

《成本與管理會計概要》

<p>試題評析</p>	<p>第一題：基本題型，僅需將投資報酬率及資產週轉率之公式帶入運用即可。</p> <p>第二題：難以下筆的一題！第(一)及(二)小題需先判斷題目所給的期末在製品及製成品是以實際或標準入帳。(三)、(四)及(五)小題，直覺上看，應採用實際的單位成本及實際的用量來計算，但須將所有差異分析之資料列出，倒推出所有實際資料，略顯麻煩。但第二小題已經暗示，可用標準價格再考慮所有差異，反推實際成本。</p> <p>第三題：偏像會研所的題目，上課基本觀念清楚的同學，本題應不難下筆。</p> <p>總結：除第一題外，本年普考題目略有變化，一不小心可能落入題目所設陷阱，下筆的判斷若有些猶豫，可能會有時間來不及寫的問題。一般學生應可達70分，本班學員應可達85分。</p>
<p>高分命中</p>	<p>申論題：</p> <p>第一題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義八》，林立編撰，頁10-12。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁11-12，主題3績效評估指標。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁11-17，題型(二)ROI與投資決策。 <p>第二題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義四》，林立編撰，頁22-23。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁12-6，主題2直接原料成本標準與差異分析；頁12-13，主題3直接人工成本標準與差異分析；主題4製造費用標準與差異分析。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁12-16，題型(一)材料成本、人工成本差異分析；頁12-22，題型(二)製造費用差異分析。 <p>第三題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點成本與管理會計講義二》，林立編撰，頁43-44。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁3-9，主題3分批成本制之會計處理；頁3-17題型(二)，分批成本制相關帳戶餘額。 <p>測驗題部分：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁15-8，觀念：平衡計分卡。 2.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁18-18，觀念：成本基礎轉撥計價。 3.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁18-27，觀念：最適轉撥計價。 4.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁12-3，觀念：固定製造費用分攤率標準設定。 5.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁3-14，觀念：少分攤製造費用之處理。 6.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁5-8，觀念：服務部門成本分攤。 7.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁16-4，觀念：損益兩平銷售量之決定。 8.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁5-13，觀念：服務部門成本分攤。 9.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁17-17，觀念：自製外購決策－外包業務。 10.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁17-7，觀念：聯產品繼續加工或直接出售。 11.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁19-13，觀念：經濟訂購量模式假設。 12.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁20-9，觀念：資本投資會計報酬率。 13.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁17-14，觀念：特殊訂單對淨利影響。 14.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁18-10，觀念：產品生命週期。 15.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁18-11，觀念：目標成本之決定。 16.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁20-14，觀念：淨現值之計算。 17.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁18-5，觀念：成本加成訂價法。 18.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，高點出版，頁17-10，觀念：部門裁撤決策。

- 19.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁17-3，觀念：機會成本的觀念。
20.《成本與管理會計(概要)》，徐樂編著，頁17-3，觀念：機會成本的定義。

甲、申論題部分：

一、甲公司本年度產銷量皆為400,000件，無任何期初期末存貨，固定成本總額\$1,800,000，每單位邊際貢獻\$5，投資報酬率20%，資產週轉率4。

試作：甲公司本年度

- (一)本期損益 (4分)
(二)銷貨收入 (3分)
(三)資產總額 (3分)

答：

(一)

邊際貢獻	\$5×400,000=	\$2,000,000
固定成本		(1,800,000)
本期損益		<u>\$ 200,000</u>

(二)

$$\text{投資報酬率} = \frac{\text{本期損益}}{\text{資產總額}} \rightarrow 20\% = \frac{200,000}{\text{資產總額}} \rightarrow \text{資產總額} = 1,000,000$$

$$\text{資產週轉率} = \frac{\text{銷貨收入}}{\text{資產總額}} \rightarrow 4 = \frac{\text{銷貨收入}}{1,000,000} \rightarrow \text{銷貨收入} = 4,000,000$$

(三)

$$\text{投資報酬率} = \frac{\text{本期損益}}{\text{資產總額}} \rightarrow 20\% = \frac{200,000}{\text{資產總額}} \rightarrow \text{資產總額} = 1,000,000$$

