

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：三等考試

科別：會計審計

科目：成本與管理會計

一、長勝公司在聯產過程生產 A、B 兩種產品，產品 A 可在分離點出售，但產品 B 則需進一步加工方能出售。五月份相關資料如下：聯合成本為\$525,000；產品 A 生產量為5,000 單位，銷售一半，每單位售價\$10；產品 B 生產量為產品 A 之 4 倍，出售 5,000 單位，每單位售價\$60，分離點後加工成本每單位為 5。

試問：(24 分)

- (一)若稱產品 B 與產品 A 為主、副產品關係，而非聯產品關係，其根據為何？
- (二)若副產品 A 設定之營業淨利與管銷費用合計為售價之 50%，且採回溯成本法(reversal cost method)計算分離點前製造成本，則試問主產品 B 之成本加價率為多少？
- (三)若產品 A 與產品 B 視為聯產品關係，採售價法分攤聯合成本，且欲產生相同之銷售毛利率，則五月份兩產品帳列銷貨成本合計金額為多少？
- (四)試論上述要求算出相同毛利率之用意為何？

【擬答】

(一)區分聯產品（主產品與副產品主要特性，可以下列方式區分：主要生產的目的、產品的形式是否為附屬、產量多寡、產品價值、是否為行銷重點、市場是否固定等。而本題產品 A 為副產品，產品 B 為主要產品主要是依據下列兩特性：

- 1. 產量多寡：產品 A 產量 5,000 單位，產品 B 產量 $5,000 \times 4 = 20,000$ 單位
- 2. 產品價值：產品 A 每單位售價 10，產品 B 每單位售價 60

(二)A 產品分攤的聯合成本 = $5,000 \times (10 - 10 \times 50\%) = 25,000$

B 產品分攤的聯合成本 = $525,000 - 25,000 = 500,000$

B 產品單位成本 = $500,000 \div 20,000 + 5 = 30$

B 產品成本加價率 = $(60 - 30) \div 30 = 100\%$

(三) $10 \times 5,000 + 60 \times 20,000 = 1,250,000$

毛利率 = $(1,250,000 - 525,000 - 20,000 \times 5) \div 1,250,000 = 50\%$

A 產品銷貨成本 = $2,500 \times 10 \times (1 - 50\%) = 12,500$

B 產品銷貨成本 = $5,000 \times 60 \times (1 - 50\%) = 150,000$

五月銷貨成本合計 = $12,500 + 150,000 = 162,500$

(四)若聯產品既出自同一製造程序，各產品應有相同的獲利能力，因此分攤聯合成本後，所有產品的毛利率都應相同。

二、我們從長興公司民國 92 年 3 月之損益表發現下列資料，3 月初材料、製成品科目餘分別為\$100,000、\$200,000；3 月底材料，製成品科目餘額分別為\$150,000、1,000,000；3 月份直接材料、間接物料領用分別為\$700,000、\$20,000，主要成本為\$1,000,000，銷管費用為\$200,000，營業利益為\$200,000，毛利率 25%。

試作：3 月份下列各項之相關分錄(20 分)

- (一)進料分錄。
- (二)領料分錄。

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

(三)工廠薪工分錄，包括間接人工\$50,000。

(四)將完成品轉至製成品科目之分錄。

(五)銷貨分錄。

【擬答】

銷貨毛利=200,000+200,000=400,000

銷貨收入=400,000÷25%=1,600,000

銷貨成本=1,600,000×(1-25%)=1,200,000

製成品成本=1,200,000+500,000-200,000=1,500,000

因為無期初與期末在製品，所以總製造成本=製成品成本=1,500,000

直接人工=1,000,000-700,000=300,000

製造費用=1,500,000-700,000-300,000=500,000

其他製造費用=500,000-20,000-50,000=430,000

進料金額=700,000+20,000+150,000-100,000=770,000

(一)

材料	770,000	
應付帳款(或現金)		770,000

(二)

在製品	700,000	
製造費用	20,000	
材料		720,000

(三)

在製品	300,000	
製造費用	50,000	
應付薪資		350,000

(四)

