

成本與管理會計學 第一次作業

範圍：第1章~第8章

第一部分：選擇題 (每題3分，共75分)

1. 下列敘述何者為真？
 - (A) 所有變動成本皆為直接成本
 - (B) 基於成本效益考量，許多直接成本可視為間接成本
 - (C) 所有固定成本皆為間接成本
 - (D) 所有直接成本皆為變動成本

2. 下列何項敘述較適合形容管理會計資訊的特性？
 - (A) 它具有可驗證性及可信賴性
 - (B) 它依規則來引導
 - (C) 它為股東而編制
 - (D) 它可為管理者提供合理且及時之估計

3. 固定成本源自於：
 - (A) 使用資源所支付的金額
 - (B) 取得資源所支付的金額
 - (C) 生產數量
 - (D) 銷售數量

4. 貝爾公司生產 S 及 G 兩種產品，其單位售價分別為\$22 及\$40。產品 S 之單位成本為：變動成本\$10 (含製造\$8 及行銷\$2)，固定成本\$6 (製造\$5 及行銷\$1)；產品 G 之單位成本為：變動成本\$16 (含製造\$12 及行銷\$4)，固定成本\$11 (製造\$9 及行銷\$2)。試問貝爾公司之目標函數以代數方式表示應為：
 - (A) $\text{MaxTCM}=6\text{S}+13\text{G}$
 - (B) $\text{MaxTCM}=9\text{S}+19\text{G}$
 - (C) $\text{MaxTCM}=12\text{S}+24\text{G}$
 - (D) $\text{MaxTCM}=14\text{S}+28\text{G}$

5. 當吾人欲將某一成本項目歸類為變動成本或固定成本時，必須具備一些前提。下列何者不是這些前提之一？
 - (A) 成本標的必須明確
 - (B) 時間長短必須明確
 - (C) 成本動因必須有數個
 - (D) 成本動因的攸關區間必須明確

6. 遠東公司帳務處理部門的成本屬半變動成本(semi-variable cost)。根據歷史資料顯示，當處理 32,000 個帳戶時，一個帳戶的平均成本為\$6。當處理 22,000 個帳戶時，總成本為\$142,000。根據這些資料，如果該部門未來的活動水準為 25,000 個帳戶時，則其帳務處理成本為：
 - (A) 帳務處理總成本為\$150,000
 - (B) 帳務處理之變動成本為每帳戶\$6
 - (C) 帳務處理之固定成本為\$32,000
 - (D) 帳務處理之平均成本為\$6

7. 中華公司生產部門預計本年度之製造費用為\$255,000，而作為分攤基礎之機器小時數預計為 100,000 小時。本年度實際發生之製造費用為\$280,000，實際機器小時數為 105,000 小時。請問會發生多 (少) 分攤製造費用？

