

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、甲家電製造公司的電視部門連續數年經營不善，當年度截至資產負債表日之營運績效如下：

	靜態預算	實際績效
銷售數量	<u>450 台</u>	<u>495 台</u>
銷貨收入	\$180,000	\$205,000
直接原料	45,150	67,900
直接人工	27,000	36,500
銷貨運費	1,000	2,400
工廠廠房折舊	9,900	15,000
工廠水電費(變動)	3,000	5,600
管銷員工薪資	<u>86,000</u>	<u>117,300</u>
淨利(損)	<u>\$ 7,950</u>	<u>(\$ 39,700)</u>

總公司費用係依直接人工小時分攤，預計分攤金額計算為 450 台乘以 2 個直接人工小時，再乘以 \$40 等於 \$36,000。電視部門理想產能為 2,000 直接人工小時，實際產能為 1,000 直接人工小時，目前為止每台電視所使用的人工小時數與預計皆相符，超過實際產能時，必須於直接人工之正常薪資之外，每小時再支付直接人工加班費 \$10。

鑑於帳面淨損，甲公司害怕電視部門未來各年度績效皆會如此，因此考慮關閉電視部門。若關閉此部門，部門經理將被派往音響部門，而其他員工皆會被遣散。部門經理每年薪水 \$27,000。工廠廠房折舊已提列完畢，關閉後出售廠房可得 \$2,800。

試作：(請詳列計算過程)

- (一)若電視部門採生產成本加成訂價法，請問加價比例(Markup)為何？(計算至小數點以下兩位，餘四捨五入)(4 分)
(二)甲公司接獲乙公司訂單：以 \$200 供應電視 50 台，若此訂單為一次性訂單，估計不影響電視部門現有客戶的權益，而且不需支出銷貨運費及管銷員工薪資，則甲公司應否要求電視部門接受此訂單？(8 分)
(三)甲公司應否關閉電視部門？(8 分)

二、乙公司已實施品質成本制度，下列為 10 月份所發生的品質成本項目：

抱怨處理	\$15,000	機器因產品品質問題閒置	\$ 200	測試器材折舊費用	\$ 500
報廢品成本	800	產品退回與折讓	35,000	全面品管活動	1,500
出貨檢驗	3,000	製成檢驗	1,000	製程設計	500
供應商評估成本	1,000	重製成本	5,000		

此外，乙公司 10 月份的銷貨收入為 \$1,000,000，試問：

- (一)依品質會計對品質成本的四項分類，請分別計算各類品質成本占銷貨收入的百分比？(16 分)
(二)以附加價值觀念來看，四類品質成本中，那幾類品質成本具有附加價值，那幾類不具附加價值？(4 分)

三、癸公司根據下列資料將進行 X5 年第三季現金預算之編製：

(1)	第二季季末 (實際)	第三季季末 (預計)
應收帳款	\$ 80,000	\$ 70,000
存貨	100,000	80,000
應付帳款	70,000	65,000

(2)公司每年現銷金額約占銷貨收入之 30%。

(3)第二季銷貨收入為\$500,000，銷貨成本為\$400,000；第三季預估之銷貨收入為\$600,000，銷貨成本為\$320,000。

試求：

(一)第三季因銷貨將自顧客處收取之現金。(5分)

(二)第三季因進貨將支付予供應商之現金。(5分)

測驗題部分：(50分)

代號：6415

(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 下列那項措施能夠改善生產線的瓶頸現象？

(A)削減非瓶頸作業的閒置時間

(B)縮短非瓶頸作業的加工處理時間

(C)改善瓶頸作業效率

(D)瓶頸作業儘量用於製造庫存存貨

2 乙公司以生產電暖器為主，乙公司的品質成本報告中包含下列成本項目：設計工程\$16,000，產品測試\$60,000，生產中發生瑕疵品重製\$36,000，售後退回及重換零件\$9,000，產品保固成本\$15,000，請問乙公司之評鑑成本與內部失敗成本合計為何？

