

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：成本與管理會計概要
考試時間：1 小時 30 分

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、甲公司僅生產一項產品 M，此商品需由二部門製造，A 部門製造完成後需移至 B 部門繼續加工始成製成品。甲公司採先進先出分步成本制計算產品成本。A 部門之直接原料於製程開始時即完全投入，加工成本則於製程進行中平均發生。X9 年 12 月 A 部門之生產數量及成本資料如下：

	單位數	完工程度	直接原料	加工成本
期初在製品	96,000	5/6	\$228,000	\$120,000
本期開工投入	552,000	—		
轉至 B 部門	576,000	—	?	?
期末在製品	?	2/3	?	?
本月份發生之成本			\$828,000	\$1,088,000

試求 A 生產部門 12 月份：

- (一)直接原料之約當產量。(5 分)
(二)加工成本之單位成本。(5 分)
(三)轉入 B 部門成本。(5 分)
(四)期末在製品成本。(5 分)

二、甲紡織廠製造二款女性服裝，資料如下：

	牛仔風格	淑女風格
每件機器小時	<u>2.00</u>	<u>2.50</u>
每件標準成本		
直接原料	\$ 2.50	\$ 4.00
直接人工	5.00	4.00
製造費用		
變動製造費用 (依人工小時分攤)	3.00	2.50
固定製造費用 (依機器小時分攤)	<u>4.00</u>	<u>5.00</u>
總計	<u>\$14.50</u>	<u>\$15.50</u>

牛仔風格及淑女風格之需求量分別為每年 8,000 件及 11,000 件。甲紡織廠產能為每年 31,000 機器小時。乙公司願意分別以 \$13.50 及 \$13.50 的單價提供甲紡織廠牛仔風格及淑女風格服裝。

試作：

- (一)若甲紡織廠決定將所有的產能優先製造牛仔風格服裝，則需向乙公司購買多少件淑女風格服裝？(6 分)
(二)分別計算二種服裝自製較外購所能產生之每件淨利益 (淨損失)。(8 分)
(三)甲紡織廠應將有限之機器小時數優先用於自製牛仔風格或淑女風格？(6 分)

三、丁公司生產汽車零件，單位售價\$40，單位變動成本\$20，每年固定成本為\$100,000。受原油價格調漲影響，該公司產品銷售狀況不如預期，前三季銷售總額僅達 3,500 單位。為提升利潤，公司擬採行下列三項方案之一：

- (1)固定與變動成本維持於預算之內，降低單位售價\$4，預估第四季將因售價調整而有 13,500 單位之銷售量。
- (2)調整生產流程，每單位變動成本將可降低\$2.5，單位售價亦降低\$3，第四季將有 11,000 單位之銷售量。
- (3)降低售價 3%，刪減固定成本\$10,000，每單位變動成本維持不變，第四季將有 10,000 單位之銷售量。

試作：

(一)在利潤提升之方案採用前，為達全年利潤目標\$270,000，第四季應有之銷售數量為何？（5分）

(二)以上三方案何者較佳？請列式計算各方案對利潤影響數以說明之。（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6414

(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 20 題，每題 2.5 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 甲公司考慮新增一台機器，該機器成本\$200,000，估計可使用 6 年，該機器每年之相關收入及成本資訊如下：

增額收入		\$ 100,000
增額費用：		
零件耗材	\$20,000	
保險費	10,000	
折舊	10,000	
維修費	20,000	60,000
預計對淨利貢獻		\$ 40,000

