# 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）。

2. 求本月製造成本總額。

3. 求每單位製造成本（計至小數後兩位）。

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。

## 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。

6. 以邊際成本法計算本月利潤。

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。

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。

## 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。

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。

11. 求以預算銷量計算的安全邊際（數量、金額及百分比）。

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。

## 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。

14. 求外購成本，並作出自製或外購的建議。

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。

16. 指出一項在此決策中屬非相關的成本，並解釋原因。

## 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。

18. 計算材料價格差異（並列明有利或不利）。

19. 計算材料用量差異（並列明有利或不利）。

20. 計算人工工資率差異（並列明有利或不利）。

21. 計算人工效率差異及人工總差異。

## 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。

23. 估計產量 15,000 件時的總成本。

24. 求邊際貢獻率，並計算銷量 16,000 件時的利潤或虧損。

---

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。