**企業會財選修部分 – 會計單元–成本會計**

**課題 A08：本量利分析法**

**活動一–個案研究1**

閱讀下面的個案並回答問題。



每件蛋糕的購貨成本為$6

每件蛋糕的售價爲$10

你的朋友艾力在經營一家蛋糕店。它是一家小型蛋糕店，出售一款非常特別的日本進口蛋糕。

* 每月銷售量：10,000件蛋糕
* 每年淨利：$120,000

以下爲經營成本：

兩名店員的薪金：每名店員每月$8,000

店舖租金：每月$10,000

其他費用（不隨銷量變動）：每月$4,000



艾力不願承擔風險，他擔心業務會錄得虧損。他希望知道銷量下跌會對業務構成多大的風險。

Q1) 計算每件蛋糕的邊際貢獻。

|  |
| --- |
|  |
|  |

Q2) 識別固定成本並找出每月的總固定成本。

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

Q3) 計算蛋糕在損益兩平時的每月銷售量。

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

Q4) 計算安全邊際，以百分比表示答案，並解釋其意思。

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

**自然童裝有限公司**

自1990年於香港成立以來，自然童裝有限公司的願景是成為一個具愛心的香港童裝零售品牌。公司希望藉著向孩子們提供設計簡單、質料上乘及價格實惠的童裝，滿足他們的日常需求、豐富他們的生活。

公司創始人認為，追隨簡約的生活方式可以減少碳排放和免除浪費地球上的資源。公司以愛護環境、享受簡約生活，並追求簡約、耐穿、舒適及經濟服飾的家長為目標顧客。

自然童裝有限公司目前擁有一所開設在港島的旗艦店，以及分布在九龍的另外五所零售店。公司主要售賣12歲以下兒童的上衣和褲/裙子。雖然上衣擁有不同顏色和細微設計差異，所有上衣的製造過程都幾乎一樣，而且製造時所消耗的材料亦大致相同。同樣地，製造不同顏色和設計的褲/裙子時所需的工序和技術亦近乎無異。上衣和褲/裙子的標準銷售比例為2:1，銷售比例維持不變。而明年的總預算銷售收益為 $20,000,000。公司並不會保留任何存貨。**表1**列出了明年上衣和褲/裙子的預算數據。

**表1：上衣和褲/裙子的預算**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **上衣** | **褲/裙子** |
|  | **$ (每件)** | **$ (每件)** |
| 售價 | 150 | 200 |
| 直接原料 | 30 | 35 |
| 直接人工 | 20 | 30 |
| 變動生產間接成本 | 10 | 20 |
| 變動銷售間接成本 | 15 | 15 |

總固定生產間接成本總額和總固定銷售間接成本總額分別預算為

$2,600,000和$2,000,000。

除了上述計劃，自然童裝有限公司的管理層亦為明年考慮了以下兩個計劃。

**計劃一：**公司將在一本本地流行的育兒雜誌上投放廣告以促進銷售。預計廣告帶來的總銷售數量將增加5%，12 次植入廣告的費用為每年 $1,700,000 。同時，加大的產量和銷量將有助公司降低上衣及褲/裙子的變動成本20%。

**計劃二：**公司將推出「鞋履」作為新的產品線以拓展業務。上衣和褲/裙子的銷售比例維持為2:1的標準銷售組合。**表2**整合了有關生產和銷售鞋履的預算資料。

**表2：鞋履的預算資料**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **鞋履**  |
|  | **$** |
| 每對售價 | 300 |
| 每對變動成本 | 150 |
| 生產和銷售鞋履的額外固定成本  | 2,195,000 |

**要求：**

1. 假如計劃一和計劃二均未被採用，分別計算明年上衣和褲/裙子的預算銷售數量。
2. 假如計劃一和計劃二均未被採用，分別計算公司明年於損益兩平時上衣和褲/裙子的銷售數量。
3. 假如公司採用計劃一，計算公司明年於損益兩平時上衣和褲/裙子的銷售數量。 單就財務資料而言，建議公司應否採用計劃一。
4. 假如公司採用計劃二，並計劃生產30,000件上衣，計算公司明年於損益兩平時鞋履的銷售數量。