

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：

一、甲公司為加工食品之生產廠商，在美國及臺灣均設有分公司A產品，其單位售價為\$50，分別供應美洲與亞洲市場之需求，且甲公司為求產品之新鮮度，故當年度生產之產品均於當年度出售。甲公司針對下一年度之收入與成本預估如下：

	美國	臺灣	合計
銷貨收入	\$ 6,750,000	\$ 15,750,000	\$ 22,500,000
變動製造成本	3,375,000	6,300,000	9,675,000
固定製造費用	3,500,000	4,500,000	8,000,000
固定區域性銷管費用	700,000	1,200,000	1,900,000
總公司管理費用	600,000	1,400,000	2,000,000
營業利益（損失）	<u>\$ (1,425,000)</u>	<u>\$ 2,350,000</u>	<u>\$ 925,000</u>

總公司管理費用為固定費用，並以兩分公司之銷貨收入作為分攤基礎。由預算發現，負責美洲市場之美國分公司將發生損失，故甲公司高層考慮進行業務之調整。若將美國分公司停產，則其中\$2,500,000之固定製造費用將可避免。甲公司管理部門目前規劃三項調整方案，而目前兩工廠之產能均足以應付各項調整方案之所需，而相關之調整方案內容如下：

A方案：透過推銷活動，擴大市場需求，以提高銷貨量。若甲公司增加美洲地區之推銷費用\$800,000，將可使美國分公司的銷售量由原先的135,000件增加為240,000件。

B方案：美國分公司暫時先予以停產，美洲市場所需之135,000件產品改由臺灣分公司生產，但每件產品運費需\$8。此外，為維持美洲市場之需求，故價格不考慮調整，且美國分公司之固定區域性銷管費用亦均無法避免。

C方案：美國分公司先予以停產，美洲市場所需之135,000件產品，甲公司計畫向當地其他廠商進貨，再行出售給客戶，預計每件商品可創造毛利\$15，然為維持美洲市場之需求，故美國分公司之固定區域性銷管費用無法避免。

試作：

(一)不考慮各種調整方案之情況，美國分公司需生產並銷售多少件產品才能吸收固定製造費用與固定區域性銷管費用？（4分）

(二)針對A、B及C方案，分別計算甲公司業務調整後之營業利益。（12分）

(三)甲公司是否應該進行業務調整？若需進行業務調整，則該採行何種方案？請說明理由。（4分）

試題評析

本題為成本數量利潤分析及非例行決策中，產品線或部門是否裁撤之決策題型。該題採用「總額法」之計算方式，同學只需看清楚題意，重新計算利潤即可迎刃而解。

考點命中

高點《成本與管理會計講義》第五回，林立編撰，頁15-16。

答：

(一)以美國分公司角度

銷售單位： $6,750,000 \div 50 = 135,000$

單位變動製造成本： $3,375,000 \div 135,000 = 25$

單位邊際貢獻： $50 - 25 = 25$

假設生產並銷售單位數為X單位，則： $25 \times X - 3,500,000 - 700,000 = 0 \rightarrow X = 168,000$ (單位)

結論：美國分公司需生產及銷售168,000單位，才能吸收固定製造費用與固定區域性銷管費用。

(二)

A方案

	美國	臺灣	合計
銷貨收入	12,000,000 ^{*1}	15,750,000	27,750,000
變動製造成本	6,000,000 ^{*2}	6,300,000	12,300,000
固定製造費用	3,500,000	4,500,000	8,000,000
固定區域性銷管費用	700,000	1,200,000	1,900,000
增加推銷費用	800,000		800,000
總公司管理費用	864,865 ^{*3}	1,135,135 ^{*4}	2,000,000
營業利益(損失)	135,135	2,614,865	2,750,000

*1 : $50 \times 240,000 = 12,000,000$; *2 : $25 \times 240,000 = 6,000,000$

*3 : $2,000,000 \times \frac{12,000,000}{27,750,000} = 864,865$; *4 : $2,000,000 \times \frac{15,750,000}{27,750,000} = 1,135,135$

B方案

	美國	臺灣	合計
銷貨收入	6,750,000	15,750,000	22,500,000
變動製造成本	2,700,000 ^{*1}	6,300,000	9,000,000
運費	1,080,000 ^{*2}		1,080,000
固定製造費用	1,000,000 ^{*3}	4,500,000	5,500,000
固定區域性銷管費用	700,000	1,200,000	1,900,000
總公司管理費用	600,000	1,400,000	2,000,000
營業利益(損失)	670,000	2,350,000	3,020,000

*1 :

