

付現金額 = 1月份進貨付現\$60,000 × 50% + 2月份進貨付現\$50,000 × 50% + 2月份營業費用付現(\$20,000 - \$5,000) = \$70,000

11. 當環境快速變動時，原先設定的預算可能無法較好的評估績效表現，因此較不建議倚賴原先預算跟實際績效比較，應隨著變動設定新的標準較為適當。
12. 資本預算為長期性的現金支出預算，故仍屬於財務預算的範圍。

【申論題】

- 一、甲公司是專門製造環保袋的公司，會計人員蒐集下列六個月的相關資料如下：

月份	銷售單位
7月	90,000
8月	120,000
9月	210,000
10月	150,000
11月	180,000
12月	120,000

7月初有製成品存貨30,000單位。公司製造部門的生產政策是預留下個月銷貨量之20%為本期期末製成品存貨。每單位環保袋需要5吋的環保直接原料，每吋價格為\$8。原料存貨水準為下個月需求量的30%。6月1日的環保直接原料存貨為15,000吋。

試作：

編製甲公司9月份與10月份之進貨預算表（每月之進貨預算表，請同時列示數量（吋數）與金額）。

【114會計師】

擬答

	9月份	10月份	11月份
銷量	210,000	150,000	180,000
+ 期末存貨	$150,000 \times 20\%$	$180,000 \times 20\%$	$120,000 \times 20\%$
- 期初存貨	$(210,000 \times 20\%)$	$(150,000 \times 20\%)$	$(180,000 \times 20\%)$
產量	198,000	156,000	168,000
材料需求量	$198,000 \times 5$ $= 990,000$	$156,000 \times 5$ $= 780,000$	$168,000 \times 5$ $= 840,000$
+ 期末材料	$780,000 \times 30\%$	$840,000 \times 30\%$	
- 期初材料	$(990,000 \times 30\%)$	$(780,000 \times 30\%)$	
進貨數量	<u>927,000</u>	<u>798,000</u>	
進貨金額	$927,000 \times \$8$ $= \$7,416,000$	$798,000 \times \$8$ $= \$6,384,000$	

二、LL公司為未來三個月編製預計銷售量。三月、四月、五月及六月的預計銷售量分別為90,000、120,000、210,000及200,000單位。三月初的製成品存貨為30,000單位。公司計畫將期末成品存貨維持在下一個月預計銷售量的20%。每生產一單位需要5磅原料，每磅原料成本為8美元。原料存貨水準設定為下一個月需求量的30%。三月一日的原料存貨為15,000磅。

試做以下問題：

- (一) 計算四月份的預計生產量（單位數）。
- (二) 編製四月份的原料採購預算，並分別以磅數及美元表示總採購量。

【改編自113政大會研所】

✍ 擬答

(一)

	三月	四月	五月
銷量	90,000	120,000	210,000
+ 期末存貨	$120,000 \times 20\%$	$210,000 \times 20\%$	$200,000 \times 20\%$
- 期初存貨	(30,000)	$(120,000 \times 20\%)$	$(210,000 \times 20\%)$
生產量	84,000	<u>138,000</u>	208,000

(二)

	三月	四月	五月
原料需求量	$84,000 \times 5$ $= 420,000$	$138,000 \times 5$ $= 690,000$	$208,000 \times 5$ $= 1,040,000$
+ 期末原料	$690,000 \times 30\%$	$1,040,000 \times 30\%$	
- 期初原料	(15,000)	$(690,000 \times 30\%)$	
原料採購量	612,000	795,000	

四月份原料採購量預算 = 795,000 (磅)

四月份原料採購預算 = $795,000 \times \$8 = \underline{\$6,360,000}$ (美元)

三、泰尚公司生產高級防曬油，目前要編製8月份的現金預算，以免在營業旺季發生現金週轉不靈的現象。其估計的資料如下：

- (1)估計8月1日的現金餘額為50,000元。
- (2)公司商品採購皆採賒購，有50%的進貨於當月付款，其餘於次月付款。
- (3)公司客戶於購買產品當月付款40%，餘額於次月付款，預計有2%的壞帳。
- (4)行銷及管理費用於當月付清。
- (5)現金股利預計於8月發放1,000,000元。
- (6)預估所得稅以當月會計所得為準，稅率30%，於次月繳交。
- (7)公司訂定月底最低現金餘額為70,000元。

(8)其他資料：

	7月	8月
銷 貨	\$ 2,500,000	\$ 3,000,000
進 貨	800,000	1,200,000
銷貨成本	1,250,000	1,500,000
折舊費用	400,000	550,000
行銷管理費用	800,000	1,000,000

試計算下列各項數字以完成現金預算：

- (一)銷貨收現數
- (二)進貨付現數
- (三)銷管費用付現數
- (四)所得稅付現數
- (五)估計現金餘額（8/31）

【113中正會研所】

✎ 擬答

- (一)8月份銷貨收現數 = 7月銷貨收現\$2,500,000 × 58% + 8月銷貨收現\$3,000,000 × 40% = \$2,650,000
- (二)8月份進貨付現數 = 7月進貨付現\$800,000 × 50% + 8月進貨付現\$1,200,000 × 50% = \$1,000,000
- (三)8月份銷管費用付現數 = \$1,000,000
- (四)8月份所得稅付現數 = 7月份所得稅費用 = 7月份淨利(\$2,500,000 - \$1,250,000 - \$400,000 - \$800,000) × 30% = \$15,000
- (五)8月底現金餘額 = \$50,000 + 現金收入\$2,650,000 - 進貨支出\$1,000,000 - 銷管費用付現數\$1,000,000 - 現金股利支出數\$1,000,000 - 所得稅付現數\$15,000 = (\$315,000) < \$70,000

筆者叮嚀

本題8月底現金餘額未達公司設定標準，代表可能需預借現金以避免週轉不靈，若本題題目有設計相關借款數據，則在計算8月底現金餘額時也要一同考慮！

四、A公司預計3月份的存貨資料如下：

存貨	3月1日	3月31日
製成品	120單位	180單位
原料	250公克	350公克

若每單位產品需耗用7公克原料，原料於開始製造時投入。

3月份A公司預計將銷售6,000單位的產品，每單位製成品的加工成本是\$15，原料每公克的市場價格為\$8。

試求：

(一)3月份應採購多少公克的原料？

(二)3月份的製成品成本？

【112會計師】

✍ 擬答

(一)3月預計生產量 = $6,000 + 180 - 120 = 6,060$ (單位)

3月原料預計採購量 = $6,060 \times 7 + 350 - 250 = \underline{42,520}$ (公克)

(二)3月份製成品成本 = $6,060 \times (\text{原料} 7 \times \$8 + \text{加工成本} \$15) = \underline{\$430,260}$

五、甲公司成立於X5年1月1日，眼藥水為該公司唯一銷售的產品。每瓶眼藥水需投入下列兩種直接原料：2公克原料A6，每公克進價\$12；3公克原料B5，每公克進價\$18。X5年1至5月眼藥水的預計銷售數量分別為6,000瓶、6,500瓶、7,200瓶、7,600瓶及9,600瓶。甲公司X5年初無任何的存貨，每月底的眼藥水製成品存貨為下個月銷售數量的