

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、木新公司為一生產飲料的的公司，該公司生產兩種飲料分別為 A 飲料與 B 飲料。生產過程中兩種飲料都先同時在混合部門聯合生產，混合部門產出後，A 飲料直接用每公升\$20 賣出，但是 B 飲料則必須再繼續加工後才能出售，加工成本為每公升\$10，B 飲料加工後每公升售價為\$40。本年度十二月木新公司聯合成本為\$400,000，A 飲料生產 10,000 公升，B 飲料生產 20,000 公升。十二月無任何期初存貨，期末存貨 A 飲料 3,000 公升，B 飲料 4,000 公升。

試作：

假設木新公司採用淨變現價值法分攤聯合成本，請問十二月份 A 飲料和 B 飲料的期末存貨成本為何？（20 分）

二、大正公司總經理提供公司資料如下：

銷貨收入		\$500,000
直接材料	\$60,000	
直接人工	90,000	
製造費用	<u>100,000</u>	<u>250,000</u>
銷貨毛利		\$250,000
行銷費用	\$70,000	
管理費用	<u>100,000</u>	<u>170,000</u>
淨利		<u>\$ 80,000</u>

50%的製造費用為固定成本，40%的行銷費用及全部管理費用為固定成本。

試作：

(一)大正公司的邊際貢獻率為何？（10 分）

(二)大正公司損益兩平銷貨金額為何？（10 分）

(三)假設大正公司考慮投資一些設備，新設備將不影響總成本及銷貨水準，但固定製造費用會從原來 50%增加到 75%。請問新的損益兩平銷貨金額為何？（10 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6411

(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 甲公司之送貨部門於本年度發生下列成本：

薪資	\$200,000（其中75%為保證年薪契約員工之薪資）
包裝成本	100,000（係按所送貨品之尺寸大小計算）
郵資	125,000（係按所送貨品之重量計算）
倉庫租金	62,500（係一整年租賃之租金）

則該部門本年度之固定成本總額為何？

- (A)\$212,500 (B)\$225,000 (C)\$262,500 (D)\$487,500

2 下列有關品質成本之敘述，何者錯誤？

- (A)預防成本係指為了避免瑕疵品而發生的成本
(B)評鑑成本係指為確定原料及產品符合品質標準而發生的成本
(C)內部失敗成本係指產品在運交客戶前發現瑕疵時所發生的成本
(D)外部失敗成本係指檢查產品品質所發生的成本

3 下列何種情況最需要進行成本制度的改良？①公司產品多樣化，各產品製程的複雜度不同 ②公司處於一個高度競爭的市場 ③公司的直接製造成本比例甚高 ④公司製造人員與會計人員對成本計算的方式，有達成共識

- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①②③

4 甲公司採分批成本制，則關於記錄瑕疵品修復（rework）支出之分錄，下列敘述何者正確？①借記「在製品—某批次」科目 ②借記「全廠製造費用統制帳戶」科目 ③借記「瑕疵品修復損失」科目

- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

5 甲公司X月份發生下列交易，該月份沒有期初與期末存貨。

- a. 現金購買原料 \$94,000。
b. 領用原料\$89,000投入生產，其中\$78,000為直接材料，其餘為間接材料。
c. 支付工資共\$132,000，其中\$112,000為直接人工，其餘為間接人工。
d. 其他發生的製造費用\$143,000，已付清。
e. 使用公司的預計製造費用分攤率將製造費用\$152,000分攤至生產批次。期末多攤或少攤的製造費用會全部分攤至銷貨成本。

請問下列何者正確？

- (A)該期間製造費用多攤\$22,000 (B)該期間銷貨成本為\$320,000
(C)該期間銷貨成本為\$342,000 (D)該期間銷貨成本為\$364,000

