《成本與管理會計概要》

試題評析	此次考題均為基本觀念，著重於成本分攤、成本制度及責任會計等議題，其中成本分攤仍舊以ABC為核心；而成本制度則以分步成本制下，生產成本報告之內容及變動成本法與歸納成本法兩者之差異為主。至於責任會計則在測試考生對剩餘利益及附加經濟價值兩者之熟悉度。整體而言，此次考題偏向簡單，應可拿高分。
考點命中	第一題：《高點成本與管理會計講義》第十三回，徐錦華編撰，頁20，例7。 第二題：《高點成本與管理會計講義》第七回，徐錦華編撰，頁100，9-28。 第三題：《高點成本與管理會計講義》第三回，徐錦華編撰，頁39，例4-1。 第四題：《高點成本與管理會計總複習講義》，徐錦華編撰，頁77，例7。

甲、申論題部分：（50分）

一、丙公司是一家房仲業者，該公司有兩家位於臺北及臺南之分店。下列為兩家分店去年的相關資料：

	臺南分店	臺北分店
流動資產	\$ 60,000	\$200,000
長期資產	540,000	560,000
流動負債	200,000	300,000
營業收入	500,000	700,000
營業成本	100,000	200,000
投資的資金成本	210,000	240,000

丙公司有兩種資金來源，一為長期借款，其帳面值及市價皆為\$4,800,000，利率為10%。另一為權益資本，帳面值為\$2,200,000，市價為\$5,200,000，權益資金成本（cost of equity capital）為12%。丙公司所得稅率為20%。

試作：（請列計算過程，否則不予計分）（每小題5分，共10分）

（一）若臺北分店店長的獎金係為該分店剩餘利益（residual income）之10%，則該分店店長去年的獎金為多少？

（二）若臺南分店經理的獎金係為該分店經濟附加價值（economic value added）之10%，則該分店經理去年的獎金為多少？

答：

（一）台北店長去年獎金如下：

$$\text{剩餘利益} = (700,000 - 200,000) - (240,000) = 260,000$$

$$\therefore \text{去年獎金} = 260,000 \times 10\% = 26,000$$

（二）台南分店經理獎金計算如下：

$$\begin{aligned} \text{加權平均資金成本} &= \frac{4,800,000}{4,800,000 + 5,200,000} \times 10\% \times (1 - 20\%) + \frac{5,200,000}{4,800,000 + 5,200,000} \times 12\% \\ &= 3.84\% + 6.24\% = 10.08\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{附加經濟價值} &= (500,000 - 100,000) \times (1 - 20\%) - (60,000 + 540,000 - 200,000) \times 10.08\% \\ &= 320,000 - 40,320 = 279,680 \end{aligned}$$

$$\therefore \text{經理去年獎金} = 279,680 \times 10\% = 27,968$$

【版權所有，重製必究！】

二、丁公司為提供完整3C（電腦、通訊、消費性電子產品）解決方案之供應商，主要業務在生產筆記型電腦。該公司本年度之相關資料如下：

單位銷售價格	\$	200
變動成本（每單位）		
直接材料	\$	20
直接製造人工		10
變動製造費用		15
變動非製造費用		30
固定成本		
製造費用	\$	20,000
非製造費用		150,000
數量資料：		
本期開始且製造完成單位		20,000單位
本期銷售量		15,000單位

試作：（四捨五入至整數，並列計算過程，否則不予計分）

- （一）請計算丁公司本年度在採用變動成本法（variable costing）及歸納成本法（absorption costing）下之淨利差異數。（5分）
- （二）請分別就採用變動成本法（variable costing）及歸納成本法（absorption costing），計算丁公司本年度損益兩平銷售數量。（10分）

答：

（一）固定製造費用分攤率 = $\frac{20,000}{20,000} = 1$ （每單位）

$$\begin{aligned} & \text{歸納成本法淨利} - \text{變動成本法淨利} \\ & = (\text{產量} - \text{銷量}) \times \text{固定製造費用分攤率} \\ & = (20,000 - 15,000) \times 1 = 5,000 \end{aligned}$$

∴ 二法淨利差異為\$5,000

（二）損益兩平銷售量

1. 在變動成本法下 = $\frac{20,000 + 150,000}{[200 - (20 + 10 + 15 + 30)]} = \frac{170,000}{125} = 1,360$ （銷售量）

