

《成本與管理會計》

試題評析	這次地特三等成本與管理會的申論題偏簡單，都是基本題型，沒有變化，其中申論第一題考分步成本制，申論第二題為損益兩平之計算，申論第三題則是銷貨成本表中各項成本之推估，考生應該寫得很順暢，三題申論要拿45分以上沒有問題。
考點命中	第一題：《高點·高上成本與管理會計講義》第三回，徐錦華編撰，頁10例1。 第二題：《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，徐錦華編撰，頁61例6；頁83練習題9-10(3)；頁106練習題9-41(23)。 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8例1(1)；頁74練習題3-25。

甲、申論題部分：(50分)

- 一、以利雅公司製造夏天服飾，有縫製部門與完成部門，並採用分步成本制下之先進先出法。縫製部門直接材料於生產程序開始時即投入，加工成本於製造過程中平均投入；完成部門直接材料於生產程序完成時始投入，加工成本於製造過程中平均投入。下列為X6年11月之資訊：
- 縫製部門的期初在製品，完工40%。期初在製品包含\$40,000的直接材料及\$60,000的加工成本，縫製部門的期末在製品存貨完工程度是40%。
- 完成部門期初在製品的完工程度80%，期初在製品包含\$24,000的前部轉入成本及\$28,000的加工成本，完成部門的期末在製品存貨完工程度是30%。
- 此兩部門的其他資料如下表：

	縫製部門	完成部門
期初在製品單位	20,000	24,000
本期開始製造單位	60,000	
本期完工且轉出單位	64,000	68,000
期末在製品單位		20,000
直接材料成本		\$34,000
加工成本		68,500
轉出成本	\$128,000	

試作：

- (一)計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位數。(6分)
- (二)彙總待分配成本總額，並計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位成本。(6分)
- (三)指派完成部門總成本至完工單位與期末在製品單位。(8分)

答：

(一)約當單位數：

$$\text{直接材料：} 24,000 + (68,000 - 24,000) = \underline{68,000} \text{ (單位)}$$

$$\text{加工成本：} 24,000 \times (1 - 80\%) + (68,000 - 24,000) + 20,000 \times 30\% = \underline{54,800} \text{ (單位)}$$

$$\text{轉入成本：} (68,000 - 24,000) + 20,000 = \underline{64,000} \text{ (單位)}$$

(二)待分配成本總額：

本期	128,000+34,000+68,500=	\$ 230,500
上期	24,000+28,000=	<u>52,000</u>
合計（待分配成本）		<u><u>\$282,500</u></u>

DC（單位成本）

$$DM : \frac{34,000}{68,000} = 0.5$$

$$\text{加工} : \frac{68,500}{54,800} = 1.25$$

$$\text{前部轉入} : \frac{128,000}{64,000} = 2$$

(三)1.完工單位之成本：
 期初在製部分 = $\$52,000 + (24,000 \times 0.5) + (24,000 \times 20\% \times 1.25) = \$70,000$
 本期投入本期完工 = $(68,000 - 24,000) \times (0.5 + 1.25 + 2) = \$165,000$
 合計： $\$70,000 + \$165,000 = \underline{\underline{\$235,000}}$

2.期末在製品 = $(20,000 \times 30\% \times 1.25) + (20,000 \times 2) = \underline{\underline{\$47,500}}$

二、馬可公司出售兩項產品，甲與乙。相關資料如下：

	甲	乙	總計
售價	\$25	\$45	
每單位變動成本	20	35	
總固定成本			\$350,000

馬可公司每出售3單位的甲，就會出售2單位的乙，馬可公司的所得稅率為25%。
 試計算：

(一)馬可公司損益兩平點的甲與乙之銷售數量與銷售金額分別是多少？（9分）

(二)馬可公司的目標稅後利潤是\$210,000，則其甲與乙的目標銷售數量是多少？（6分）

答：

$$\text{平均CM} = \frac{(25 - 20) \times 3 + (45 - 35) \times 2}{5} = 7$$

$$(一) \frac{350,000}{7} = 50,000 \begin{cases} \text{甲 } 50,000 \times \frac{3}{5} = 30,000 \\ \text{乙 } 50,000 \times \frac{2}{5} = 20,000 \end{cases}$$

