

108 年會計師成管會題解

巫毓琪、曾蕃老師 聯合解題

今年成管會申論題稍具難度，不但需要同學對該章回主題觀念熟稔，也是考驗同學計算上的細心程度。第一題為聯合成本分攤，在正課講義第五回第 23 頁有相近題型，相信同學可順利解題。第二題為標準成本法與歸納成本法綜合題型，解題的重點在於①固定製造費用少分攤的計算②少分攤的續後處理，這也是上課強調過的重點。第三題則是 ABC 的敏感性分析，題目本身並不難，但加入變數使成本計算顯得複雜，考驗的是細心程度以及解題速度。選擇題今年觀念與計算並重，但多為上課以及總複習強調的重點，拿高分非難事，祝福同學金榜題名。

甲、申論題部分：(50 分)

一、某公司製造 A、B、C 三種產品，A 產品與 C 產品為聯產品，B 產品則為 A 產品之副產品。該公司採用「副產品不分攤聯合成本」的方法，其製程相關資訊如下所述：

1. 第一製造部門耗用 57,500 公斤之原料，共發生製造成本\$345,000。該製造部門完成並轉出之產品中有 70% 轉入第二製造部門繼續加工，另 30% 為 C 產品之半成品，轉入第三製造部門繼續加工。
2. 來自第一製造部門轉入之半成品繼續在第二製造部門加工，並且耗用加工成本\$230,000。第二製造部門完成之產品中，有 80% 為 A 產品之半成品，轉入第四製造部門繼續加工。另外的 20% 為 B 產品，其售價為每公斤\$3 且須耗費銷售費用\$12,420。
3. C 產品於第三製造部門繼續加工過程中發生 5% 的損耗，於第三製造部門的再加工成本為\$138,000，其正常品每公斤售價為\$20。
4. A 產品於第四製造部門繼續加工過程中發生 10% 的損耗，於第四製造部門的再加工成本為\$92,000，其正常品每公斤售價為\$24。

試作：依以下兩種獨立情況回答問題(計算過程中若有除不盡，一律四捨五入後取至整數)。

(一)假設 B 產品之淨變現價值作為 A 產品之銷貨收入，試按分離點售價法計算 A 產品及 C 產品各應分攤多少聯合成本。(12 分)

(二)假設 B 產品之淨變現價值作為 A 產品生產成本減項，並且另外假設 A 產品分攤之聯合成本為 \$230,000，共產出 28,750 公斤的 A 產品及 5,750 公斤的 B 產品，本期 A 產品出售量占產出量之 80%，無期初存貨。除上述外，若其他條件不變，則 A 產品之銷貨毛利為何？(6 分)

《解》

(一)B 淨變現價值：57,500×70%×20%×\$3-\$12,420=\$11,730

分離點售價

$$A : 57,500 \times 70\% \times 80\% \times (1-10\%) \times \$24 + \$11,730 - \$92,000 - \$230,000 = \$385,250$$

$$C : 57,500 \times 30\% \times (1-5\%) \times \$20 - \$138,000 = 189,750$$

$$\underline{\underline{\$575,000}}$$

聯合成本分攤

$$A : \$345,000 \times \frac{385,750}{575,000} = \$231,150$$

$$C : \$345,000 \times \frac{189,750}{575,000} = \$113,850$$

(二)B 淨變現價值：5,750×\$3-\$12,420=\$4,830

$$A \text{ 產品成本} : \$230,000 + \$230,000 + \$92,000 - \$4,830 = \$547,170$$

$$\text{銷售毛利} : 28,750 \times 80\% \times \$24 - \$547,170 \times 80\% = \$114,264$$

二、尚康公司採用標準成本制之全部成本法(full costing)，並以 200,000 單位的產能作為基準產能，生產數量差異全部結轉至銷貨成本。下年度該公司預計生產 160,000 單位，各項預估金額如下：單位變動製造成本為 \$20，單位變動銷管費用為售價的 12.5%，固定製造成本 \$600,000，固定銷管費用 \$400,000。每單位售價 \$80，目標淨利為 \$185,000。

試作：

(一) 預估應銷售多少單位方能達成目標淨利？(6 分)

(二) 若實際售價受景氣因素影響降為 \$72，但其餘資料仍與之前預估的情境相同，試計算因售價預測錯誤對營業淨利的影響為何？(8 分)

