

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司106年有下列之成本資料：

在製品存貨1/1	\$8,000
106年製造成本	\$160,000
在製品存貨12/31	\$7,000
製成品存貨1/1	\$16,000
製成品存貨12/31	\$22,000

試作：(每小題8分，共16分)

- (一) 計算甲公司106年之製成品成本。
- (二) 計算甲公司106年之銷貨成本。

試題評析	本題為製造業成本計算之基本概念，重點在製造業存貨與綜合損益表之關聯，是非常基本的觀念，只要習題有練習，取得滿分沒有問題。
考點命中	《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)。

答：

- (一) 106年之製成品成本 = $\$8,000 + \$160,000 - \$7,000 = \$161,000$
- (二) 106年之銷貨成本 = $\$16,000 + \$161,000 - \$22,000 = \$155,000$

二、乙公司生產產品之正常損壞率為通過檢驗點之完好產品數量之7%。106年3月份該公司之期初在製品為12,000單位，完工程度70%。3月份開始生產150,000單位，產出完好品130,000單位。3月份之期末在製品為15,000單位，完工程度30%。3月份之損壞品共17,000單位。

試作：(每小題9分，共18分)

- (一) 若乙公司之檢驗點設於完工程度60%時，請計算正常損壞品數量。
- (二) 若乙公司之檢驗點設於完工程度25%時，請計算正常損壞品數量。

試題評析	本題強調分步成本制下，正常損壞數量之判斷。平時上課、考前都有特別提醒考生，應就本期通過檢驗點之產品作為計算基礎。小心運算，獲得18分輕而易舉。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第三回，徐錦華編撰，頁14，例2。

答：

- (一) 若檢驗點設在完工程度60%，則期初與期末在製品，均非本期完好品，故正常損壞數量計算如下：
 $(130,000 - 12,000) \times 7\% = 8,260$
- (二) 若檢驗點設在完工程度25%，則期末在製品屬於本期完好品，故正常損壞數量計算如下：
 $(130,000 - 12,000 + 15,000) \times 7\% = 9,310$

三、丙公司生產毛巾。生產一條毛巾之標準直接原料為10單位的布，標準直接人工為5小時。每單位布之標準成本為\$5，每一人工小時之標準成本為\$10。丙公司第一季共生產1,500條毛巾，使用14,500單位的布，成本\$75,400，使用7,600小時的直接人工，成本\$68,400。

試作：(每小題8分，共16分)

- (一) 計算丙公司第一季生產毛巾之直接原料成本之價格差異及效率差異。
- (二) 計算丙公司第一季生產毛巾之直接人工成本之價格差異及效率差異。

試題評析	本題屬於標準成本制下，實際投入成本與標準應投入成本之差異分析。考生應留意標準成本之運算，係以實際產出為基礎。只要沒有用錯數量或單價，16分可以全拿。
-------------	--

考點命中

1. 《高點·高上成本與管理會計講義》第五回，徐錦華編撰，頁12，例4。
2. 《高點·高上成本與管理會計講義》第五回，徐錦華編撰，頁14，例6(甲)。

答：

- (一)因題目未提供材料進貨資料，故本題之材料價差，係指用料價差。
直接原料價格差異： $\$75,400 - 14,500 \times \$5 = \$2,900$ (不利)
直接原料效率差異： $14,500 \times \$5 - 1,500 \times 10 \times \$5 = -\$2,500$ (有利)
(二)直接人工價格差異： $\$68,400 - 7,600 \times \$10 = -\$7,600$ (有利)
直接人工效率差異： $7,600 \times \$10 - 1,500 \times 5 \times \$10 = \$1,000$ (不利)

乙、測驗題部分：(50分)

