

110 年高等考試三級成管會題解

巫毓琪/曾薔老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、某公司共有甲、乙、丙三部門，各部門之要求報酬率皆為 15%。T 年預計的營運資料如下所示：

部門	營業淨利	投資額	應付帳款
甲	\$30,000	\$200,000	\$7,200
乙	50,000	250,000	2,240
丙	??	100,000	60

為了擴張營運規模，公司需投資\$300,000 的成本，預期可使整體營業淨利增加\$45,000。該公司以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門。

由於丙部門未提供足夠的資訊，管理階層遂要求會計人員蒐集該部門 T 年的相關資訊，資訊如下：銷貨數量為 31,000、銷貨收入為\$76,000、每單位變動製造成本為\$10、固定製造成本為\$9,000。部門之行政管理成本以及總公司分攤的行政管理成本如下：

總公司的行政管理成本為\$52,000，並按各部門的行政管理成本為分攤基礎，分攤總公司行政管理成本給各部門(成本四捨五入至整數位)。已知甲、乙、丙各部門的行政管理成本分別為\$3,000、\$6,000、\$4,000。

試問：

(一)各部門目前的投資報酬率(Return on Investment)為何？(6 分)

(二)各部門目前的剩餘利潤(Residual Income)為何？(6 分)

(三)若該公司的所得稅稅率為 20%，資金來源包含兩大類：長期負債(利率為 5%，帳面價值為\$5,000，市值為\$6,000)及權益(資金成本率為 10%，帳面價值為\$12,000，市值為\$14,000)。假設各部門加權平均資金成本相同，甲部門的經濟附加價值(Economic Value Added)為何？(加權資金成本計算至小數點第三位)(5 分)

(四)請比較各部門擴張計畫前後績效的狀況，若公司以投資報酬率衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？若以剩餘利潤衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？(8分)

《解》

本題情境可能有疑慮的兩個狀況：

一、題目說明該公司係以各部門「營業淨利」占「公司淨利」的比例分攤投資成本及營業淨利給各部門：

部門	營業 淨利	投資額	投資額 比例	營業淨利 合計數
甲	\$30,000	\$200,000	20/55	$\$30,000 \div 20/55 = \$82,500$
乙	50,000	250,000	25/55	$\$50,000 \div 25/55 = \$110,000$
丙	?	100,000	10/55	(兩者相互矛盾)
		<u>\$550,000</u>		

因此丙部門營業淨利可能為：

1. $\$82,500 \times 10/55 = \$15,000$ ；或

2. $\$110,000 \times 10/55 = \$20,000$ ；或採相對比例推算為：

3. $\$100,000 \div \$450,000 \times \$80,000 = \$17,778$ ；或其他。

二、題目中敘明丙部門銷貨數量為 31,000；每單位變動製造成本為\$10，變動製造成本總額高達\$310,000，銷貨收入為\$76,000，固定製造成本\$9,000，行政管理成本\$4,000，分攤總公司行政管理成本 $\$52,000 \times 4,000 / 13,000 = \$16,000$ ，丙部門部門營業淨利為虧損(\$236,000)，與題意不合。

因此須假設丙部門營業淨利方能作答，茲假設丙部門營業淨利為\$17,778(無特別涵意)作答如下：

(一)

	甲部門	乙部門	丙部門
ROI	$\frac{\$30,000}{\$200,000} = 15\%$	$\frac{\$50,000}{\$250,000} = 20\%$	$\frac{\$17,778}{\$100,000} = 18\%$

(二)

	甲部門	乙部門	丙部門
RI	$\$30,000 - \$200,000 \times 15\% = \$0$	$\$50,000 - \$250,000 \times 15\% = \$12,500$	$\$17,778 - \$100,000 \times 15\% = \$2,778$

(三)加權平均資金成本率 $=5\% \times (1-20\%) \times 6/20 + 10\% \times 14/20 = 8.2\%$ 甲部門經濟附加價值 $=\$30,000 \times (1-20\%) - (\$200,000 - \$7,200) \times 8.2\% = \$8,190$

(四)擴張計劃之：

$$ROI = \frac{\$45,000}{\$300,000} = 15\% ; RI = \$45,000 - \$300,000 \times 15\% = \$0$$

若以投資報酬率衡量績效，部門投資報酬率大於或等於 15% 之甲部門可能會支持擴張計劃，而乙部門及丙部門會拒絕支持擴張計劃。若以剩餘淨利衡量績效，擴張計劃本身之剩餘淨利為 \$0，對三個部門之剩餘淨利應不造成影響，三個部門均有可能支持擴張計劃。