《解》

$$(一) \text{固定製造費用標準分攤率} = \frac{\$600,000}{200,000} = \$3$$

設銷售數量為 Q

$$\text{單位生產成本} = \$20 + \$3 = \$23$$

$$\text{少分攤固定製造費用} = \$600,000 - \$3 \times 160,000 = \$120,000$$

$$\text{歸納成本法淨利} : (\$80 - \$23 - \$80 \times 12.5\%) \times Q - \$120,000 - \$400,000 = \$185,000$$

⇒ 銷售數量為 15,000 單位。

$$(二) \text{淨利差異數} = (\$72 - \$23 - \$72 \times 12.5\%) \times 15,000 - \$120,000 - \$400,000 - \$185,000 \\ = \underline{\underline{\$(-105,000)}} \text{減少}$$

三、甲公司生產一運動設備，每月生產 800 單位，每月製造成本 \$1,072,000，其製造成本內容如下：

直接原料成本	\$624,000
直接人工成本	256,000
製造費用	
原料訂購成本	4,000
原料運送成本	72,000
品質檢驗成本	44,800
重製成本	8,400
折舊費用(直線法)	62,800
<u> 合計</u>	<u>\$1,072,000</u>

根據工程顧問對公司作業分析得到下列資料：

作業成本庫	作業成本動因	動因耗用成本
原料訂購成本	訂購次數	每次\$1,000
原料運送成本	運送數量	每單位原料\$3
品質檢驗成本	檢驗時數	每小時\$70
重製成本	重製數量	每單位\$150

其他資訊：

1. 直接原料每單位\$26，每批次訂購的原料數量皆為一樣。
2. 每一單位產品耗用直接人工 2 小時，每小時工資率為\$160。

為了提升競爭力，甲公司實施策略性成本管理，創新並設計出新的生產模式，其實施成果包括：

1. 每一單位產品耗用直接原料數量減少 10%，直接原料每單位成本減少\$2。
2. 每次訂購成本減少至\$800，故同時將原來每批次訂購數量調減為原來的 72%。
3. 每一單位產品耗用直接人工減少 0.5 小時，以因應每小時工資率上漲為\$180。
4. 檢驗時數減少 37.5%。
5. 重製率由 7% 減少為 5%。

試作：

- (一) 基於相同生產數量，在新的生產模式下，運動設備的主要成本為多少？
- (二) 基於相同生產數量，在新的生產模式下，每批次訂購原料的數量為多少單位？每個月須訂購幾次？
- (三) 基於相同生產數量，在新的生產模式下，每月製造成本為多少？

《解》

(一)

直接材料：	$800 \times 27 \times \$24 =$	\$518,400
直接人工：	$800 \times 1.5 \times \$180 =$	<u>216,000</u>
主要成本		<u>\$734,400</u>

(二)

原每批次訂購數量： $800 \times 30 \div (\$4,000 \div \$1,000) = 6,000 / \text{次}$

1. 新每批次訂購數量： $6,000 \times 72\% = 4,320 / \text{次}$

耗用材料： $800 \times 27 = 21,600$

2. 新訂購批次： $21,600 \div 4,320 = 5 \text{ 次}$

(三)

主要成本 \$734,400

製造費用

原料訂購成本： $\$800 \times 5 = 4,000$

原料運送成本： $\$3 \times 21,600 = 64,800$

品質檢驗成本： $\$70 \times 400 \textcircled{1} = 28,000$

重置成本： $\$150 \times 40 \textcircled{2} = 6,000$

折舊費用 = 62,800

製造成本 \$900,000

① 檢驗時數： $(\$44,800 \div \$70) \times (1 - 37.5\%) = 400 \text{ 小時}$

② 重置數量： $800 \times 5\% = 40$

乙、測驗題部分：(50分)

1. 麟洛公司預計 10 月份的存貨資料如下：

存貨	10 月 1 日	10 月 31 日
製成品	2,400 單位	3,600 單位
材料	5,000 公克	7,000 公克

每單位產品需耗用 10 公克材料，材料於製造的初期即需投入。10 月份麟洛公司預計將銷售 200,000 單位的產品，每單位製成品的加工成本是 \$30，材料每公克的市場價格為 \$7，試求：10 月份的製成品成本應是多少？(A)\$20,120,000 (B)\$20,000,000 (C)\$14,000,000 (D)\$14,084,000 【A】

2. 甲公司期初估計當年度直接人工小時數為 20,800 小時，預計製造費用分攤率是以直接人工小時數為基礎，若當期直接人工小時數為 21,000 小時，實際製造費用為 \$273,000，且製造費用多分攤 \$15,750。試問期初預計製造費用為何？(A)\$288,750 (B)\$286,000 (C)\$257,250 (D)\$254,800 **【B】**

