

《成本與管理會計概要》

試題評析

測驗題方面，內容平均分散於各單元，均為常見題型，應可掌握八成分數。申論題方面，第一題考生產成本報告之結構關係，難度低，只要有基本觀念即可輕鬆得分；第二題著重轉撥計價之通則及反功能性決策之議題；第三題則強調資本預算決策制定，攸關成本之判斷，雖申論二、三題較靈活，但仍為傳統題型，考生若平常有勤練題目，作答時應覺得很順手。整體而言，此次考題，努力過的考生，應可獲得80分以上之成績。

甲、申論題部分：（50分）

一、甲公司採分步成本制，以加權平均法計算產品成本，該公司7月份相關資料如下：

	實體 數量	約當產量	
		直接原料	加工成本
完工轉出	360,000	360,000	360,000
期末在製品	120,000	120,000	54,000

所有直接原料於製程一開始即全部投入，加工成本於製程中平均發生。甲公司已投入之直接原料成本為\$1,920,000；每（約當產量）單位加工成本為\$8。

試求：（10分）

（一）甲公司7月份完工轉出成本。

（二）甲公司7月底期末在製品之完工百分比。

答：

$$\text{直接材料每單位成本} = \frac{1,920,000}{360,000 + 120,000} = 4$$

$$\text{故(一) 7月份完工轉出成本} = 360,000 \times (4 + 8) = \$4,320,000$$

$$\text{(二) 7月底期末在製品完工百分比} = \frac{54,000}{120,000} = 45\%$$

二、中台公司有甲、乙兩部門，甲部門之產品可移轉乙部門，亦可對外出售。甲部門相關的成本資料如下：

每單位生產成本：直接材料\$10；直接人工\$5；變動製造費用\$3；固定製造費用\$2
（按產量300,000單位計算）。

銷售與管理費用：固定\$600,000；變動銷售費用每單位\$3。

甲部門目前每年產銷量240,000單位，對外售價為每單位\$30。

乙部門目前以每單位價格\$27向外界採購該產品60,000單位，乙部門續後再投入加工成本每單位\$20，最後以每單位售價\$49對外出售。現乙部門經理擬改向甲部門按每單位價格\$20採購60,000單位，甲部門因內部移轉可免除變動銷售費用。

試作：（20分）

（一）請問甲部門可接受的最低移轉價格是多少？請說明理由。

（二）乙部門可接受的最高移轉價格是多少？請說明理由。

（三）若甲部門轉撥價格係按全部生產成本加四成，則乙部門外購或從甲部門移轉，何者較為有利？乙部門所作之決定是否會與公司整體利益不一致？請說明理由。

（四）若甲部門轉撥價格係按變動生產成本加五成，其他條件不變，請計算甲部門利潤率。

答：

(一)由於甲部門有閒置產能60,000單位 (300,000 - 240,000)

故甲部門將60,000單位轉至乙部門並無機會成本，此時甲部門最低轉撥價 = \$10 + \$5 + \$3 = \$18

(二)由於向外採購產品之買價為\$27，故乙部門可接受之最高移轉價為\$27。

(三)甲部門全部成本加四成 = $(10 + 5 + 3 + 2) \times 1.4 = 28$

由於該價格超過乙部門之外購成本\$27，故乙部門將採外購策略，但該60,000單位若採內轉或外購其對總公司之利益影響如下：

若內轉	若外購
最終售價 60,000 × 49	最終售價 60,000 × 49
- 甲部門成本 60,000 × 18	- 外購成本 60,000 × 27
- 乙部門成本 60,000 × 20	- 乙部門成本 60,000 × 20
淨利 \$ 660,000	淨利 \$ 120,000

故若乙部門採外購策略，將與總公司利益不一致。

(四)若為變動成本加五成，則轉撥價為 $18 \times 1.5 = 27$ ，則甲部門利潤率為 $\frac{27 - 18 - 2}{27} = 25.93\%$

三、乙公司目前考慮更換或大修公司之影印機，相關資訊如下：

舊影印機

取得成本	\$25,000
累計折舊	20,000
每年營運成本	2,500
目前殘值	750
五年後殘值	0

大修影印機：

大修成本	\$6,000
大修後每年營運成本	1,000
五年後殘值	0

新影印機：

取得成本	\$28,000
每年營運成本	500
五年後殘值	0

試作：(20分)

