

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、甲公司採先進先出分步成本制，該公司 12 月份之生產資料如下：

	數 量	完 工 程 度
期初在製品	16,000	直接原料 3/4，加工成本 1/2
本期投入生產	30,000	----
期末在製品	8,000	直接原料 1/2，加工成本 1/4

  

	直接原料	加工成本
期初在製品成本	\$24,000	\$40,000
本期發生成本	45,000	128,000

- 試求：(一)直接原料之約當產量。(5 分)  
(二)加工成本之約當產量。(5 分)  
(三)本期完工產品成本。(5 分)  
(四)期末在製品成本。(5 分)

二、甲公司正在考慮應否換置新設備。公司原有之舊設備採用直線法折舊，目前之帳面價值為零，且無殘值。擬購置之新設備，預計將以\$112,500 取得，估計耐用年限 5 年，殘值為零。該公司亦針對使用新、舊設備，分別估計其未來每年之生產成本如下：

	使用舊設備	使用新設備
直接人工	\$49,500	\$21,000
間接人工	12,000	15,000
間接材料	22,500	7,500
維護費用	10,500	7,500
電力費用	3,000	13,500
其他間接費用 (依直接人工 100% 分攤)	49,500	21,000
折舊	0	22,500

該公司之所得稅率為 25%。

試作：除投資成本外，其他現金流量均於年底發生 (若不整除則四捨五入至整數)

- (一)若該公司使用新設備，則每年之稅前淨現金流量將增加或減少多少？(5 分)  
(二)若該公司擬採用淨現值法評估此一決策，且公司之必要報酬率為 6%，則該公司應否換置新設備？(6%，5 年期之普通年金現值因子為 4.212) (5 分)

三、甲公司是一家銷售家電器材的零售商，該公司正在編製 x1 年 12 月份的預算。該公司 x1 年 12 月份的營業相關資訊如下：

1. 預計 x1 年 12 月份及 x2 年 1 月份的銷貨收入分別為 \$330,000 與 \$300,000。
2. 該公司 x1 年 11 月份的實際銷貨收入則為 \$300,000。
3. 根據該公司過去經驗，銷貨收入的預期現金收款情形為：60% 可於當月收回，38% 可於下月收回，剩餘 2% 則無法收回。壞帳費用均於當月底估計認列。
4. 銷貨毛利率為銷貨收入的 25%。
5. 當月銷售所需的家電器材貨品，80% 來自前一個月採購，其餘 20% 則為當月購入。所有採購皆於隔月付款。
6. 當年折舊費用為 \$324,000，該公司採用直線法提列折舊。
7. 其他當月費用為 \$33,900，均以現金支付。

該公司 x1 年 11 月 30 日的資產負債表如下：

甲公司 資產負債表 x1 年 11 月 30 日	
資產	
現金.....	\$ 33,000
應收帳款（扣除 \$5,250 備抵壞帳之淨額）.....	114,000
存貨.....	210,000
財產廠房及設備（扣除 \$885,000 累計折舊之淨額）...	<u>1,293,000</u>
資產合計	<u>\$1,650,000</u>
負債及股東權益	
應付帳款.....	\$ 243,000
普通股股本.....	1,192,500
保留盈餘.....	<u>214,500</u>
負債及股東權益合計	<u>\$1,650,000</u>

試作：計算下列金額：

- (一) 該公司 x1 年 12 月份的預計現金收入。（5 分）
- (二) 該公司在 x1 年 12 月 31 日的應付帳款預計餘額。（5 分）
- (三) 該公司 x1 年 12 月份的預計稅前淨利或淨損。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6412

