

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、力華企業使用一設備生產三種不同之產品，各產品單位成本之相關資料如下：

	產品		
	A	B	C
直接材料	\$15.80	\$11.00	\$14.10
直接人工	19.10	17.20	20.30
變動製造費用	2.60	3.10	3.30
固定製造費用	<u>21.60</u>	<u>24.10</u>	<u>31.30</u>
單位製造成本	<u>\$59.10</u>	<u>\$55.40</u>	<u>\$69.00</u>

補充資料：

	產品		
	A	B	C
各產品每單位使用設備所需時間 (分鐘)	3.30	2.60	3.10
每單位售價	\$74.30	\$66.40	\$81.00
每單位變動銷售成本	\$ 2.80	\$ 2.30	\$ 1.90
每月需求數量	2,000	1,000	1,000

設備每月可使用之時間總計為 10,900 分鐘，所有人工成本為變動成本。

試問：

- (一)為滿足所有產品需求，請問各產品所需時數與總時數為何？(4 分)  
(二)在目前之設備產能下，如果要使利潤最大化，各產品各需生產多少單位(四捨五入到整數位)？(10 分)  
(三)力華已經對設備做了最佳運用，若可以再向外租用該設備之額外時間，請問力華應向外租用設備生產那些產品？以及每分鐘所願意付的最高租金為多少？(6 分)

二、甲公司 X1 年產生異常原料用量差異，管理當局要求製造部門評估該項差異是否應進一步調查。假設進行調查之成本為 \$12,000，改正失控程序之成本為 \$8,000，失控程序未加改正之機會成本為 \$80,000，生產過程運作正常之機率為 75%。

試作：

- (一)根據上述資料，以成本效益分析觀點，列示說明甲公司應否對該差異進行調查？(5 分)  
(二)若甲公司無法確定生產過程正常運作之機率，只知應在 85% 以上，則甲公司應否對該差異進行調查？(5 分)

三、甲公司之 A 部門某月份之製造過程發生了損壞品，其成本為\$100,000，預估淨處分價值為\$5,000。請分別假設甲公司係(1)採分步成本制與(2)採分批成本制，並在下列不同情況下編製應有之損壞品相關分錄：

- (一)該損壞為非常損壞。(6分)  
(二)該損壞為正常損壞，且由全體產品共同負擔。(6分)  
(三)該損壞為正常損壞，且由該特定批次產品負擔。(8分)

您的答案請依下列格式作答，如果有不用做分錄或不適用之情況，應分別說明之(空白者將不予計分)。

	(1)分步成本制	(2)分批成本制
情況(一)		
情況(二)		
情況(三)		

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。

- 甲公司 A 部門的部門損益資料如下：銷貨收入\$50,000，變動營運成本\$8,000，部門邊際貢獻為\$42,000；固定成本中，部門經理可控制固定成本為\$15,000，部門經理不可控制但可直接歸屬至該部門之固定成本為\$18,000；另分攤共同成本\$20,000，合計該部門損失\$11,000。該公司進行部門經理之利潤績效評估時，應以下列那個數額為評估基礎？  
(A)\$42,000 (B)\$27,000 (C)\$9,000 (D)\$11,000
- 設甲公司之安全邊際為\$24,000。若公司銷貨收入為\$120,000，變動成本為\$80,000，試問其固定成本為何？  
(A)\$8,000 (B)\$16,000 (C)\$24,000 (D)\$32,000
- 臺北公司將甲及乙兩種化學液體混合成溶劑 A，每投入 1,750 加侖的甲材料及 750 加侖的乙材料可製造出 2,000 加侖的溶劑 A。8 月份投入 60,000 加侖的甲材料及 40,000 加侖的乙材料，產出 72,000 加侖的溶劑 A。甲材料及乙材料每加侖的標準成本分別為\$3及\$6，每加侖的實際成本分別為\$2.8及\$6.1。試問原料的組合差異為何？  
(A)\$30,000 (有利) (B)\$30,000 (不利) (C)\$39,000 (有利) (D)\$39,000 (不利)
- 為認列人工成本，甲公司作了以下的分錄，請問對於該分錄，下列敘述何者正確？  

