

學術著作◆大專用書

會計會 理題解 習答

林志軍 著

五南圖書出版公司 印行



管理會計習題解答

五南圖書出版公司 印行

管理會計習題解答

作 者／林志軍
責任編輯／李慧娟
校對者／陳玲娟·石曉蓉

出 版 者／五南圖書出版有限公司
登 記 號：局版台業字第 0598 號
地 址：台北市大安區 106
 和平東路二段 339 號 4 樓
電 話：(02)27055066（代表號）
傳 真：(02)27066100
劃 撥：0106895-3
網 址：<http://www.wunan.com.tw>
電子郵件：wunan@wunan.com.tw

發行人／楊榮川
中部門市／五南文化廣場
總 店：台中市區 400 中山路 2 號
電 話：(04)2260330
沙 鹿 店：台中縣沙鹿鎮 433 中正街 77 號
電 話：(04)6631635

排 版／弘益電腦排版有限公司
製 版／和鑫照相製版有限公司
印 刷／容大印刷事業有限公司
裝 訂／乙順裝訂行

中華民國 86 年 3 月初版一刷
中華民國 88 年 10 月初版三刷

ISBN 957-11-1354-9

基本定價 8 元

（如有缺頁或倒裝，本公司負責換新）

※ 自 序 ※

這本《習題解答》是為配合作者所著《管理會計》的參考用書，旨在協助讀者掌握學習重點，加深對管理會計基本概念的理解，並且透過解題練習，增進對管理會計基本方法的應用能力。

本書所選習題按《管理會計》的相同章節編排，力求能全面涵蓋各章所述主要概念與方法，其中既有一些基本知識的習題，也有一些帶有一定難度的綜合性習題。此外，還選用了一部分美國與加拿大職業會計師的考試試題，由淺入深，難易兼顧，充分說明了解答步驟。每道習題都加小標題註明相關聯的基本概念與方法，以便於讀者選擇採用。

管理會計有著極強的可操作性，讀者應該鍛鍊分析與解題能力，融會貫通，舉一反三，增進學習效果。

林志軍

于加拿大 LETHBRIDGE 大學管理學院

1997年3月

HWD 2/10/00

◎五南會計類好書推薦◎

- 1G12 會計學概要
..... 嚴玉珠 著
- 1G17 成本會計學(上)
..... 余緒纓 總校閱
- 1G18 成本會計學(下)
..... 余緒纓 總校閱
- 1G21 高等會計學(上)
..... 侯運神等 譯
- 1G22 高等會計學(下)
..... 侯運神等 譯
- 1G25 會計學
..... 余緒纓 著
- 1G29 財務報表分析
..... 沈樹雄 著
- 1G31 成本會計(上)
..... 嚴玉珠 著
- 1G32 成本會計(下)
..... 嚴玉珠 著
- 1G47 會計學原理(上)
..... 嚴玉珠 著
- 1G48 會計學原理(下)
..... 嚴玉珠 著
- 1G69 審計學
..... 嚴玉珠 著

❀ || 錄 ❀

自 序

第 一 章	管理會計概述	1
第 二 章	成本概念與分類	7
第 三 章	成本系統設計－分批成本法	23
第 四 章	成本系統設計－分步成本法	51
第 五 章	服務部門成本分攤	75
第 六 章	作業基礎成本法與及時管理制度	93
第 七 章	成本習性分析	115
第 八 章	成本－數量－利潤分析	139
第 九 章	全部成本法與變動成本法	163
第 十 章	攸關成本與營運決策	185
第十一章	預算及其編製	211
第十二章	標準成本與差異分析	243
第十三章	資本預算與決策	265
第十四章	產品定價與行銷分析	291
第十五章	責任會計與績效評估	309
第十六章	品質成本與生產力評估	327
第十七章	跨國經營與管理會計	349
第十八章	財務報表分析	359

第一章

管 理 會 計
概 述

1-1. 管理會計與管理功能

管理包括制定策略與營運決策，以及協調組織的各方面活動。為達成組織的既定目標，管理會計人員參與管理過程並承擔下列職責：1. 規劃；2. 控制；3. 評估；4. 資源管理。試舉例說明管理會計如何履行上述職責。