3. 甲公司在其 P 部門生產某種書具整理器，直接材料於生產一開始即加入，加工成本則於整個生產程序中均勻地加入。甲公司在生產單位進入生產流程時即開始進行檢驗，檢驗後某些產品被發現基於材料的瑕疵而被歸屬為損壞品，而正常損壞品通常約占本期完工之完好品的 3%，X1 年 4 月相關資料如下：

期初在製品 X1/4/1 102,000 單位

直接材料(100%完成)

加工成本(50%完成)

X1 年 4 月開始投入生產 340,000 單位

完工且轉出 360,000 單位

期末在製品 X1/4/30 52,000 單位

直接材料(100%完成)

加工成本(25%完成)

成本：

期初在製品

直接材料 \$560,000

加工成本 160,000

本期加入之直接材料 816,000

本期加入之加工成本 528,000

試問假如甲公司採用「先進先出法」計算產品成本，正常損壞品和非常損壞品的成本各為多少？(A)\$25,920；\$46,080 (B)\$28,800；\$25,920 (C)\$32,000；\$16,000 (D)\$42,120；\$74,880 **【A】**

4. 當純銷售數量差異(sales-quantity variance)為\$5,000 有利，銷售組合差異(sales-mix variance)為\$17,000 不利，市場規模差異(market-size variance)為\$8,000 有利時，銷售數量差異(sales-volume variance)與市場占有率差異(market-share variance)分別為多少？(A)銷售數量差異為\$12,000 不利，市場占有率差異為\$3,000 不利 (B)銷售數量差異為\$12,000 不利，市場占有率差異為\$20,000 不利 (C)銷售數量差異為\$22,000 有利，市場占有率差異為\$3,000 有利 (D)銷售數量差異為\$22,000 有利，市場占有率差異為\$14,000 不利 **【A】**
5. 誠信公司主要製造智慧型手機，公司目前之成本會計制度採用機器小時為分攤基礎計算全廠單一製造費用分攤率，將製造費用分攤至訂單。下年度總機器小時預計為 100,000 小時。公司收到一份訂購機型#T4 智慧型手機 4,000 單位之訂單，下列是有關製造該訂單的預計成本：

直接材料成本	\$80,000
直接人工成本(每小時\$100)	\$20,000
整備次數	200
電力(千瓦小時)	3,000
品質檢驗次數	600
材料移動次數	300
機器小時	4,000

誠信公司的會計長參加一個研討會後，欲採行作業基礎成本制度來計算手機成本。該公司會計長收集了關於下年度製造費用成本庫與成本動因水準的估計資料，列示如下：

成本庫	製造費用	成本動因水準
機器整備	\$480,000	4,000 整備次數
電力	\$200,000	50,000 千瓦小時
品質檢驗	\$220,000	20,000 檢驗次數
材料移動	\$100,000	10,000 移動次數
合計	\$1,000,000	

- 若誠信公司係以每單位成本加成 20% 做為產品銷售價格，則#T4 智慧型手機每單位售價在作業基礎成本制與現行會計制度下之差異為何？(A)作業基礎成本制較目前之成本會計制度少 1.68 元 (B)作業基礎成本制較目前之成本會計制度多 1.68 元 (C)作業基礎成本制較目前之成本會計制度少 5.68 元 (D)作業基礎成本制較目前之成本會計制度多 5.68 元 **【B】**
6. 木柵公司根據變動成本法所計算的淨利為\$100,000，當期期初存貨 5,000 件，期末存貨 5,500 件。假設固定製造費用分攤率為每件\$4，若其他條件不變，則採全部成本法之淨利是多少？(A)\$98,000 (B)\$100,000 (C)\$102,000 (D)\$104,000 **【C】**
7. 以下為南美公司 1 月份營運預算的資訊：
- 1.1 月份預計銷貨為\$100,000；2 月份預計銷貨為\$200,000
 2. 銷貨當月收現 60%；其餘 40% 為次月收現
 3. 銷貨毛利率為 30%
 4. 每個月的行政管理成本為\$10,000
 5. 期初應收帳款為\$20,000
 6. 期初存貨為\$14,000
 7. 期初應付帳款為\$60,000(全部來自進貨)
 8. 進貨帳款全數於次月支付
 9. 設定期末存貨金額為次月銷貨成本的 20%
- 試問下列敘述何者正確？(A)1 月份的預計收現金額為\$80,000，且 1 月底的預計應收帳款為\$60,000 (B)1 月份預計的進貨付現金額為\$14,000，且 1 月份預計淨利為\$20,000 (C)1 月份預計的進貨付現金額為\$60,000，且 1 月底的預計期末存貨金額為\$40,000 (D)1 月份的預計銷貨成本為\$70,000，且 1 月底的預計期末存貨金額為\$28,000 **【D】**
8. 南洲公司有甲、乙兩個廠，從去年該公司的資料中可知，甲廠的邊際貢獻\$500,000，而乙廠的銷貨收入\$2,000,000，邊際貢獻率為 30%；公司整體的淨利為\$200,000，可歸屬固定成本\$500,000。試問去年公司的共同固定成本是多少元？(A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$700,000 (D)\$900,000 **【A】**