若不考慮所得稅，該機器之還本期間為：

- (A) 1.67 年 (B) 2 年 (C) 3.33 年 (D) 4 年
- 2 下列何者最不可能是部門刻意寬列預算之原因？
 - (A)每次編製之預算均無理由的被刪除 10%
 - (B)為營造更好的營運績效形象
 - (C)無法掌握未來不確定性的衝擊
 - (D)為降低部門成本
 - 3 丙公司生產 A 與 B 兩種產品，並維持 2:1 之比例銷售，其中 A 產品邊際貢獻率 20%，單位變動成本為\$0.4。X5 年 A 產品銷貨金額\$4,000，B 產品之銷貨數量為何？
 - (A) 500 單位 (B) 2,000 單位 (C) 4,000 單位 (D) 8,000 單位
 - 4 甲公司品質成本報告中包含下列成本項目：客戶抱怨\$2,500，生產中發生瑕疵品重製\$20,000，生產流程檢查成本\$14,000，產品保固成本\$30,000，請問甲公司之內部失敗成本為何？
 - (A)\$14,000 (B)\$20,000 (C)\$32,500 (D)\$34,000
 - 5 下列成本何者應納入不同投資方案選擇時之考量？①攸關成本 ②沈沒成本 ③機會成本
 - (A)僅②③ (B)僅①③ (C)僅①② (D)①②③
 - 6 假設乙公司的製造成本均為變動成本，而銷管費用均為固定成本，則下列敘述何者正確？
 - (A)銷貨毛利將大於邊際貢獻
 - (B)銷貨毛利將小於邊際貢獻
 - (C)銷貨毛利將等於邊際貢獻
 - (D)無法判斷銷貨毛利與邊際貢獻之關係

7 甲紡織廠於開業年度產銷 2,000 件成衣，依產品成本加價 20% 出售，相關資料如下：

直接原料	\$11,000
產品研發成本	7,000
總經理薪資	4,500
紡織工人薪資	4,000
行銷人員薪資	2,500
生產線經理薪資	1,500
銷貨運費	2,000
壞帳費用	500

若每件成衣售價\$21，開業年度製造費用為：

- (A)\$18,500 (B)\$20,000 (C)\$33,000 (D)\$35,000

8 甲公司期初在製品 17,000 單位，直接原料成本\$12,800，加工成本已投入 50%；本期投入生產 82,000 單位，直接原料成本\$69,700；期末在製品 14,000 單位，加工成本已投入 60%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的直接原料（約當產量）單位成本為多少？

- (A)\$0.825 (B)\$0.833 (C)\$0.840 (D)\$0.970

9 下列資訊是甲醫院門診部門的作業活動：

	七月份	八月份
門診人數	7,000	8,600
總成本	\$507,500	\$543,500

請問每一門診人次的變動成本為：

- (A)\$22.50 (B)\$40.70 (C)\$63.20 (D)\$67.37

10 甲公司採維修小時與工程小時作為分攤基礎，將二個服務部門的成本分攤給三個製造部門，相關資訊如下：

	服務部門		製造部門		
	維修	工程	A 部門	B 部門	C 部門
維修小時.....		400	800	200	200
工程小時.....	400		800	400	400
部門直接成本.....	\$12,000	\$54,000	\$250,000	\$180,000	\$300,000

若甲公司採相互分攤法，維修部門應分攤給工程部門與製造部門的成本總額為何？

- (A)\$12,000 (B)\$24,000 (C)\$60,000 (D)\$72,000

11 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司 9 月初在製品為 20,000 單位（完工程度 4/9），其中直接原料成本為\$120,000，加工成本為\$300,000。7 月份投入生產 60,000 單位，7 月底在製品 30,000 單位（完工程度 2/3）。7 月份投入之直接原料成本為\$360,000，加工成本為\$960,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問加工成本之約當產量單位成本為何？

- (A)\$13.71 (B)\$18.00 (C)\$21.00 (D)\$25.20

12 甲公司材料存貨於先進先出成本流動假設下以實際成本記錄，X2 年初材料存貨 500 單位，單位成本\$7.3，1 月份購入材料 10,000 單位，單位成本\$7.44，當月生產耗用 9,500 單位；甲公司每單位材料標準成本為\$7.5，則其 1 月份用料價格有利差異為：