在製品	28,000
直接人工效率差異	1,400
直接人工工資率差異	3,000
應付工資	26,400

  
 (A)直接人工成本總差異 1,600 為一不利差異 (B)給付給員工的實際工資高於標準工資水準  
 (C)員工實際投入工時大於標準投入工時 (D)在製品成本係以實際成本入帳
- 甲公司生產電器產品，連接器是其所需零件之一，每月需要 30,000 個連接器，供應商的報價為每個\$10，但提供一個優惠是：「如在年初即一次購足一年所需的 360,000 個連接器，則會給予 3%的折扣。」因訂購成本很小，故略而不計。甲公司如以資金投資政府公債可獲 8%的報酬。如欲對兩個方案作選擇，下列敘述何者正確？  
 (A)採年初即一次購足一年所需 360,000 單位，因可節省成本\$108,000  
 (B)採年初即一次購足一年所需 360,000 單位，因可節省成本\$132,000  
 (C)採每月購買 30,000 單位，因可節省成本\$7,680  
 (D)採每月購買 30,000 單位，因可節省成本\$19,680
- 全球公司之臺灣分部，本年度淨利為\$250,000，資產投資為\$1,562,500，目前正在研究一\$450,000 之投資機會，該投資估計可以產生\$67,500 之淨利。假設全球公司用 14%之設算利率(imputed interest rate)，請問該投資會吸引下面那一個部門？  
 I - 臺灣分部，如果用資產投資報酬率(ROI)衡量部門績效  
 II - 臺灣分部，如果用剩餘利潤(RI)衡量部門績效  
 III - 全球公司總管理處  
 (A) I、II和III (B) I (C) I和III (D) II和III
- 以下為甲公司 X6 至 X7 年淨利變動之分析：  

X6 年淨利	\$500,000
成長因素之影響	25,000
價格變動因素之影響	(15,000)
生產力變動因素之影響	60,000
X7 年淨利	\$570,000

 從以上分析來看，甲公司之經營策略最可能是什麼？  
 (A)產品差異化(product differentiation) (B)成本領導(cost leadership)  
 (C)再造工程(reengineering) (D)減少規模(downsizing)

- 8 甲公司之 A 部門的總資產為\$6,000,000，流動負債為\$1,000,000，營業利益為\$1,200,000，所得稅率為 25%，公司有兩種資金來源：長期借款市價為\$9,000,000，利率為10%，以及權益資金市價為\$6,000,000，權益資金成本率為 15%。則 A 部門產生的經濟附加價值（EVA）為：  
(A)\$270,000 (B)\$300,000 (C)\$375,000 (D)\$600,000
- 9 甲公司的 A 部門生產組裝產品所需零件，B 部門組裝後出售，A 部門生產之零件每單位變動成本為\$20，每單位固定成本為\$10，A 部門生產之零件可在當地以\$38 出售，B 部門組裝時發生每單位變動成本\$35，每單位固定成本\$5，B 部門組裝完成則以每單位\$100 出售。不考慮所得稅。下列敘述何者錯誤？  
(A)以全部成本的 150%為轉撥價格，則 A 部門每單位的營業利益為\$15  
(B)以全部成本的 150%為轉撥價格，則 B 部門每單位的營業利益為\$30  
(C)以市價為轉撥價格，則 B 部門每單位的營業利益為\$22  
(D)以市價為轉撥價格，則 A 部門每單位的營業利益為\$8
- 10 績效衡量報告顯示有利的銷售數量差異（sales volume variance），但實際銷售數量等於預計銷售數量，則下列敘述何者正確？  
(A)實際市場占有率必定高於預期的市場占有率 (B)至少銷售兩種或兩種以上產品  
(C)實際單位售價低於預計單位售價 (D)實際單位售價高於預計單位售價
- 11 下列何項訊息無法透露出企業宜考慮改採作業基礎成本制（ABC）？  
(A)企業大部分之間接成本目前多被歸類為產出單位水準成本  
(B)作業人員對現行歸屬於該單位或產品之成本，與會計人員存有嚴重之認知歧見  
(C)各產品使用資源之方式雖很一致，但所使用之資源種類很多  
(D)銷售良好之產品所報導之利潤並不高，但銷售不佳之產品卻有較高之報導利潤
- 12 甲公司之某部門成立於 8 年前，該部門所有固定資產均是在成立時購置，耐用年限均為 14 年，無殘值，採直線法折舊，當時之物價指數為 100。下列為該部門相關項目於第 8 年底之帳面價值：
- | 固定資產原始成本    | 當年度部門營業利益 | 目前物價指數 |
|-------------|-----------|--------|
| \$1,400,000 | \$240,000 | 125    |
- 如果採用固定資產之現時成本來計算該部門之投資報酬率（ROI），則該部門之 ROI 為若干？  
(A) 17.14% (B) 19.43% (C) 28.67% (D) 32.00%