- D 1 若本月份之加工成本為主要成本之50%，而製造費用占加工成本的1/4，在製造費用中，間接材料為\$10,000，相當於直接材料之20%。則本月份之製造成本總額為何？
(A)\$5,000 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$90,000
- B 2 品質成本報告中通常不列示下列那一項金額？
(A)預防成本 (B)銷貨成本 (C)內部失敗成本 (D)鑑定成本
- A 3 甲公司有兩個部門，分別為染整部門與裁剪部門，公司採用分批成本制度並計算各部門的預計製造費用分攤率，染整部門採機器小時為分攤基礎，而裁剪部門採直接人工成本為分攤基礎。年初時，公司做成

下列估計：

	部門	
	染整部	裁剪部
直接人工小時	6,000	30,000
機器小時	48,000	5,000
製造費用	\$360,000	\$486,000
直接人工成本	\$50,000	\$270,000

請問下列選項何者正確？

- (A)裁剪部預計製造費用分攤率為直接人工成本之 180%
(B)裁剪部預計製造費用分攤率為直接人工成本之 150%
(C)染整部預計製造費用分攤率為每機器小時\$7
(D)以機器小時為基礎計算全廠預計製造費用分攤率，並取代部門分攤率時，生產批次的製造費用會被低估

【版權所有，重製必究！】

- C 4 承上題，批次# 200 在今年度開工並完工，其批次成本單顯示下列資料：

	部門	
	染整部	裁剪部
直接人工小時	6	20
機器小時	80	4
領用材料	\$500	\$310
直接人工成本	\$70	\$150

試問批次# 200 所分攤到的總製造費用為何？

- (A) \$560 (B) \$600 (C) \$870 (D) \$924
- D 5 採用作業基礎成本制度分攤成本之步驟，下列順序何者正確？①將作業成本庫的成本分攤至成本標的
②選擇適當的作業成本動因 ③將資源成本分派至作業成本庫 ④選擇適當的資源動因
(A) ①②③④ (B) ②③④① (C) ④①②③ (D) ④③②①
- A 6 在工廠產品流程中，材料的處理係連續經過 A、B、C 三個部門，並以此作為成本歸結的目的。試問 B 部門對 A 部門轉入的項目，依分步成本制應做何處理？
(A) 視為當期材料投入 (B) 視為期初在製品存貨
(C) 視為期初製成品存貨 (D) 視為當期加工成本
- A 7 若甲公司今年原料每單位上漲\$20，假設其他情形不變，則比較去年與今年之損益兩平圖，原料上漲對損益兩平圖之影響為何？
(A) 損益兩平點向右上方移動 (B) 總成本線的斜率變小
(C) 總成本線與 Y 軸相交點向上移動 (D) 總收入線斜率變大
- A 8 下列為丁公司第四季相關資料：
- | | |
|--------|----------|
| 銷貨成本 | \$18,000 |
| 期初應付帳款 | 4,000 |
| 期初存貨 | 3,000 |
| 期末存貨 | 2,100 |
- 若第四季每月之採購額均相同，且當月之採購於次月付現；則第四季採購之現金支出預算為何？
(A) \$15,400 (B) \$16,600 (C) \$21,100 (D) \$22,900
- A 9 甲公司之亞洲事業部投入資本\$180,400,000，投資報酬率 14.5%。若甲公司加權平均資金成本 10%，要求報酬率 12%，則其亞洲事業部之剩餘利益為何？
(A) \$4,510,000 (B) \$5,412,000 (C) \$8,118,000 (D) \$21,640,000