9. 宜蘭公司本年度製造成本及相關資料如下：

單位售價	\$150
每單位固定製造成本	\$40
(基於當期生產數量所求得)	
每單位變動製造成本	\$20
每單位變動銷管費用	\$30
固定銷管費用	\$52,000
生產數量	15,000 單位
銷售數量	12,000 單位

試問該公司本年度在變動成本法(variable costing)與全部成本法(full costing)下之損益兩平點銷售量之差異數為多少？(A)3,653 (B)4,653 (C)5,653 (D)6,653【C】

10. 桃園公司將直接原料加工製造成手機使用的零組件。以下為該公司 X1 年及 X2 年的營運相關資料：

	X1 年	X2 年
產出數量(個)	12,000	10,000
直接原料用量(磅)	8,000	5,000
直接人工小時	5,000	4,000

桃園公司 X2 年度直接人工之部分生產力(partial productivity)為何？(A)1.5 (B)2 (C)2.5 (D)3 【C】

11. 彰化公司每月銷貨收入\$900,000，總製造成本\$600,000(30%為固定成本)，行銷與配送成本\$300,000(40%為固定成本)。若彰化公司訂價係以所有的變動成本加成，則該公司採用的成本加成百分比為何？(A)200% (B)50% (C)25% (D)15%【B】

12. 如果公司對市場價格之決定無影響力，則最佳轉撥價格為何？(A)產品之市價 (B)產品之變動成本 (C)產品之全部成本 (D)產品之主要成本 【A】

13. 雲端公司產銷 A、B 二種產品，A、B 二產品之銷售組合比例為 3：1。雲端公司年固定成本為\$100,000，而 A、B 二產品之售價及成本資料列示如下：

產品	A	B
單位售價	\$10	\$15
單位變動成本	\$ 6	\$ 9

- 雲端公司欲賺取稅後利潤\$64,000(稅率 20%)，則下列何者正確？(A)A 的銷售單位數為 10,000 (B)B 的銷售金額為\$300,000 (C)A 的銷售金額為\$300,000 (D)B 的銷售單位數為 30,000 **【C】**
- 14.高雄公司的產能為每個月 1,500 單位，但預估未來半年的產量每月均僅 1,250 單位。產品的製造成本為每單位\$60，銷管費用為每單位\$16。現在接到小港公司的訂單，在未來 5 個月，每個月以每單位\$76 訂購 250 單位。試問高雄公司是否應接受這份一次性的特殊訂單？(A)應該接受，因為邊際貢獻必會增加 (B)不該接受，這張訂單僅達到損益兩平，並無利潤 (C)不該接受，因為這張訂單僅對員工有利 (D)應該接受，因為營業利益一定會增加 **【A】**
- 15.下列 4 個項目，何者全屬於財務預算？①生產預算 ②資本預算 ③現金預算 ④銷貨成本預算(A)①③ (B)②③ (C)③④ (D)①④ **【B】**
- 16.木柵公司採用倍數餘額遞減法提列折舊，在汰舊換新的決策中，下列敘述何者完全正確？(A)舊機器之殘值為攸關資訊，新機器之殘值亦為攸關資訊 (B)舊機器之殘值為非攸關資訊，新機器之殘值亦為非攸關資訊 (C)舊機器之殘值為非攸關資訊，新機器之殘值則為攸關資訊 (D)舊機器之殘值為攸關資訊，新機器之殘值則為非攸關資訊 **【A】**
- 17.明亮公司擬購置一部新機器，公司的資金成本率為 8%，經評估該投資計畫之淨現值為負，則其內部報酬率應會：(A)小於 8% (B)大於 8% (C)等於 8% (D)從現有資料無從得知 **【A】**
- 18.慈愛公司有甲、乙兩個部門，甲部門生產半成品，乙部門進一步將半成品組裝為成品。根據過去年度資料，甲部門的製造成本\$6,000,000，甲部門將一部分半成品賣到市場的營業收入\$4,000,000，其餘部分則按市價內部移轉給乙部門的收入\$6,000,000。乙部門的加工成本\$1,500,000，營收\$7,200,000，則下列敘述何者正確？(A)甲部門的營業淨利為正，乙部門的營業淨利為負，公司整體的營業淨利為負 (B)甲部門的營業淨利為負，乙部門的營業淨利為正，公司整體的營業淨利為負

