

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、台華公司採行責任中心制，該公司甲部門本年度十月份的績效報告（預算係按正常產能 2,000 單位編製之靜態預算）列示如下：

	<u>靜態預算</u>	<u>差異</u>
變動成本：		
直接材料	\$40,000	\$1,600 (不利)
直接人工	20,000	500 (不利)
製造費用	4,000	500 (不利)
固定成本：		
部門直接成本	2,000	400 (不利)
分攤服務部門成本	<u>4,000</u>	<u>1,000</u> (不利)
合計	<u>\$70,000</u>	<u>\$4,000</u>

十月初在製品存貨 200 單位（直接材料完工程度 60%；直接人工及製造費用完工程度 80%）。當月份開始投入生產 2,200 單位，至十月底 400 單位仍在製中（直接材料完工程度 50%；直接人工及製造費用完工程度 80%）。甲部門成本計算採先進先出法。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)計算甲部門十月份每單位的實際直接材料成本，與每單位的實際加工成本。
(二)請編製甲部門採彈性預算之績效報告。

二、甲公司製造 A、B、C 三款太陽眼鏡，其單位售價及成本分別如下：

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
單位售價	\$40	\$55	\$65
直接原料	12	16	22
直接人工（每人工小時\$20）	10	15	20
變動製造費用	8	12	16
固定製造費用（每機器小時\$2）	6	8	10

變動製造費用係以直接人工小時分攤，固定製造費用係以機器小時分攤。目前甲公司有充分之人工及機器小時滿足所有市場需求。

試作：（請列式計算說明）

- (一)甲公司應儘量製造何種產品，以追求最大利潤？（8 分）
(二)若甲公司有充分機器小時，但人工小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6 分）
(三)若甲公司有充分人工小時，但機器小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6 分）

三、瑞騰公司生產商用與家用玻璃。有關各批次的資訊如下：

1. X8 年初，有三個批次在製中，其成本各為：批次 259：\$4,000；批次 260：\$5,000；批次 261：\$3,000。
2. X8 年初，有一個批次已完工等待運送，其成本為：批次 258：\$10,000。
3. X8 年度，發生下列成本：直接原料：\$500,000；直接人工：\$1,500,000；製造費用：\$2,000,000。
4. X8 年底，有兩個批次在製中，其成本各為：批次 347：\$3,000；批次 348：\$5,000。

此外，X8 年底有四個批次完工並等待運送，其成本各為：批次 343：\$1,500；批次 344：\$2,000；批次 345：\$3,000；批次 346：\$4,000。

試作：（每小題 5 分，共 10 分）

- (一)計算 X8 年度製成品成本。
- (二)計算 X8 年度銷貨成本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6413

- (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 甲公司有二部門：瓶子部門及咖啡豆部門。瓶子部門生產出的瓶子可以提供咖啡豆部門使用，也可以 \$3.0 的價格賣給外部市場。每個瓶子的變動製造成本為 \$2.0，運送到外部市場的運費為每個瓶子 \$0.1，如果提供咖啡豆部門使用，則不需運費。咖啡豆部門可向外部市場以 \$2.6 的單價取得瓶子。對甲公司而言，若瓶子部門目前所有生產出的瓶子都已賣到市場，且無剩餘產能，則提供瓶子給咖啡豆部門的機會成本為：
(A)\$0.3 (B)\$0.9 (C)\$2.0 (D)\$3.0
- 2 甲律師事務所目前的營業地點在市中心，係 10 年前以 \$140,000 購得，目前市價為 \$200,000，現考慮是否遷至郊區。郊區新營業地點目前市價 \$275,000，且與現有客戶距離很遠。下列何者對甲律師事務所是否搬遷的決策並不攸關？
(A)與現有客戶的距離 (B)目前營業地點的取得成本
(C)目前營業地點的市價 (D)郊區營業地點的目前市價
- 3 甲電子公司專業生產滑鼠，目前每單位滑鼠的成本為 \$450，訂價 \$540，乙電子公司為爭取市占率，將功能相近的滑鼠以非常有競爭力的價格 \$515 出售。甲公司的行銷部門估計，若甲公司能以同樣的價格出售滑鼠，則銷售量可以提高 30%。若甲公司之目標淨利率為 20%，且想使滑鼠價格具競爭力，則為達目標成本，目前的單位成本應降低：
(A)\$18 (B)\$38 (C)\$72 (D)\$135
- 4 甲公司適用所得稅率 30%，目前考慮汰換一部舊機器，則下列成本是否應納入考量？