- (A)\$570 (B)\$640 (C)\$1,235 (D)\$1,900

13 若每單位之售價與變動成本各減少 5%，而固定成本不變，則每單位之邊際貢獻與邊際貢獻率為何？

- (A)二者均維持不變 (B)二者均降低 5%
(C)每單位之邊際貢獻減少，而邊際貢獻率不變 (D)每單位之邊際貢獻減少，而邊際貢獻率增加

14 以下為甲飲料公司依據預計生產及銷售 8,000 瓶飲料所編製之靜態預算：

預計銷貨收入	\$16,000
變動成本	<u>4,000</u>
總邊際貢獻	\$12,000
固定成本	<u>4,000</u>
淨利	<u>\$ 8,000</u>

若彈性預算下之淨利\$8,300，則實際生產及銷售之瓶數為：

- (A) 8,000 (B) 8,100 (C) 8,200 (D) 8,300

- 15 甲會計師事務所提供 27,000 人工小時於綜所稅及營所稅二種報稅服務，資訊如下：

	綜所稅	營所稅
每件所需人工小時數	2	5
最大總需求件數	6,000	6,000
每件邊際貢獻	\$6,000	\$10,000

甲事務所應如何安排二種服務之件數，以創造最高獲利？

- (A)綜所稅 6,000 件，營所稅 0 件
(B)綜所稅 6,000 件，營所稅 3,000 件
(C)綜所稅 3,000 件，營所稅 6,000 件
(D)綜所稅 0 件，營所稅 6,000 件
- 16 某甲剛繼承一棟大樓，他考慮開創一個新事業，預期新事業的年收入是\$100,000，固定成本是\$30,000，變動成本是\$50,000，如果不從事新事業，則某甲為公司工作的年薪是\$23,000，且有兩個承租人願意各自承租全棟大樓，一個開價每月\$1,000，另一個開價每月\$1,200，請問某甲若從事新事業，則其年度淨經濟利潤（損失）為多少？
(A)\$20,000 (B)\$ (4,200) (C)\$ (15,000) (D)\$ (17,400)
- 17 甲公司每月生產肉片 1,200 公斤，可在產出肉片時出售，亦可繼續加工成爲肉乾後再出售，後續加工成本需 \$15,000，但在後續加工過程將發生 20%的正常損失。肉片的市價爲每公斤\$100，肉乾市價爲每公斤\$160。甲公司若將肉片加工成爲肉乾再出售，則每月可增加或減少多少利潤？
(A)增加\$57,000 (B)減少\$57,000 (C)增加\$33,600 (D)增加\$18,600
- 18 甲公司童裝部門 X1 年之營業資料如下：

銷貨	\$2,400,000
減：變動成本	<u>1,600,000</u>
邊際貢獻	\$ 800,000
減：固定費用	<u>600,000</u>
營業淨利	<u>\$ 200,000</u>
部門營業用資產	<u>\$1,000,000</u>
部門流動負債	<u>\$ 300,000</u>

甲公司稅率爲 25%，必要報酬率爲 12%。童裝部門有一投資機會需要增加營業用資產\$200,000，該項投資之成本及收益如下：

銷貨	\$200,000
變動費用	銷貨的 30%
固定費用	\$88,000

加入新生產線後之部門剩餘利潤爲：

- (A)\$252,000 (B)\$189,000 (C)\$108,000 (D)\$45,000
- 19 甲公司採投資報酬率來評估部門經理之績效。下列爲該公司目前電器部門之相關資料：淨利\$35,000，投資\$200,000。現電器部門有一新投資方案，投資資金\$100,000 可以產生\$15,000 之淨利。公司預計之投資報酬率爲 12%，請問電器部門經理對新投資案之決策是：
(A)新投資案本身之投資報酬率 15%，大於公司預計之投資報酬率 12%，所以電器部門決定投資
(B)投資新方案後電器部門之投資報酬率 16.67%，大於公司預計之投資報酬率 12%，所以電器部門決定投資
(C)投資新方案後電器部門之投資報酬率 16.67%，小於電器部門未投資前之投資報酬率 17.5%，所以電器部門決定不投資
(D)由於新投資方案會增加公司之淨利，所以電器部門決定投資
- 20 採用平衡式計分卡時，下列何項最可能被用來作爲外部財務性資料之績效衡量指標？
(A)公司股價成長率 (B)顧客反應時間 (C)市場占有率 (D)產品毛利率