- (C)甲部門的營業淨利為正，乙部門的營業淨利為正，公司整體的營業淨利為正
 (D)甲部門的營業淨利為正，乙部門的營業淨利為負，公司整體的營業淨利為正【D】
- 19.下列何者為採行及時採購制度時需配合之作法？(A)增加供應商數量，以便採購價格之比較 (B)增加訂購次數，以便需要時貨品能立即送達供使用 (C)增加每次的訂購數量，以便能夠取得較有利之數量折扣 (D)避免與供應商簽訂長期的合約，以便能隨時更換供應商 【B】
- 20.已知某種產品的年需求量為 50,000 單位，每單位的持有成本(carrying costs)為\$2，且其訂購成本(ordering costs)每次為\$5，則該產品的經濟訂購量(economic order quantity)為多少單位？(A)191 單位 (B)250 單位 (C)500 單位 (D)625 單位【C】
- 21.有關品質衡量指標的敘述，下列正確者有幾項？①外部失敗成本是衡量客戶滿意度的財務性衡量指標②預防成本、鑑定成本與內部失敗成本是衡量內部績效的財務性衡量指標③不良率及生產前置時間是衡量內部績效的非財務性衡量指標④客戶等候時間及抱怨次數是衡量客戶滿意度的非財務性衡量指標(A)僅一項 (B)僅二項 (C)僅三項 (D)四項 【D】
- 22.乙公司是一家產品在市場上具有相當口碑的塑膠燈製造商，產品銷售經常供不應求，其採用一種精密模具製造塑膠燈，該模具因機械產能限制，每年產量僅為 30,000 單位，塑膠燈售價每單位\$450。該模具因形狀及外觀特殊，在生產操作上若發生瑕疵即被視為廢料，無任何處分價值。模具每年在生產操作上會有 20%數量(即 6,000 單位)發生瑕疵。該模具的塑膠燈每單位生產成本\$300，相關資料如下：
- | | |
|-----------------------------|-------|
| 直接原料(變動) | \$210 |
| 直接製造、設置、原料處理等人工(變動) | 30 |
| 設備、租金、其他分攤成本，包含廢料檢驗測試成本(固定) | 60 |
| 合計 | \$300 |
- 乙公司管理階層經研究發現，模具在生產操作上若增添某種特殊原料，則會使模具不再出現瑕疵，但每單位塑膠燈的變動成本會增加\$75。在不考慮其他非財務性與品質因素的情況下，試問乙公司若增添某種特殊原料生產模具，則其增額利潤為多少？(A)\$380,000 (B)\$450,000 (C)\$480,000 (D)\$520,000 【B】

23. 根據平衡計分卡的觀念，那一個構面的指標通常為落後指標？(A)財務構面 (B)顧客構面 (C)內部程序構面 (D)學習與成長構面 【A】
24. 下列有關相對績效評估(relative performance evaluation)之敘述，何者錯誤？(A)可去除共同不可控制因素之影響 (B)良好的相對績效評估方式，具有激勵經理人努力的動機 (C)是與組織內部或外部的同儕績效作比較 (D)風險規避經理人較偏好以相對績效評估結果為依據的獎酬制度 【D】
25. 甲公司為兒童服飾零售商，會計部門正在規劃下一年度的營業預算，預計使用之平均總資產為\$600,000，該公司產品售價平均每件為\$30，總變動成本為\$120,000，總固定成本為\$150,000，此成本結構剛好滿足公司要求的最低資產報酬率 15%。若總經理的獎金是按剩餘利潤的 25%計算，則下一年度的銷售量應為多少，可讓總經理獲得\$7,500 的獎金？(A)9,000 (B)13,000 (C)13,500 (D)14,500 【C】