解答：

規劃：管理會計人員必須分析預期交易與經濟事項的影響（包括優勢與缺點），並制定可實現的財務目標，如編製營運預算。

控制：管理會計人員必須確保財務資訊的完整性，記錄並比較預算執行情況，報告各種偏差，回饋資訊供決策使用，並為管理當局提供必要的改進控制建議，如內部稽核或營運績效分析等。

評估：管理會計人員分析各種已完成及預期的活動，評估各種可行營運方案的不同影響，協助管理當局篩選最佳方案，如作資本預算分析。

資源管理：管理會計人員設計符合特定組織營運目標的報告系統，衡量各項資源使用效率與效益，維護資產完整，如各種資源利用的內部報告與分析。

1-2. 主權與幕僚管理職能

營運管理的一項重要內容為制定策略性規劃，即確認組織的長期目標及達成目標的手段。在營運活動開始之前，管理當局必須制定未來計畫，如應該生產或提供何種產品與服務？如何安排融資？企業及行銷據點的選擇以及產品訂價策略等。主權與幕僚管理人員在策略規劃中發揮特定作用，並負有不同職責。

試分析：

1. 在策略性規劃的制訂過程中，主權管理人員和幕僚管理人員有何作用？各需作哪些決策？
2. 在策略規劃的執行過程中，主權管理人員和幕僚管理人員有何不同職責及其相互關係？

解答：

1. 主權管理人員對策略性規劃承擔主要責任，其職責在於確保組織目標的達成。因處於主權職位，他們有可能確定營運目標及其變動。高層管理者必須指導營運規劃，並依據現有資源，評估及篩選最佳計畫方案。一般而言，主權管理人員應該確定問題及必要的營運規劃變更。幕僚管理人員具有特定職能專長，負責確定技術性或財務性發展機會，並編製不同的可行方案。幕僚人員偏重於搜集營運規劃所需的資訊，分析整理並協助策略規劃的制定。
2. 主權管理人員負責企業整體策略規劃的執行，包括從不同可行方案中選擇最佳行動方案，據以實施營運決策，以期達成組織的策略目標。此外，主權人員必須採取必要控制措施，確保有關決策的順利執行。幕僚管理人員負責策略規劃的內部溝通，為主權管理人員決策提供必要數據與資訊，同時制定績效標準，衡量實際管理績效，分析策略規劃的執行結果。

1-3. 管理職能與道德行為

某個部門的管理者認為，如果在第四季減少成本 \$ 40,000，其負責的部門可列報高出全廠水準10%的利潤，管理者個人亦可獲得 \$ 10,000 紅利。但是，根據目前預測狀況，這一成本目標前景欠佳。故該管理者擬裁減三位高薪行銷人員。由於大部分銷售定單產生於第四季，管理者認為可等到下一年初再招募新的行銷人員。

試分析：

1. 該管理者的決策是否涉及道德問題，其正確選擇應該是什麼？
2. 是否可能重新設計會計報告系統以便於抑制該管理者的上述行為？

解答：

1. 倘若裁減三位行銷人員，該管理者忽視其對企業及社會所承擔的責任。事實上，他可能為自身利益而犧牲企業整體及行銷人員的利益。雖然，追求自身利益未必不道德，但若以侵害他人利益為前提則為不道德行為。在此例中，該管理者的行為可能導致企業銷貨及利潤下降，且增加企業培訓新行銷人員的費用，為自身利益裁減資深員工亦不合情理。因此，正確的選擇應該是保留這三位行銷人員。該管理者違反了關於“必須拒絕可能影響其行為的任何饋贈及優惠”的道德準則。
2. 現有的獎懲制度可能鼓勵上述不正當行為，因紅利係基於短期行為指標（如利潤），可能誘使管理者操縱短期利潤，例如，不適當地削減管理者可支配的費用。如果在績效指標中增加長期因素（例如，市場占有率、生產率和員工培訓與發展），則可能遏止該管理者的短期行為。此外，企業主管必須要求下屬管理者對可支配費用的顯著減少提供詳盡理由與說明。

1-4. 管理會計與職業道德

本地一位業主僱用一位高年級會計專業學生清理會計記錄。該學生認為這是一份很好的暑期工作，既可獲取一定收入，又可實際應用所學到的會計知識。但是，這位小業主急需銀行貸款，要求該學生將一筆大額應付票據重新歸併記入資產負債表中的投入資本，以期向銀行顯示最佳的財務狀況。

