

《成本與管理會計概要》

試題評析	<p>此次普考「成本與管理會計概要」試題簡單，且均為基本題型並無刁鑽或陷阱，考生只要考前多作練習，以平常心作答，即可穩穩獲取高分。</p> <p>第一題：評論吸納成本法為何給予公司盈餘操弄之空間，此部分觀念在課堂上已多次強調。</p> <p>第二題：轉撥計價通則之運用。在無閒置產能情況下與有閒置產能情況下，如何決定轉出者與轉入者可接受之轉撥價格，並探討對公司淨利之影響。</p> <p>第三題：分批成本法下，損壞品若為正常損壞或異常損壞其帳務處理，在歷屆國家考試中，此類題型已出現多次。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點·高上成本與管理會計講義》第六回，徐錦華編撰，頁1~2、5~6例1、59練習題7-27。</p> <p>第二題：《高點·高上成本與管理會計講義》第十三回，徐錦華編撰，頁39例13、頁131練習題15-58。</p> <p>第三題：《高點·高上成本與管理會計講義》第二回，徐錦華編撰，頁39例10。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、請說明為何變動成本法（variable costing）主張者批評存貨以全部或吸納成本法（full costing or absorption costing）處理會給予公司盈餘操弄空間之主要論點。（15分）

答：

吸納成本法下，產品成本包括直接材料、直接人工、變動製造費用及固定製造費用，而固定製造費用一旦攤入產品，管理者便可透過產量的調整，將未出售產品所分攤之固定製造費用隱藏於資產負債表之存貨中，故可減少損益表上所認列之費用，以達到增加淨利之結果。反之，在變動成本法下，固定製造費用直接認列於損益表上，作為期間成本，管理者只能致力於銷售商品以提高獲利，無法利用提高產量來調整淨利，基於上述論點，主張變動成本法者批評依吸納成本法處理，將給予公司盈餘操弄空間。

二、甲公司製造與銷售電視機，其組裝部門從螢幕部門購買螢幕後，加以組裝成電視出售。螢幕部門目前正以全產能營運中，每個螢幕增額製造成本為\$70，可以每個\$120賣給外面顧客，但須支付變動行銷與運送成本\$8。而組裝部門可以\$120從外界供應商取得螢幕，但每個螢幕須支付\$7之採購成本。目前該公司各部門經理均有極大化部門利益之自主權利。

試作：

(一) 求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。（5分）

(二) 求算組裝部門願意向螢幕部門購買之最高移轉價格。（5分）

(三) 假設螢幕部門每月之產能為20,000個，而每月僅能向外銷售產能之70%，產能在短期內無法縮減，而組裝部門每月能組裝及銷售超過20,000台電視。

(1) 求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。（5分）

(2) 從甲公司整體利益觀點，螢幕部門應移轉給組裝部門多少單位？（5分）

答：

(一) 由於營運部門目前全產能運作，故最低轉撥價格為
 $70 + (120 - 70 - 8) = 112$

（其中 $120 - 70 - 8 = 42$ 為內部轉撥之機會成本）

(二) 組裝部門願意購買之最高移轉價格

$$120 + 7 = 127$$

(三) 1. 若可分別訂價，則閒置產能6,000件之訂價為\$70，而14,000單位本可外售故訂價為\$112，若無法分別訂價則20,000單位之移轉價格應訂為\$99.4，計算如下：

方法(1)： $(14,000 \times 112 + 6,000 \times 70) \div 20,000 = 99.4$

方法(2)： $70 + \frac{14,000 \times (120 - 70 - 8)}{20,000} = 70 + 29.4 = 99.4$

2. 從甲公司整體觀點，螢幕部門應全部20,000單位均移轉給組裝部門，因公司整體利益將此品移轉6,000單位，增加 $14,000 \times (8+7) = 210,000$ 之利益。

三、乙公司2017年生產第201批號產品3,000單位，單位成本如下：

直接材料：\$10

直接人工：\$20

製造費用：\$10

試作：

(一) 生產完成後，發現100單位屬正常損壞品，損壞品無殘值，損壞係因該產品要求精細規格所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5分)

(二) 生產完成後，發現100單位屬正常損壞品，損壞品每單位殘值\$10，損壞係因生產期間公司電壓不穩所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5分)

(三) 生產完成後，發現100單位屬非常損壞品，每單位殘值\$5，試作有關損壞品之會計分錄。(5分)