臺灣公司銷售單位 : $15,750,000 \div 50 = 315,000$

臺灣公司單位變動製造成本 : $6,300,000 \div 315,000 = 20$

為美國部門生產之變動製造成本 : $20 \times 135,000 = 2,700,000$

*2 : $8 \times 135,000 = 1,080,000$; *3 : $3,500,000 - 2,500,000 = 1,000,000$

C方案

	美國	臺灣	合計
銷貨收入	6,750,000	15,750,000	22,500,000
變動製造成本	4,725,000 [*]	6,300,000	11,025,000
固定製造費用	1,000,000	4,500,000	5,500,000
固定區域性銷管費用	700,000	1,200,000	1,900,000
總公司管理費用	600,000	1,400,000	2,000,000
營業利益(損失)	(275,000)	2,350,000	2,075,000

* : $(50 - 15) \times 135,000 = 4,725,000$

(三)

甲公司應進行業務調整；並應採行「方案B」，使公司利益由\$925,000增加至\$3,020,000，共增加\$2,095,000。

二、甲公司生產高級餐椅，產品歷經切割、組裝及修飾等三部門。切割部門先將所需之木材切割成適當形狀與尺寸，再移轉至組裝部門，搭配外購之配件進行組裝，爾後轉至修飾部門進行最後之修飾與調整。公司採分步成本制，並以先進先出法計算存貨成本。組裝部門在4月底共有2,500之期末在製品，其中，原料完工比例為40%，加工成本完工比例為60%。5月份由切割部門移轉10,000件至組裝部門進行後續工作。5月底，組裝部門尚有2,000件在製品尚未移轉至修飾部門，原料與加工成本之完工比例分別為30%與60%。組裝部門5月份之相關成本資料如下：

	期初存貨	本期投入
前部門轉入成本	\$8,000	\$35,000
直接材料	2,500	24,240
直接人工	5,000	38,000
製造費用	4,000	28,300

試作組裝部門：

- (一)5月份當期的原料與加工成本之約當產量。(6分)
- (二)5月份當期的單位生產成本。(4分)
- (三)5月份應移轉至修飾部門之生產成本。(5分)
- (四)5月份之在製品成本。(5分)

試題評析	該題部分為成本法之基本題型。而且無損壞品之處理，所以計算起來，只需按照生產成本報告的步驟一一回答問題即可。
考點命中	高點《成本與管理會計講義》第一回，林立編撰，頁70-72。

答：

組裝部門—數量表-

期初在製品	(前：100%；材料：40%；加工：60%)	2,500
前部轉入		10,000
待處理單位數		<u>12,500</u>
期初在製品完工		2,500
本期開工且本期完工	$(2,500+10,000)-2,500-2,000=$	8,000
期末在製品	(前：100%；材料：30%；加工：60%)	<u>2,000</u>
已處理單位數		<u><u>12,500</u></u>

(一)約當產量

前部轉入成本： $2,500 \times (1-100\%) + 8,000 + 2,000 \times 100\% = 10,000$

直接原料： $2,500 \times (1-40\%) + 8,000 + 2,000 \times 30\% = 10,100$

加工成本： $2,500 \times (1-60\%) + 8,000 + 2,000 \times 60\% = 10,200$

(二)當期單位生產成本

【版權所有，重製必究！】

前部轉入成本：	$35,000 \div 10,000 =$	3.5
直接材料：	$24,240 \div 10,100 =$	2.4
加工成本：	$(38,000 + 28,300) \div 10,200 =$	6.5
當期單位生產成本		<u><u>12.4</u></u>

(三)成本分配

期初在製品	(8,000+2,500+5,000+4,000)=	19,500	
投入完工			
直接材料	2.4×2,500×(1-40%)=	3,600	
加工成本	6.5×2,500×(1-60%)=	6,500	
期初在製品完工成本			29,600
本期開工且完工成本	12.4×8,000=		99,200
移轉至修飾部門成本			<u>\$128,800</u>

(四)成本分配

前部轉入成本：	3.5×(2,000×100%)=	7,000
直接材料：	2.4×(2,000×30%)=	1,440
加工成本：	6.5×(2,000×60%)=	7,800
		<u>16,240</u>

三、甲公司採標準成本制，其所投之標準成本為每生產一件產品之標準工時為6小時，每小時之標準工資率為\$45。假設11月份，甲公司生產15,000件，並造成不利的人工效率差異為\$157,500。另外，每件產品之原料標準投入量為3公斤，每公斤之標準成本為\$2.5。11月份供應商為削減其庫存壓力，故以每公斤\$2售予甲公司。甲公司為因應11月份之生產，共購買並使用48,000公斤之原料及人工成本\$4,488,000。

試作：

(一)計算實際人工小時數與人工工資率差異。(6分)

(二)計算用料價格差異及材料數量差異。(4分)

