

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：成本與管理會計

考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、金和企業生產三種不同用途之運動用登山衣，分別為 C 型、W 型及 G 型。由於 G 型目前銷售狀況頗不理想，總經理要求會計提供三種產品之收益及成本資料，如下表。

	<u>C 型</u>	<u>W 型</u>	<u>G 型</u>	<u>合計</u>
售出單位	25,000	18,750	3,750	47,500
單位售價	\$30.00	\$32.00	\$40.00	
單位變動成本	<u>24.00</u>	<u>24.00</u>	<u>36.00</u>	
單位邊際貢獻	\$6.00	\$8.00	\$4.00	
固定成本（單位成本及總成本）	<u>3.54</u>	<u>3.54</u>	<u>3.54</u>	\$168,000
單位淨利	<u>\$2.46</u>	<u>\$4.46</u>	<u>\$0.46</u>	

生產 W 型和 G 型運動登山衣，產能受有下列限制：

W 型和 G 型都需使用自動縫紉機，機器最大產能為每月 1,200 小時。縫製 W 型每件登山衣，需使用機器 3 分鐘，G 型需要 2 分鐘。另外，包裝及檢驗需使用之人工小時每月可用總時數產能為 5,600 小時，W 型包裝及檢驗每一件需使用 15 分鐘，G 型包裝及檢驗每一件需使用 5 分鐘。

如果金和企業決定不再生產 G 型登山衣，則可運用生產 G 型登山衣之產能生產 W 型。根據上述資料試回答下列問題：

- (一)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則 W 型可多生產多少單位？（10 分）  
(二)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則邊際貢獻可增加（減少）多少？（5 分）  
(三)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則淨利可增加（減少）多少？（5 分）
- 二、大漢企業（以下簡稱大漢）協助國防部製造噴射引擎，大漢和國防部合作契約採用成本加成方式。下表為一特定噴射引擎之製造成本資訊：

直接材料	\$200,000
直接人工	150,000
製造費用	
工廠監工薪資	20,000
直接人工之勞保及退休給付	15,000
折舊費用	12,000
租金	<u>11,000</u>
成本合計	<u>\$408,000</u>

如果大漢停止製造這些引擎，則製造產能將會閒置，監工人員將全部不續聘，並且與該引擎製造相關之設備完全無法移作他用，如果大漢擬繼續此一引擎之投標，則最低投標底價為何？（10 分）

三、甲度假村擁有一訂位部門接受訂位，訂位服務成本是以訂位電話通話時間分攤給豪華、休閒、標準與經濟四種房型，其他成本則以每種房型之訂房次數分攤。甲度假村近來想以更精確的方式，來分攤其訂位服務成本，以增加競爭力。與訂位服務相關資料如下：

房型	通話時間 (千分鐘)	訂房次數 (千次)
豪華	750	50
休閒	1,250	100
標準	2,000	300
經濟	1,500	250

訂位部門人事成本為\$2,410,000，當期其他成本僅有設備的成本，計\$1,240,000，該項成本之習性為固定成本。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

計算每一房型分攤之成本（計算至小數點以下第三位，餘四捨五入）：

(一)採單一費率法（根據通話時間）。

(二)採雙重費率法（人事成本採通話時間分攤，其他成本採訂房次數分攤）。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6315

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列那一產業較適合使用分步成本制？

- (A)營造業                      (B)印刷業                      (C)水泥業                      (D)顧問業

2 甲公司採正常成本制（normal costing），以直接人工成本為製造費用分攤基礎，並將多（少）分攤製造費用結轉銷貨成本。該公司本期預計發生直接人工\$324,000 與製造費用\$680,400，而實際發生投入直接材料\$384,000、直接人工\$306,000 與製造費用\$658,000。若該公司在製品與完成品之期初餘額分別為\$41,000 與\$26,000，期末餘額則均減少 10%，該公司本期之銷貨成本為何？

- (A)\$1,332,600                      (B)\$1,336,700                      (C)\$1,339,300                      (D)\$1,354,700