	付現成本	折舊費用	可免成本	沈沒成本
(A)	是	是	否	否
(B)	是	否	是	否
(C)	是	是	是	否
(D)	否	是	是	是

5 甲公司的平均投資為\$1,200,000，每年之目標投資報酬率為 15%，且根據年銷售水準 25,000 單位所計算之單位成本為\$30。若該公司採用成本加成定價法決定其產品售價，則為達成目標投資報酬率，其成本加成比率應設為多少？

- (A)62.5% (B)47.5% (C)24.0% (D)15.0%

6 降低損益兩平點的最好方法是：

- (A)同時增加固定成本與邊際貢獻 (B)同時減少固定成本與邊際貢獻
(C)減少固定成本，增加邊際貢獻 (D)增加固定成本，減少邊際貢獻

7 下列何者為單位水準 (unit-level) 成本？

- (A)間接原料的成本 (B)整備員工的薪水
(C)產品設計人員與程式工程師薪水 (D)廠房折舊與保險

8 甲醫院今年的電費計\$100,000。清潔、會計、採購等三部門提供服務予門診、病房、實驗等三部門。各部門的樓地板面積如下：

部門	坪數
清潔	1,000
會計	2,000
採購	7,000
門診	4,000
病房	30,000
實驗	6,000
合計	<u>50,000</u>

若採直接分攤法，並按樓地板面積為分攤基礎，則病房部門應分攤多少電費？

- (A)\$10,000 (B)\$60,000 (C)\$72,000 (D)\$75,000

9 分步成本制下，生產成本報告中「期末在製品加上本期轉出數量」等於：

- (A)期末在製品加上本期投入生產數量 (B)本期完工產品數量
(C)本期投入生產且完工之產品數量 (D)期初在製品加上本期投入生產數量

10 甲公司期末有下列餘額：

直接原料存貨	\$15,000
在製品存貨	20,000
製成品存貨	30,000
銷貨成本	200,000

若少分攤製造費用為\$25,000（金額重大），則分配時應：

- (A)借記銷貨成本\$20,000 (B)借記銷貨成本\$25,000 (C)借記銷貨成本\$18,868 (D)借記在製品\$20,000

- 11 下列之薪資項目，何者應歸屬於製造成本？
(A)會計人員薪資 (B)銷售人員獎金
(C)工廠監工薪資 (D)高階管理人員之績效獎金
- 12 下列何者通常不被視為生產線主管之可控制成本？
(A)工廠工資 (B)廠房租金費用 (C)間接原料 (D)維修費用
- 13 丁公司 X8 年度有關訂單生產平均值資料如下：加工時間 16 天，製造移動時間 1 天，檢驗時間 1 天，加工中等候時間 2 天，試計算丁公司之「製造週期效率指標」為何？
(A)0.80 (B)0.85 (C)0.90 (D)0.95
- 14 下列何者並非企業選擇內部移轉價格時之主要考慮因素？
(A)增進部門與公司目標之一致性 (B)強制部門間進行內部交易
(C)評估部門之績效 (D)維持部門之自主性
- 15 下列何者為顧客滿意度之財務性衡量指標？
(A)售後保證維修成本 (B)銷貨運費 (C)營運槓桿指數 (D)準時交貨次數
- 16 下列何者為傳統製造環境的特色？
(A)消費者導向 (B)存貨管理方式為經濟訂購量法
(C)國際性的競爭市場 (D)研究發展成本提高
- 17 下列有關投資中心績效衡量之敘述，正確的有幾項？①投資報酬率可能破壞目標一致性 ②剩餘利潤難以作為不同規模企業績效之相對衡量 ③投資報酬率的衡量，忽略了公司募集投資資金的成本 ④利潤率增加，則投資報酬率增加
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 18 下列有關全部成本法轉撥計價的敘述何者錯誤？
(A)轉入部門可能吸收轉出部門之無效率成本
(B)轉出部門按實際成本轉撥，可達成成本控制之目的
(C)全部成本法運用簡單，易於實施
(D)全部成本法無法公正衡量各部門績效
- 19 傑生公司採用分批成本制度，批次 777 包括\$2,000 的直接人工成本及\$1,500 的間接人工成本。記錄薪資相關成本的分錄是：
(A)借記在製品\$3,500；貸記應付薪資\$3,500
(B)借記薪資費用\$3,500；貸記應付薪資\$3,500
(C)借記在製品\$2,000；借記製造費用\$1,500；貸記應付薪資\$3,500
(D)借記在製品\$3,500；貸記製造費用\$1,500；貸記應付薪資\$2,000
- 20 評估自製或外購之決策時，下列何者毋須考慮？
(A)自製之增支成本 (B)供應商產品之品質
(C)目前生產設備之購入成本 (D)供應商之信譽