

《成本與管理會計概要》

試題評析	1.第一題關於產品定價，題目簡單沒有複雜設計。第二題為標準成本法期末結轉之分錄，並計算有利與不利成本差異對銷貨成本之影響，考生只要留意借貸方不要寫顛倒，此題應該可以取得滿分。第三題則為成本利量分析中，敏感性分析之應用，題目雖有瑕疵，但考生只需依題意作答即可。 2.本次試題偏簡單，主要考基本觀念之掌握。考生只要細心沉穩作答，計算題要取得滿分應該很容易。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第十回，徐錦華編撰，頁4-7。 2.《高點·高上成本與管理會計講義》第五回，徐錦華編撰，頁40-42。 3.《高點·高上成本與管理會計講義》第七回，徐錦華編撰，頁63-65。

甲、申論題部分：（50分）

一、基隆公司生產規格不同的投影筆，其中規格編號#A1的投影筆，每年以每支\$430的售價賣出1,000支，而該售價乃是依製造成本加成115%所求得。該投影筆之變動銷售費用為每支\$45，每年相關固定銷售費用及固定管理費用分別為\$90,000及\$65,000。該公司今年決定改按總成本來訂價，而總成本有製造成本、銷售費用和管理費用。該公司希望售價仍維持\$430。

試作：計算新的加成百分比。（15分）

答：

令單位製造成本為X

$$X \times (1 + 115\%) = \$430 \quad X = \$200$$

$$\$430 \div \left(\$200 + \$45 + \frac{\$90,000 + \$65,000}{1,000} \right) = 1.075$$

故總成本加成百分比=7.5%

二、桃園公司採標準成本制度，該公司產品之單位標準成本為\$40。X6年期末存貨及相關財務資料如下：

購料價格差異（有利）	\$5,000	製造費用支出差異（不利）	\$1,000
原料數量差異（不利）	5,000	製造費用能量差異（有利）	3,000
人工工資率差異（不利）	6,500	製造費用效率差異（不利）	3,000
人工效率差異（不利）	8,000		

該公司X6年度共銷售10,000單位產品，每單位售價\$50，營業費用為\$50,000。該公司採直接沖銷法，將成本差異直接結轉銷貨成本。

試作：

（一）桃園公司X6年有關成本差異之結轉分錄（提示：採一個分錄之統整方式）。（10分）

（二）X6年實際銷貨成本為多少？（5分）

答：

（一）

購料價格差異	5,000	
製造費用能量差異	3,000	
銷貨成本	15,500	
原料數量差異		5,000
人工工資率差異		6,500
人工效率差異		8,000
製造費用支出差異		1,000
製造費用效率差異		3,000

(二) X6年沖轉成本差異前銷貨成本= $\$40 \times 10,000 = \$400,000$
 X6年實際銷貨成本= $\$400,000 + \$15,500 = \$415,500$

三、屏東公司產銷單一產品A，每年業務量穩定在12,000單位，A的相關資料如下：

單位售價	\$300
單位主要成本	70
單位變動製造費用	20
單位變動銷管費用	30
每年固定成本總額	\$800,000 (含製造成本\$400,000及銷管成本\$400,000)
稅率	20%

試作：

假定12,000單位之業務量僅為公司可用產能之60%，公司苦於業務量無法突破，故計畫於明年度同時進行下列措施：(1)售價降低10%；(2)固定每年增加廣告費\$50,000；(3)為激勵業務人員，以每銷售一單位發放佣金\$40之方式取代每年固定薪資\$480,000。若同時實施上述措施，並希望稅後淨利能比今年增加\$112,000（仍適用稅率20%），則明年度需銷售多少單位？（數字無法整除時，採四捨五入進位到個位數）（20分）

答：

此題雖然有瑕疵（每年固定銷管成本才\$400,000，如何包含業務人員之固定薪資\$480,000？），但仍依據題意，作答如下：

屏東公司每單位產品A之邊際貢獻= $\$300 - \$70 - \$20 - \$30 = \$180$
 目前稅後淨利= $(\$180 \times 12,000 - \$800,000) \times (1 - 20\%) = \$1,088,000$

令明年為達利潤目標所需銷售單位為Q
 售價降低、加發銷售佣金後之邊際貢獻= $\$300 \times 0.9 - \$70 - \$20 - \$30 - \$40 = \110
 $[Q \times \$110 - (\$800,000 + \$50,000 - \$480,000)] \times (1 - 20\%) = \$1,088,000 + \$112,000$
 故得銷售數量=17,000單位

