

研讀「管理會計學」必備之演練習題暨解答

管理會計學題解

—問答題、習題、個案暨解答—

郭崑謨 合著
金成隆

五南圖書出版公司 印行

管理會計學題解

—問答題、個案暨解答—

郭 崑 謨

美國奧克拉荷馬大學企業管理博士
國立中興大學教授兼法商學院院長

金 成 隆

國立政治大學會計研究所碩士
國立中興大學會計學系講師

五南圖書出版公司印行

自 序

作者於管理會計學（民國 74 年初版）一書中，一再強調主管人員據以作決策之資料，有量化數據與無法量化資料。兩者均同等重要。量化數據資料，較具客觀性與說服力。無法量化者不但可補充量化數據之不足，亦可藉以發揮管理決策者智慧與管理藝術。在企業營運決策上，量化數據，多半係屬於可用貨幣單位表示之會計資料，尤其是「對決策有用之資料」。利用會計資料作決策之依據，必須經過相當審慎之分析與解釋後始能呈現其在管理上之涵義。分析與解釋之過程，繁簡互易，惟必須加以演練則一。為提供此一重要演練之資料，乃有本書之印行。

本書內容悉依作者管理會計學之章節順序編排，旨在使讀者能相互參考，增進演練之心得。

為使讀者能先行獨自思考、分析與解釋，全書共分為二部。第一部為問答題、習題與個案問題，第二部為問答題、習題與個案之解答。讀者宜先行解答後，再參考答案部門以廣收益。

每一問答題、習題及個案之解答，或有數種方式可資運用，讀者不宜將本書之解答視為最佳之方案，始能在演習當中，有所創新，促進管理會計學術領域之提升。

本書內容難免有遺漏及謬誤之處，敬請學界及實務界先進不吝指教。

謹將本書獻給我們之慈母郭蘇壽與金李鳳英女士。有她們之諄諄教誨與愛心，始有本書之問世。

郭鹿謨
金成隆

謹識於台北

國立中興大學法商學院

中華民國七十七年八月一日

使用管理會計題解須知

1. 本書共分為兩部。第一部為問題之部。第二部為解答之部。兩部之內容均依作者之管理會計學章節內容編排，旨在使題解演練循管理會計之體系進行，藉以提高學習效果。因此讀者宜依序進行作業。
2. 為提升讀者獨立思考習慣及效果，讀者不宜養成依賴第二部解答之習慣；應先自行解答後再參考第二部之解答。
3. 每一問題，或有數種方式可資分析與解答，讀者不應將本書之解答視為惟一最佳方案。
4. 不同問題或有資訊不足現象，若有此種現象，應自行設立「假定」條件，進行作業。
5. 問答題之解答，以下列簡易方式處理，旨在節省篇幅。如：第二十六章中之「問題解答」1（見 801.802 頁）係指該題解答可參考作者管理會計學（民國 74 年版）之第 801 頁及第 802 頁之意。
6. 求解之後，讀者宜就該解答之方案，詳細說明其在管理上之涵義，始能達到利用會計資訊作管理決策之效果。同時，亦要考慮如何「使會計資料對管理決策有用」之特殊層面。

管理會計學題解 目錄

第一部 問答題、習題及個案

第一篇..... 3

第一章 管理會計之嶄新導向 / 3

第二章 管理會計之基本理念與內涵 / 7

第三章 成本觀念與財務報表 / 9

第二篇..... 19

第四章 分批成本會計資訊 / 21

第五章 分部成本會計資訊 / 35

第六章 標準成本會計資訊 / 45

第七章 變動成本會計資訊 / 57

第八章 聯產品與副產品 / 75

第九章 損壞品之會計處理 / 87

第十章 間接成本之分攤 / 97

第十一章 非例行性決策及其會計資訊 / 111

第三篇..... 127

第十二章 數量方法在管理會計上之應用(一) / 129

第十三章 數量方法在管理會計上之應用(二) / 143

第十四章 數量方法在管理會計上之應用(三)