二、某公司為農地拖拉機具的製造商。公司採用分權化制度，將各製造部門視為單獨利潤中心，各部門可將其產製之產品售予其他部門，或對外銷售。

按照往例，C 部門皆自 A 部門購入拖拉機具引擎的零件。然而，A 部門於 T 年間引入高科技設備，因此，為達成年度獲利目標，A 部門決定將零件的售價調升至 \$140，以反映高昂的折舊成本。C 部門聽聞後，想要另尋找外部廠商 B 購買，以 \$120 購入相同的零件。A 部門的經理於是找上總經理，以尋求解決之道，以下為 A 部門提供的資訊：

C 部門購買引擎零件數(年)	2,000 單位
A 部門每單位引擎零件變動成本	\$100
A 部門每單位引擎零件固定成本	\$30

試作：請列示計算過程(每小題 5 分,共 25 分)

(一)假設 A 部門失去 C 部門的訂單後，將造成產能閒置，則 C 部門以 \$120 自外部供應商購入零件，對公司整體而言造成的損失或利益為何？

(二)承上題，公司該如何設定移轉訂價，使該價格不僅對 A、C 部門有利，亦對公司整體有利？

- (三)假設 A 部門失去 C 部門的訂單後，剩餘的產能可用於其他的生產作業，預計可替部門節省每年\$25,500 的現金，則 C 部門向外部供應商購買零件對公司整體利潤的影響？
- (四)假設 A 部門失去 C 部門的訂單後，將造成產能閒置，且外部供應商 B 的售價變為購買 1,000 單位~1,500 單位(含)折扣 10%，1,500 單位以上~2,000 單位(含)則折扣 15%，2,000 單位以上則折扣 20%，請問 C 部門是否應向外部供應商 B 購買？對公司利潤的影響為何？
- (五)若 C 部門不跟 A 部門購買，A 部門可以每單位\$147 的價格售出，另支出每單位\$12 的行銷成本，將 2,000 單位的零件銷售給外部顧客。此時，C 部門可自外部供應商 D 以每單位\$120 的價格獲得 2,000 單位的零件，但發現須分批採購，一批 500 單位，採購聯絡成本每批為\$500。試作該情況對公司整體利潤的影響為何？

《解》

(一)公司整體損失金額= $(\$120-\$100) \times 2,000 = \$40,000$

(二)C 部門願意接受之最高價格=\$120

A 部門願意接受之最低價格(有閒置產能)=\$100

將轉撥價格設定在\$100~\$120 之間將會使雙方同意接受轉撥，轉撥亦對公司整體有利。

(三)C 部門選擇外購不轉撥對公司整體利潤影響：

$\$25,500 - \$40,000 = (\$14,500)$ (損失)

(四)若 C 外購 1,000~1,500 單位，單位成本= $\$120 \times (1-10\%) = \$108 > \text{自製 } \$100$

C 部門外購不利，不利單位成本為 $\$108 - \$100 = \$8$

公司整體損失將介於 $\$8 \times 1,000 = \$8,000$ 與 $\$8 \times 1,500 = \$12,000$ 之間。

若 C 外購 1,501~2,000 單位，單位成本= $\$120 \times (1-15\%) = \$102 > \text{自製 } \$100$

C 部門外購不利，不利單位成本為 $\$102 - \$100 = \$2$

公司整體損失將介於 $\$2 \times 1,501 = \$3,002$ 與 $\$2 \times 2,000 = \$4,000$ 之間。

站在公司立場，仍然是自製有利，故 C 部門不應外購，若向外購買 2,000 單位公司整體損失為\$4,000。

(五)外購攸關成本= $\$120 \times 2,000 + \$500 \times 4(\text{批}) = \$242,000$

自製攸關成本= $\$100 \times 2,000 + (\$147 - \$100 - \$12) \times 2,000 = \$270,000$

外購有利成本= $\$270,000 - \$242,000 = \$28,000$

站在公司整體立場，應該選擇外購(不轉撥)，將會增加公司利潤\$28,000。

乙、測驗題部分：(50 分)

- 1.某公司產銷聯合產品甲及乙，投入聯合成本\$180,000 可於分離點產出甲及乙合計6,000 磅。二種產品均可進一步加工後再出售，但乙在進一步加工過程會耗損(shrinkage)12.5%。若該公司採淨變現價值法(Net Realizable Value Method)分攤聯合成本，分攤給乙的聯合成本為\$135,000。資料彙整如下：