3 在分批成本制度下，公司負擔作業員工之勞保費應以何項會計科目入帳？

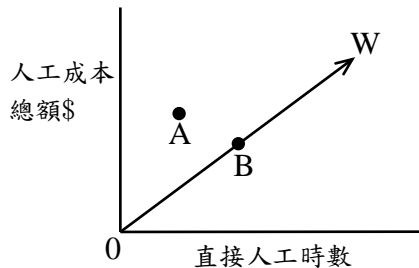
- (A)直接人工                      (B)在製品                      (C)銷管費用                      (D)製造費用

4 下列敘述何者錯誤？

- (A)記錄員工每日耗用在生產批次時間的原始憑證稱為計工單  
(B)正常成本法的產品成本包括實際直接原料成本、預計加工成本  
(C)一般而言，作業成本制（operation costing）直接原料按批次記錄，加工成本依部門或作業記錄  
(D)在逆流成本制下，加工成本投入生產，不可借記在製品

- 5 丙公司 6 月份開始投入生產，計完成 2,000 件產品，期末尚有在製品 100 件，其完工程度為原料 100%，加工成本 50%。若 6 月份耗用原料\$25,200，加工成本\$36,900，則期末在製品成本為：
- (A)\$2,100 (B)\$2,520 (C)\$3,000 (D)\$3,690
- 6 如果重製成本是基於修復損壞發生，該損壞雖然對於特定訂單相當不尋常，但是對於整體生產過程則經常發生，則該重製成本應列入下列那一項成本中？
- (A)非正常損壞損失 (B)該特定訂單 (C)間接製造費用 (D)直接材料成本
- 7 有關損壞品成本之敘述，下列項目何者錯誤？
- (A)非常損壞品之成本歸屬當期損失  
(B)視損壞原因及檢驗時點決定非常損壞處理方式  
(C)正常損失若發生於製造程序終了時，由本期製成品負擔  
(D)正常損失若發生於製造開始時，由製成品及期末在製品共同負擔
- 8 丁公司 3 月份開工投入生產 60,000 單位，計生產完成 50,000 單位，3 月底尚有在製品 8,000 單位（完工 50%），其餘單位為損壞品。原料於生產之初即投入，檢驗點設在完工 80%時，該公司正常損壞率為通過檢驗完好產品之 5%。該公司 3 月份計投入原料成本\$360,000 及加工成本\$166,800，則 3 月底在製品成本為何？
- (A)\$12,000 (B)\$48,000 (C)\$60,000 (D)\$76,800
- 9 在分步成本制度下，當產品完工時才檢驗出之正常損失，其損壞成本應如何處理？
- (A)由期末在製品單獨負擔 (B)列為非正常損失  
(C)由完成品及期末在製品共同分擔 (D)由完成品單獨負擔
- 10 在分批成本制度下，何者會造成在製品統制帳戶餘額之增加？
- (A)發生工廠租金費用時 (B)分攤間接製造成本時 (C)耗用間接材料時 (D)購買直接材料時
- 11 下列對於零基預算的描述有幾項錯誤？ ①強調無論是新興或者是舊有的預算，編製預算時皆需重新評估各項考慮因素的預算制度 ②要求每一部門主管為其所負責之業務或作業，準備一份決策囊（decision package），決策囊中明確列示所有業務或作業的重要性及相對優先順序 ③需要準備及印製大量文件
- (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- 12 下列何者不是變動成本法之特性？
- (A)降低企業舉債能力 (B)忽略長期利潤目標 (C)不符外部報導要求 (D)便於成本分析及控制
- 13 在進行成本－數量－利潤（CVP）分析時，符合下列那一種情況，損益兩平點將會下降？
- (A)單位變動成本增加 (B)總固定成本減少 (C)單位邊際貢獻下降 (D)單位售價降低
- 14 甲公司產銷 A、B 兩種產品，本期相關資料如下，則該公司當期之總銷量（sales volume）差異為：
- |        | A 產品  |       | B 產品   |        |
|--------|-------|-------|--------|--------|
|        | 實際    | 預算    | 實際     | 預算     |
| 銷售量    | 3,450 | 3,750 | 1,550  | 1,250  |
| 單位邊際貢獻 | \$7.5 | \$5.5 | \$11.5 | \$10.5 |
- (A)\$1,500（有利） (B)\$2,250（不利） (C)\$4,800（有利） (D)\$4,800（不利）
- 15 關於邊際貢獻式（contribution-margin format）的損益表，下列敘述何者正確？
- (A)適用在歸納成本法 (B)固定費用以總額方式列示  
(C)計算邊際貢獻時毋須考慮銷管費用 (D)須計算出銷貨毛利

