**企業會財選修部分 – 會計單元– 成本會計**

**課題 A07：成本會計在決策中的功能–應用成本會計的概念及技巧作商業決策**

**活動一–討論**

|  |  |
| --- | --- |
| 模型B的成本項目 | 若班別放棄售賣模型B，模型B的有關成本可以避免嗎？（是或否） |
| 直接原料 | 是。如果班別停止生產模型B，直接原料成本將降至零。 |
| 安裝和裝飾整個攤位的物料 | 否。即使班別停止售賣模型B，安裝和裝飾攤位的物料成本也會相同。 |
| 專用工具 | 是。如果班別停止生產模型B，模型B的專用工具的成本將降至零。 |
| 送貨費用 | 否。即使班別停止售賣模型B，送貨成本也會相同。 |
| 攤位租金 | 否。即使班別停止售賣模型B，租金成本也會相同。 |

**活動二–結束或保留虧損分部／產品**

課業一

模型A的購貨成本

模型A和C的原料成本

變動成本

安裝及裝飾整個攤位的物料成本

固定成本(可避免)

模型A的版權費

模型B的專用工具

固定成本(不可避免)

模型C的專用設備電費

送貨費用

攤位租金

課業二

|  |
| --- |
| 修訂後的損益表（放棄模型B） |
|   |   | 總計 |
|   |   | $ |
| 銷貨（105,000 – 30,000） |   | 75,000 |
|   |   |   |
| 減： |   |   |
| 購貨成本 |   | 17,000 |
| 直接原料 (44,200 – 26,000) |   | 18,200 |
| 安裝和裝飾整個攤位的物料 |   | 3,000 |
| 版權費 (每件$2.5) |   | 5,000 |
| 專用工具（1,000–1,000） |   | 0 |
| 專用設備電費 |   | 4,800 |
| 送貨費用 |   | 4,800 |
| 攤位租金 |   | 21,000 |
| 淨利 |   | 1,200 |

建議：

班別不應放棄售賣模型B，因為放棄後總淨利將從$4,200降至$1,200。

**活動三–接受或拒絕特價訂單**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 模型D |
|  |  | $ |
| 增量收益： |  |  |
| 銷貨 |  | 22,500 |
|  |  |  |
| 減： 增量成本： |  |  |
| - 原料X | 0 |  |
| - 原料Y | 23,000 |  |
| - 裝飾費用 | 0 |  |
| - 運輸費用 | 1,000 | 24,000 |
| 增量損失 |  | (1,500) |
|  |  |  |

建議：

班別不應接受特價訂單，因為這將導致$1,500的增量損失。

**活動四–出售或加工**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 模型A+ |
|  | $ |
| 銷貨 (30 x 1,000) | 30,000 |
|  |  |
| 減： |  |
| 變動成本(5 x 1,000) | 5,000 |
| 額外固定成本 |  4,000 |
| 淨利增加 | 21,000 |
|  |  |

建議：

班別應該生產模型A+，因爲淨利將增加$21,000。

**活動五–租、製造或購買**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 模型B（購買） |
|  | $ |
| 購買成本 | 30,000 |
| 送貨成本 | 2,000 |
| 減：節省直接材料 | 26,000 |
|  節省送貨成本 | 1,600 |
|  節省專用工具 |  1,000 |
| 額外成本 |  3,400 |
|  |  |

建議：

班別不應接受購買要約，因為成本將增加$3,400。

**活動六–保留或轉換設備**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 購買新設備 |
|  | $ |
| 購買成本 | 12,000 |
| 電費（兩年） | 6,400 |
| 放棄舊設備變現（兩年後） | 1,000 |
| 減：舊設備變現（現時） | 3,000 |
|  新設備變現（兩年後） | 4,000 |
|  節省電費（兩年） | 9,600 |
| 相關成本增加 | 2,800 |
|  |  |

建議：

班別不應轉換設備，因為相關成本將增加$2,800。