(A)\$16,000

(B)\$24,000

(C)\$96,000

(D)\$105,000

3 甲公司在期末有下列科目餘額：

原料	\$50,000
在製品	30,000
製成品	20,000
銷貨成本	200,000

若甲公司有分攤製造費用\$6,000，且採用比例分配法分配分攤製造費用，則調整後的銷貨成本餘額為：

(A)\$195,200

(B)\$196,000

(C)\$204,000

(D)\$204,800

4 下列敘述何者正確？

(A)主要成本 = 直接原料 + 加工成本

(B)約當產量 = (期末存貨數量 × 完工百分比) + 本期投入數量

(C)加工成本 = 直接人工 + 製造費用

(D)約當產量 = (期初存貨數量 × 完工百分比) + 本期投入數量

- 5 甲公司採分步成本制，其 7 月份完工 120,000 單位，30,000 單位來自於 7 月初在製品（加工成本已投入 80%），90,000 單位來自於 7 月份投入生產部分，7 月底在製品 24,000 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。試問使用先進先出法計算的直接原料約當產量為多少？
- (A) 110,400 (B) 114,000 (C) 120,000 (D) 144,000
- 6 甲公司採分步成本制，其 7 月份完工 240,000 單位，60,000 單位來自於 7 月初在製品（加工成本已投入 60%），剩餘單位來自於 7 月份投入生產部分。7 月份投入生產 228,000 單位，7 月底在製品之加工成本已投入 80%。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用先進先出法計算的加工成本約當產量為何？
- (A) 218,400 (B) 220,800 (C) 228,000 (D) 242,400
- 7 下列何者為批次水準（batch-level）成本？
- (A)間接原料的成本 (B)整備成本 (C)產品生產人員的薪水 (D)廠房折舊與保險
- 8 甲公司採用分步成本制，其產品製造需經過二個部門，產品於部門 A 完工後將轉入部門 B 進一步製造，針對部門 A 完工之產品，甲公司需作下列何項分錄？
- (A)借記：在製品存貨；貸記：製成品存貨
(B)借記：製成品存貨；貸記：在製品存貨—部門 A
(C)借記：在製品存貨—部門 B；貸記：在製品存貨—部門 A
(D)借記：在製品存貨—部門 A；貸記：在製品存貨—部門 B
- 9 甲公司生產並銷售數位相機，在編製未來一年的生產預算時，不需要考慮下列何項資訊？
- (A)預計相機銷售數量 (B)期初相機存貨 (C)預計每台相機售價 (D)期末相機存貨
- 10 若原料標準單價高於實際單價，且原料實際用量超過標準用量，則原料數量差異及原料價格差異為：
- (A)原料數量差異有利、原料價格差異有利 (B)原料數量差異不利、原料價格差異不利
(C)原料數量差異不利、原料價格差異有利 (D)原料數量差異有利、原料價格差異不利
- 11 下列那些項目是標準成本的功能？①標準成本有助於預算編製 ②標準成本有助於成本控制 ③標準成本有助於存貨成本的決定
- (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 12 甲百貨公司考慮將化妝品部門關閉，該部門資料如下：
- | | |
|----------|--------------------|
| 銷貨收入 | \$ 420,000 |
| 變動成本 | |
| 銷貨成本 | (312,000) |
| 管理成本 | (54,000) |
| 固定營運成本 | (80,000) |
| 預計淨利(淨損) | <u>\$ (26,000)</u> |
- 若關閉化妝品部門，其 90%固定營運成本為可免成本，則甲百貨公司應否關閉化妝品部門？
- (A)是，甲百貨公司淨利會因此提高\$18,000 (B)是，甲百貨公司淨利會因此提高\$26,000
(C)否，甲百貨公司淨利會因此降低\$46,000 (D)否，甲百貨公司淨利會因此降低\$54,000

- 13 差別定價係指：
- (A)就同一產品對不同顧客採取不同價格之訂價方式
 - (B)產品初期以高價位擷取最大利潤之訂價方式
 - (C)以低價搶攻市場之訂價方式
 - (D)在產能受限時，以提高價格的方式增加收入與利潤之訂價方式
- 14 某公司擬進行一項投資方案，若公司之必要報酬率為 10%，則此投資方案之淨現值為正，其內部報酬率將為何？
- (A) 5%
 - (B) 10%
 - (C) 小於 10%
 - (D) 大於 10%
- 15 下列何者為獲利性指數 (profitability index) 的計算方式？
- (A)淨現值除以平均投資金額
 - (B)淨現值除以原始投資金額
 - (C)平均投資金額除以淨現值
 - (D)原始投資金額除以淨現值
- 16 甲公司擬生產某項產品 25,000 個，需投資\$700,000，公司的期望報酬率為 20%，預計銷管費用為\$150,000，假設目標製造成本為\$18.40，則目標售價應訂為多少？
- (A)\$20.00
 - (B)\$24.40
 - (C)\$25.80
 - (D)\$30.00
- 17 丁公司每月產能為 10,000 單位，其製造成本總額為\$300,000（其中 2/3 為固定，1/3 為變動），銷管費用 \$200,000（其中 70%為變動，30%為固定），目前僅出售 8,000 單位。現今甲公司欲以每單位\$30 向丁公司訂購剩餘 2,000 單位產品，而且丁公司必須支付此訂單之變動銷管費用，請問丁公司若接受此訂單可為公司創造多少利潤（損失）？
- (A)利潤\$8,000
 - (B)損失\$8,000
 - (C)利潤\$12,000
 - (D)損失\$12,000
- 18 在購置機器以取代人的決策中，員工對使用機器的恐懼感是：
- (A)攸關的質化因素
 - (B)攸關的量化因素
 - (C)不攸關的質化因素
 - (D)不攸關的量化因素
- 19 下列何者非為良好的績效報告應具備之條件？
- (A)績效報告應列出實際數、預算數與差異數
 - (B)為爭取時效，績效報告可犧牲某種程度之準確性
 - (C)對高層管理當局之報告，應涵蓋較長期間且內容較詳細
 - (D)績效報告應避免深奧的會計專有名詞
- 20 在完全競爭市場下，假設部門沒有閒置產能，則以公司整體利益考慮，轉撥價格應為：
- (A)變動成本
 - (B)全部成本
 - (C)協議轉撥價格
 - (D)市場價格