製造品成本	1,500,000	
在製品		1,500,000

(五)

應收帳款(或現金)	1,600,000	
銷貨收入		1,600,000
銷貨成本	1,200,000	
製成品成本		1,200,000

三、長安公司實施標準成本制度，製造費用以機器工時為分攤基礎，3 月份實際製造費用為 \$100,000，產出 10,000 單位產品，實際機器運轉工時為 18,000 小時，每單位產品標準機器工時為 2 小時。公司製造費用差異分析顯示，3 月份有不利之閒置能量差異(idle capacity variance)\$5,000，有利之固定效率差異(fixed efficiency variance)\$4,000，有利之變動效率差異(variable efficiency variance)\$8,000。

試作：(16 分)

(一)計算 16,000 機器工時下製造費用之預算限額(budget allowance)？

(二)長安公司 3 月已分攤製造費用金額(applied factory overhead)？

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

(三)長安公司 3 月份能量差異(volume variance)金額？

【擬答】

$$(-)(18,000-10,000 \times 2) \times \text{每小時變動製造費用分攤率} = -8,000$$

$$\text{每小時變動製造費用分攤率} = 4$$

$$(18,000-10,000 \times 2) \times \text{每小時固定製造費用分攤率} = -4,000$$

$$\text{每小時固定製造費用分攤率} = 2$$

$$\text{彈性固定製造費用} = 18,000 \times 2 + 5,000 = 41,000$$

$$16,000 \text{ 機器小時之製造費用預算限額} = 41,000 + 16,000 \times 4 = 105,000$$

$$(二) \text{已分攤製造費用} = (2+4) \times 10,000 \times 2 = 120,000$$

$$(三) \text{能量差異} = 5,000 - 4,000 = 1,000 (\text{不利})$$

四、試分別在成本利量圖(Cost-Volume-Profit Chart)上，繪出下列四種售價、成本結構改變之影響。(以實線代表改變前之利潤線，以虛線代表改變後之利潤線)(16 分)

(一)售價降低及固定成本減少。

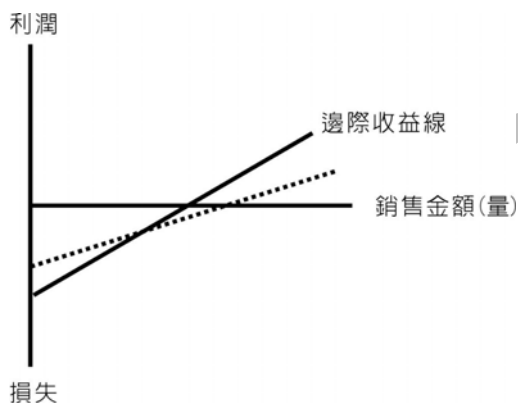
(二)變動及固定成本均增加。

(三)邊際貢獻增加。

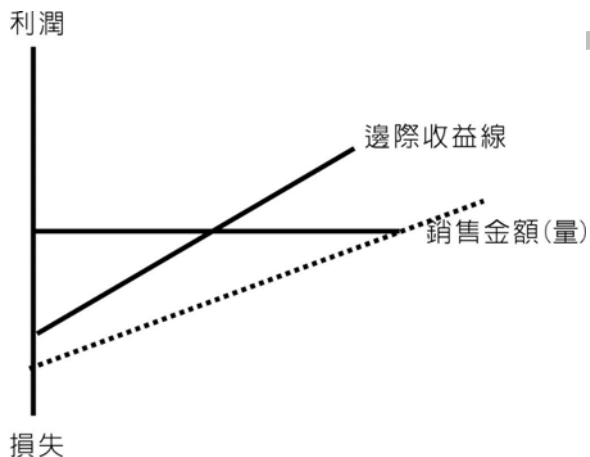
(四)售價增加、邊際貢獻不變及固定成本增加。

【擬答】

(一)