二、丙公司於x3年開始生產一項新產品，並採用標準成本會計制度：新產品每單位依材料、人工與製造費用2：1：1的標準成本設置。x3年各項目餘額如下：

	借方	貸方
材料 (占x3年採購成本的20%)	\$ 6,500	
在製品 (材料100%投入，加工完工1/3)	10,400	
製成品	15,600	
銷貨成本 (4,000單位)	20,800	
材料價格差異 (購料產生)	1,800	
材料數量差異	480	
工資率差異	3,000	
人工效率差異		\$ 1,800
製造費用可控制差異	400	
製造費用數量差異		1,200

試求：[高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

- (一) 期末在製品、製成品存貨單位數 (6分) 【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 · 04-22298699
 (二) 期末材料存貨實際成本 (2分) 【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 · 07-2358996

- (三) 期末在製品存貨中實際材料與製造費用 (4分)
- (四) 期末製成品存貨中實際材料與製造費用 (4分)
- (五) 銷貨成本中實際材料與製造費用 (4分)

答：

因所有差異並未結轉，由此可知，存貨-原料、存貨-在製品、存貨-製成品及銷貨成本均以標準成本入帳。

由銷貨成本可知，標準單位成本： $\$20,800 \div 4,000 = 5.2$

依據題目所述，材料、人工與製造費用為2：1：1；則假設人工每單位成本為X，材料則為2X，製造費用為X：

$$2X + X + X = 5.2 \rightarrow X = 1.3 \text{ (人工及製造費用)}$$

材料成本： $1.3 \times 2 = 2.6$

(一)

期末製成品數量： $\$15,600 \div 5.2 = 3,000$ (單位)

期末在製品數量中，假設數量Y；則：

材料： $2.6 \times Y \times 100\% =$

} 合計： $10,400 \rightarrow$ 解出Y=3,000 (單位)

加工成本： $(1.3 + 1.3) \times Y \times 1/3 =$

結論；期末在製品**3,000**單位；期末製成品**3,000**單位。

(二) 由材料價格差異可知 (購料產生)，帳上材料之 **$\$6,500$** 係標準價格，因此可反推，標準購料成本：

$\$6,500 \div 20\% = 32,500$ ，考慮材料價格差異 (購料產生) 後，可知實際購料成本：

實際購料成本 = $32,500 + 1,800 = 34,300$

期末材料存貨實際成本 = $34,300 \times 20\% = 6,860$ 或 $6,500 + 1,800 \times 20\% = 6,860$

(三)

約當產量中—直接材料

約當產量中—加工成本

在製品：	$3,000 \times 100\% =$	3,000	在製品：	$3,000 \times 1/3 =$	1,000
製成品：	$3,000 \times 100\% =$	3,000	製成品：	$3,000 \times 100\% =$	3,000
銷貨成本：	$4,000 \times 100\% =$	4,000	銷貨成本：	$4,000 \times 100\% =$	4,000
小計		<u>10,000</u>			<u>8,000</u>
未使用材料	$6,500 \div 2.6 =$	2,500			
合計購買原料數		<u>12,500</u>			

期末在製品存貨

材料標準價格：	$2.6 \times 3,000 \times 100\% =$	7,800
材料價格差異分攤	$1,800 \times \frac{3,000}{12,500}^*$	432
材料數量差異分攤	$480 \times \frac{3,000}{10,000}^{**}$	144
材料實際價格：		<u>8,376</u>

*：材料價格分攤係按購買原料數分攤，因此，存貨-原料也需調整 (第二小題答案)。

**：材料數量差異係按投入數量分攤。

製造費用標準價格：	$1.3 \times 3,000 \times 1/3 =$	1,300
製造費用可控制差異分攤	$400 \times \frac{1,000}{8,000}^*$	50
製造費用數量差異分攤	$(1,200) \times \frac{1,000}{8,000}^*$	(150)

製造費用實際價格：1,200

*：可控制差異及數量差異按投入數量分攤

(四) 期末製成品存貨

材料標準價格：	$2.6 \times 3,000 \times 100\% =$	7,800
材料價格差異分攤	$1,800 \times \frac{3,000}{12,500}^*$	432
材料數量差異分攤	$480 \times \frac{3,000}{10,000}^{**}$	144
材料實際價格：		8,376