	甲	乙
分離點每磅售價	\$108	\$63
再加工成本	\$60,000	\$18,000
再加工後每磅售價	\$150	\$90

若該公司採分離點售價法分攤聯合成本，則分攤給乙產品的聯合成本為何？

(A)\$126,000 (B)\$135,000 (C)\$140,000 (D)\$144,000

《解》【A】

淨變現價值法下，設乙產品生產數量為 Q，甲生產數量為 6,000-Q

$$\frac{\$135,000}{\$180,000} = \frac{\$90 \times (1-12.5\%)Q - \$18,000}{78.75Q - \$18,000 + \$150 \times (6,000-Q) - \$60,000}$$

$$Q = 4,800$$

產品	分離點售價	分攤聯合成本
甲	$1,200 \times \$108 = \$129,600$ (30%)	$\$180,000 \times 0.3 = \$54,000$
乙	$4,800 \times \$63 = \$302,400$ (70%)	$\$180,000 \times 0.7 = \$126,000$

- 2.當公司分攤服務部門成本時，使用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列何者正確？①單一分攤率法會促使營業部門主管採用對企業整體一樣有利的決策 ②單一分攤率法會使營業部門藉由控制使用量而節省分攤成本 ③單一分攤率法會

依據預計使用量乘上預計費率計算成本 ④單一分攤率法執行成本較低(A)僅①②
(B)僅③④ (C)僅①③ (D)僅②④

《解》【D】

- 3.下列有關服務部門成本分攤的敘述何者錯誤？(A)隨著各營業部門對各服務部門服務使用量的差異提高，三種服務部門分攤方法的差異也會增加 (B)相互分攤法在概念上是最精確的，因為它考慮了所有服務部門之間提供的相互服務 (C)直接法相對簡單，但隨著資訊科技的進步與計算能力的提升，越來越多公司發現已經較容易執行相互分攤法 (D)採用梯形法必須選擇部門間分攤之順序，應該按服務部門原始成本的高低排列，從原始成本最高的服務部門開始分攤

《解》【D】

- 4.甲公司是一家新成立的電腦產品製造廠商，會計部門整理與公司產品相關的成本資料如下：

直接人工成本	\$125,000
直接原料購料成本	\$420,000
製造費用	\$650,000

該公司第一年期末在製品成本為本期製造成本的 10%；期末直接原料存貨成本為當期原料購貨成本的 20%。甲公司目前僅生產一種產品，當期的製成品有 80%出售，所有產品的單位成本都一樣，則該年度製成品成本總額為何？(A)\$111,100 (B)\$799,920 (C)\$999,900 (D)\$1,111,000

《解》【C】

新成立公司期初存貨皆為 0。

直接材料耗用 = $\$420,000 - \$420,000 \times 20\% = \$336,000$

製造成本 = $\$336,000 + \$125,000 + \$650,000 = \$1,111,000$

製成品成本 = $\$1,111,000 + \$0 - \$1,111,000 \times 10\% = \$999,900$

- 5.下列何種產品成本計算制度下之會計分錄，最不可能出現在製品科目？(A)逆算(倒推)成本制度 (B)分步成本制度 (C)作業活動基礎成本制度 (D)作業(混合)成本制度

《解》【A】

- 6.採用加權平均分步成本制計算加工約當單位成本時，下列何者非為必要的資訊？
(A)期初在製品的加工成本 (B)本期投入的加工成本 (C)期初在製品加工完工程度
(D)期末在製品加工完工程度

《解》【C】

- 7.當甲公司要將產品從組裝部門轉至測試部門時，其會計分錄為何？(A)借：存貨—組裝部門 貸：在製品—測試部門 (B)借：在製品—測試部門 貸：應付帳款 (C)借：在製品—測試部門 貸：製成品—組裝部門 (D)借：在製品—測試部門 貸：在製品—組裝部門

《解》【D】

- 8.甲公司以直接人工小時為基礎分攤製造費用。某年度公司之預計製造費用為\$172,140，實際製造費用為\$171,000；預計直接人工小時數為3,800小時，實際人工小時數為3,880小時。試問當年度多分攤製造費用的金額為何？(A)多分攤製造費用\$4,764 (B)多分攤製造費用\$3,600 (C)多分攤製造費用\$1,156 (D)多分攤製造費用\$1,140