(一)指出上述成本中，那些屬於沉沒成本？

(二)若不考慮時間成本，計算購買新影印機對未來五年淨利的總影響。

(三)若不考慮時間成本，計算大修舊影印機對未來五年淨利的總影響。

(四)乙公司應選擇購買新影印機或大修舊影印機？請述明原因。

答：

(一)屬於沉沒成本者包含：舊機器取得成本\$25,000，累積折舊\$20,000 (所以帳面值\$5,000亦為沉沒成本)

(二)購買新機器對未來五年淨利之總影響為：(若舊機器加以處分)

營運成本節省	$2,000 \times 5 = \$10,000$
折舊成本增加	$(28,000 - 5,000) = (23,000)$
處分設備損失	$(750 - 5,000) = (4,250)$
對淨利之影響數↓	(\$17,250)

(三)若大修則對未來五年淨利之總影響為：

營運成本節省	$1,500 \times 5 = \$7,500$
大修增加之折舊	(6,000)
對淨利之影響數↑	\$1,500

(四)由上述分析，乙公司應選擇大修策略。或另可分析如下：

若購買新機器		
新機器買價	(\$28,000)	$\times (1,000 - 500) \times 5 = 2,500$
節省之大修支出	6,000	
節省之營運成本	2,500*	
處分舊機器收現	750	
購買新機器不利	(18,750)	

故應採大修策略。

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1 甲化妝品公司打算從以下二保養品方案中擇一推出：

	小婦人	貴婦人
銷貨收入	\$520,000	\$580,000
變動製造成本	120,000	145,000
變動銷售成本	112,000	165,000
固定製造成本	15,000	15,000
固定銷售成本	10,000	10,000

若不考慮品質因素，則甲化妝品公司應選擇推出：

- (1)小婦人，因為總成本較低 (2)小婦人，因為淨利潤較高
(3)貴婦人，因為總收入較高 (4)貴婦人，因為總毛利較高

(C) 2 甲速食店目前產能全滿，若想加入一項新套餐，只要此新套餐的收入大於：

- (1)變動成本 (2)變動成本與固定成本之總和
(3)變動成本與機會成本之總和 (4)變動成本、固定成本與機會成本之總和

(A) 3 在成本—數量—利潤分析 (CVP analysis) 中，假設廣告費增加，而其他成本—數量—利潤分析的相關參數均維持固定，則此廣告費的增加會導致：

- (1)營業利潤的減少 (2)邊際貢獻的減少 (3)變動成本的增加 (4)售價的增加

(D) 4 甲公司採用彈性預算法編製的製造費用預算如下：

作業產能	10,000小時
變動製造費用	\$20,000
固定製造費用	\$30,000

若實際作業產能水準只使用預計作業產能水準的72%，則其彈性預算法編製之製造費用應為多少？

- (1)\$20,000 (2)\$30,000 (3)\$36,000 (4)\$44,400

(C) 5 下列預算編製之合理順序為何？①生產預算 ②銷貨預算 ③製造成本預算 ④原料採購預算

- (1)①②③④ (2)④③①② (3)②①④③ (4)①④③②

(B) 6 甲公司標準工資率每小時\$5，X3年2月份人工效率不利差異\$200，工資率有利差異\$150，實際發生直接人工小時數2,500小時，則每小時實際工資率為何？

- (1)\$4.92 (2)\$4.94 (3)\$5.06 (4)\$5.08

(B) 7 甲公司9月份新開一生產線生產新商品，此商品需由二部門製造，A部門生產之產品需移至B部門繼續加工始成製成品。甲公司採分步成本制計算產品成本。在9月份，A部門投入生產20,000單位，其中14,000單位轉入B部門，6,000單位為期末在製品（直接原料成本於開始時

即100%投入，加工成本完工程度50%)。9月份A部門發生直接原料成本\$54,000，加工成本\$79,000。試問9月份由A部門轉入B部門之總成本為何？

(1)\$93,800 (2)\$103,600 (3)\$107,200 (4)\$114,240

(D) 8 下列敘述是傳統成本制度與作業制成本制度 (activity-based costing) 的差異，何者錯誤？

- (1) 作業制成本制度的製造費用成本庫的數目通常較多
 (2) 作業制成本制度的分攤基礎數目通常較多
 (3) 相較於傳統成本制度成本庫中的成本，作業制成本制度成本庫中的成本通常較同質
 (4) 所有作業制成本制度都是一階段成本制度，而傳統成本制度可能一階段或是兩階段