- 13 某公司欲投資機器一部，相關的資料如下：  
 每年成本節省（現金流出之節省） \$200,000  
 估計耐用年限 5 年  
 內部報酬率（internal rate of return） 14%  
 現值指數（present value index） 1.1043  
 附表：5 期利率為 i，每期\$1 的年金現值係數

期數\利率 i	8%	10%	12%	14%
5	3.993	3.791	3.605	3.433

- 試依據上列資料，推知用來評估此一投資方案時，所使用的折現率為：  
(A) 8% (B) 10% (C) 12% (D) 14%
- 14 如果以每單位累積成本為縱軸（Y 軸），企業價值鏈依序為研究發展設計、生產、行銷、配售及客戶服務為橫軸（X 軸），比較成本發生（cost incurrence）線和鎖定成本（locked-in-cost）線之圖形，則下列何者正確？  
(A)除研究發展設計外，兩者圖形完全相同  
(B)鎖定成本線除研究發展設計與客戶服務外，大部分在成本發生線下方  
(C)鎖定成本線研究發展設計時上升很快，但是到生產階段就下降至零了  
(D)鎖定成本線研究發展設計時上升比成本發生快很多，但是到價值鏈完成時，兩條線就重合在一起了
- 15 甲公司正評估某項設備投資，投資成本為\$50,000，預計使用 5 年，殘值\$2,000，採直線法提列折舊，預計每年均可節省相同金額之製造成本。此項投資設定必要報酬率為 10%，第一年至第五年\$1 折現因子分別為 0.91，0.83，0.75，0.68 及 0.62，因為採淨現值法得出之 NPV 為負值（-\$3,820），因此公司重新檢討此 5 年之預計使用方式，於加強使用該設備之情況下，殘值將降為\$500，但每年之製造成本節省數可增加。若欲達 NPV 為\$0 之目標，每年所節省之成本至少應增加若干元？（不考慮所得稅效果）  
(A)\$1,254 (B)\$1,090 (C)\$1,008 (D)\$927
- 16 遠利公司處於虧損狀況，該公司產品每單位售價\$12，變動成本\$8，而固定成本分析於下：
- | 成本項目 | 金額        |
|------|-----------|
| 主管薪資 | \$ 80,000 |
| 房屋租金 | \$ 60,000 |
| 設備折舊 | \$120,000 |
| 財產稅  | \$ 20,000 |
- 若所得稅率為 10%，稅法並無虧損可前轉及後轉其他年度之規定。為求得營運活動之現金收支不為赤字，請問遠利公司應銷售多少單位？  
(A)40,000 單位 (B) 42,728 單位 (C) 36,667 單位 (D) 27,525 單位