銷售量：甲30,000單位，乙20,000單位

$$\text{銷售額} : \begin{cases} \text{甲 } 25 \times 30,000 = \$750,000 \\ \text{乙 } 45 \times 20,000 = \$900,000 \end{cases}$$

$$(二) \frac{350,000 + [210,000 / (1 - 25\%)]}{7} = 90,000 \text{ (單位)}$$

$$\therefore \text{銷售量} : \begin{cases} \text{甲} : 90,000 \times \frac{3}{5} = 54,000 \text{ (單位)} \\ \text{乙} : 90,000 \times \frac{2}{5} = 36,000 \text{ (單位)} \end{cases}$$

【版權所有，重製必究！】

三、羅德公司本月份有關存貨成本資料如下：

	月初	月底
直接原料	\$27,000	\$19,000
在製品	26,000	18,500
製成品	33,000	13,500

其他補充資料：

- (a) 本月份直接原料進貨總額為\$140,000。
 (b) 本月份製造費用為直接人工成本之350%。
 (c) 本月份製造成本為主要成本的2倍。
 (d) 本月份銷貨毛利是銷貨成本的40%。

試計算：

- (一) 直接原料耗用總額。(1.5分)
 (二) 直接人工。(4分)
 (三) 製造費用。(1.5分)
 (四) 製成品成本。(3分)
 (五) 銷貨成本。(2分)
 (六) 銷貨總額。(3分)

答：

(一) 直接M耗用： $27,000+140,000-19,000=\$148,000$

(二) 直接人工：

令直接人工為X

則 $148,000+X+350\% \times X=2(148,000+X)$

$\therefore X=\$59,200$

(三) 製造費用： $59,200 \times 350\% = \$207,200$

(四) 製成品成本： $148,000+59,200+207,200+26,000-18,500=\$421,900$

(五) 銷貨成本： $421,900+33,000-13,500=\$441,400$

(六) 銷貨總額： $441,400+(441,400 \times 40\%)=\$617,960$

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 有關聯產品成本分攤之主要目的，下列何者正確？

(A) 分析成本習性 (B) 進行成本之直接歸屬

(C) 進行後續應加工與否之非例行性決策 (D) 計算各聯產品之銷貨成本與存貨金額

(C) 2 某公司有一材料處理服務部門，以及兩個使用服務的營運部門：甲產品部門與乙產品部門。該公司採預計成本金額來計算分攤率，下列為某年度相關預算及實際資料：

1. 材料處理服務部門之預計營運成本（營運範圍為100,000 至200,000 技術人員時數）：

固定成本：\$12,000,000

變動成本：技術人員每一工時\$160

2. 預計該年度使用量

甲產品部門：90,000 技術人員工時

乙產品部門：70,000 技術人員工時

3. 實際該年度使用量

甲產品部門：60,000 技術人員工時

乙產品部門：65,000 技術人員工時

若該公司採單一費率成本分攤法，則下列何者為技術人員每一小時的分攤成本？

(A)\$160 (B)\$200 (C)\$235 (D)\$293.34

- (A) 3 承上題，若該公司使用雙重費率分攤法，則應分攤給甲產品部門的材料處理服務部門成本為何？
(A)\$16,350,000 (B)\$22,155,000 (C)\$32,000,000 (D)\$37,600,000
- (C) 4 有關逆算成本制度 (backflush costing)，下列敘述何者錯誤？
(A)分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶
(B)不需要配合生產的順序來逐步記錄產品成本
(C)不適用於採行及時生產制度的公司
(D)從原料採購到產品銷售的過程中，省略某些階段的會計分錄
- (B) 5 甲公司正在規劃其年度預算，有關公司內部對個別產品的獲利分析，管理當局認為應該將製造費用分攤到個別產品線，相關資料如下：
預計材料處理成本\$50,000。

產品	A-牆面鏡產品	B-特殊鏡面
生產單位數	25	25
每條生產線的材料移動次數	5	15
單位直接人工小時	200	200

若該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，試問材料處理成本分攤至產品A-牆面鏡的單位成本為何？