*：材料價格分攤係按購買原料數分攤，因此，存貨-原料也需調整（第二小題答案）。

**：材料數量差異係按投入數量分攤。

製造費用標準價格：	$1.3 \times 3,000 \times 100\% =$	3,900
製造費用可控制差異分攤	$400 \times \frac{3,000}{8,000}^*$	150
製造費用數量差異分攤	$(1,200) \times \frac{3,000}{8,000}^*$	(450)
製造費用實際價格：		3,600

*：可控制差異及數量差異按投入數量分攤。

(五) 銷貨成本

材料標準價格：	$2.6 \times 4,000 \times 100\% =$	10,400
材料價格差異分攤	$1,800 \times \frac{4,000}{12,500}^*$	576
材料數量差異分攤	$480 \times \frac{4,000}{10,000}^{**}$	192
材料實際價格：		11,168

*：材料價格分攤係按購買原料數分攤，因此，存貨-原料也需調整（第二小題答案）。

**：材料數量差異係按投入數量分攤。

製造費用標準價格：	$1.3 \times 4,000 \times 100\% =$	5,200
製造費用可控制差異分攤	$400 \times \frac{4,000}{8,000}^*$	200
製造費用數量差異分攤	$(1,200) \times \frac{4,000}{8,000}^*$	(600)
製造費用實際價格：		4,800

*：可控制差異及數量差異按投入數量分攤。

三、賀柏公司生產各種商用與家用幫浦，公司有一套及時（just-in-time）存貨與生產系統，因此原料、在製品與製成品的金額都很小。在10月底，公司有\$20,000的原料存貨，此外，批次281與282仍在製中，批次279已經完工並等待運送。有關各批次的分批成本單如下：

10月底

批次	直接原料	直接人工	製造費用	合計	狀態
279	\$50,000	\$15,000	\$30,000	\$95,000	完工但尚未運送
281	20,000	5,000	10,000	35,000	在製中

282	60,000	20,000	40,000	120,000	在製中
-----	--------	--------	--------	---------	-----

11月份，公司開始生產批次283、284及285，11月底各批次的狀況如下：

11月底

批次	直接原料	直接人工	製造費用	合計	狀態
279	\$50,000	\$15,000	\$30,000	\$95,000	已運送
281	25,000	8,000	16,000	49,000	已運送
282	62,000	21,000	42,000	125,000	已運送
283	30,000	20,000	40,000	90,000	已運送
284	80,000	30,000	60,000	170,000	已運送
285	15,000	10,000	20,000	45,000	在製中

賀柏公司11月份購買\$120,000的原料，發生\$130,000的製造費用，多分攤或少分攤製造費用直接沖銷銷貨成本。假設11月份使用的原料都是直接原料。

試作：

- (一) 計算11月底的原料存貨餘額。(4分)
- (二) 計算11月底的在製品存貨餘額。(2分)
- (三) 計算11月底的製成品存貨餘額。(2分)
- (四) 計算11月份的製成品成本 (cost of goods manufactured)。(6分)
- (五) 計算11月份的銷貨成本。(6分)

答：

(一)

10月底原料存貨餘額	\$20,000
11月購入	120,000
11月使用*	(132,000)
11月底原料存貨餘額	<u>8,000</u>

*：

11月使用原料

批次281：	25,000-20,000=	5,000
批次282：	62,000-60,000=	2,000
批次283：		30,000
批次284：		80,000
批次285：		15,000
合計		<u>132,000</u>

(二)

依題意可知，在製品僅存批次285，成本合計：45,000

(三)

依題意可知，11月底並無「完工但尚未運送」之批次。因此，製成品存貨餘額為0。

(四)

依題意可知，11月製成品成本包含，批次281、282、283及284

製成品成本：49,000+125,000+90,000+170,000=434,000

另解：

本期投入材料： $(25,000-20,000)+(62,000-60,000)+30,000+80,000+15,000=132,000$

本期投入人工： $(8,000-5,000)+(21,000-20,000)+20,000+30,000+10,000=64,000$

【另有板橋、淡水、三峽、林口、羅東、蓬甲、東海、中技、雲林、彰化、嘉義】

本期分攤製造費用：	$(16,000-10,000)+(42,000-40,000)$ $+40,000+60,000+20,000=$	128,000
本期製造成本		324,000
加：期初在製品（批次281及282）		155,000
減：期末在製品（批次285）		(45,000)
製成品成本		434,000

