中五企會財練習卷：成本會計與短期經營決策

企業、會計與財務概論　|　時限：75 分鐘　|　總分：100 分　|　共 24 題

第一部份：貢獻概念與損益兩平分析（20 分）

某公司只產銷一種產品，售價每件 80 元，單位變動成本 48 元，每月固定成本 240,000 元。所有計算須列出步驟並以整數作答。

1. 求單位貢獻及貢獻毛利率。

答案：答案：單位貢獻 = 80 - 48 = 32 元；貢獻毛利率 = 32 ÷ 80 = 40%。（評分要點：單位貢獻 3 分，貢獻毛利率 2 分）

2. 求每月損益兩平銷量及損益兩平銷貨額。

答案：答案：損益兩平銷量 = 240,000 ÷ 32 = 7,500 件；損益兩平銷貨額 = 7,500 × 80 = 600,000 元。（評分要點：銷量 3 分，銷貨額 2 分）

3. 若某月售出 9,000 件，求利潤及安全邊際（以件數、金額及百分率表示）。

答案：答案：利潤 = 9,000 × 32 - 240,000 = 48,000 元；安全邊際 = 9,000 - 7,500 = 1,500 件，即 120,000 元，佔銷貨額 16.67%（120,000 ÷ 720,000）。（評分要點：利潤 2 分，件數及金額 2 分，百分率 1 分）

4. 公司希望每月賺取目標利潤 80,000 元，求所需銷量。

答案：答案：所需銷量 = (240,000 + 80,000) ÷ 32 = 320,000 ÷ 32 = 10,000 件。（評分要點：公式 2 分，固定成本加目標利潤 1 分，答案 2 分）

第二部份：高低點法與成本估計（16 分）

下列為過去六個月的產量與總成本資料：最高活動水平 8,000 件，總成本 424,000 元；最低活動水平 5,000 件，總成本 316,000 元。成本在相關範圍內呈線性關係。

5. 以高低點法求單位變動成本。

答案：答案：單位變動成本 = (424,000 - 316,000) ÷ (8,000 - 5,000) = 108,000 ÷ 3,000 = 36 元。（評分要點：成本差 2 分，數量差 1 分，答案 2 分）

6. 求每月固定成本。

答案：答案：固定成本 = 316,000 - 5,000 × 36 = 316,000 - 180,000 = 136,000 元。（評分要點：代入 2 分，答案 2 分）

7. 估計產量 6,500 件時的總成本。

答案：答案：總成本 = 136,000 + 6,500 × 36 = 136,000 + 234,000 = 370,000 元。（評分要點：變動部分 2 分，總成本 2 分）

8. 指出高低點法的一項限制。

答案：答案：只採用最高與最低兩點，忽略其餘觀測值，若該兩點含異常成本或不在相關範圍內，估計便可能失準。（評分要點：指出只取兩點 2 分，說明後果 1 分）

第三部份：邊際成本法與吸收成本法（18 分）

某公司本期生產 10,000 件，售出 8,000 件，期初無存貨。每件售價 70 元，單位變動生產成本 30 元，固定生產費用 100,000 元，單位變動銷售費用 4 元，固定銷售費用 50,000 元。

9. 以邊際成本法計算本期利潤。

答案：答案：單位貢獻 = 70 - 30 - 4 = 36 元；總貢獻 = 8,000 × 36 = 288,000 元；減固定成本 150,000 元（100,000 + 50,000），利潤 138,000 元。（評分要點：單位貢獻 1 分，總貢獻 2 分，扣減固定成本 1 分，利潤 1 分）

10. 以吸收成本法計算本期利潤（按正常產量 10,000 件吸納固定生產費用）。

答案：答案：吸納率 = 100,000 ÷ 10,000 = 10 元；單位生產成本 40 元；銷售成本 8,000 × 40 = 320,000 元；毛利 560,000 - 320,000 = 240,000 元；減銷售費用 82,000 元（32,000 + 50,000），利潤 158,000 元。（評分要點：吸納率 1 分，銷售成本 2 分，毛利 1 分，利潤 1 分）

11. 解釋兩種方法利潤差異的原因。

答案：答案：差異 = 158,000 - 138,000 = 20,000 元，等於期末存貨 2,000 件 × 吸納率 10 元。吸收成本法把部分固定生產費用留在存貨，遞延至下期，故本期利潤較高。（評分要點：金額差異 2 分，存貨解釋 2 分）

12. 若本期銷量高於產量，兩種方法的利潤關係會如何？

答案：答案：銷量高於產量即存貨減少，吸收成本法釋放上期遞延的固定生產費用，故吸收成本法利潤會低於邊際成本法利潤。（評分要點：指出存貨減少 2 分，利潤方向 2 分）

第四部份：特殊訂單與相關成本（16 分）

公司正常售價每件 80 元，單位變動成本 48 元，每月固定成本 240,000 元，現有產能每月 11,000 件，正常銷量 8,000 件。某客戶提出一次性訂單 2,000 件，願付每件 55 元，公司須為此訂單額外支出固定費用 10,000 元。

