

管理會計丙組試題 (每題各 25 分)

1. 快達公司製造並經由運動器材店及專賣店銷售腳踏車，該公司售予經銷商之平均價格為每部腳踏車為\$1,850，經銷商售予顧客之零售價為\$3,490。

經多年之高銷售成長後，公司之銷售下降至每年僅有 160,000 部，此為公司產能之 70%。公司預期在未來數年將維持此銷售額。

亞洲公司（一全國性折扣零售連鎖店）最近向快達公司接洽，計畫以亞洲公司之自有品牌生產腳踏車，亞洲公司願意於未來三年每年向快達公司購入 40,000 部腳踏車，價格為每部\$1,250，亞洲公司計畫以每部\$2,000 出售。除運動器材店與專賣店外，快達公司並未經由其他行銷通路出售腳踏車。

由於快達公司有超額之產能，快達公司之總經理對此一方案甚有興趣，會計部門提供下列資訊：

直接材料成本*	\$500
直接人工成本	300
變動製造費用	250
合計	<u>\$1,050</u>

*含\$2 用來製造亞洲公司商標之成本。

快達每年固定製造費用之成本為\$20,000,000。快達支付銷售額之 20% 給銷售人員作為佣金。但對亞洲公司之銷售則不需支付任何佣金。亞洲公司之訂貨預計之平均存貨水準為：

- 原料 1.0 個月之需求
- 在製品 1.5 個月之需求（含原料 100%，其他變動製造成本）
- 完成品 0.5 個月之需求

存貨每年之成本估計為帳面價值之 10%。亞洲公司並要求快達公司送貨至其各地區之倉庫以便其隨時可以取用。

總經理估計如接受亞洲公司之條件會損失目前 5% 之銷貨。因某些顧客將發現亞洲折扣連鎖店之腳踏車品質相同但價格較便宜。

請問：

- (1) 快達公司應接受此亞洲公司之銷售條件？
- (2) 快達公司於最後決策之前應考慮那些策略上或其他因素？

2. 愛可公司生產並批發各類之行旅箱，每一類之行旅箱含有各種配件及尺寸。有一系列係男女均可使用之整套行旅箱；有些則專為男士或女士特別設計；另有些系列則附有手提公事包。

當顧客之喜好改變或新產品改進時便停止生產舊系列並引進新系列。

愛可公司並按指定規格替大零售商生產行旅箱。此一類行旅箱以其他品牌來出售。過去十年，愛可一直以自有品牌及其他品牌生產各類之行旅箱。

請問：

(背面仍有題目,請繼續作答)

- (1) 愛可於定期檢討其長期規劃時應考慮之因素有那些？
 (2) 愛可於編製年度預算時，編製銷售金額時應考慮那些因素？

3. 某

工業園區實施目標管理，因而在園區中劃分許多利潤責任中心，其中包括公共衛生部、公用事業部與修理部。近來公共衛生部頻向公用事業部經理抱怨園區馬路某處之電線太低幾乎與往來之卡車相絆，因此要求修理部調整電線離地高度，修理部之經理卻反問：「所需之調整費用\$100,000由誰來負責？公共衛生部或公用事業部？」因兩部門均拒絕支付此費用，修理部門因而拒做調整電線之高度。隨後，一部大卡車因車頂過高扯斷電線，修理部門隨即修理並花費\$150,000。園區因服務中斷亦損失\$50,000之公用事業收入。公共衛生部與公用事業部為了誰該負擔\$100,000而生激烈之爭執，而公用事業部亦向公共衛生部要求\$50,000短收之補償。

請問：假如你是園區內負責責任會計制度之會計長，你將如何處理這些成本？下一步又應如何？責任會計在解決此一爭端應扮演何種角色？

4. 天

井實業桃園廠生產多種多量與少量之產品，其中包括產品550。最近一年之有關資訊如下：

	產品 550 總 額	桃 園 廠 總 額
單位相關(unit-level)製造費用		\$200,000
批次相關(batch-level)製造費用		300,000
產品相關(product-level)製造費用		500,000
工廠相關(plant-level)製造費用		400,000
總製造費用		<u>\$1,400,000</u>
生產單位	100	5,000
直接人工	200	20,000
機器小時	90	10,000
開工小時	6	120
設計變動	4	40
設計小時	280	4,000

請問：

- 1) 如果桃園廠將所有製造費用累積於單一成本庫並以機器小時為分攤基礎，則產品550分攤之單位製造費用為何？
- 2) 如果桃園廠採ABC，以開工活動為批次相關製造費用之成本動因；以產品設計活動為產品相關製造費用之成本動因；以機器小時為單位相關及工廠相關製造費用之成本動因，則產品550之單位製造費用為何？