(五)

依題意可知，11月製成品結轉銷貨成本批次有：279、281、282、283及284。

合計： $95,000+49,000+125,000+90,000+170,000=529,000$

另尚須結轉多或少分攤製造費用：

	已分攤製造費用	實際製造費用
批次281：	$16,000-10,000 =$ 6,000	
批次282：	$42,000-40,000 =$ 2,000	
批次283：	40,000	
批次284：	60,000	
批次285：	20,000	
合計	128,000	130,000

少分攤製造費用： $130,000-128,000=2,000$

少分攤製造費用結轉將造成銷貨成本「增加」

因此，11月份銷貨成本為： $529,000+2,000=531,000$

乙、測驗題部分：

- C 1 服務回應時間是平衡計分卡何項構面之評估指標？
- (A)財務構面 (B)服務構面 (C)內部程序構面 (D)學習與成長構面
- A 2 以成本為基礎的轉撥計價法，若按何種成本計價，則不會導致轉入部門吸收轉出部門無效率之成本？
- (A)標準成本 (B)實際成本 (C)變動成本 (D)全部成本

- C 3 甲公司有 A、B 二部門，A 部門生產之零件可直接對外出售或移轉 B 部門製造產品使用。目前 B 部門每年以 \$140 之價格向外購買 10,000 個零件。B 部門有意向 A 部門購買零件，A 部門生產零件相關資料如下：

單位售價	\$130
單位變動成本	100
單位固定成本	10

A 部門單位固定成本係以正常產能 20,000 個為基礎，目前已無閒置產能，則以 A 部門立場，最低轉撥價格為：

- (A) \$100 (B) \$110 (C) \$130 (D) \$140
- B 4 以下那一種產能為分攤基礎，會使得固定製造費用的分攤率為最低？
- (A) 實際產能 (B) 理論產能 (C) 總預算產能 (D) 正常產能

- B 5 甲公司期末有 \$1,000,000 的少分攤製造費用，則：
- (A) 相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的淨利將會較低
 (B) 相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的淨利將會較高
 (C) 相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的原料存貨將會較低
 (D) 不管那一種方法，淨利都會一樣

- D 6 甲公司採維修小時與工程小時作為分攤基礎，將二個服務部門的成本分攤給三個製造部門，相關資訊如下：

	服務部門		製造部門		
	維修	工程	A部門	B部門	C部門
維修小時.....		400	800	200	200
工程小時.....	400		800	400	400
部門直接成本.....	\$12,000	\$54,000	\$180,000	\$290,000	\$350,000

若甲公司採相互分攤法，工程部門應分攤給維修部門與製造部門的成本總額為何？

- (A) \$12,000 (B) \$54,000 (C) \$57,000 (D) \$60,000
- A 7 下列何項變動會導致損益兩平點之銷售量提高？
- (A) 單位邊際貢獻降低 (B) 單位售價提高 (C) 固定成本降低 (D) 單位變動成本降低
- B 8 某化學公司有兩個製造部門（混合部門及裝配部門）及三個服務部門（一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳），有關分攤成本前的資訊如下：

	混合	裝配	一般工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
部門直接成本.....	\$3,300,000	\$3,700,000	\$320,000	\$406,400	\$480,000
直接人工小時.....	562,500	437,500	31,000	27,000	42,000
員工人數.....	280	200	12	8	20
坪數.....	88,000	72,000	1,750	2,000	4,800

一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳的成本分別根據直接人工小時、坪數及員工人數進行分攤。假設公司選擇階梯分攤法分攤服務部門的成本，分攤順序是以服務部門原始成本較大者先分攤，請問工廠餐廳成本分攤到工廠維修部門的金額為：

- (A) \$7,384 (B) \$7,680 (C) \$11,076 (D) \$11,520
- A 9 甲公司正在研究是否將其人力資源業務外包，目前外包報價每年收費 \$615,000。預計外包後人力資源部門每年可節省薪資成本 \$585,000 及其他費用 \$45,000。此外該部門原有分攤自公司之 \$37,500 管理費用。則若該公司採外包將節省或損失多少金額？
- (A) 節省 \$15,000 (B) 節省 \$52,500 (C) 損失 \$52,500 (D) 損失 \$15,000

