

會計審計

《成本與管理會計概要》

試題評析

本次試題頗為容易，且無冷僻之考題出現，許多觀念均為課堂上強調的重點，例如：BEP之高低不受稅率影響、直接成本 變動成本、間接成本 固定成本、CVP分析之假設 等等。

在考題的分佈上可發現，決策面之管理會計較受青睞，囊括2/3強之考題內容，傳統的產品成本計算（例如：分批 & 分步成本制）在近幾年的高普考試題中有逐漸式微之趨勢。另外，本次試題並無差異分析之考題出現。綜上所述，一般程度的考生於本科目應可拿到70~80分左右，程度較好之考生取得接近滿分的結果相信亦不是難事。

一、世明公司產銷某種產品，每單位售價\$500，每單位變動成本含銷管費用共\$300。該產品下年度之相關預算資料如下：（十五分）

狀況	年度產銷量	固定成本
1	0-- 400	\$ 70,000
2	401-- 800	\$170,000
3	801--1,000	\$200,000

試作：

(一)定義損益兩平點。

(二)計算該公司下年度之預計損益兩平產銷量。

(三)若該公司適用之稅率增加百分之十，則其下年度之預計損益兩平產銷量將減少百分之幾？

答：

(一)總收入 = 總成本時之銷售量或銷貨收入

(二)

狀況	BEP(Q)	是否在攸關範圍內
1	$\frac{\$ 70,000}{\$ 200} = 350$	是
2	$\frac{\$ 170,000}{\$ 200} = 850$	否
3	$\frac{\$ 200,000}{\$ 200} = 1,000$	是

$$BEP(Q) = \underline{350(單位)}, \underline{1,000(單位)}$$

(三)不改變（ 損益兩平點不受稅率之影響）

二、美華公司產銷汽車音響。該公司目前的成本會計制度是以直接人工小時為基礎，將製造費用分攤至個別客戶的訂單。為求得精確成本數據，便利產品價格制定，該公司決定從本會計年度起採用作業基礎成本制度（ABC）。（十五分）本會計年度製造費用成本庫及其動因有關資料如下：

成本庫	製造費用	成本動因量
電力	\$ 80,000	20,000 千瓦小時
機器整備	160,000	400 整備次數
品質檢查	150,000	300 檢查次數
監督	<u>110,000</u>	20,000 直接人工小時
合計	\$500,000	

以下是該公司收到的某一代表性客戶訂單的相關資料：

直接材料成本	\$ 100,000
直接人工成本	\$ 75,000
電力(千瓦小時)	1,000千瓦小時
整備次數	25次
品質檢驗次數	30次
監督直接人工小時	1,000人工小時
訂購音響數量	<u>500單位</u>

試作：

(一)計算在現行成本會計制度下，該代表性客戶訂單每單位音響之製造成本。

(二)計算在作業基礎成本制下，該代表性客戶訂單每單位音響之製造成本。

答：

$$(一)F/OH分攤率 = \frac{- \$ 500,000}{20,000} = \$25/DLH$$

製造成本計算：

DM	\$100,000
DL	75,000
F/OH	<u>25,000</u> (1,000×\$25)
總製造成本	\$200,000
÷產量	<u>÷ 500</u>
單位製造成本	<u>\$400</u>

(二)

1.計算作業分攤率：

<u>成本庫</u>	<u>F/OH</u>	÷	<u>成本動因量</u>	=	分攤率
電力	\$ 80,000	÷	20,000	=	\$4/4瓦小時
機器整備	160,000	÷	400	=	\$400/整備次數
品質檢查	150,000	÷	300	=	\$500/檢查次數
監督	110,000	÷	20,000	=	\$5.5/DLH

2.計算產品成本：

DM	\$100,000
DL	75,000
F/OH：	
電力	4,000(\$4×1,000)
機器整備	10,000(\$400×25)
品質檢查	15,000(\$500×30)
監督	<u>5,500(\$5.5×1,000)</u>
總製造成本	\$209,500
÷產量	<u>÷ 500</u>
單位製造成本	<u>\$ 419</u>

三、彰化玩具公司，為提昇營運績效及減少營業費用，目前正在評估三項新設備投資方案。有關資料如下：(二十分)

投資方案	投資額	預計每年營業費用節省數
A	\$65,000	\$ 20,000
B	\$70,000	\$ 21,875
C	\$75,000	\$ 26,000

上列三項方案之受益期間均為五年。假設彰化玩具公司之必要報酬率為15%，其五年期之\$1年金現值因子為3.352。試作：

(一)決定那一投資方案符合三年的還本期間？

(二)決定那一投資方案之淨現值為正數？

答：

(一)投資方案	還本期間	是否符合三年已還本期間
A	$\frac{\$65,000}{\$20,000} = 3.25(\text{年})$	否
B	$\frac{\$70,000}{\$21,875} = 3.2(\text{年})$	否
C	$\frac{\$75,000}{\$26,000} = \underline{2.88(\text{年})}$	是

(二)

項 目	期 間	稅後流量	× 現值因子	= PV
<u>A:</u>				
投資額	0	\$(65,000)	× 1	=\$(65,000)
營業費用節省數	1 5	20,000	× 3.352	= <u>67,040</u>
NPV				<u>\$ 2,040</u>
<u>B:</u>				
投資額	0	\$(70,000)	× 1	=\$(70,000)
營業費用節省數	1 5	21,875	× 3.352	= <u>73,325</u>
NPV				<u>\$ 3,325</u>
<u>C:</u>				
投資額	0	\$(75,000)	× 1	=\$(75,000)
營業費用節省數	1 5	26,000	× 3.352	= <u>87,152</u>
NPV				<u>\$ 12,152</u>

三個投資方案之淨現值均為正數