(B) 9 分批成本法對廢料處理之敘述何者錯誤？

- (1) 廢料具有重大價值且生產完成可立即出售時，出售廢料收入可直接結轉銷貨成本
 (2) 廢料具有重大價值且銷售時間較長時，應借記在製品，貸記廢料存貨
 (3) 廢料可直接追溯至個別批次時，出售廢料收入可視為該批材料成本的減少
 (4) 廢料收入不重大時可視為其他收入

(B) 10 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司7月初在製品為30,000單位 (完工程度5/6)，其中直接原料成本為\$180,000，加工成本為\$450,000。7月份完工75,000單位，7月底在製品45,000單位 (完工程度2/3)。7月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,440,000。該公司7月份以加權平均法計算單位成本時，試問直接原料之約當產量單位成本為何？

(1)\$4.50 (2)\$6.00 (3)\$8.00 (4)\$9.60

(C) 11 甲公司有期初在製品40,000單位，加工成本已投入50%；本期投入生產240,000單位，期末在製品25,000單位，加工成本已投入60%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。則使用加權平均法計算的加工成本約當產量為多少單位？

(1)235,000 (2)255,000 (3)270,000 (4)275,000

(C) 12 甲公司採用作業基礎成本制，該制度的特色為何？

- (1) 適用於分步成本制度，但不適用於分批成本制度
 (2) 適用於分批成本制度，但不適用於分步成本制度
 (3) 試圖將原本被歸類為間接成本的項目，轉變為具有直接成本的性質
 (4) 只適用於三階段的分攤方式

(B) 13 甲公司為一電子晶圓製造廠，其晶圓之相關品質成本彙總如下：

晶圓設計成本	\$9,500
晶圓之售後維修換貨成本	9,400
晶圓第一線員工訓練成本	7,500
製程中半成品之抽測成本	7,000
鑑識退貨產品真偽之成本	6,000
晶圓製成品之可靠性測試	5,500
晶圓製造設備之當機損失	5,100
總品質成本	\$50,000

預防成本及鑑別成本之總額分別為：

(1)\$18,900，\$10,600 (2)\$17,000，\$12,500 (3)\$16,900，\$14,500 (4)\$17,000，\$18,500

(B) 14 甲公司去年度報導下列財務資訊：

銷貨收入	\$840,000
期初直接材料存貨，1月1日	44,000
本期採購之直接材料成本	292,000
期末直接材料存貨，12月31日	32,000

直接人工成本	36,000
製造費用	80,000
期初製成品存貨，1月1日	70,000
本期製成品成本	208,000
期末製成品存貨，12月31日	72,000
營業成本	280,000

則該公司去年度之銷貨成本總額為何？

(1)\$136,000 (2)\$206,000 (3)\$406,000 (4)\$418,000

- (C) 15 當成本習性為線性關係時，總變動成本通常會隨著下列何者而成比例變動？
(1)直接人工小時 (2)原料總成本 (3)生產量 (4)機器小時
- (C) 16 下列何者可視為服務業價值鏈 (value chain) 的一部分？①產品的檢驗 ②廣告 ③原料 ④顧客服務
(1)①②③ (2)②③④ (3)②④ (4)①④
- (D) 17 甲公司X1年度營業收入為\$637,000，營業淨利為\$102,000，流動負債為\$60,000，長期負債為\$450,000，總資產為\$600,000，最低要求報酬率為12%，甲公司該年度之剩餘利潤為何？
(1)\$45,300 (2)\$39,000 (3)\$37,200 (4)\$30,000
- (A) 18 甲公司同時採投資報酬率與剩餘利潤作為部門經理之績效評估，該公司傢俱部門現有資料如下：淨利\$20,000，投資\$200,000。現傢俱部門有一新投資方案；估計該方案可產生淨利\$10,000，甲公司要求之最低投資報酬率為8%。請問該投資案之投資金額在多少時，傢俱部門經理會決定投資該案？
(1)\$100,000 (2)\$125,000 (3)\$150,000 (4)\$160,000
- (A) 19 信義公司之甲部門以每單位\$0.75之成本生產一中間產品，並移轉至乙部門。乙部門再以每單位\$2.5之成本進一步加工後產生最終產品，並以\$5對外銷售。若移轉價格為每單位\$1.25，則甲部門每單位之淨利為何？
(1)\$0.5 (2)\$0.875 (3)\$1.25 (4)\$1.625
- (B) 20 有關轉撥計價，下列敘述何者錯誤？
(1)成本基礎轉撥計價較無法公正衡量部門績效
(2)雙軌轉撥計價使各部門較重視成本控制
(3)協議轉撥計價有利於達成公司一致性目標
(4)市價基礎轉撥計價在有閒置產能時較不適用