- D 10 甲石化廠從一聯合程序將原油提煉為石油及液化天然氣，此二產品之聯合成本為\$80,000。5,000 桶的石油可以在分離點以每桶\$20 出售，或再以\$20,000 精煉後以每桶\$25 出售。10,000 桶的液化天然氣可以在分離點以每桶\$15 出售，或再以\$20,000 精煉後以每桶\$16 出售。另外精煉程序需委由乙精煉廠完成，若只有其中一產品選擇精煉時，乙精煉廠將以未達規模效益為由，向甲額外收取\$10,000。則甲石化廠之精煉決策應為：

(A)精煉石油，而且精煉液化天然氣
(B)精煉石油，且不精煉液化天然氣
(C)不精煉石油，但精煉液化天然氣
(D)不精煉石油，不精煉液化天然氣

- A 11 下列何者非為經濟訂購量模式中既定之假設？

(A)容許缺貨發生
(B)單位售價不受訂購數量之影響
(C)需求量、訂購成本及持有成本均為確定已知
(D)每次再訂購點之訂購數量均相同

- B 12 屏東公司計畫購置一套生產設備，建置成本\$500,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$50,000。這套生產設備將為公司每年產生淨現金流入\$200,000，則這項投資案的會計報酬率為何？（以原始投資額為基礎）

(A)30% (B)31% (C)40% (D)41%

- A 13 甲公司日前接獲一特別訂單 800 單位，對方出價每單位\$14。目前預計生產及銷售皆為 10,000 單位，加入該特別訂單 800 單位後仍有剩餘產能。當年度預算如下：

銷貨收入	\$215,000
減：固定銷貨成本	60,000
變動銷貨成本	<u>110,000</u>
淨利	<u>45,000</u>

若接受此特別訂單，甲公司之淨利將：

(A)增加\$2,400 (B)減少\$2,400 (C)增加\$6,000 (D)減少\$6,000

- A 14 成本抑減的最佳機會出現於價值鏈之何種階段中？

(A)產品設計階段 (B)產品生產製造階段 (C)產品行銷階段 (D)顧客抱怨階段

- C 15 甲公司擬生產某項產品 50,000 個，需投資\$700,000，公司的期望報酬率為 10%，預計銷管費用為\$150,000，假設目標單位售價訂為\$30，則目標單位製造成本是多少？

(A)\$18.40 (B)\$25.00 (C)\$25.60 (D)\$27.00

- B 16 甲公司使用淨現值法分析投資案，要求報酬率為 10%。有一投資成本\$50,000 之機器 A，預計可使用五年，殘值為 0，以直線法提列折舊。今某員工誤以年數合計法提列折舊，而求出機器 A 的淨現值為\$864,000。假設不考慮所得稅，該機器正確的淨現值應是：

(A)大於\$864,000 (B)等於\$864,000 (C)小於\$864,000 (D)無法計算

- C 17 成本基礎的訂價方法中，最後才決定的是：

(A)目標利潤 (B)製造成本 (C)銷售價格 (D)裁決性固定成本

- A 18 A 部門目前虧損\$24,000，其中成本包含分攤共同成本\$46,000，若結束 A 部門，共同成本可節省\$21,000，試問結束 A 部門將使全公司利潤增（減）若干？

(A)減少\$1,000 (B)增加\$1,000 (C)減少\$3,000 (D)增加\$3,000

- B 19 甲烘焙坊為面對市場競爭，考慮從鳳梨及櫻桃二種新口味糕點中選擇一項推出。每單位鳳梨口味變動成本\$21，售價\$40；每單位櫻桃口味變動成本及售價皆是鳳梨口味的二倍。選擇推出鳳梨口味的機會成本是多少？

(A)\$19 (B)\$38 (C)\$40 (D)\$80

- A 20 下列何者為決策者選擇某一方案所需放棄的最大利益？

(A)機會成本 (B)付現成本 (C)可免成本 (D)差異成本

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】