的整備(setup)時間需求，除此之外，兩種產品對其他作業之需求皆相同。試問相較於作業基礎成本制度，B產品在傳統成本制度下，所分攤之間接成本會如何?  
 (A)被低估 (B)被高估 (C)被正確分攤 (D)被合理分攤
- (D) 4 承上題，依據作業基礎成本制度，A產品應分攤的作業成本，下列何者正確?  
 (A)較多的設備支援成本(facility-sustaining costs)  
 (B)較多的產品支援成本(product-sustaining costs)  
 (C)較多的產出單位水準成本(output unit-level costs)  
 (D)較多的批次水準成本(batch-level costs)
- (C) 5 某公司帳上有關存貨科目資料如下：

	期初存貨(1/1)	期末存貨(12/31)
原料	\$20,000	\$30,000
在製品	\$15,000	\$18,000
製成品	\$30,000	\$20,000

當年度其他資料如下：

直接原料進貨	\$100,000
直接人工成本	\$75,000
已分攤製造費用	\$80,000
間接材料	\$0

試問該公司當年度未調整前的銷貨成本為何？

(A)\$133,000 (B)\$242,000 (C)\$252,000 (D)\$255,000

- (D) 6 甲公司採分步成本制，其7月初在製品6,000單位，直接原料成本\$6,000（加工成本已投入60%）。7月份投入生產50,000單位，直接原料成本\$51,120。7月份完工44,000單位。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的7月底在製品存貨之直接原料成本為何？

(A)\$6,000 (B)\$11,040 (C)\$12,000 (D)\$12,240

- (A) 7 甲公司生產一單位產品之直接原料與直接人工標準成本資料如下：

直接原料	投入2磅，每磅\$20
直接人工	投入1小時，每小時\$30

下列為收集到的實際資料：

採購及使用之直接原料量	800磅
直接原料每磅價格	\$22
投入直接人工小時	450小時
直接人工每小時工資	\$28

若直接人工之彈性預算差異為\$300（不利），則直接原料之數量差異為何？

(A)\$400（有利） (B)\$800（有利） (C)\$1,200（有利） (D)\$1,600（有利）

- (C) 8 某公司生產A和B兩種產品，其產品組合以銷貨金額比率表示為2：3，單位售價分別為A：\$30；B：\$10，變動成本率分別為A：40%；B：70%。若總固定成本為\$2,436,000，其損益兩平點銷貨金額為何？

(A)\$4,200,000 (B)\$4,871,970 (C)\$5,800,000 (D)\$8,120,000

- (C) 9 甲公司使用彈性預算法編製製造費用預算，下列為相關資料：

作業產能	100,000小時
變動製造費用	\$200,000
固定製造費用	\$400,000

則在作業產能為90,000小時下，製造費用之預算為何？

(A)\$500,000 (B)\$540,000 (C)\$580,000 (D)\$600,000

- (D) 10 下列何者不是造成固定製造費用能量差異（volume variance）發生之可能原因？

(A)停工待料 (B)機具發生故障 (C)淡旺季或季節性變化 (D)機器維護保養方法改變

- (B) 11 某公司製造甲、乙兩種聯產品，聯合成本合計為\$152,000。甲產品有1,000單位，分攤到聯合成本金額\$19,000。甲產品可在分離點即按每單位\$22.8出售，亦可再加工後才出售。分離點後再加工成本為\$7,600，但再加工過程中將耗損5%的數量，加工後售價提高為每單位\$38。若甲產品進一步加工才出售，則相較於分離點即出售，結果為何？

(A)利潤不變 (B)可增加利潤\$5,700 (C)可增加利潤\$7,600 (D)可增加利潤\$9,500

- (C) 12 某公司甲產品之相關單位成本如下：變動製造成本\$30；變動銷管費用\$8；已分攤固定製造費用\$15；以及已分攤固定銷管費用\$4。若該公司採用全部製造成本加成訂價法決定售價，則用以計算加成本額之成本基礎為何？

(A)\$30 (B)\$38 (C)\$45 (D)\$57

- (A) 13 丙公司目前產銷2,000單位，尚存在閒置產能1,000單位。丙公司目前為止僅接到一特殊訂單，以每單位\$150之價格購買1,000單位。產品正常售價為\$200，單位變動製造成本\$100，單位變動銷管費用\$20，總固定製造成本\$30,000及總固定銷管費用\$30,000。丙公司接受該訂單之機會成本為何？

(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$80,000

- (C) 14 若某投資計畫以10%折現時其淨現值為零，則此投資計畫之內部報酬率為何？

(A)等於零 (B)小於10% (C)等於10% (D)大於10%

- (D) 15 採用現金流量折現法評估資本支出時，若不考慮所得稅，下列何者不需考慮？

(A)機器購置成本 (B)計畫執行期間之營運現金支出

(C)計畫結束時所收回的營運資金 (D)財務報表中所列示的折舊費用

- (C) 16 甲公司正在評估是否投資一項設備，該設備成本為\$200,000，耐用年限為5年，無殘值。預期各年度所產生的現金流入如下：

年度	現金流入
1	\$120,000
2	60,000
3	40,000
4	40,000
5	40,000
合計	\$300,000

假設上述現金流入於年度中平均發生，則該投資的還本期限為何？

(A) 0.75 年 (B) 1.67 年 (C) 2.50 年 (D) 4.91 年

- (A) 17 甲公司產銷家電用品，目前打算以投資報酬率評估部門績效，該績效指標最有可能用來評估那一個部門之績效？

(A)家電事業部 (B)總公司財務部 (C)總公司人力資源部 (D)花東客戶服務中心

- (D) 18 甲公司的 A 事業部為一投資中心，總公司對A 事業部之要求報酬率為10%，X1 年A 事業部營運資訊如下：

營業收入	\$1,720,000
營業成本	\$1,032,000
課稅所得	\$344,000
營運資產	\$8,600,000

有關A 事業部之績效評估結果，下列何者正確？

(A)淨利率為50% (B)資產週轉率為1.8 (C)投資報酬率為9% (D)剩餘利益為-\$172,000

- (A) 19 甲公司在海外設立生產部門，所產製之產品每單位售價為\$400，每單位生產成本為\$250。若運回國內由銷售部門出售，銷售部門需再支付每單位\$20 之運費以及\$15 之關稅。若於當地直接銷售，則生產部門需再支付每單位\$30 之銷售費用。該公司以生產部門的成本加成20%作為轉撥價格，則應訂定之轉撥價格為何？

(A)\$300 (B)\$306 (C)\$336 (D)\$342

- (D) 20 甲公司採用目標成本制，並打算投資\$1,500,000 生產玩具10,000 單位，預計變動銷管費用每單位為\$50，固定銷管費用為\$700,000。甲公司之目標報酬率為20%，估計單位售價為\$250，目標單位製造成本為何？

(A)\$220 (B)\$150 (C)\$120 (D)\$100

【版權所有，重製必究！】