試分析：

1. 如果你是這位新會計，將如何行事？倘若你是一位全職員工並要養

家及支付住宅貸款，是否會影響你的行為？

2. 如何應用“管理會計人員道德行為守則”解釋你的行為？

解答：

1. 該學生不應該將應付票據改為投入資本。如果業主堅持改動，則需考慮辭退這份工作。

倘若是全職員工，辭退工作可能造成一定的家庭財務困難，但是道德行為的後果更為重要。如果違背職業道德行為守則，不僅名譽受損，還會對未來職業造成長期負面影響。

2. 如果按業主要求處理，會計人員至少違反了下列專業道德行為守則：(1)一般準則——正直性；(2)不得參與編製誤導性文件。該學生應該向業主解釋上述變更的不適當性或是辭退這份工作。

第二章

成本概念 與分類

2-1. 成本辨識與分類

南方公司的現有廠房購置於10年前，其後面一部分廠房多年來對外出租，年租金收入 \$ 30,000。現行租約即將到期，南方公司擬不再出租這部分廠房，而改用於生產某種新產品。新產品的單位直接材料成本為 \$ 80，南方公司將在廠區附近租用一小倉庫儲存完工新產品，月租金 \$ 500。此外，需租用設備生產該新產品，月租金 \$ 4,000，並增加僱用工人。單位產品直接人工成本為 \$ 60，現有的後面部分廠房仍按原直線法計提年折舊額 \$ 8,000。新產品的廣告促銷費為每年 \$ 50,000，生產領班薪資為每月 \$ 1,500。生產每一單位產品需耗用水電費 \$ 1.20及銷售運費 \$ 9。為籌資需要，南方公司計畫出售部分短期投資（現投資收益為每年 \$ 3,000）。

試按下列格式編製一張表格，並將上述新產品的有關成本分別歸類（某些成本項目可能歸屬為多項類別）：

成本項目	產 品 成 本			期間成本 (行銷管理費)	機會成本	沉沒成本
	變動成本	固定成本				
			直接材料	直接人工	製造費用	

解答：

成本項目	產 品 成 本			期間成本 (行銷管理費)	機會成本	沉沒成本
	變動成本	固定成本				
			直接材料	直接人工	製造費用	

放棄年租金

收入 \$ 30,000

X

直接材料

\$ 80/件

X

X

倉庫租金

\$ 500/月 X X

設備租金

\$ 4,000/月 X X

直接人工

\$ 60/件 X X

廠房折舊

\$ 8,000/年 X X

廣告費用

\$ 50,000/年 X X

領班薪資

\$ 1,500/月 X X

水電費

\$ 1.20/件 X X

銷售運費

\$ 9/件 X X

投資收益

\$ 3,000/年 X

2-2. 成本的分類

試將下列項目按三種成本類別歸類：1. 直接成本或間接成本；2. 產品

成本或期間成本；3.固定成本或變動成本。

- | | |
|--------------|-----------------|
| (1)長沙發椅上的鉚釘 | (9)行銷費用總額 |
| (2)廠區保全員薪資 | (10)新建房屋耗用的絕緣材料 |
| (3)襯衫上的鈕扣 | (11)公司總裁專用車折舊 |
| (4)工廠管理員薪資 | (12)現有油井折耗 |
| (5)倉庫職員薪資 | (13)年度審計費用 |
| (6)建築公司的木工薪資 | (14)廠內動力部門營業費用 |
| (7)製造費用總額 | (15)輸運所生產原油的管道 |
| (8)廣告單的印刷與郵費 | (16)產品的市場調查 |

解答：

- | | | |
|-----------|-------|------|
| (1)間接成本， | 產品成本， | 變動成本 |
| (2)間接成本， | 產品成本， | 固定成本 |
| (3)直接成本， | 產品成本， | 變動成本 |
| (4)間接成本， | 產品成本， | 固定成本 |
| (5)不適用， | 期間成本， | 固定成本 |
| (6)直接成本， | 產品成本， | 變動成本 |
| (7)間接成本， | 產品成本， | 不適用 |
| (8)不適用， | 期間成本， | 變動成本 |
| (9)不適用， | 期間成本， | 不適用 |
| (10)直接成本， | 產品成本， | 變動成本 |
| (11)不適用， | 期間產品， | 固定成本 |
| (12)間接成本， | 產品成本， | 變動成本 |