答：

(一) 由於損壞品無殘值，且損壞係因該產品要求所致，故本案例無須作分錄，損壞品成本由201批自行承擔。

(二) 由於損壞係因公司電壓不穩所致，故該損失應由所有訂單分攤，作以下分錄：

損壞品存貨	1,000	
間接製造費用	3,000	
在製品－201		4,000*
* $100 \times (10 + 20 + 10)$		

(三) 因非常損壞為提醒管理者注意，故應將其成本轉列入其他損益。

損壞品存貨	500	
其他損益	3,500	
在製品－201		4,000

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 當產品之產量增加時，下列何者最能反映產品平均單位成本的變化？

(A) 變動成本增加 (B) 變動成本下降 (C) 固定成本增加 (D) 固定成本下降

(B) 2 下列何者屬於預防成本？

a.	全面品質管理活動成本	f.	機器故障停機導致損失
b.	製程瑕疵導致的損耗品成本	g.	產品瑕疵全面召回之成本
c.	進料品質檢驗成本	h.	產品重製成本
d.	不良品整修後之再檢驗成本	i.	內部人員品質教育成本
e.	品質規劃工程成本		

(A) c、e、i (B) a、e、i (C) b、c、h、i (D) a、d、f、g

(C) 3 甲公司使用分批成本制度，有兩個直接成本庫（直接材料與直接人工），以及一個製造費用成本庫，該公司使用直接人工成本分攤製造費用。以下為某年度的相關資訊：

	預計數	實際數
直接材料成本	\$2,000,000	\$1,800,000
直接人工成本	1,500,000	1,400,000
製造費用	2,700,000	2,800,000

批次訂單#100的分批成本紀錄為：

直接材料耗用	\$50,000
直接人工成本	\$20,000

若按照正常成本法，下列敘述何者正確？

- (A)製造費用少攤\$100,000 (B)製造費用多攤\$100,000
(C)製造費用少攤\$280,000 (D)製造費用多攤\$280,000
- (B) 4 承上題，以正常成本法計算批次#100的成本，下列何者正確？
(A)\$70,000 (B)\$106,000 (C)\$110,000 (D)\$121,000
- (C) 5 甲公司所生產的某產品，若以傳統的成本制度來計算，其單位成本為\$690。最近該公司會計部門改以作業基礎成本制度來計算成本，發現該產品的成本為\$580。該公司目前按每單位\$700出售，但競爭對手的售價為\$640。根據這些資訊，下列敘述何者正確？
(A)該公司應該停止生產該產品 (B)該公司應該繼續生產該產品，但是應該設法提高售價
(C)該公司可考慮降低售價至\$640 (D)該產品可能是屬於低產量且多批次的產品
- (B) 6 下列那一行業適合採用分步成本制？
(A)汽車修理廠 (B)食品加工廠 (C)顧問公司 (D)會計師事務所
- (C) 7 甲公司記錄如下之分錄：
- | | |
|------------|---------|
| 已分攤變動製造費用 | 180,000 |
| 變動製造費用效率差異 | 20,000 |
| 變動製造費用 | 160,000 |
| 變動製造費用支出差異 | 40,000 |

基於上述分錄，下列敘述何者正確？

- (A)甲公司少分攤變動製造費用 (B)變動製造費用之支出差異為不利
(C)目前在製品成本中之變動製造費用高估 (D)變動製造費用之彈性預算差異為\$20,000 (不利)
- (B) 8 乙公司X1年度之銷貨金額為\$400,000，變動成本率為40%，淨利\$150,000，其損益兩平銷貨收入為何？
(A)\$16,667 (B)\$150,000 (C)\$225,000 (D)\$250,000
- (B) 9 乙公司有A原料期初存貨20,000單位，本期希望期末減少原料庫存30%；若本期欲生產產品10,000單位，且每單位產品須耗用4單位A原料，則本期應採購A原料多少單位？
(A)26,000單位 (B)34,000單位 (C)46,000單位 (D)54,000單位
- (C) 10 管理者在分析利潤差異時，經常分解為諸多差異，下列關於差異間關係之敘述，何者錯誤？
(A)銷貨收入總差異可區分為銷售價格差異與銷售數量差異
(B)銷貨毛利價格差異可區分為銷售價格差異與生產成本差異
(C)邊際貢獻總差異可區分為變動成本差異與固定成本差異
(D)銷售數量差異可區分為銷售組合差異與純銷售數量差異
- (A) 11 某兒童用品公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門之年度相關收入與成本資料如下：