- 6 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3月份投入生產34,000單位，3月初無在製品存貨，3月底在製品存貨4,000單位（完工程度60%）。3月份投入之直接原料成本為\$510,000，加工成本為\$712,800。該公司以加權平均法計算單位成本，試問期末在製品存貨成本為何？
- (A)\$53,280 (B)\$88,800 (C)\$112,800 (D)\$148,000
- 7 丙公司之銷貨收入為\$8,000,000，變動成本率為60%，淨利率為10%，其營業槓桿為何？
- (A)0.1667 (B)0.25 (C)4 (D)6
- 8 丙公司之過去經驗顯示，賒銷之70%會於銷貨當月收現，15%會於次月收現，10%於再次月收現，最後5%則為壞帳。該公司預計7月、8月及9月之賒銷分別為\$800,000、\$900,000及\$1,000,000。已知6月底之應收帳款為\$750,000，其中有\$450,000係由6月份之銷貨產生，\$300,000係由5月份之銷貨產生，則丙公司7月份應收帳款收現金額預計為多少？
- (A)\$657,500 (B)\$985,000 (C)\$987,500 (D)\$1,070,000
- 9 甲公司7月份實際購進直接原料5,000磅，無期初原料存貨，所有購進之原料已全部投入生產，每磅直接原料的標準單價為\$10。若該月份直接原料數量差異為\$3,000（不利），價格差異為\$2,000（有利），試問標準用量與每磅原料的實際單價分別為何？
- (A)4,700磅與\$9.6 (B)4,700磅與\$10.4 (C)5,300磅與\$9.6 (D)5,300磅與\$10.4
- 10 乙公司X5年1月實際製造費用\$12,000，多分攤製造費用\$3,000，不利支出差異(spending variance)\$2,100，則製造費用總差異為何？
- (A)\$900 (B)\$3,000 (C)\$5,100 (D)\$6,900
- 11 某玩具公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門相關收入與成本資料如下：
- | | |
|---------------|--------------------|
| 銷貨額（30,000單位） | \$300,000 |
| 變動費用 | <u>240,000</u> |
| 邊際貢獻 | \$ 60,000 |
| 固定成本 | <u>80,000</u> |
| 營業損失 | <u>(\$ 20,000)</u> |
- 若傳統玩具部門裁撤，則該公司每年可免除固定成本\$16,000。試問若傳統玩具部門裁撤，則該公司整體營業淨利有何變化？
- (A)減少\$60,000 (B)增加\$20,000 (C)減少\$44,000 (D)增加\$36,000
- 12 甲有一房屋出租予某公司作為辦公室，每月收到房租\$20,000。由於懷有創業夢，想將該房屋收回而開設髮型屋。甲目前薪水每月\$42,000，惟若自行創業需離職。預計髮型屋平均每月可賺得\$60,000之利潤。請問甲開設髮型屋的機會成本為何？
- (A)\$20,000 (B)\$42,000 (C)\$60,000 (D)\$62,000

- 13 甲公司每月製造零件 3,680 個，每個變動製造成本\$6，總固定製造成本\$7,360，該零件也可外購，並有一公司提出願以每個\$9 售予甲公司使用。若甲公司打算零件外購，目前用來生產零件的機器設備可移作他用，而使公司邊際貢獻增加\$11,776。在此一自製或外購之決策中，關於「因機器設備移作他用而增加之邊際貢獻\$11,776」，下列敘述何者正確？
- (A)列為選擇自製方案之機會成本 (B)列為選擇外購方案之機會成本
(C)列為選擇自製方案之額外收入 (D)不必考慮
- 14 有關資本支出投資成本之敘述，下列何者錯誤？
- (A)投資淨額為原始投資成本扣除處分舊有投資所得後之金額
(B)若以現有資產投入計畫，則原始投資成本應以該資產之帳面金額計算
(C)執行新投資計畫若需使用營運資金，將使投資金額增加
(D)新投資計畫需先整理舊資產後方能執行，所產生之現金流出將使投資金額增加
- 15 關於聯產品在分離點是否繼續加工的決策中，下列何者為「非攸關」的項目？①分離點之前發生的變動製造成本 ②分離點之後發生的變動製造成本 ③分離點之後發生的可免固定成本
- (A)① (B)③ (C)①② (D)①③
- 16 甲公司出售乙台機器得款\$90,000，若該機器於出售當日之帳面價值為\$60,000，而所得稅率為 25%，則此筆交易所產生之稅後淨現金流入金額為何？
- (A)\$22,500 (B)\$30,000 (C)\$67,500 (D)\$82,500
- 17 甲公司產銷皮革飾品，對各事業部採同一必要報酬率，並以剩餘利益評估其印度事業部與印尼事業部之績效，相關資料如下：
- | | 印度事業部 | 印尼事業部 |
|------|--------------|--------------|
| 投入資本 | \$16,800,000 | \$11,200,000 |
| 營業淨利 | \$2,100,000 | \$1,400,000 |
| 剩餘利益 | ? | \$168,000 |
- 印度事業部之剩餘利益為何？
- (A)\$168,000 (B)\$231,000 (C)\$252,000 (D)\$262,500
- 18 下列敘述何者最不能說明平衡計分卡中之「平衡」意義？
- (A)收入成長與成本抑減之平衡 (B)財務與非財務構面衡量之平衡
(C)企業內部與外部之平衡 (D)領先指標與落後指標之平衡
- 19 甲公司為一跨國企業，其美國子公司生產一項產品，每單位成本包括直接原料\$50、直接人工\$25、變動製造費用\$30、固定製造費用\$25，目前尚有剩餘產能。該產品之市價為每單位\$160，美國子公司也可將產品賣給本國母公司。下列何者為本國母公司與美國子公司間之可能移轉價格？
- (A)\$75 (B)\$120 (C)\$175 (D)\$182
- 20 承上題，若本國稅率為 20%，美國稅率為 40%，則下列那一種移轉計價方法可使公司稅後淨利最高？
- (A)變動成本法 (B)變動成本加成 20% (C)全部成本法 (D)市價法