- (A) 多分攤\$12,250 (B) 少分攤\$12,250
(C) 多分攤\$25,000 (D) 少分攤\$25,000

8. 在何種產能觀念下所計算出之預計固定製造成本率會是最底的？
(A) 理論產能(theoretical capacity)
(B) 實質產能(practical capacity)
(C) 主預算產能(master-budget capacity)
(D) 正常產能(normal capacity)
9. 當一個公司期望其製造過程達到零缺點的情況，其損壞品應處理為：
(A) 廢料 (B) 再製品 (C) 正常損失 (D) 非正常損失
10. 為當地牙醫師製造假牙之公司宜採：
(A) 分步成本制度 (B) 個人成本制度
(C) 作業成本制度 (D) 分批成本制度
11. 華生公司今年甲乙兩部門之預計直接人工成本及製造費用如下：
甲部門：預計直接人工成本\$200,000，預計製造費用\$600,000。
乙部門：預計直接人工成本\$800,000，預計製造費用\$400,000。
該公司訂單#432 發生之實際直接成本如下：直接材料\$25,000，直接人工成本\$20,000（甲部門\$8,000 及乙部門\$12,000）。
該公司製造費用係依直接人工成本基礎分攤，試問訂單#432 之估計製造成本為若干？
(A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$70,000 (D) \$75,000
12. 下列對於非常損失之處理，何者為正確？
(A) 依比率分攤給銷貨成本及期末存貨
(B) 只分攤給銷貨成本
(C) 只分攤給期末存貨
(D) 單獨列示為損失
13. 分批成本制度適用於下列何種生產環境？
(A) 連續性的生產方式 (B) 同質性高的產品
(C) 產品的投入因素差異很大 (D) 大量的生產方式
14. 在分批成本制度下，間接原料的領用會造成下列那一個帳戶金額的增加？
(A) 製造費用統制帳 (B) 銷貨成本
(C) 製成品存貨 (D) 在製品存貨
15. 有關正常成本法下產品成本的決定，下列何者為真？
(A) 直接原料為實際成本、直接人工為實際成本、製造費用為實際成本
(B) 直接原料為實際成本、直接人工為預計成本、製造費用為實際成本
(C) 直接原料為實際成本、直接人工為預計成本、製造費用為預計成本

(D) 直接原料為實際成本、直接人工為實際成本、製造費用為預計成本

16. 聯產品成本分攤之主要目的為：

- (A) 以該成本資訊進行後續應加工與否之非例行決策
- (B) 進行成本之直接歸屬
- (C) 計算符合一般公認會計原則之銷貨成本與存貨金額
- (D) 分析成本習性

17. 唯美公司每投入35,000磅的原料，會產出甲、乙與丙三種聯產品(joint product)，且其中有1,500磅的原料會在生產製造過程中流失。已知每批次處理

聯產品	產出(磅)	銷售量	單位售價	期末存貨
甲	12,500	9,500	\$50	3,000
乙	15,000	10,500	\$75	4,500
丙	6,000	4,500	\$125	1,500

成本為\$562,500，右圖為相關之產銷資料：

若以分離點銷售價值法(sales value at split-off method)所計算之期末存貨金額應為：

- (A) \$151,875 (B) \$161,875 (C) \$171,875 (D) 以上皆非

18. 以下關於聯產品與副產品之成本分攤的敘述，何者為正確：

- (A) 聯產品的成本分攤係處理可分離點(split-off point)之後的個別成本
- (B) 淨變現值法(net realizable value approach)，一定會得到所有聯產品均有相同毛利率的結果
- (C) 實體衡量法(physical-measure method)可能造成單價低的產品，卻分攤了較高聯合成本的結果
- (D) 聯產品成本分攤的結果，對於各聯產品是否應繼續加工的決策，扮演著非常重要的角色

19. 假設丙丁兩種聯產品，聯合成本為\$360,000，丙產品生產 2,000 單位，每單位售價\$15，丁產品生產 6,000 單位，每單位售價\$10，若按市價法分攤聯合成本，則丁產品每單位應分攤的聯合成本為何？

- (A) \$40 (B) \$60 (C) \$45 (D) \$50

20. 戊公司生產主產品時，同時產出副產品，無期末存貨，分離點前之聯合成本為\$129,000，

	主產品	副產品
分離點後成本	\$150,000	\$2,000
最後市價	400,000	10,000
分攤銷管費用		1,500

利潤為售價的 10%，則在市價法下，副產品需分攤多少聯合成本？

- (A) \$5,500 (B) \$8,000 (C) \$4,000 (D) \$6,500

21. 產品之淨變現價值(net realizable value)係指：

- (A) 銷貨收入減變動成本

- (B) 銷貨收入減分攤之聯合成本及可分離成本
- (C) 銷貨收入減產品單位成本
- (D) 銷貨收入減可分離成本

22. 下列有關副產品的描述，何者不正確？

- (A) 數量少、價值低
- (B) 產品銷售對於企業盈虧關係不大
- (C) 製造主產品所附帶生產
- (D) 一般情況下，須分擔聯合成本

23. 明華公司投入材料及加工成本共\$21,000，生產 A、B 兩種聯產品，在分離點時相關資料如下：

	A產品	B產品
生產數量	2,000單位	1,000單位
售價	@\$4	@\$6

公司採用「銷售市價法」(sales value method)分攤聯合成本，公司估計，A產品若繼續加工，須投入加工成本\$3,000，而其每單位售價可增為\$5；B產品若繼續加工，須投入加工成本\$2,000，而其每單位售價可增為\$9。則下列敘述何項正確？