第四篇..... 171

第十五章 成本習性分析 / 159

第十六章 營業預算 / 187

第十七章 成本—數量—利潤分析 / 209

第十八章 產品訂價決策 / 225

第十九章、二十章 資本預算(一)(二) / 239

第五篇..... 259

第二十一章 差異分析及其涵義 / 261

第二十二章 責任會計與預算控制 / 279

第二十三章 分權組織之績效評估 / 295

第二十四章 轉撥價格之訂定與其涵義 / 313

第二十五章 績效評估 / 333

第六篇..... 347

第二十六章 管理會計之未來 / 349

第二部 問答題、習題及個案解答

第一篇..... 353

第一章 管理會計之嶄新導向 / 355

第二章 管理會計之基本理念與內涵 / 357

第三章 成本觀念與財務報表 / 359

第二篇..... 371

第四章 分批成本會計資訊 / 373

第五章 分部成本會計資訊 / 387

第六章 標準成本會計資訊 / 411

第七章 變動成本會計資訊 / 423

第八章 聯產品與副產品 / 443

第九章 損壞品之會計處理 / 461

第十章 間接成本之分攤 / 483

第十一章 非例行性決策及其會計資訊 / 501

第三篇..... 517

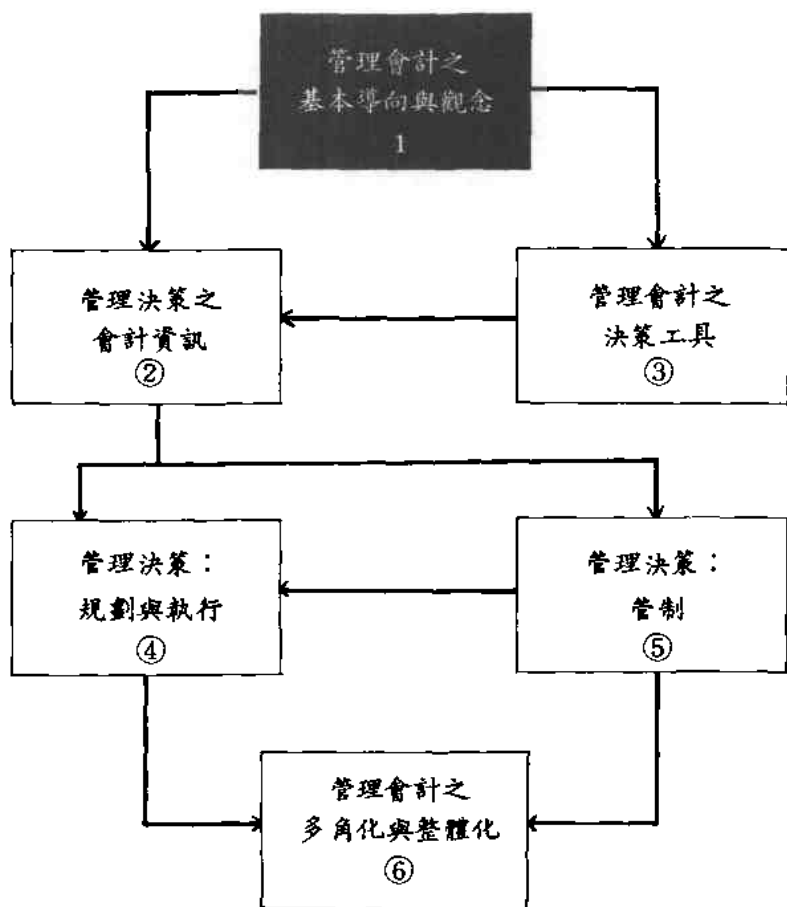
第十二章 數量方法在管理會計上之應用(一) / 519

第十三章	數量方法在管理會計上之應用(一)	／ 533
第十四章	數量方法在管理會計上之應用(二)	／ 551
第四篇		565
第十五章	成本習性分析	／ 567
第十六章	營業預算	／ 585
第十七章	成本—數量—利潤分析	／ 605
第十八章	產品訂價決策	／ 629
第十九、二十章	資本預算(一)(二)	／ 647
第五篇		683
第二十一章	差異分析及其涵義	／ 685
第二十二章	責任會計與預算控制	／ 701
第二十三章	分權組織之績效評估	／ 713
第二十四章	轉撥價格之訂定與其涵義	／ 731
第二十五章	績效評估	／ 755
第六篇		771
第二十六章	管理會計之未來	／ 773

