**成本會計在決策中的功能**

**小測**

問題

**小測時間：40分鐘**

甲部（短答題）

1. 「所有可變成本都與決策相關。」你是否同意？試加以討論。 （3分）
2. 戲院通常提供早場折扣。戲院經理如何利用相關成本的概念作出有關決策？ （4分）

（總分：7分）

乙部（長答題）

1. 彼得有限公司是一間製造商，希望使用其1000小時的閒置生產能力生產並銷售3款新產品A、B及C。有關產品A、B及C的資料如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 產品 |  |  |
|  | A |  | B |  | C |
| 每單位成本 | $ |  | $ |  | $ |
| 直接人工 | 42 |  | 40 |  | 68 |
| 直接原料 | 38 |  | 32 |  | 48 |
| 租金及差餉（已分配） | 28 |  | 45 |  | 56 |
| 折舊（已分配） | 40 |  | 39 |  | 82 |
| 其他費用（注1） | 25 |  | 120 |  | 135 |
| 總單位成本 | 173 |  | 276 |  | 389 |
|  |  |  |  |  |  |
| 製成每單位所需小時 | 5小時 |  | 2 小時 |  | 4小時 |
| 每單位售價 | $150 |  | $160 |  | $200 |
| 銷貨預測 | 120單位 |  | 100單位 |  | 200單位 |

注1: 包括60%固定成本。

**作業要求：**

1. 計算每一樣產品的貢獻毛利率。 （6分）
2. 找出最理想的產品生產組合以獲取最多貢獻毛利，並表明最高的貢獻毛利金額。 （7分）
3. 假若產品A、B及C的每單位購貨價分別是$120、$130及$160。試根據以下兩個條件，建議彼得有限公司應購買還是製造產品A、B及C：

(i) 使用閒置能力生產的貢獻毛利微不足道；以及

(ii) 固定成本不可避免。 （6分）

1. 簡單評論作出(c)部分的決策時，應考慮的另外兩個因素。 （4分）

（總分：23分）

**成本會計在決策中的功能**

**小測**

建議答案

甲部

1. *不同意。(1)* 只有那些會按正在考慮的不同選項而有不同總額的可變成本 *(2)* 才與決策相關。 *（3分）*
2. 戲院的大部分成本皆為沉沒成本*(1)*或那些並不取決於觀眾人數的成本*(1)*。例如家具及固定裝置折舊、員工薪金、電力費用等。不論戲院全院滿座還是空蕩蕩，所有這些成本都是一樣的。因此，與其讓座位騰空，戲院為了吸引觀眾而提供早場折扣，並不會大大增加放映電影的總成本，反而會增加總貢獻毛益及總利潤。 *(2)* *（4分）*

*（總分：7分）*

乙部

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3a. |  | **產品** | | |  |
|  | 每單位 | A | B | C |  |
|  |  | $ | $ | $ |  |
|  | 售價 | 150 | 160 | 200 | *(1)* |
|  | 可變成本 |  |  |  |  |
|  | 直接人工 | (42) | (40) | (68) | *(1)* |
|  | 直接原料 | (38) | (32) | (48) | *(1)* |
|  | 其他費用（$25 x 0.4 / $120 x 0.4 / $135 x 0.4） | (10) | (48) | (54) | *(½) (½) (½)* |
|  | 貢獻毛利 | 60 | 40 | 30 | *(½) (½) (½)* |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 貢獻毛利率（$60 ÷ $150 / $40 ÷ $160 / $30 ÷ $200） | 0.4 | 0.25 | 0.15 | *(2) (2) (2)* |

*（6分）*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3b. |  | **產品** | | |  |
|  |  | A | B | C |  |
|  | 製成每單位所需小時 | 5 | 2 | 4 |  |
|  | 每單位貢獻毛利 | 60 | 40 | 30 |  |
|  | 每小時貢獻毛利（$60 ÷ 5 / $40 ÷ 2 / $30 ÷ 4） | 12 | 20 | 7.5 | *(1) (1) (1)* |
|  | **排名** | **2** | **1** | **3** |  |

|  |
| --- |
| 產品B產生的每小時貢獻毛利最高，應優先生產以滿足需求。餘下的小時會用以生產產品A及C。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **產品** | | |  |
|  | A | B | C |  |
| 需求（單位） | 120 | 100 | 200 |  |
| 所需小時（120 x 5 / 100 x 2 / 200 x 4） | 600 | 200 | 800 | *(1) (1) (1)* |
| 排名 | 2 | 1 | 3 |  |
| 所生產的單位數量 | 120 | 100 | 50 | *(2) (2) (2)* |
| 貢獻毛益 | $7,200 | $4,000 | $1,500 |  |
| 最高貢獻毛益 = $12,700 | | | | *(1)* |

（7分）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3c. |  | **產品** | | |  |
|  |  | A | B | C |  |
|  |  | $ | $ | $ |  |
|  | 購貨價 | 120 | 130 | 160 | *(½) (½) (½)* |
|  | 減：總可變成本（W1） | 90 | 120 | 170 | *(½) (½) (½)* |
|  | 差異 | 30 | 10 | (10) | *(½) (½) (½)* |

*W1：產品A的可變成本：$(42 + 38 + 10) = $90*

*產品B的可變成本：$(40 + 32 + 48) = $120*

*產品C的可變成本：$(68 + 48 + 54) = $170*

|  |
| --- |
| 產品A及B的購貨價較其可變成本分別高$30及$10，因此公司應該製造產品A及B。 *(4)* 另一方面，產品C的購貨價較其可變成本低$10，因此公司應該購買產品C。*(2)* |
| *（6分）* |

3d. 公司應該考慮的其他因素包括：

* 購入產品的品質控制
* 對新供應商的可靠度
* 現存資源供應的穩定程度
* 未來生產成本的趨勢 （*每項1分，總分：4分）*

*（總分：23分）*