2. 令歸納成本法下損益兩平銷售量為Q

$$Q = \frac{170,000 - (20,000 - Q)}{125}$$

$$Q = 1,209.6 \approx 1,210 \text{（銷售量）}$$

【版權所有，重製必究！】

三、甲公司有兩個部門皆採用分步成本制計算存貨成本。原料於生產開始時投入，加工成本則於製造過程中平均發生。甲公司於完工程度達30%時進行檢驗，對所發現之任何損壞品一律廢棄，而正常損壞品為達到檢驗點完好品之10%。其正常損壞品成本全部由完好產品吸收。而非常損壞品之成本則列為當期費用。

下列為甲公司第二部門今年度7月份之相關資料：

	單位數	材 料	加工成本
月初在製品 (完工60%)	3,000	\$25,000	\$ 8,200
月底在製品 (完工40%)	5,000		
本期投入	15,000	75,000	58,200
本期完工轉出	8,000		

試求：(請列計算過程，否則不予計分) (每小題5分，共10分)

(一)請採用先進先出法計算該公司7月份之轉出單位總成本。

(二)請採用先進先出法計算該公司7月份之非常損壞成本。

答：

所有損壞單位 = $(3,000 - 15,000) - (5,000 + 8,000) = 5,000$ (單位)

正常損壞 = $[(8,000 - 3,000) + 5,000] \times 10\% = 1,000$ (單位)

本期到達檢驗點完好品之數量

非常損壞 = $5,000 - 1,000 = 4,000$ (單位)

(一) 約當數量下之每單位成本：

材料約當數量 = $(8,000 - 3,000) + 5,000 + 1,000 + 4,000 = 15,000$

材料單位成本 = $\frac{\$75,000}{(8,000 - 3,000) + 5,000 + 1,000 + 4,000} = \5

加工成本約當數量 = $3,000 \times 0.4 + (8,000 - 3,000) + 5,000 \times 0.4 + 5,000 \times 0.3 = 9,700$

加工單位成本 = $\frac{\$58,200}{9,700} = \6

若正常損失依實體單位比例分攤，則：

轉出單位總成本 = $(25,000 + 8,200) + 3,000 \times 0.4 \times 6 + 5,000 \times (5 + 6) + (1,000 \times 5 + 1,000 \times 0.3 \times 6) \times \frac{1}{2} = \underline{\underline{\$98,800}}$

* 本期可分攤正常損失之單位為本期投入本期完工之5,000單位及期末在製品5,000單位

(二) 7月份非常損壞成本 = $4,000 \times 5 + 4,000 \times 0.3 \times 6 = \underline{\underline{\$27,200}}$

* 注意：本題因欠缺前部門轉入成本之資訊，故予以忽略。

【版權所有，重製必究！】

四、乙診所於今年採用時間導向的作業基礎成本制度 (time-driven ABC)，在該制度下，診所對護理人員進行訪查及觀察，得到主要三個活動的單位時間 (處理病人掛號及結帳：5分鐘、配藥：6分鐘、抽血：3分鐘)。今年8月該診所產生之間接成本 (護理人員薪資與行政費用等) 為 \$1,000,000，護理人員的實質產能為2,000,000分鐘，其他之相關資料如下：

作業別	作業數量	成本動因
處理病人掛號及結帳	40,000人	病人數量
配藥	35,000張	處方籤數量
抽血	1,000人次	檢驗人次

試作：(請列計算過程，否則不予計分)

(一) 計算每分鐘之單位成本。(5分)

(二) 計算今年8月配藥及抽血作業之成本動因率 (cost-driver rate)。(10分)

答：

$$(一) \text{ 每分鐘單位成本} = \frac{1,000,000}{2,000,000} = 0.5 \text{ (每分鐘) (以實質產能為基礎)}$$

$$(二) \text{ 配藥作業之成本動因率} = \frac{0.5 \times 40,000 \times 5}{40,000} = 2.5 \text{ (每位病人)}$$

$$\text{抽血作業之成本動因率} = \frac{0.5 \times 1,000 \times 3}{1,000} = 1.5 \text{ (每檢驗人次)}$$