銷貨額 (150,000單位)	\$1,500,000
變動費用	1,200,000
邊際貢獻	300,000
固定成本	400,000
營業損失	(\$100,000)

若該傳統玩具部門裁撤，則公司每年可免除固定成本\$80,000。

試問：傳統玩具部門之年度銷售單位數在何種水準時，公司不論裁撤玩具部門與否，公司淨利並無差異？

- (A)40,000單位 (B)60,000單位 (C)180,000單位 (D)200,000單位
- (A) 12 乙公司每年製造及銷售1,000單位的相機，售價為\$690，該售價乃依製造成本加成130%求得。該相機之單位變動銷售費用為\$30，每年固定銷管費用為\$70,000。今乙公司決定改按總成本來訂價，若售價仍維持\$690，試問其加成比率為何？
(A)72.5% (B)80% (C)96.67% (D)109.09%
- (B) 13 有關內部報酬率法與淨現值法之敘述，下列何者錯誤？
(A)內部報酬率法係以內部報酬率為折現率 (B)內部報酬率係指以回收之資金再投資之報酬率

- (C)淨現值法係以資金成本率為折現率 (D)內部報酬率法與淨現值法兩者皆考慮貨幣的時間價值
- (A) 14 下列何者不是生命週期成本制之特性？
 (A)專注於製造階段的產品成本控制
 (B)其資訊僅可供內部使用者使用
 (C)累積從研發到最後的顧客服務與支援中每個個別價值鏈的成本
 (D)強調製造前、製造中、製造後之成本，均為產品成本之一部分
- (C) 15 下列何者為聯產品在分離點直接出售或繼續加工之決策準則？
 (A)繼續加工之總收入大於直接出售之總收入時，應選擇繼續加工
 (B)繼續加工之增額收入大於繼續加工所增加之變動成本時，應選擇繼續加工
 (C)繼續加工之增額收入大於繼續加工之增額成本時，應選擇繼續加工
 (D)分離點後的可免固定成本大於直接出售之總收入，應選擇直接出售
- (C) 16 某公司的甲產品生產線經歷虧損後，該公司面臨是否裁撤甲產品生產線的決策。本季甲產品的相關財務資料如下所示：銷貨收入\$1,200,000、直接材料\$600,000、直接人工\$240,000、製造費用\$400,000。製造費用中70%為變動部分，30%為製造甲產品之特殊設備的折舊，該設備無其他用途，亦無轉售價值。若本季裁撤甲產品的生產線，則該公司整體營業利潤將有何改變？
 (A)營業利潤增加\$40,000 (B)營業利潤減少\$40,000
 (C)營業利潤減少\$80,000 (D)營業利潤增加\$120,000
- (C) 17 甲公司產銷傳真機，並以部門可控制淨利衡量各部門之績效，下列何者為計算部門可控制淨利之方法？
 (A)部門收入扣除部門變動成本後之餘額
 (B)部門收入扣除部門可控制固定成本後之餘額
 (C)部門收入扣除部門變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
 (D)部門收入扣除全公司變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
- (B) 18 A和B為甲公司的兩個部門，相關資料如下：

	部門 A	部門 B
部門資產	\$1,400,000	\$2,000,000
部門流動負債	\$500,000	\$1,000,000
稅前淨利	\$296,000	\$270,000
加權平均資金成本	15%	16%

若公司所得稅稅率為25%，最低要求報酬率為14%時，部門A和B之剩餘利潤各為何？

- (A)部門A為\$170,000，部門B為\$110,000 (B)部門A為\$100,000，部門B為(\$10,000)
 (C)部門A為\$87,000，部門B為\$135,000 (D)部門A為\$86,000，部門B為(\$50,000)
- (A) 19 甲公司生產玩具，X6年1月之營運相關資料如下：產出數量為42,000個，原料用量為7,500磅，成本每磅\$12，人工小時為2,000小時，工資每小時\$60，其他生產要素3,500單位，每單位\$20。甲公司X6年1月份之總生產力 (total productivity) 為何？
 (A)0.15 (B)0.20 (C)0.47 (D)3.23
- (D) 20 有關轉撥計價的敘述，下列何者正確？
 (A)當市價無法取得時，以全部成本為轉撥價格才能達成目標一致性
 (B)當轉撥價格高於轉出部門的增額生產成本時，轉出部門必會產生損失
 (C)當轉撥價格低於轉出部門的增額生產成本時，轉入部門必會產生損失
 (D)雙重轉撥價格 (dual pricing) 會使轉出部門較無誘因控制生產成本

【版權所有，重製必究！】