- 16 如下圖所示，OW 表示生產所耗用之直接人工時數下，所對應的標準人工成本。B 點表示生產 S 產品時應耗用的標準直接人工時數與標準人工成本。A 點表示生產 S 產品時，實際耗用的直接人工時數與實際的人工成本。試問下列對生產 S 產品的敘述何者正確？



- (A) 生產 S 產品產生有利的工資率差異，與不利的效率差異  
 (B) 生產 S 產品產生有利的工資率差異，與有利的效率差異  
 (C) 生產 S 產品產生不利的工資率差異，與不利的效率差異  
 (D) 生產 S 產品產生不利的工資率差異，與有利的效率差異
- 17 在作產品繼續加工或逕行出售之決策時，應考慮：
- (A) 再加工之增額收入 (B) 再加工前之成本  
 (C) 再加工之增支成本 (D) 再加工之增額收入及增支成本
- 18 先決定售價乘以預計銷售數量，得出總銷貨收入，再減去預計賺取的利潤，得出總製造成本的上限，這種定價法稱為：
- (A) 標準成本法 (B) 全部成本法 (C) 目標成本法 (D) 市價基礎法
- 19 藍天公司擬購買一影印機，該影印機可使用 5 年，估計每年年底可節省 \$3,000 成本。公司折現率為 10%，則公司應支付影印商最高價格為多少？

每期 1 元之年金現值					
期數 \ 利率	2%	4%	6%	8%	10%
5	4.713	4.452	4.212	3.993	3.791

- (A) \$1,863 (B) \$3,993 (C) \$11,373 (D) \$18,315
- 20 有關回收期間法 (payback method) 之採用時機，下列敘述何者正確？
- 甲：企業要求之必要報酬率越低，則越適合採回收期間法。  
 乙：未來每年現金流量預測之不確定性越高，則越適合採回收期間法。
- (A) 甲 (B) 乙 (C) 甲、乙均正確 (D) 甲、乙均不正確
- 21 當增額收入大於下列何者時，接受特殊訂單會使利潤增加？
- (A) 製造特殊訂單之直接材料成本 (B) 製造特殊訂單之間接成本  
 (C) 製造特殊訂單之變動成本 (D) 製造特殊訂單之增額成本
- 22 下列各項敘述何者錯誤？
- (A) 實務上，非營利事業之產品售價應低於邊際成本  
 (B) 理論上，以邊際收入等於邊際成本法則即可決定為達利潤極大之產品售價  
 (C) 實務上，在一產業內有多家廠商，且一廠商銷售多種產品之情境，產品之邊際收入難以估計，故須借助會計成本協助定價  
 (D) 理論上，增額付現成本是產品定價之最低限
- 23 甲公司生產計算機，每單位變動製造成本 \$20、變動銷管費用 \$5、固定製造費用 \$15、固定銷管費用 \$10，公司定價策略為全部成本加兩成 (即 20%)，則每台計算機售價為何？
- (A) \$30 (B) \$42 (C) \$48 (D) \$60
- 24 下列何者是經營管理者在進行資本預算決策時最應考量之成本？
- (A) 可控制成本 (B) 變動成本 (C) 攸關成本 (D) 理財成本
- 25 下列何項資本預算方法，假設回收之現金流量會與原始投資產生相同之報酬率？
- (A) 還本期間法 (B) 會計報酬率法 (C) 淨現值法 (D) 內部投資報酬率法