乙、選擇題部分：(50分)

(A) 1 製造成本中，主要成本占 75%，加工成本占 50%，若直接原料成本為\$50,000，則直接人工成本為何？

(A)\$25,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$100,000

(B) 2 甲公司本年度有關品質成本之資料如下：

品管訓練	\$30,000
產品檢驗	6,000
檢測設備之維護	3,000
產品重製	5,000
損害賠償	30,000
供應商過失	20,000

則本年度之鑑定成本 (appraisal costs) 為何？

(A)\$6,000 (B)\$9,000 (C)\$11,000 (D)\$14,000

(B) 3 下列有關分批成本制之敘述何者正確？

(A)多應用於連續性生產產品之情況 (B)多應用於生產多種異質產品之情況

(C)按部門彙總投入之材料與加工成本 (D)僅設置單一的在製品帳戶，不設置在製品明細帳

(B) 4 乙公司目前使用人工小時分攤間接成本，每小時分攤率為\$150。該公司最近想以作業基礎成本觀念改良成本分攤的方式，於是請相關部門蒐集作業活動與成本資訊如下：

作業活動	成本動因	分攤率
機器運轉	機器小時	\$20/每小時
組裝	人工小時	\$10/每小時
材料處理	材料數量	\$ 5/每單位

試問在目前成本制度下，該公司生產一批次 200 單位的產品 (該批次產品需要耗用 12 個機器小時、10 個人工小時、120 單位材料)，其每單位產品之間接成本為何？

- (A)\$4.7 (B)\$7.5 (C)\$940 (D)\$1,500
- (B) 5 承上題，若乙公司使用作業基礎成本觀念分攤間接成本，則生產一批次 250 單位的產品（該批次產品需要耗用 15 個機器小時、20 個人工小時、200 單位材料），其每單位產品之間接成本為何？
(A)\$5 (B)\$6 (C)\$7.5 (D)\$1,500
- (D) 6 乙公司數年前以\$100,000 購入生產設備以為產品製造使用，該公司目前考慮是否以\$150,000 重新購置生產設備取代原有設備，原有設備目前之預估殘值為零。下列有關該重置決策之敘述，何者正確？
(A)增額成本為\$50,000 (B)可免成本為\$50,000
(C)不可控制成本為\$150,000 (D)攸關成本為\$150,000
- (D) 7 甲公司採用標準成本制度，以機器小時作為製造費用分攤的基礎，每月預計投入 6,000 機器小時，預計固定製造費用\$120,000。上個月實際耗用 6,100 機器小時及發生固定製造費用\$123,000，實際產出下允許之標準機器時數為 6,250 小時，則上個月固定製造費用能量差異（production-volume variance）為何？
(A)\$3,000（不利） (B)\$3,000（有利） (C)\$5,000（不利） (D)\$5,000（有利）
- (B) 8 甲產品單位售價\$200，單位變動成本\$120，安全邊際率 8%，淨利率為何？
(A) 4.8% (B) 3.2% (C) 2.4% (D) 2.0%
- (B) 9 下列何者不屬於營業預算？
(A)生產預算 (B)現金預算 (C)銷貨費用預算 (D)預計之損益表
- (A) 10 甲公司研磨部門上個月份計畫使用每單位\$82 之材料，但實際成本每單位為\$80；而計畫生產 1,200 單位產品，卻僅生產 1,000 單位。試問其直接材料的彈性預算差異為何？
(A)\$2,000 有利差異 (B)\$2,400 有利差異 (C)\$14,000 不利差異 (D)\$16,400 不利差異
- (D) 11 當公司決定裁撤某部門時，下列那一項並非攸關成本？
(A)可被消除的固定管理成本 (B)每銷售一單位的變動行銷成本
(C)變動的銷貨成本 (D)將持續發生的未來管理成本
- (B) 12 乙公司手機目前每台售價\$200，製造成本為\$170，目標銷貨毛利率為 20%。其競爭對手新品發表會中宣稱將推出相似商品，預計售價為\$180。乙公司行銷部門研究，若公司亦將手機售價調整至\$180，產品的銷量將會增加 15%。請問若乙公司採取與競爭對手相同之售價，則其目標成本為何？
(A)\$136 (B)\$144 (C)\$150 (D)\$153
- (C) 13 假設不考慮所得稅的影響，在決定是否購置新機器以汰換舊機器時，應考慮下列何者？
(A)舊機器的帳面價值 (B)舊機器的成本 (C)新機器的購置金額 (D)處分舊機器的損益
- (B) 14 甲公司產銷某單一產品，正常售價為每單位\$780，單位變動成本\$500，單位固定成本\$100。目前閒置產能為 1,500 單位，某日接獲某公司訂單，希望以\$600 購買 800 單位。因規格較低，甲公司生產該訂單之每單位變動成本僅\$400。關於甲公司是否接受該訂單之決策，下列敘述何者錯誤？
(A)固定成本係不可免成本，不影響決策
(B)甲公司最低可接受之每單位售價為\$500
(C)甲公司接受該訂單將使公司淨利增加\$160,000
(D)若僅接到該特殊訂單，甲公司接受該訂單之機會成本為\$0
- (C) 15 有關資本預算決策的回收期法，下列敘述何者錯誤？
(A)此種方法之下應選擇較早回收資金之方案
(B)此種方法認為投資額回收期間的長短，可顯示風險程度之大小
(C)此種方法計算簡單，而且考慮貨幣的時間價值
(D)此種方法也適用於投資計畫的現金流量不穩定或不均等情況
- (D) 16 甲公司處分一台機器，獲得現金\$25,000。該機器原始成本為\$85,000，處分時之累積折舊為\$54,500。甲公司之營業淨利為\$55,000，若所得稅率為 40%，則其處分機器之稅後現金流入為何？
(A)\$2,200 (B)\$19,500 (C)\$25,000 (D)\$27,200
- (A) 17 甲公司以剩餘利益（residual income）評估其歐洲事業部及美洲事業部之績效，下列敘述何者正確？
①以剩餘利益評估歐洲事業部之績效將使其做出與總公司利益一致的決策 ②以剩餘利益評估美洲事業部之績效將使其做出與總公司利益一致的決策 ③以剩餘利益評估歐洲事業部之績效將使其做出與美洲事業部利益不一致的決策 ④以剩餘利益評估美洲事業部之績效將使其做出與歐洲事業部利益不一致的決策

