**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**

**個案研究 – 年銷市場攤位**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

你班成功投得了一個年宵市場攤位，你們計劃售賣一種採購產品（模型A）和兩種自家製造的產品（模型B和C）。

班會主席根據去年的經驗和現有資料草擬一份損益表如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 損益表 (草稿) | | | | | | | |
|  | 模型A  （2,000件） |  | 模型B  （1,000件） |  | 模型C  （700件） |  | 總計 |
|  | $ |  | $ |  | $ |  | $ |
| 銷貨 | 40,000 |  | 30,000 |  | 35,000 |  | 105,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 減： |  |  |  |  |  |  |  |
| 購買成本 | 17,000 |  | -- |  | -- |  | 17,000 |
| 直接原料 | -- |  | 26,000 |  | 18,200 |  | 44,200 |
| \* 安裝和裝飾整個攤位的物料 | 1,000 |  | 1,000 |  | 1,000 |  | 3,000 |
| 牌權費 (每件$2.5) | 5,000 |  | -- |  | -- |  | 5,000 |
| 專用工具 | -- |  | 1,000 |  | -- |  | 1,000 |
| 設備電費 | -- |  | -- |  | 4,800 |  | 4,800 |
| \* 送貨費用 | 1,600 |  | 1,600 |  | 1,600 |  | 4,800 |
| \* 攤位租金 | 7,000 |  | 7,000 |  | 7,000 |  | 21,000 |
| 淨利／（損失） | 8,400 |  | (6,600) |  | 2,400 |  | 4,200 |

\* 此等費用適用於整個營運，並在三個模型之間平均分攤。它們不會隨所銷售的模型數量而變動。

**活動一–討論**

班會提出了一個觀點，模型B帶來淨損失$6,600，如果不售賣模型B，總淨利可能會較高。

與組員討論，班別是否能夠透過放棄售賣模型B來避免該模型的所有成本。將你的答案寫在下表中。

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |  |
| 安裝和裝飾整個攤位的物料 |  |
| 專用工具 |  |
| 送貨費用 |  |
| 攤位租金 |  |

**活動二–結束或保留虧損的分部／產品**

課業一

參考第2頁的損益表，將下列的成本分類為變動成本和固定成本。該分類將有助編製修訂後的損益表。

模型A的購貨成本

模型B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

假設班別放棄售賣模型B。編製一份修訂後的損益表。班別應放棄售賣模型B嗎？

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

建議：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**活動三–接受或拒絕特價訂單**

班會同意保留模型B。同時，附近的一所小學要求以特價訂購1,500件訂製的模型D。

以下爲有關模型D的資料：

1. 模型D的預計銷量為1,500件，建議的售價為$15，較模型A、B或C的售價爲低。
2. 生產模型D需要原料X和原料Y。
3. 同學們無需購買原料X，因為仍有去年年宵所剩下的$20,000原料可用。未用的原料X於年底會被棄掉。
4. 去年農曆新年所購買並剩餘價值$22,000的Y原料，剛好足夠用來生產模型D。然而，原料Y是一種普及原料，在各種班級活動中經常被使用，如果沒有剩餘的Y原料可用，便須用$23,000重新購買。
5. 模型D無需額外支付攤位裝飾費用。
6. 模型D需要額外支付$1,000的運輸費用。

要求：

建議班別應否接受模型D的特價訂單。

|  |  |
| --- | --- |
|  | 模型D |
|  | $ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

建議：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**活動四–出售或加工**

班會正考慮將1,000件模型A加工以生產模型A+。模型A+的預期售價為每件$30，每件的變動成本為$5，額外的固定成本為$4,000。

要求：

建議班別應否生產模型A+。

|  |  |
| --- | --- |
|  | 模型A+ |
|  | $ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

建議：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**活動五–租、製造或購買**

班別可以向一間本地供應商購買模型B。該供應商提出向班別出售1,000件模型B，每件的售價爲$30。供應商可以直接將貨物送往年宵市場攤位，班別須付$2,000的送貨費用。如果班別從供應商那兒購買，原來的送貨費用可以減少$1,600。

要求：

建議班別應否向供應商購買模型B。

|  |  |
| --- | --- |
|  | 模型B（購買） |
|  | $ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

建議：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_

**活動六–保留或轉換設備**

班別正在使用設備生產模型C。班別現考慮用新設備來取代它，並在未來兩個學年的年宵市場使用。以下爲提供的資料：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 舊設備  $ | 新設備  $ |
| 購買成本 | 10,000 | 12,000 |
| 現時的變現價值 | 3,000 | ／ |
| 兩年後的變現價值 | 1,000 | 4,000 |
| 每年電費 | 4,800 | 3,200 |

需要：

建議班別應否轉換該舊設備。（不用考慮折舊和金錢的時間值。）

建議：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_