- (A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$2,500
- (A) 6 承上題，若甲公司採用作業基礎成本制，試問材料處理成本分攤至產品A-牆面鏡的單位成本為何？
(A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$1,500 (D)\$2,500
- (B) 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1.5磅
直接人工 投入2小時，每小時\$12
實際採購與生產資料如下：
直接原料採購量 2,000磅
直接原料使用量 1,800磅
投入直接人工小時 1,900小時
直接人工每小時工資\$10
若直接原料之數量差異為\$4,680 (不利)，直接人工之效率差異為\$1,200 (不利)，則每磅原料之標準單價為何？
(A)\$15.6 (B)\$10.4 (C)\$9.36 (D)\$7.2
- (C) 8 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？

	變動成本法	全部成本法
①接材料、直接人工和變動製造費用是否為產品成本？	是	是
②是否需要計算生產數量差異？	需要	不需要
③存貨水準增加時，何法計算而得之淨利較大？	較小	較大
④影響成本-數量-利潤關係的因素為何？	銷量	銷量、產量、產能水準

- (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- (D) 9 甲公司 X1 年銷貨收入\$1,400,000，邊際貢獻率40%，固定成本總額\$200,000；X2 年預期銷量將增加20%，固定成本總額\$200,000，若管理者希望X2 年之淨利較X1 年增加\$70,000，在單位售價不變的情況下，則X2 年之變動成本率為何？
(A) 37.5% (B) 46.1% (C) 53.9% (D) 62.5%
- (C) 10 材料的價格差異在購料時認列，則材料明細帳中之入帳基礎為何？
(A)實際價格，實際數量 (B)實際價格，標準數量
(C)標準價格，實際數量 (D)標準價格，標準數量
- (D) 11 丁公司為買賣業，目前正在編製第三季預算；該公司預計第三季銷貨額為\$600,000，毛利率為35%，若6月30日之存貨為\$120,000，預計9月30日之存貨為\$200,000，則預計第三季之進貨額應為何？
(A)\$130,000 (B)\$290,000 (C)\$310,000 (D)\$470,000
- (C) 12 甲公司共有 A、B 兩個部門，8 月份之銷貨收入為\$800,000；若A 部門之變動費用為\$120,000，其邊際貢獻率為40%，則B 部門8 月份之銷貨收入為何？

- (A)\$440,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$680,000
- (D) 13 甲公司打算進行一項投資計畫，該計畫應於期初投入\$12,000，效益期間為10年，內部投資報酬率為10%。公司的折現率為12%。已知該計畫的淨現值為\$430，不考慮所得稅的情況下，該計畫每年可帶來成本節省的金額為何？（10%，10期之年金現值因子為6.145；12%，10期之年金現值因子為5.650）
- (A)\$1,952.81 (B)\$2,022.78 (C)\$2,123.89 (D)\$2,200.00
- (B) 14 由於人手不足，甲早餐店考慮將巧克力饅頭委託乙公司製作，每月1,000個。若委託製作，甲早餐店將以每個饅頭\$10向乙公司購買。若維持自製，甲早餐店除了自製成本外，尚須再聘一位臨時工，時薪\$150，每月工作20小時。甲早餐店自製巧克力饅頭之成本包括：變動製造成本每個\$5，固定製造成本每個\$1；固定製造成本係機器折舊，並以每月1,000個饅頭為分攤基礎計算而得（該項成本無法因委外製作而免除）。若甲早餐店委託乙公司製作巧克力饅頭，每月成本是否增加？
- (A)是，成本增加\$1,000 (B)是，成本增加\$2,000
(C)否，成本反而減少\$1,000 (D)否，成本反而減少\$3,000
- (B) 15 資本支出決策所涉及的期間較長，當長期利率不穩定時，下列那一項資本預算評估技術可將利率的變化納入考慮？
- (A)收回期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法
- (B) 16 甲公司正在評估是否購買成本\$500,000的新機器。該機器耐用年限5年，無殘值，採直線法折舊。甲公司使用該機器於未來五年可增加之營業淨利，以及折現率為14%時各期之複利現值因子如下：