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 丙公司本年度直接原料、在製品及製成品期初餘額分別為\$750、\$600及\$800；期末餘額分別為\$830、\$550及\$810。本年度丙公司之損益表顯示銷貨成本為\$200,000。其生產過程中發生直接人工成本\$30,000，製造費用\$50,000。丙公司本年度購入之直接原料金額為何？
 (A)\$119,960 (B)\$120,040 (C)\$199,960 (D)\$200,010
- (A) 2 丙公司新取得之機器第一次生產需花費1,000小時，若依據80%之累計平均學習曲線，則其第二次生產所需花費的時間為何？
 (A)600小時 (B)800小時 (C)1,600小時 (D)1,800小時
- (D) 3 甲律師事務所所有12位合夥律師與10位助理，直接與間接成本依合夥律師與助理的專業人工小時數計算，下列為某年度資訊：

	預算	實際
間接成本	\$270,000	\$300,000
律師年薪（每位）	\$100,000	\$110,000
助理年薪（每位）	\$29,000	\$30,000
專業人工小時數合計	50,000直接人工小時	60,000直接人工小時

實際成本法下，若對某客戶的服務需200個直接人工小時，則該批服務的成本為何？

- (A)\$5,000 (B)\$6,960 (C)\$7,480 (D)\$6,400
- (B) 4 甲公司採用加權平均法進行分步成本制。生產過程第一步發生在部門A，其3月份之生產資料如下：

	材料成本	加工成本
期初在製品	\$4,000	\$3,000
三月份投入成本	\$20,000	\$16,000
約當單位成本	?	?
完工並轉出次一部門單位數	90,000單位	
期末在製品單位數	10,000單位	

材料在製程開始時投入，加工成本在製程中均勻投入。期末在製品中加工成本完工程度50%，則期末在製品成本為何？

(A)\$4,400 (B)\$3,400 (C)\$2,200 (D)\$1,700

(B) 5 甲傢俱工廠製造標準型與豪華型兩種辦公座椅，下列為相關資訊：

產品／製造費用	整備次數	零件個數	直接人工小時數
標準型	12	8	255
豪華型	28	12	245
製造費用	\$52,000	\$78,000	

在作業基礎成本制下，若將整備次數與零件個數視為製造費用的成本動因，則指派給標準型座椅的製造費用為何？

(A)\$45,600 (B)\$46,800 (C)\$47,400 (D)\$49,200

(A) 6 丁公司以85%的作業水準（以直接人工小時為衡量基礎）來編製未來一年的彈性預算，相關資料如下：直接人工為29,750小時，變動製造費用\$148,750，每一直接人工小時的總製造費用分攤率\$20。丁公司在分攤製造費用時乃是以90%的作業水準作為分攤基礎，生產一單位產品標準直接人工時數為4小時。丁公司X7年共投入了33,300小時生產8,200單位產品。丁公司的製造費用效率差異為下列何者？

(A)\$2,500（不利） (B)\$6,500（不利） (C)\$10,500（有利） (D)\$10,500（不利）

(D) 7 甲公司生產電腦椅，今年第一季及第二季的銷售預測分別為15,000張及20,000張，去年底倉庫還有電腦椅3,000張未售出，該公司每一季底均要保持下一季銷售預測量的20%為存貨數量，則該公司今年第一季要生產幾張電腦椅？

(A)13,000張 (B)14,000張 (C)15,000張 (D)16,000張

(C) 8 甲公司製造並銷售X產品10,000單位，每單位產品售價\$16，平均變動成本\$8，總固定成本\$16,000，該公司之營業槓桿程度為何？

(A)1 (B)1.15 (C)1.25 (D)1.35

(C) 9 甲公司製造羽球袋，依正常產能求出的固定製造費用分攤率為每機器小時\$50，6月份的固定製造費用資訊如下：

	實際情況	靜態預算
生產量	17,500單位	21,000單位
機器小時	8,925小時	10,500小時
固定製造費用	\$305,000	\$300,000

彈性預算下的固定製造費用為何？（若因除不盡而有小數點誤差，請選答最接近數字）

(A)\$250,000 (B)\$255,000 (C)\$300,000 (D)\$305,000

(C) 10 某公司銷售甲、乙和丙產品，目前三種產品的銷售數量及單位售價皆相同。甲產品的邊際貢獻率為40%，乙產品的邊際貢獻率為50%，該公司的總邊際貢獻率為48%。假設銷售組合轉變為：25%的甲產品，25%的乙產品和50%的丙產品，則該公司新的總邊際貢獻率為多少？