試題評析	標準成本制之基本題型。只需將公式之位置放對，再帶入一一推導即可。
考點命中	高點《成本與管理會計講義》第三回，林立編撰，頁9；頁13-14。

答：

(一)直接人工差異分析

48	×	93,500	=	4,488,000	人工工資率差異
					不利\$280,500
45	×	93,500	=	4,207,500	
					人工效率差異
45	×	(15,000×6)	=	4,050,000	不利\$157,500

實際人工小時：[45×(15,000×6)+157,500]÷45=93,500 (小時)

人工工資率差異：4,488,000-[45×(15,000×6)+157,500]=280,500 (不利)

(二)直接材料差異分析 (因購買數量與用料數量相同，故購料價差=用料價差)

2	×	48,000	=	96,000	用料價格差異
					有利\$24,000
2.5	×	48,000	=	120,000	
					材料數量差異
2.5	×	(15,000×3)	=	112,500	不利\$7,500

乙、測驗題部分：

B 1 文緹公司生產 200,000 單位的完好品，其相關成本資料如下所示：

直接材料成本	\$2,000,000
直接人工成本	1,000,000
間接人工成本	600,000

文緹公司的單位主要成本與單位加工成本分別為：

- (A)\$8 和\$15 (B)\$8 和\$18 (C)\$10 和\$8 (D)\$15 和\$8

B 2 文樂公司為一製造公司，該公司四個區域部門的績效如下所示：

部門	目標投資報酬率	實際投資報酬率	銷售報酬率
A	18%	18.1%	8%
B	16	20.0	8
C	14	15.8	6
D	12	11.0	9

文樂公司的四個區域部門中，表現最佳為：

- (A)部門 A (B)部門 B (C)部門 C (D)部門 D

B 3 下列何者不是標準成本功能之一？

- (A)建立標準及提昇績效 (B)節省查帳成本
(C)預測成本及訂定售價 (D)規劃及控制成本

D 4 評估成本項目屬於直接成本或是間接成本，係根據下列何者決定？

- (A)會計資訊系統 (B)成本分攤系統 (C)成本追蹤系統 (D)所選擇之成本標的

B 5 在作業基礎成本制下，生產排程作業屬於下列何種作業層級？

- (A)單位層級 (B)批次層級 (C)產品層級 (D)顧客層級

D 6 在高度競爭環境下，大型多角化公司部門間之轉撥計價，應採用那一種方法最合理？

- (A)全部成本 (B)重置成本 (C)變動成本 (D)市場價格

B 7 下列何者可作為衡量平衡計分卡中顧客構面的指標？

- (A)員工離職率 (B)商品及時送達給顧客之次數
(C)作業程序 (D)收益成長

C 8 乙公司 C 部門相關資料如下：

銷貨收入	\$10,000,000
變動成本	3,000,000
部門直接固定成本	5,000,000
部門資本投資額	2,000,000
要求最低資本報酬率	12%

請問 C 部門之剩餘利潤為何？

- (A)\$240,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,760,000 (D)\$1,160,000

D 9 文森公司本年度的整體預算中，編列採直線法提列之廠房設備折舊費用\$258,000。該公司的整體預算是依全年生產 103,200 單位產品的基準來編製，該產量是預期在全年平均地產出。在 10 月的期間，文森公司生產 8,170 單位的產品，且帳上顯示實際的廠房設備折舊費用為\$20,500。文森公司使用彈性預算控制其生產成本，請問文森公司 10 月份廠房設備折舊費用的彈性預算金額為何？

- (A)\$19,475 (B)\$20,425 (C)\$20,500 (D)\$21,500

A 10 甲公司採用還本期限法 (payback period) 評估資本預算，目前資金僅容許甲公司投資下列四項計畫中之一項，甲公司應選用那一項投資？

	計畫 A	計畫 B	計畫 C	計畫 D
機器成本	\$30,000	\$36,000	\$54,000	\$50,000
淨現金流量				
Year 1	12,000	3,000	4,000	15,000
Year 2	12,000	14,000	16,000	15,000
Year 3	12,000	14,000	20,000	15,000
Year 4	0	18,000	30,000	10,000
Year 5	0	0	50,000	10,000

- (A)計畫 A (B)計畫 B (C)計畫 C (D)計畫 D

C 11 乙公司生產自行車鏈條。乙公司 5 月份預算生產 25,000 條，每條標準機器小時為 0.05 小時，變動製造費用預算為\$30,000。乙公司 5 月份實際生產 30,000 條，使用 1,600 機器小時，實際變動製造費用\$34,000。請問乙公司 5 月份變動製造費用效率差異為何？

- (A)\$2,400 有利差異 (B)\$4,400 不利差異 (C)\$2,400 不利差異 (D)\$2,000 有利差異

- C 12 丁公司透過聯合生產過程產出 X、Y 及 Z 產品。聯合成本分攤方式採用分離點之售價加以分攤，其他資料如下：

產品	X	Y	Z	合計
生產數量	14,000	10,000	6,000	30,000
分攤之聯合成本	\$204,000	\$ 90,000	\$ 66,000	\$360,000
分離點之售價	?	150,000	110,000	600,000
繼續加工成本	38,000	30,000	22,000	90,000
最終售價	348,000	185,000	147,000	680,000