年度	增額營業淨利	14%之複利現值因子
1	\$39,000	0.8772
2	\$39,000	0.7695
3	\$8,000	0.6750
4	\$7,000	0.5921
5	\$56,000	0.5194

則該投資之淨現值為何？

- (A)\$(397,147) (B)\$(53,827) (C)\$36,141 (D)\$410,000
- (B) 17 甲公司之業務部門打算投標某縣市國小學生X1學年度學童營養計畫，甲公司估計該特殊計畫會產生變動成本\$2,080,000。依據甲公司標準作業流程，業務部門投標前需向生產部門詢問剩餘產能狀況。若剩餘產能足以支應此計畫，則最低投標價格為X；若剩餘產能不足以支應此計畫，則根據使用產能的狀況，須分攤給該計畫之固定成本為\$380,000，則最低投標價格為Y。下列何者正確？
- (A) X = \$2,080,000；Y = \$2,080,000 (B) X = \$2,080,000；Y = \$2,460,000
(C) X = \$2,460,000；Y = \$2,080,000 (D) X = \$2,460,000；Y = \$2,460,000
- (A) 18 乙公司打算裁撤一虧損部門，下列那些是裁撤部門決策之非攸關成本？
- ①所有員工調整至其他部門工作，員工薪資水準未改變
②部分成本是共同成本，係分攤而來，故仍會發生
③部分成本是部門直接成本，故裁撤後不再發生
④機器設備可移作他用，而可節省其他部門之成本支出
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 19 分權化的公司通常會將組織劃分成多個責任中心，下列那一種責任中心須負責的績效層面最廣？
- (A)成本中心 (B)收入中心 (C)利潤中心 (D)投資中心
- (A) 20 乙公司的主要產品為肥料，該公司共有兩個部門：生產部門和配送部門。生產部門的成本為：變動成本每磅\$20，固定成本分攤至肥料每磅\$60；配送部門的成本為：變動成本每磅\$8，固定成本分攤至肥料每磅\$4。配送部門目前的產能為每週6,000,000磅，其中有3,000,000磅是購自生產部門，另外有3,000,000磅是以每磅\$70的價格購自其他的供應商。假設乙公司是以每磅肥料變動成本的180%作為內部的計價方法，請問配送部門購自生產部門的產品轉撥價格應為何？
- (A)\$36 (B)\$45 (C)\$50 (D)\$144
- (C) 21 在下列何種情況下，企業比較可能會採用協議轉撥價格？
- (A)當協商成本很高時 (B)當各部門的自主性很低時
(C)當市場價格變動程度很高時 (D)當激勵各部門管理者的努力並非企業的主要目標時

(A) 22 實施作業基礎成本制度時，下列何項成本，最難找到有因果關係之成本分攤基礎？
 (A)廠房折舊 (B)檢驗人工成本 (C)材料驗收成本 (D)採購訂單處理成本

(B) 23 某公司與品質成本有關之資料如下：

為供應商提供之技術支援成本	\$2,000
品質檢驗人員的薪資	900
設計工程成本	1,200
重製品重新測試費用	400
顧客投訴之賠償費用	1,800
員工品質教育訓練成本	3,200
因品質不良而流失顧客之損失	2,700
損壞品重製成本	800
瑕疵品原因分析成本	600
製成品功能檢測成本	1,300

試問該公司之預防成本為何？

(A)\$5,200 (B)\$6,400 (C)\$7,000 (D)\$7,700

(D) 24 承上題，試問該公司之外部失敗成本為何？

(A)\$5,300 (B)\$5,100 (C)\$4,900 (D)\$4,500

(D) 25 甲食品公司之遠東區事業部為一投資中心，甲公司之要求報酬率為8%，遠東區事業部X1年之營運資訊如下：

營業收入	\$2,100,000
銷貨毛利	840,000
銷管費用	714,000
投入資本	630,000

下列何者最接近遠東區事業部之投資報酬率及剩餘利益 (residual income) ？

(A)投資報酬率6%，剩餘利益\$50,400 (B)投資報酬率6%，剩餘利益\$75,600
 (C)投資報酬率20%，剩餘利益\$50,400 (D)投資報酬率20%，剩餘利益\$75,600

【版權所有，重製必究！】