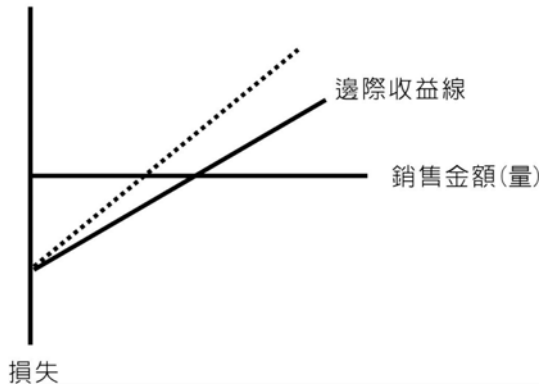


(二)



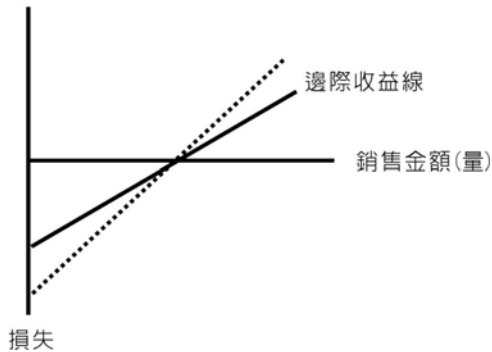
(三)

利潤



(四)

利潤



五、簡答題(24 分)

(一)試寫出四大類「品質成本」之名稱，並每類各舉一例說明之。

(二)試分別說明「責任會計」與「會計責任」之意含。

(三)作業基礎管理 (ABM, activity-based management) 對企業組織可有何貢獻？

【擬答】

(一) 1. 預防成本：防止產品（或勞務）發生品質不良所投入之成本。

舉例：品質訓練成本等，包含員工訓練期間之薪資、講師費、教材費、外部受訓學費

2. 鑑定成本：偵測產品（或勞務）是否符合規格或顧客需求所發生的成本，主要目標為防止將不適合之產品運交給顧客。

舉例：檢驗成本、材料驗收成本等。

3. 內部失敗成本：產品（或勞務）於交付給顧客之前，即被查出未達品質要求之成本。

舉例：瑕疵品之修墊、重檢驗成本

4. 外部失敗成本：產品（或勞務）於交付給顧客後，因未能符合品質要求所發生之成本。

舉例：處理顧客抱怨成本

(二) 1. 責任會計的意含：依據企業組織劃分原則，而設計一套以績效衡量為目的之會計處理制度，即將企業劃分成若干責任單位（責任中心）並累積其可控制成本、收益、利潤或投資等項目，以評估其績效歸屬責任，以達成管理控制之目標

責任中心之類型：

(1) 成本中心或費用中心：對成本之發生負控制責任之單位

(2) 收益中心：對收益額負責之單位，如行銷部門。

(3) 利潤中心：對成本、收入及利潤負控制責任之單位。

公職王歷屆試題（94 地方政府特考）

(4)投資中心：對收入、成本、利潤及其投資源皆負控制責任之單位。

2.會計責任的意含：會計責任有二，一為會計本身的責任，另一為會計人員責任，說明如下：

(1)會計本身的責任

依據 Horngren 教授的觀點，會計的責任有下列三點：

- ①紀錄事實
- ②引導注意
- ③解決問題

(2)會計人員責任

- ①保密
- ②正直
- ③客觀
- ④能力

(三)所謂的作業基礎管理（activity-based management,ABM）是以作業基礎成本制為基礎，利用其資訊從事管理行為的一種管理制度，由於在新式製造環境下，複雜的成本結構（與生產數量無關的成本大幅增加）及多樣化產品線的影響，傳統的成本會計制度被批評為失去攸關性 (Relevance Lost)。因為，傳統制度所產生的成本資計，扭曲了產品的成本、扭曲了產品的獲利能力，無法指出製程中有哪些作業活動(activities)係無附加價值的(value added)與無附加價值(non-value added)等兩種類型的作業，進而作出正確的管理決策，作業基礎管理對企業組織有下列幾方面的貢獻。

- 1.對產品定價與組合決策有所貢獻
- 2.對成本抑減與製程改進決策有所貢獻
- 3.對產品設計決策有所貢獻