【版權所有，重製必究！】

- A 10 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為 3 磅，每磅原料之標準單價\$20，預計 5 月份產量為 1,000 單位。若 5 月份實際購入直接原料 3,500 磅，生產 1,200 單位的產品，所有購入之原料全部投入生產，無期初與期末原料存貨。則該月份直接原料的數量差異為何？
 (A)\$2,000 (有利) (B)\$2,000 (不利) (C)\$10,000 (有利) (D)\$10,000 (不利)
- D 11 甲產品是聯合製程產出的其中一項產品，關於是否在分離點後繼續加工之決策，應考慮下列何者？
 (A)聯合成本總金額 (B)所分攤到的聯合成本比重
 (C)僅考慮分離點後之收入總額 (D)繼續加工所獲得之增額營業淨利
- A 12 甲公司生產與銷售 5,000 單位之產品，每單位變動成本\$3,500，投資總額為\$8,400,000，投資報酬率為 20%，以全部成本加成作為訂價基礎，加成率為 8%，試問甲公司每單位產品售價應為何？
 (A)\$4,536 (B)\$4,200 (C)\$3,836 (D)\$3,360
- C 13 甲公司生產某一產品，正常產能 80,000 單位，目前僅產銷 78,000 單位，每單位售價\$100，乙公司欲以\$85 價格購買 1,000 單位。該產品每單位之相關成本包括：變動製造成本\$30、固定製造成本\$15、變動銷管費用\$30 及固定銷管費用\$10。若甲公司接受乙公司之訂單，對淨利之影響為何？
 (A)沒有改變 (B)增加\$10,000 (C)增加\$25,000 (D)增加\$40,000
- D 14 乙公司每月需要10,000單位零件，該零件可自行製造或向外購買。過去皆自行製造，且每單位花費成本\$13，包括直接原料\$1、直接人工\$3、變動製造費用\$4以及固定製造費用\$5。今有一公司願以每單位\$12售予乙公司該零件。若公司向外購買而產生之閒置產能無法移作他用，則向外購買零件對成本之影響為何？
 (A)減少\$10,000 (B)減少\$40,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$40,000
- C 15 甲公司正考慮擴廠，估計新廠房可使用 20 年。該計畫之內部報酬率為 15%，還本期限為 9.6 年。若該廠房 20 年後之預期殘值降低，則對該計畫的評估有何影響？
 (A)內部報酬率及還本期限兩者皆降低
 (B)不影響內部報酬率，但還本期限會降低
 (C)內部報酬率會降低，但不影響還本期限
 (D)對內部報酬率及還本期限兩者皆沒有影響
- D 16 甲公司欲購買一部新機器，估計耐用年限 10 年，無殘值，公司擬採直線法提列折舊。估計該機器可產生之每年營業淨利為\$20,000，不考慮所得稅，投資之還本期間為 5 年，試問該新機器的成本為何？
 (A)\$50,000 (B)\$100,000 (C)\$150,000 (D)\$200,000

【版權所有，重製必究！】

- C 17 有關跨國轉撥計價的敘述，下列何者錯誤？
- (A)其他條件不變，當轉出部門所在國家稅率較低時，提高轉撥價格有助於降低稅負
(B)其他條件不變，當轉入部門所在國家稅率較低時，降低轉撥價格有助於降低稅負
(C)其他條件不變，以市價為轉撥價格會使公司整體稅負最低
(D)其他條件不變，無論轉撥價格為何，公司整體稅前利潤皆相同
- C 18 若甲公司資產週轉率增加 20%，而利潤率減少 20%，則該公司投資報酬率將有何變化？
- (A)增加 20% (B)增加 4% (C)減少 4% (D)維持不變
- D 19 甲公司產銷飲品，以剩餘利益評估其茶飲事業部之績效，要求報酬率為 12%，該事業部 X1 年邊際貢獻 \$8,640,000，營運槓桿 2.5，投入資本\$9,120,000，茶飲事業部之剩餘利益為何？
- (A)\$414,720 (B)\$679,680 (C)\$1,094,400 (D)\$2,361,600
- A 20 丁公司正規劃 X7 年的營業預算，預定使用的平均營運資產為\$2,000,000。丁公司產品每單位平均邊際貢獻為\$200，流動負債\$180,000，長期負債\$820,000，固定成本\$800,000。若丁公司 X7 年度目標投資報酬率為 20%，則產品銷售量應為何？
- (A) 6,000 單位 (B) 6,900 單位 (C) 7,000 單位 (D) 7,900 單位

【版權所有，重製必究！】