(A)27.5% (B)45.3% (C)49.5% (D)68.4%

【版權所有，重製必究！】

(C) 11 甲公司會計人員編製下列最新年度的損益表：

	A部門	B部門	C部門	總額
銷貨收入	\$63,000	\$179,000	\$60,000	\$302,000
銷貨成本	37,000	70,000	23,000	130,000
銷貨毛利	26,000	109,000	37,000	172,000
訂購與運送成本	19,000	26,000	9,000	54,000
租金（依使用坪數支付）	3,000	3,000	3,000	9,000
總公司分攤成本	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>30,000</u>
營業淨利	\$(6,000)	\$70,000	\$15,000	\$79,000

如果甲公司在去年就關閉A部門，則該公司的損益將有何不同？

- (A)公司淨利不變 (B)公司淨利增加\$6,000
(C)公司淨利減少\$4,000 (D)公司淨利減少\$7,000

(D) 12 甲公司從單一原料生產三種產品：A、B和C，產品C可以在分離點出售，總收入為\$60,000，或者可以進一步加工，總成本為\$16,000，然後以\$78,000出售。關於產品C是否進一步加工，下列敘述何者正確？

- (A)應在分離點出售，而不是進一步加工
(B)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$18,000
(C)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$78,000
(D)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$2,000

(A) 13 甲公司收到生產6,000輛模型汽車的特殊訂單，單位售價與單位成本分別為\$13.70與\$11.50。成本結構如下：

直接材料	\$2.50
直接人工	1.90
變動製造費用	2.30
固定製造費用	4.80
產品單位成本	\$11.50

直接人工為變動成本，此特殊訂單不會影響公司上列固定製造費用之成本總額，但需要額外客製化加工，故單位變動成本需額外增加\$8.10，且需添購模具，成本\$20,000，使用後無殘值。此特殊訂單對公司銷售業務沒有影響，且有充分產能因應。若接受此特殊訂單，則公司營業淨利將有何變化？

- (A)減少\$26,600 (B)增加\$13,200 (C)減少\$55,400 (D)減少\$21,300

(B) 14 甲公司之投入資本為\$1,000,000，期望資本報酬率為30%，其損益表中之費用包含：固定製造費用\$200,000、變動製造費用\$100,000、固定銷管費用\$400,000、變動銷管費用\$300,000，共四大項。甲公司採用成本加成作為訂價方法，下列敘述何者錯誤？

- (A)以總成本作為加成之基礎時，總成本加成率為30%
(B)以製造成本作為加成之基礎時，製造成本加成率為100%
(C)以變動成本做為加成之基礎時，變動成本加成率為225%
(D)預期總銷售額為\$1,300,000

(B) 15 資本支出為長期性且不經常發生的決策，下列那一項資本預算評估方法可將利率的變化納入考量？

- (A)回收期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法

(D) 16 甲公司經營成衣製造業務，正在考慮購置一台新的全自動化設備，以汰換舊的半自動化設備。甲公司採用內部報酬率法評估此資本投資計畫時，下列那一項目不必考慮所得稅之影響？

- (A)每年營運淨現金流量 (B)半自動化設備之折舊
(C)半自動化設備處分損益 (D)自動化設備之營運資金

(D) 17 關於轉撥計價，下列敘述何者正確？

- ①協議價格法會損傷部門自主權
②轉出部門有閒置產能時，以市價作為轉撥價格可能導致反功能決策
③轉撥計價若以全部成本為基礎，可以督促轉出部門控制成本
④假設轉撥產品或服務有外部市場存在，以市價法作為轉撥計價之基礎，通常可做成最佳決策

(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②④

- (D) 18 使用投資報酬率法衡量投資中心績效之缺點為下列何者？
(A)無法公平評估部門績效
(B)不同規模的部門不能比較其獲利能力
(C)可能會接受對部門有利但對另一個部門不利的方案
(D)可能會拒絕對部門不利但對整體公司獲利增加的方案
- (B) 19 甲公司的負債市值為\$8,000,000、利率8%，權益市值為\$12,000,000、資金成本12%，該公司有A、B兩個事業部，其中A事業部的總資產為\$9,500,000、流動負債為\$2,800,000、稅前營業淨利為\$1,055,000，稅率為40%，A事業部的經濟附加價值（economic value added）為何？
(A)\$-233,400 (B)\$21,960 (C)\$188,600 (D)\$433,960
- (B) 20 有關平衡計分卡，下列敘述何者正確？
(A)主要目的為增加組織當期的營業淨利
(B)當組織改變營運策略時，其計分卡的績效指標也會隨之而異
(C)重視多面向的平衡，尤其是借方金額與貸方金額的借貸平衡
(D)建置平衡計分卡時，第一步驟必須先確立四個構面之策略性目標

【版權所有，重製必究！】