【版權所有，重製必究！】

(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅④①

(B) 18 甲公司產銷果汁機，以投資報酬率評估其國內事業部及海外事業部之績效，相關資訊如下：

	國內事業部	海外事業部
營業收入		\$3,900,000
營業淨利	\$1,014,000	\$2,340,000
投資報酬率	0.15	0.25
淨利率	0.10	

國內事業部及海外事業部之營運資產分別為何？

(A)國內事業部\$4,056,000；海外事業部\$6,760,000

(B)國內事業部\$6,760,000；海外事業部\$9,360,000

(C)國內事業部\$9,360,000；海外事業部\$10,140,000

(D)國內事業部\$10,140,000；海外事業部\$11,156,808

(C) 19 某公司有甲、乙兩個部門，甲部門生產主機板，乙部門組裝電腦。目前乙部門每年向外購買 50,000 個主機板，價格為每個\$800，現乙部門有意向甲部門購買主機板，甲部門生產之主機板相關資料如下：

單位售價	\$850
單位變動成本	600
單位固定成本（係以正常產能 500,000 個為基礎）	150

若甲部門已無閒置產能，但因內部轉撥可節省變動成本\$130，則移轉價格應為何？

(A)介於\$600 與\$850 之間 (B)介於\$720 與\$850 之間

(C)介於\$720 與\$800 之間 (D)介於\$670 與\$800 之間

(B) 20 承上題，假設乙部門要求之主機板規格特殊，在市場上需以每單位\$900 方能購得。甲部門則需將目前可生產原主機板 500,000 個之產能降為 400,000 個，才能再生產乙部門所需之主機板，且此規格特殊之主機板單位變動成本為\$450，則下列敘述何者錯誤？

(A)甲部門產能降低所損失之邊際貢獻為每單位\$500

(B)甲部門可接受之最低移轉價格為\$850

(C)乙部門可接受之最高移轉價格為\$900

(D)由於甲、乙部門對於主機板的價格無法達成協議，因此將不移轉

【版權所有，重製必究！】