- 17 甲公司正常產能為 20,000 單位，目前實際產能利用率為 90%，每銷售一單位的邊際貢獻為\$15，行銷部門剛收到一張 4,000 單位的訂單（依一般正常售價），但這張訂單不必支付銷售人員佣金（每單位\$1）。若接受這張訂單，對甲公司淨利的影響為何？  
(A)增加\$34,000 (B)減少\$34,000 (C)增加\$64,000 (D)減少\$64,000
- 18 甲公司每月產銷 300,000 單位產品，單位售價\$680，單位製造成本包括直接人工\$40、直接材料\$50、變動製造費用\$60、固定製造費用\$70。單位行銷成本包括變動行銷成本\$80、固定行銷成本\$90。甲公司現有一批 3,000 單位之產品即將過期，必須盡快削價出售，過期後將無任何價值。試問此批產品之最低售價應為多少？  
(A)\$80 (B)\$160 (C)\$170 (D)\$290
- 19 甲公司計劃以\$26 銷售新產品，其成本相關資料如下：
- |       | 銷量≤200,000 單位 | 銷量>200,000 單位 |
|-------|---------------|---------------|
| 固定成本  | \$390,000     | \$881,920     |
| 邊際貢獻率 | 15%           | 16%           |
- 則可使該公司獲利\$416,000 之該產品銷量為若干單位（答案四捨五入至整數）？  
(A) 412,000 單位 (B) 385,000 單位 (C) 312,000 單位 (D) 206,667 單位
- 20 甲公司提供所生產之兩項產品，A 與 B 之相關資料：
- |        | A       | B        |
|--------|---------|----------|
| 月需求量   | 2,000   | 3,900    |
| 售價     | \$30.00 | \$216.00 |
| 單位變動成本 | \$24.00 | \$194.40 |
- 每月生產所需限制性資源總量只有 33,200 公克。每生產一單位 A 需要 2 公克限制性資源；每生產一單位 B 需要 8 公克限制性資源。則公司每月所能產生的最大邊際貢獻為何？  
(A)\$90,240 (B)\$90,772 (C)\$90,840 (D)\$96,240
- 21 甲公司 9 月份投入直接原料\$1,400,000、直接人工\$355,600 及製造費用\$533,400。9 月初在製品 4,000 單位（完工程度 40%，成本為\$342,400），9 月份開始投入生產 25,000 單位，期末在製品 5,000 單位，完工程度為 60%。此外，在完工 100%時檢驗出損壞品 1,000 單位，視為非常損壞。原料在製程開始時投入，加工成本於製程中平均投入。在加權平均法下，9 月底製成品成本為何？  
(A)\$1,794,000 (B)\$1,904,000 (C)\$2,155,400 (D)\$2,246,400
- 22 張三是甲公司總裁，對採用相互分攤法頗有興趣，以下為其所蒐集之分析資料：
- 預算製造費用：
- |      |          |            |
|------|----------|------------|
| 廠房維修 | PM（服務部門） | \$ 350,000 |
| 資料處理 | DP（服務部門） | 75,000     |
| 攪拌   | M（生產部門）  | 225,000    |
| 裝瓶   | C（生產部門）  | 125,000    |
- 服務提供：
- 廠房維修部門提供（預算人工小時）：
- |         |       |
|---------|-------|
| 給資料處理部門 | 3,500 |
| 給攪拌部門   | 5,000 |
| 給裝瓶部門   | 8,200 |
- 資料處理部門提供（預算電腦小時）：
- |         |       |
|---------|-------|
| 給廠房維修部門 | 600   |
| 給攪拌部門   | 3,500 |
| 給裝瓶部門   | 600   |
- 試問廠房維修部門在相互分攤後的製造費用為何？  
(A)\$393,750 (B)\$375,773 (C)\$369,459 (D)\$365,000
- 23 甲公司採分離點銷售價值法分攤其聯合成本，本期產銷產品資料如下：
- |          | 產品甲(產銷 120 單位) | 產品乙(產銷 60 單位) | 產品丙(產銷 60 單位) | 合計        |
|----------|----------------|---------------|---------------|-----------|
| 分離點銷售價值  | \$ ?           | \$ ?          | \$50,000      | \$200,000 |
| 分攤之聯合成本  | 48,000         | ?             | ?             | 120,000   |
| 再加工後銷售價值 | 110,000        | 90,000        | 60,000        | 260,000   |
| 再加工成本    | 18,000         | 14,000        | 20,000        | 52,000    |
- 試問：於最適決策下，該公司本期毛利金額為何？  
(A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$88,000 (D)\$98,000
- 24 承上題，若甲公司改採淨變現價值法，則產品甲分攤之聯合成本金額為何（答案四捨五入至整數）？  
(A)\$22,018 (B)\$41,834 (C)\$47,874 (D)\$53,077
- 25 根據我國財務會計準則第十號公報「存貨之會計處理準則」規定，企業發生正常損壞與非常損壞對當期銷貨成本之影響為何？  
(A)發生正常損壞當期銷貨成本一定增加，發生非常損壞當期銷貨成本也一定增加  
(B)發生正常損壞當期銷貨成本一定增加，發生非常損壞當期銷貨成本不一定增加  
(C)發生正常損壞當期銷貨成本不一定增加，發生非常損壞當期銷貨成本一定增加  
(D)發生正常損壞當期銷貨成本不一定增加，發生非常損壞當期銷貨成本也不一定增加