《解》【A】

$$\text{預計分攤率} = \$172,140 \div 3,800 = \$45.3/\text{小時}$$

$$\text{已分攤製造費用} = \$45.3 \times 3,880 = \$175,764$$

$$\text{多分攤製造費用} = \$175,764 - \$171,000 = \$4,764$$

- 9.A公司採分步成本制，正常損壞為完好產品的8%，公司的檢驗點於完工50%時進行。7月份期初在製品為2,000單位，完工程度為40%，期末在製品為1,500，完工程度為60%。7月投入生產5,000單位，完工並轉出之完好品有4,500單位，7月份非常損壞單位數為何？(A)480 (B)520 (C)600 (D)680

《解》【B】

本期完工轉出以及期末在製品皆為本期檢驗良品。

$$\text{正常損壞數量} = (4,500 + 1,500) \times 8\% = 480$$

$$\text{損壞品數量} = 2,000 + 5,000 - 4,500 - 1,500 = 1,000$$

$$\text{非常損壞數量} = 1,000 - 480 = 520$$

10.某公司販售多種商品，平均收入及成本資料如下：

每單位售價：\$50

每單位變動成本：
 直接材料\$10
 直接製造人工\$5
 製造費用\$3
 銷售成本\$5

每年固定成本\$200,000

當年販售 15,000 個商品

假設直接材料及直接製造人工各增加\$2，則對邊際貢獻有何影響？(A)增加\$30,000 (B)增加\$60,000 (C)減少\$30,000 (D)減少\$60,000

《解》【D】

單位變動成本增加，邊際貢獻將減少。

邊際貢獻減少數 $=(\$2+\$2)\times 15,000=\$60,000$

11.A 公司本月的直接原料呈現有利的價格差異，請問下列何者為可能原因？①採購經理的議價能力佳②採購經理大量購買原料③採購經理改用高品質的直接原料④直接原料市場供不應求⑤預算直接原料購買價格設定太高(A)僅①②④ (B)僅①②⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅②③④

《解》【B】

12.某公司 X9 年甲、乙兩項產品預計及實際銷售資料如下：

	甲產品		乙產品	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	1,800	2,100	3,600	5,100
單位毛利	\$24	\$22	\$48	\$50

試問該公司 X9 年之銷售組合差異為何？(A)甲產品\$7,200(不利)，乙產品\$14,400(有利) (B)甲產品\$14,400(有利)，乙產品\$57,600(有利) (C)甲產品\$7,200(有利)，乙產品\$72,000(有利) (D)甲產品\$11,400(不利)，乙產品\$24,600(有利)

《解》【A】

實際銷售數總量=2,100+5,100=7,200

甲產品預計銷售率=1,800÷(1,800+3,600)=1/3

乙產品預計銷售率=1-1/3=2/3

甲產品銷售組合差=\$24×(2,100-7,200×1/3)=-\$7,200 不利

乙產品銷售組合差=\$48×(5,100-7,200×2/3)=\$14,400 有利

13. 甲公司考慮是否購買一台新機器，取得成本\$1,380,000，預估未來淨現金流量如下：

	淨現金流量
第 1 年	\$276,000
第 2 年	575,000
第 3 年	253,000
第 4 年	184,000
第 5 年	368,000

若甲公司採用還本期間法，此決策不應考慮下列何項資訊？(A)機會成本 (B)付現成本 (C)沉沒成本 (D)可免成本

《解》【C】

14. 甲批發商於上個月以每公斤\$50 進貨 5,200 公斤果乾一批，近月來果乾市價不斷上揚至每公斤\$65，該批發商收到乙零售商特殊訂單 2,000 公斤。甲批發商在考慮是否接受此特殊訂單時，下列何者為攸關資訊？①上月每公斤\$50 採購價②現時每公斤\$65 市價③上月進貨 5,200 公斤④一般訂單客戶對此特殊訂單看法(A)僅② (B)僅②④ (C)僅①③ (D)僅②③④

《解》【B】

15. 甲公司生產電子零件，該公司每月的產能為 12,000 單位，目前該公司每月產銷 10,000 單位，公司售價採製造成本加成 30%。有關該公司目前之作業水準之成本資訊如下：產出單位 10,000 單位、直接製造人工小時 5,000 小時、機器小時 8,000 小時、直接材料每單位\$25、直接製造人工每小時\$14、變動製造費用每機器小時\$20、固定製造費用\$120,000、固定行銷費用\$60,000。

