中五企會財練習卷：成本分類、邊際成本法、損益兩平、相關成本、標準成本差異與高低點法

中五　企業、會計與財務概論　｜　時限：60 分鐘　｜　總分：100 分　｜　共 24 題

第一部分：成本分類與製造成本表（16 分）

永達製造公司本月生產 8,000 件產品。本月成本資料如下：直接材料 320,000 元、直接人工 180,000 元、工廠租金 96,000 元、工廠機器折舊 60,000 元、間接材料 40,000 元、工廠管理人員薪金 84,000 元。租金、折舊與管理人員薪金在本月產量範圍內屬固定成本。

1. 求主要成本（prime cost）與轉換成本（conversion cost）。

答案：答案：主要成本 = 320,000 + 180,000 = 500,000 元；轉換成本 = 180,000 + 280,000 = 460,000 元。（評分要點：主要成本列式 1 分、數值 1 分；轉換成本列式 1 分、數值 1 分）

2. 求本月製造成本總額。

答案：答案：製造費用 = 96,000 + 60,000 + 40,000 + 84,000 = 280,000 元；製造成本總額 = 500,000 + 280,000 = 780,000 元。（評分要點：製造費用合計 2 分，總額 2 分）

3. 求每單位製造成本（計至小數後兩位）。

答案：答案：每單位 = 780,000 ÷ 8,000 = 97.50 元。（評分要點：列式 2 分，數值與單位 2 分）

4. 求每單位變動製造成本與固定製造成本總額，並說明兩者在本月產量增加時的變化。

答案：答案：變動製造成本 = 320,000 + 180,000 + 40,000 = 540,000 元，每單位 540,000 ÷ 8,000 = 67.50 元；固定製造成本 = 96,000 + 60,000 + 84,000 = 240,000 元。產量增加時每單位變動成本不變，固定成本總額不變但每單位固定成本下降。（評分要點：變動成本 1 分、每單位 1 分、固定總額 1 分、變化說明 1 分）

第二部分：邊際成本法與吸納成本法（16 分）

上述公司下月預計生產 12,000 件、售出 10,000 件，售價每件 150 元。每件變動製造成本 68 元，每件變動銷售費用 12 元。全月固定製造費用 240,000 元，固定行政費用 150,000 元。期初並無存貨。

5. 求每件邊際貢獻及邊際貢獻總額。

答案：答案：每件邊際貢獻 = 150 − 68 − 12 = 70 元；總額 = 70 × 10,000 = 700,000 元。（評分要點：每件 2 分，總額 2 分）

6. 以邊際成本法計算本月利潤。

答案：答案：邊際貢獻 700,000 − 固定成本（240,000 + 150,000 = 390,000）= 310,000 元利潤。（評分要點：固定成本合計 2 分，利潤 2 分）

7. 求吸納成本法下每件固定製造費用吸收率及期末存貨價值。

答案：答案：吸收率 = 240,000 ÷ 12,000 = 20 元；存貨 12,000 − 10,000 = 2,000 件，每件成本 68 + 20 = 88 元，存貨價值 = 2,000 × 88 = 176,000 元。（評分要點：吸收率 1 分、存貨數量 1 分、存貨價值 2 分）

8. 計算吸納成本法下的利潤，並解釋兩種方法利潤差異的原因。

答案：答案：吸納法利潤 = 310,000 + 2,000 × 20 = 350,000 元；差異 40,000 元等於期末存貨所吸收的固定製造費用。兩法差異只在存貨變動時出現，存貨增加則吸納法利潤較高。（評分要點：利潤 2 分，差異解釋 2 分）

第三部分：損益兩平與安全邊際（16 分）

公司另一款產品售價每件 120 元，每件變動成本 72 元，全期固定成本 480,000 元，最高產能 16,000 件。本期預算銷量 13,000 件。

9. 求每件邊際貢獻與損益兩平銷量。

答案：答案：每件邊際貢獻 = 120 − 72 = 48 元；損益兩平銷量 = 480,000 ÷ 48 = 10,000 件。（評分要點：每件 2 分，銷量 2 分）

10. 求損益兩平銷售額，以及損益兩平銷量佔最高產能的百分比。

答案：答案：銷售額 = 10,000 × 120 = 1,200,000 元；佔產能 = 10,000 ÷ 16,000 × 100% = 62.5%。（評分要點：銷售額 2 分，百分比 2 分）

11. 求以預算銷量計算的安全邊際（數量、金額及百分比）。

答案：答案：安全邊際數量 = 13,000 − 10,000 = 3,000 件；金額 = 3,000 × 120 = 360,000 元；百分比 = 3,000 ÷ 13,000 × 100% = 23.1%。（評分要點：數量 1 分、金額 2 分、百分比 1 分）