請問 X、Y 及 Z 產品何者應繼續加工？

- B 13 丙公司生產汽車分電盤，本年度因產品規格更新，總經理王君考慮將 2,400 單位分電盤部分零件迴路板，以 \$150,000 外包出去。如果自行製造迴路板，相關成本如下：

	每單位成本
直接材料	\$30
直接人工	20
變動製造費用	10
固定製造費用（分攤廠房及設備折舊）	15

此外，如果丙公司自行生產迴路板，將需要重新設計原流程估計成本 \$10,000。請問丙公司外包的攸關成本為何？

- (A) \$144,000 (B) \$154,000 (C) \$178,000 (D) \$215,000

- D 14 乙公司直接材料及間接材料都使用同一個材料帳戶，如果製造部門本月份領用直接材料 \$80,000 及間接材料 \$5,000，下列分錄何者正確？

(A) 在製品	80,000	(B) 在製品	85,000
材料	80,000	材料	85,000
(C) 製造費用	5,000	(D) 在製品	80,000
材料	80,000	製造費用	5,000
在製品	85,000	材料	85,000

- C 15 戊公司預計明年度銷售 161,000 個創意盒，生產 1 個創意盒需要 2 公克鉛錠及 5 公克鋼片。明年度期初存貨及預計期末存貨資料如下：

	期初存貨	預計期末存貨
創意盒	24,000 個	13,000 個
鉛錠	30,000 公克	23,000 公克
鋼片	26,000 公克	31,000 公克

根據上述預算，戊公司明年度需購入鉛錠多少公克？

- (A) 143,000 公克 (B) 286,000 公克 (C) 293,000 公克 (D) 300,000 公克

- C 16 甲公司有兩項產品：X 及 Y，兩產品相關售價與單位變動成本如下：

	每單位售價	每單位變動成本
產品 X	\$20	\$ 5
產品 Y	30	10

此外，公司總固定成本為 \$100,000。如果甲公司銷售組合為 2 單位 X 及 1 單位 Y，試問甲公司損益兩平銷售數量為何？

- (A) 產品 X 2,000 單位，產品 Y 1,000 單位 (B) 產品 X 2,500 單位，產品 Y 1,000 單位
(C) 產品 X 4,000 單位，產品 Y 2,000 單位 (D) 產品 X 3,000 單位，產品 Y 1,500 單位

- D 17 甲公司預計明年度營業結果如下：

銷貨收入	\$400,000	邊際貢獻率	75%
安全邊際	\$100,000	營業槓桿度	4

甲公司明年度固定費用預算為何？

- (A) \$75,000 (B) \$100,000 (C) \$200,000 (D) \$225,000

- B 18 甲公司評估是否要更換現有之舊機器，會計部門提供新舊機器相關資料如下：

	舊機器	新機器
原始購入成本	\$55,000	\$35,000
估計使用年限	10	4
目前已使用年限	6	0
帳面金額	\$30,000	-
現在處分價值	\$10,000	-
4年後處分價值	0	0
每年所需現金營運支出	\$10,000	\$5,000

在不考慮折現之情況下，請問繼續使用舊機器與更換新機器的差異成本為何？

- (A)繼續使用舊機器有利成本差異\$10,000 (B)繼續使用舊機器有利成本差異\$5,000
 (C)更換新機器有利成本差異\$10,000 (D)更換新機器有利成本差異\$5,000
- A 19 文楨汽車公司聘用 45 位銷售人員來販售其豪華旗艦版的汽車，平均每台車的售價為\$23,000，付給銷售人員的佣金報酬為 6%。文楨公司正考慮改變佣金報酬的支付方式，打算付給每位銷售人員每個月\$2,000 的底薪，再加上該名銷售人員所販售車輛 2%的佣金報酬。試問當文楨公司每月車輛的銷售額為多少時，對選擇那一種佣金制度都沒有差異？
- (A)\$2,250,000 (B)\$3,000,000 (C)\$1,500,000 (D)\$1,250,000
- A 20 文樺公司採先進先出分步成本制計算其所生產的某一化學性產品，原料 B 是在完工比例為 80%的時候加入製程。10 月份的期初在製品科目為 20,000 單位，完工比例為 90%，當月份開始投入的生產單位數為 70,000 單位，其中完工的單位數有 65,000 單位。製程中無損壞品或損失發生，期末未完工單位的完工比例為 60%。試問原料 B，10 月份的約當產量為何？
- (A)65,000 單位 (B)70,000 單位 (C)85,000 單位 (D)90,000 單位

高
上

【版權所有，重製必究！】