目前該公司收到一次性的訂單，數量為 2,000 單位。公司若接受此一特殊訂單並不影響正常銷售，也將不會發生額外的行銷費用，但須額外花一筆運送費用 \$4,000，試問每單位公司最低可接受的報價為何？(A)\$50 (B)\$60 (C)\$65 (D)\$78

《解》【A】

每單位人工小時成本 = $\$14 \times 5,000 \div 10,000 = \7

每單位變動機器小時成本 = $\$20 \times 8,000 \div 10,000 = \16

單位變動生產成本 = $\$25 + \$7 + \$16 = \48

最低可接受報價 = $\$4,000 \div 2,000 + \$48 = \$50$

16. 甲公司為一家汽車修理廠，依據直接人工成本加價 100%與直接材料成本加價 50%的方式向客戶報價，該公司每小時人工成本為\$50。假設某台車輛經檢查後，該公司提供了「修理不換零件」與「更換零件」兩種方式供客戶選擇，此兩方案之成本資訊如下：

	人工	材料
修理不換零件	4 小時	\$60
更換零件	2 小時	\$220

試問下列何種情況公司會建議客戶更換零件？(A)當公司的目標是追求較高的公司利潤 (B)當公司的目標是追求較高的每單位時間利潤 (C)當公司的目標是追求較高的毛利率 (D)當公司的目標是追求較高的主要成本加成百分比

《解》【B】

	不換零件	更換零件
人工小時	4	2
人工成本	$4 \times \$50 = \200	$2 \times \$50 = \100
總成本	$\$200 + \$60 = \$260$	$\$100 + \$220 = \$320$
售價	$\$200 \times 2 + \$60 \times 1.5 = \$490$	$\$100 \times 2 + \$220 \times 1.5 = \$530$
(A)(C)利潤	$\$490 - \$260 = \$230$	$\$530 - \$320 = \$210$
(B)每小時利潤	$\$230 \div 4 = \57.5	$\$210 \div 2 = \105
(D)成本加成率	$\$490 \div \$260 - 1 = 0.88$	$\$530 \div \$320 - 1 = 0.66$

17. 甲公司為一提供人力的合約商，主要提供大樓建築公司人工合約。該公司之人工合約為每小時的變動成本為\$15，總固定成本為\$336,000，公司採用全部成本加20%作為訂價，根據過去的經驗各需求小時與發生的機率如下：

需求小時數	發生的機率
80,000	25%
70,000	50%
60,000	25%

在上述需求範圍內，總固定成本將維持不變，則公司每小時報價的期望值為何？
(A)\$23.04 (B)\$23.76 (C)\$23.82 (D)\$24.72

《解》【C】

需求數量	單位報價	機率
80,000	$(80,000 \times \$15 + \$336,000) \times 1.2 \div 80,000 = \23.04	0.25
70,000	$(70,000 \times \$15 + \$336,000) \times 1.2 \div 70,000 = \23.76	0.50
60,000	$(60,000 \times \$15 + \$336,000) \times 1.2 \div 60,000 = \24.72	0.25

$$\text{期望值} = \$23.04 \times 0.25 + \$23.76 \times 0.5 + \$24.72 \times 0.25 = \$23.82$$

18. A 部門生產某種產品，每單位在市場上售價為\$36，單位變動成本為\$28，單位固定成本為\$8，目前該產品係供內部移轉至 B 部門用，假設 A 部門並未有任何閒置產能，在公司目前內部轉撥之政策下，該產品內部轉撥之單位機會成本為何？
(A)\$0 (B)\$8 (C)\$28 (D)\$36

《解》【B】

$$\text{單位機會成本} = \text{對外銷售單位邊際貢獻} = \$36 - \$28 = \$8$$

19. A 公司有兩個事業單位，彼此獨立運作，X1 年的財務績效如下：

	北區	南區
銷貨收入	\$6,000,000	\$5,000,000
營業淨利	1,700,000	1,400,000
投資額	15,000,000	11,000,000

該公司的必要報酬率為 10%，請問那個部門的投資報酬率最高？那個部門的剩餘利益最高？(A)北區、北區 (B)北區、南區 (C)南區、北區 (D)南區、南區

《解》【D】

投資報酬率：

$$\text{北區} = \$1,700,000 \div \$15,000,000 = 11.33\%$$

$$\text{南區} = \$1,400,000 \div \$11,000,000 = 12.73\% (\text{較高})$$

剩餘利潤：

$$\text{北區} = \$1,700,000 - \$15,000,000 \times 10\% = \$200,000$$

$$\text{南區} = \$1,400,000 - \$11,000,000 \times 10\% = \$300,000 (\text{較高})$$

20. 有關「品質成本」之說明，下列敘述何者錯誤？①若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加②提高產品品質，品質成本可能不增反降③部分品質成本係屬機會成本，會計上未予紀錄④品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅①③④