第一部

問答題、習題與個案

第一篇



圖例： ：本篇之主題
→：體系之關係
①：編 序

第一章 管理會計之嶄新導向

【問答題】

1. 會計資料依其用途，可概分為那三類？
2. 試述當前管理會計之主要問題。
3. 從決策觀點言，管理會計資料應具備那些特性？試扼要說明之。
4. 倘欲使會計資料發揮管理決策功能，管理會計必須具有那八大導向？

第二章 管理會計之基本理念與內涵

【問答題】

1. 會計資料使用人可畫分為那二大類？試分別說明之。
2. 會計所提供之資料，具有那三項功能？
3. 何謂管理會計？其目的為何？試分別說明之。
4. 何謂決策、規劃與控制？試分別說明之。
5. 就規劃與控制所占之相對比重而言，管理活動可劃分為那三大類？
6. 試述管理會計在管理活動上之應用；請分別從下列二方面說明：
(1)管理會計在策略規劃、管理控制與工作控制上之應用。
(2)管理會計在績效評估、釐訂決策上之應用。
7. 何謂績效會計？何謂決策會計？試分別說明之。
8. 試扼要說明管理會計之理論體系。
9. 會計人員在提供資料給管理人員時，應具備那些基本觀念？試扼要說明之。
10. 何謂預算、差異、與差異成率、例外管理、資訊超荷？試分別說明之。
11. 何謂管理會計之權宜權念？試就(1)個人心理、社會心理(2)組織特性與外部環境，加以說明。
12. 我國股票上市公司，其績效良窳是否與使用管理會計間具有正相關？
13. 試說明管理會計與財務會計相異點，並說明此相異點是否為其理論遲遲未能發達之主要原因之一。
14. 就管理會計之發展言，其可劃分為那三個階段？現行管理會計教材主要係以那一階段為主？

15. 會計長與財務長有何相異之處？
16. 試扼要說明與管理會計發展有關之權威機構。

第三章 成本觀念與財務報表

【問答題】

1. 何謂「成本」？其與費用、損失間有何區別？試說明之。
2. 何謂成本標的？試列舉幾個例子。
3. 何謂製造成本？其又可劃分為那三項？
4. 何謂加工成本？何謂主要成本？
5. 何謂產品成本？何謂期間成本？有何區別？
6. 製造業與買賣業之財務報表，有何差別？試說明之。
7. 在決策者使用模式法之下，成本架構為何？試繪圖說明之。
8. 試說明歷史成本、重置成本與機會成本之意義。
9. 成本按其習性，可劃分為那幾類？試說明之。
10. 何謂直接成本？何謂間接成本？其與成本標的有無關係？直接成本是否均為變動成本？試說明之。
11. 何謂可控制成本？何謂不可控制成本？時間與職位大小對控制性大小有無影響？試說明之。
12. 固定成本是否均為不可控制成本？試說明之。
13. 試解釋下列名詞：

(1)沉沒成本、付現成本	(2)差異成本
(3)聯合成本、個別成本	(4)應計成本
14. 試就下列各成本組合，分別各舉一種成本：

（例：直接成本、可控制成本：甲生產部耗用之原料成本，係甲生產部之直接成本及甲生產部經理之可控制成本）

(1)直接成本、變動成本	(2)直接成本、固定成本
(3)直接成本、不可控制成本	(4)間接成本、變動成本