12. 若公司希望賺取 240,000 元利潤，求所需銷量；並指出此銷量是否在最高產能之內。

答案：答案：所需銷量 = (480,000 + 240,000) ÷ 48 = 15,000 件，低於產能 16,000 件，技術上可行。（評分要點：列式 2 分、數值 1 分、產能判斷 1 分）

第四部分：相關成本與短期決策（16 分）

公司現時自製零件 K，年產量 20,000 件，每件變動製造成本 54 元；分攤固定成本每件 18 元（全年 360,000 元）。外間供應商報價每件 63 元；若改為外購，該批固定成本中有 40% 可以避免。另有客戶以每件 58 元訂購 4,000 件，公司有閒置產能，接單不會增加固定成本。

13. 求自製 20,000 件的相關成本。

答案：答案：相關成本 = 54 × 20,000 + 360,000 × 40% = 1,080,000 + 144,000 = 1,224,000 元。（評分要點：變動成本 2 分、可避免固定成本 1 分、合計 1 分）

14. 求外購成本，並作出自製或外購的建議。

答案：答案：外購 = 63 × 20,000 = 1,260,000 元，較自製高 36,000 元，故應繼續自製。（評分要點：外購成本 2 分、差額 1 分、建議 1 分）

15. 求特別訂單可增加的邊際貢獻，並指出接受訂單的一項風險。

答案：答案：每件邊際貢獻 = 58 − 54 = 4 元，總額 = 4 × 4,000 = 16,000 元；風險：可能引起原有客戶要求同樣低價，或日後難以回復正常售價。（評分要點：邊際貢獻 3 分、風險 1 分）

16. 指出一項在此決策中屬非相關的成本，並解釋原因。

答案：答案：已分攤的固定成本中不可避免的部分（360,000 元中的 60%），因為無論自製或外購都會發生，不隨決策改變。另歷史成本（如舊機器原值）亦屬非相關。（評分要點：指出成本 2 分、解釋 2 分）

第五部分：標準成本差異分析（18 分）

每件產品標準用量為 3 公斤材料，標準價每公斤 40 元；標準工時 2 小時，標準工資率每小時 55 元。本期實際生產 5,000 件，實際用料 15,600 公斤，實際材料成本 639,600 元；實際用 10,200 小時，實際工資 550,800 元。

17. 求實際產量下的標準材料用量與標準工時。

答案：答案：標準用量 = 5,000 × 3 = 15,000 公斤；標準工時 = 5,000 × 2 = 10,000 小時。（評分要點：各 2 分、1 分，單位正確）

18. 計算材料價格差異（並列明有利或不利）。

答案：答案：實際單價 = 639,600 ÷ 15,600 = 41 元；價格差異 = (41 − 40) × 15,600 = 15,600 元（不利 U）。（評分要點：實際單價 1 分、差異 2 分含 U/A）

19. 計算材料用量差異（並列明有利或不利）。

答案：答案：用量差異 = (15,600 − 15,000) × 40 = 24,000 元（不利 U）。與價格差異合計 39,600 元，等於實際材料成本 639,600 元與標準成本 600,000 元之差。（評分要點：列式 2 分、U/A 及核對 1 分）

20. 計算人工工資率差異（並列明有利或不利）。

答案：答案：實際工資率 = 550,800 ÷ 10,200 = 54 元；工資率差異 = (54 − 55) × 10,200 = 10,200 元（有利 F）。（評分要點：實際工資率 1 分、差異 2 分含 F/A）

21. 計算人工效率差異及人工總差異。

答案：答案：效率差異 = (10,200 − 10,000) × 55 = 11,000 元（不利 U）；人工總差異 = 550,800 − 550,000 = 800 元（不利 U）。（評分要點：效率差異 2 分、總差異 2 分）

第六部分：成本習性與高低點法（18 分）

公司過去十二個月之中，產量最高月份為 18,000 件，總成本 642,000 元；最低月份為 10,000 件，總成本 474,000 元。管理層認為在此產量範圍內成本習性呈線性。產品售價每件 35 元。

22. 用高低點法求每件變動成本及固定成本總額。

答案：答案：變動成本 = (642,000 − 474,000) ÷ (18,000 − 10,000) = 168,000 ÷ 8,000 = 21 元；固定成本 = 642,000 − 18,000 × 21 = 264,000 元。（評分要點：變動成本 3 分、固定成本 3 分）

23. 估計產量 15,000 件時的總成本。

答案：答案：總成本 = 264,000 + 15,000 × 21 = 579,000 元。（評分要點：列式 3 分、數值 3 分）

24. 求邊際貢獻率，並計算銷量 16,000 件時的利潤或虧損。

答案：答案：每件邊際貢獻 = 35 − 21 = 14 元，邊際貢獻率 = 14 ÷ 35 × 100% = 40.0%；利潤 = 16,000 × 14 − 264,000 = -40,000 元，即虧損 40,000 元，因邊際貢獻未足以抵銷固定成本。（評分要點：比率 2 分、利潤 3 分、虧損判斷 1 分）

TutorZone 中五企業、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。