《解》【B】

21. 丁公司位在印尼生產部門的零組件每單位售價\$300，每單位成本則包括直接原料\$80、直接人工\$50、變動製造費用\$20 及固定製造費用\$40。丁公司如果將該零組件運回國內繼續加工，尚須由國內部門支付每單位運費\$20 以及關稅\$8。丁公司若於印尼當地直接銷售還須支付銷售費用每單位\$15。若丁公司使用變動成本加成 30% 來決定零組件的移轉價格，則移轉價格為何？(A)\$195 (B)\$221 (C)\$231 (D)\$247

《解》【A】

$$\text{印尼轉撥單位變動成本} = \$80 + \$50 + \$20 = \$150$$

$$\text{移轉價格} = \$150 \times (1 + 30\%) = \$195$$

22. 甲公司為顯微鏡供應商，顯微鏡年需求量為 13,000 單位，每年訂購 13 次，訂購前置時間為 15 天，每年存貨之總持有成本為\$2,600。假設每次訂購皆依照經濟訂購量，則每次訂購成本為何？(A)\$200 (B)\$231 (C)\$322 (D)\$417

《解》【A】

$$\text{總訂購成本(即為總持有成本)} = \$2,600$$

$$\text{每次訂購成本} = \$2,600 \div 13 = \$200$$

23. 甲婚禮顧問公司備有婚禮蛋糕供新人選購，公司採作業基礎成本制，以下為成本庫與活資資料：

活動成本庫	活動費率
蛋糕尺寸	每位來賓\$0.94
蛋糕複雜度	每層\$31.62
訂單	每筆\$55.79

活動成本庫中的「蛋糕尺寸」是以參與婚宴的賓客人數衡量，賓客人數愈多，蛋糕尺寸愈大。「蛋糕複雜度」是以蛋糕有幾層來衡量。「訂單」是以婚宴場次衡量，一場婚宴即為一筆訂單。以上成本只含可供食用的蛋糕材料，如麵粉，糖...，但不包括蛋糕上不可食用的「裝飾」，如小人偶與鈴鐺等。近來公司收到兩筆訂單，資料如下：

	乙新人	丙新人
賓客人數	72	189
蛋糕層數	4	5
蛋糕上不可食用的「裝飾」	\$29.92	\$68.75

若公司向丙新人收取\$556.96，試問可賺取多少利潤？(A)\$96.66 (B)\$152.45 (C)\$165.41 (D)\$460.30

《解》【A】

$$\text{丙新人總成本} = 189 \times \$0.94 + 5 \times \$31.62 + \$55.79 + \$68.75 = \$460.3$$

$$\text{利潤} = \$556.96 - \$460.3 = \$96.66$$

24. 甲公司採用標準成本制度，該公司根據直接材料耗用之磅數分攤製造費用，預計每年生產 120,000 單位。公司生產一單位之標準成本如下：

直接材料	0.5 磅，每磅\$20
直接人工	0.8 小時，每小時\$30
製造費用：	
變動	每磅\$10
固定	每磅\$6

某月份實際資料如下：實際生產 9,000 單位、直接材料購買與耗用 4,250 磅，每磅\$22、直接人工 7,000 小時，每小時\$32、總製造費用(含變動與固定)\$74,000。試問該月份之直接人工效率差異為何？(A)\$6,000 有利 (B)\$6,000 不利 (C)\$30,000 有利 (D)\$30,000 不利

《解》【A】

直接人工效率差異 $= (9,000 \times 0.8 - 7,000) \times \$30 = \$6,000$ (有利)

25.承上題，試問該月份總製造費用支出差異(Spending Variance)為何？(A)\$1,000 有利 (B)\$1,500 不利 (C)\$2,000 有利 (D)\$4,500 有利

《解》【B】

預計產能記得要換算為單月。

固定製造費用預算數 $= (120,000 \div 12) \times 0.5 \times \$6 = \$30,000$

變動製造費用彈性預算 $= 4,250 \times \$10 = \$42,500$

製造費用支出差異 $= \$74,000 - (\$30,000 + \$42,500) = \$1,500$ 不利