- (A) A產品分攤聯合成本\$15,000，B產品分攤聯合成本\$6,000
- (B) A產品應繼續加工後再出售，其利潤會增加\$1,000
- (C) B產品應繼續加工後再出售，其利潤會增加\$1,000
- (D) A產品應繼續加工，B產品則逕行出售

24. 在變動成本法下，如果經理之紅利係依據營業利益計算，當營業收入及成本結構不變而存貨水準較上年度提高時：

- (A) 經理紅利會增加
- (B) 經理紅利會減少
- (C) 經理紅利不會受影響
- (D) 經理紅利可能會增加或減少

25. 通用公司年底之會計紀錄顯示下列資料：

期初存貨數量	0
本期生產數量	1,200
本期銷售數量	1,000
本期銷售金額	\$100,000
本期直接原料成本	\$12,000
本期變動加工成本	\$24,000
本期間接生產成本	\$18,000
本期間接管銷費用	\$24,000

當該公司採用全部成本法(absorption costing)與變動成本法(variable costing)時，其淨利差額為：

- (A) 全部成本法高 7,000 元
- (B) 全部成本法低 7,000 元
- (C) 全部成本法高 3,000 元
- (D) 全部成本法高 4,200 元

第二部分：簡易計算題 (每題5分，共25分，請附計算過程，否則不予計分)

01. 甲公司生產電腦光碟。直接材料在生產結束時投入，某年度8月份資料如下：期初在製品存貨150,000單位（轉入成本100%完工；直接材料0%投入；加工成本90%完工）；本期轉入450,000單位；完工並轉出400,000單位；期末在製品存貨200,000單位（轉入成本100%完工；直接材料0%投入；加工成本65%完工）。若採用分步成本制先進先出法，則加工成本約當單位數為何？

02. 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司9月初在製品80,000單位（完工程度80%），其中直接原料成本為\$220,000，加工成本為\$480,000。9月份投入生產240,000單位，9月底在製品100,000單位（完工程度40%）。9月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,080,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問月底在製品存貨包含之加工成本為何？

03. 甲公司11月份投入直接原料\$1,300,000、直接人工\$910,000及製造費用\$390,000，且原料及加工成本在製程中平均投入。11月份有期初在製品20,000單位（完工程度30%，成本\$120,000），120,000單位開始投入生產，期末在製品10,000單位（完工程度60%）。此外，在完工100%時檢出損壞品6,000單位，視為非常損壞。在加權平均法下，11月份損壞品金額為何？

04. 宜合公司有兩服務部門S1、S2及兩生產部門P1、P2，相關資料如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		S1	S2	P1	P2
S1	\$30,000	-	0.7	0.1	0.2
S2	\$50,000	0.2	-	0.5	0.3
P1	\$80,000				
P2	\$70,000				

若採階梯式分攤法分攤服務部門成本，且由S1先分攤，則S2分攤給P1的成本為多少？

05. 公司採用作業基礎成本制分攤製造費用，其本年度有關資料如下：

成本動因	製造費用	動因耗用量
直接人工小時	\$160,000	20,000 小時
機器小時	40,000	10,000 小時
開工次數	120,000	100 次
檢驗次數	80,000	100 次

編號#2099之分批成本單之相關資料如下：

直接人工小時：300 小時 機器小時：50 小時

開工次數：2 次 檢驗次數：3 次

則在作業基礎成本制之下，編號#2099 訂單應分攤之製造費用總額為多少？