13. 求該訂單的增量收入。

答案：答案：增量收入 = 2,000 × 55 = 110,000 元。（評分要點：數量 1 分，單價 1 分，答案 1 分）

14. 求該訂單的增量成本（包括額外固定費用）。

答案：答案：增量成本 = 2,000 × 48 + 10,000 = 96,000 + 10,000 = 106,000 元；其中固定成本 240,000 元屬已發生，不相關。（評分要點：變動成本 2 分，加額外固定費用 1 分）

15. 假設公司有剩餘產能，判斷應否接受訂單並計算對利潤的影響。

答案：答案：增量利潤 = 110,000 - 106,000 = 4,000 元，即每件貢獻 7 元（55 - 48）× 2,000 = 14,000 元，減額外固定費用 10,000 元。有剩餘產能，不影響正常銷量，應接受，利潤增加 4,000 元。（評分要點：計算 2 分，決策 2 分，理由 1 分）

16. 若公司沒有剩餘產能，須減少正常銷量 2,000 件才能接受訂單，重新判斷。

答案：答案：放棄正常銷量的貢獻 = 2,000 × 32 = 64,000 元；訂單淨貢獻 4,000 元；淨影響 = 4,000 - 64,000 = -60,000 元，利潤減少 60,000 元，應拒絕。（評分要點：機會成本 2 分，淨影響 2 分，決策 1 分）

第五部份：限制因素與產品組合（16 分）

公司生產兩款產品，共用同一部機器。產品 X 單位貢獻 32 元，每件需 2 機器小時，每月最高需求 3,000 件；產品 Y 單位貢獻 45 元，每件需 5 機器小時，每月最高需求 1,600 件。機器每月可用 11,000 小時。

17. 分別求 X 與 Y 每機器小時的貢獻。

答案：答案：X = 32 ÷ 2 = 16 元；Y = 45 ÷ 5 = 9 元。（評分要點：X 2 分，Y 2 分）

18. 按每機器小時貢獻排列生產優先次序，並解釋。

答案：答案：X 每機器小時 16 元高於 Y 的 9 元，故先產 X 後產 Y；限制因素是機器小時，故以每小時貢獻而非每件貢獻排序。（評分要點：排序 2 分，解釋 2 分）

19. 求最優生產組合及每月總貢獻。

答案：答案：X 3,000 件用 6,000 小時，餘 5,000 小時可產 Y 1,000 件；總貢獻 = 3,000 × 32 + 1,000 × 45 = 96,000 + 45,000 = 141,000 元。（評分要點：X 用量 1 分，Y 產量 2 分，總貢獻 1 分）

20. 若公司先滿足 Y 的全部需求，總貢獻為多少？與最優組合相差多少？

答案：答案：Y 1,600 件用 8,000 小時，餘 3,000 小時可產 X 1,500 件；總貢獻 = 1,600 × 45 + 1,500 × 32 = 72,000 + 48,000 = 120,000 元；較最優少 141,000 - 120,000 = 21,000 元。（評分要點：X 產量 2 分，總貢獻 1 分，差額 1 分）

第六部份：自製或外購與停產決策（14 分）

公司每年需用零件 5,000 件，自製單位變動成本 42 元，並須為此承擔可避免固定成本 60,000 元；另有分攤至該零件的不可避免固定成本 35,000 元。外購價每件 55 元。公司現時每月產銷 7,000 件，貢獻 224,000 元，固定成本 240,000 元。

21. 求自製 5,000 件的相關成本。

答案：答案：自製相關成本 = 5,000 × 42 + 60,000 = 210,000 + 60,000 = 270,000 元；不可避免固定成本 35,000 元不相關。（評分要點：變動成本 1 分，可避免固定成本 1 分，排除不可避免成本 1 分）

22. 比較外購成本，並提出建議。

答案：答案：外購成本 = 5,000 × 55 = 275,000 元；自製較外購省 275,000 - 270,000 = 5,000 元，故應繼續自製。（評分要點：外購成本 1 分，差額 2 分，建議 1 分）

23. 就現時 7,000 件的銷量，計算繼續經營的利潤或虧損。

答案：答案：利潤 = 224,000 - 240,000 = -16,000 元，即虧損 16,000 元。（評分要點：貢獻 1 分，虧損 2 分）

24. 假設全部固定成本在停產後仍須承擔，判斷應否短期停產並解釋。

答案：答案：若停產，虧損 = 240,000 元；繼續經營虧損只 16,000 元，因貢獻 224,000 元可抵銷大部分固定成本，故短期應繼續經營。長期若售價及成本不變則須另尋方案。（評分要點：停產虧損 1 分，比較 2 分，結論 1 分）

TutorZone 企業、會計與財務概論練習卷｜題目與文章為原創，並非任何學校或出版社的教材。