- (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. 下列那一類成本最不應被歸類為預防成本？  
(A) 設備維修 (B) 製成品品檢 (C) 品質訓練 (D) 產品設計工程
2. 在選擇購買新機器以替換舊機器時，最不應考慮的事項為：  
(A) 舊機器的累計折舊 (B) 未來之變動成本 (C) 新、舊機器未來所能創造的現金流量 (D) 未來的固定成本
3. 甲公司於 3 月 1 日有期初在製品 13,000 單位，於三月份完工 38,200 單位，三月底仍有在製品 10,200 單位，試問甲公司於三月份投入生產若干單位？  
(A) 23,200 (B) 35,400 (C) 41,000 (D) 61,400
4. 下面有關作業制成本制度的敘述，那一個是不正確的？  
(A) 作業制成本制度算出來的單位成本必須小於傳統成本制度的單位成本  
(B) 作業制成本制度所產生的結果並不適用於一般公認會計原則下所規範的外部報導  
(C) 以作業為成本動因  
(D) 批次水準 (batch-level) 作業所產生的成本與所生產的數量未必呈等比例變動
5. 乙公司採用分批成本制，3 月份之成本資料如下：耗用直接材料 \$80,000，耗用間接材料 \$15,000，直接人工成本 \$100,000，間接人工成本 \$10,000，發生其他製造費用 \$60,000，製造費用分攤率為直接人工成本的 150%，3 月份多或少分攤製造費用為何？  
(A) 多分攤製造費用 \$90,000 (B) 多分攤製造費用 \$65,000  
(C) 少分攤製造費用 \$90,000 (D) 少分攤製造費用 \$65,000



- 12 下列有關安全邊際的敘述，何者為非？  
 (A)安全邊際為負值時，表示企業已處虧損狀態  
 (B)安全邊際愈大，企業因產品滯銷發生虧損的可能性愈小  
 (C)安全邊際愈小，企業因不景氣遭受損失的可能性愈小  
 (D)正值的安全邊際表示企業在無虧損產生下所能承受銷貨收入下降的最大限額
- 13 甲公司製造二種產品，A 產品需要直接原料\$4,700，4,000 直接人工小時，直接人工成本\$8,000，B 產品需要直接原料\$5,300，6,000 直接人工小時，直接人工成本\$9,000。由於直接人工成本暴漲，甲公司打算推行製程自動化。估計自動化後二產品之直接原料成本不變，A 產品需要 2,500 直接人工小時，直接人工成本\$4,500，B 產品需要 4,200 直接人工小時，直接人工成本\$5,400。製造費用在自動化前總計\$10,000，自動化後製造費用為\$14,000，甲公司使用直接人工小時分攤製造費用。請問此項自動化決策攸關之製造費用為：  
 (A)\$3,100 (B)\$4,000 (C)\$11,100 (D)\$14,000
- 14 甲公司之員工餐廳部目前提供公司員工免費午餐的服務，近來員工屢次透過電子郵件，向總經理反映菜色不佳及衛生問題，總經理考慮將此免費午餐服務外包給餐飲界素負盛名的乙美食公司送餐。目前員工福利餐廳變動及固定營運成本各為\$1,800,000 及\$2,500,000，並分攤總公司管理費用\$750,000。若免費午餐外包給乙美食公司，固定營運成本可以降低 70%。請問甲公司此一外包決策之非攸關成本總計為：  
 (A)\$1,500,000 (B)\$1,800,000 (C)\$3,300,000 (D)\$3,550,000
- 15 甲公司考慮一投資計畫，成本為\$42,800 且各年現金流量（假設平均發生）如下：
- | 第 1 年    | 第 2 年    | 第 3 年    | 第 4 年    | 第 5 年    |
|----------|----------|----------|----------|----------|
| \$16,000 | \$12,000 | \$10,000 | \$12,000 | \$10,000 |
- 此計畫之還本期間為：  
 (A) 2.4 年 (B) 3.4 年 (C) 4.4 年 (D) 大於 5 年
- 16 甲房屋仲介公司提供商用不動產與住宅不動產二大仲介服務，其中住宅不動產服務為甲公司帶來\$450,000 的邊際貢獻，但因為固定營運成本\$500,000，造成帳上淨損\$50,000。甲公司總裁打算結束住宅不動產的服務，結束此服務將可節省其固定營運成本的 80%，因此結束住宅不動產將造成甲公司的淨利：  
 (A)增加\$50,000 (B)增加\$350,000 (C)減少\$50,000 (D)減少\$350,000
- 17 公司實施責任中心制度時，成本應根據下列那項標準分類？  
 (A)可控制成本與不可控制成本 (B)直接成本與間接成本  
 (C)機會成本與攸關成本 (D)固定成本與變動成本
- 18 甲公司有二項投資機會，投資成本皆為\$33,000，未來各年現金流量如下：
- |       | 投資案 A    | 投資案 B    |
|-------|----------|----------|
| 第 1 年 | \$10,000 | \$25,000 |
| 第 2 年 | 17,000   | 18,000   |
| 第 3 年 | 18,000   | 17,000   |
| 第 4 年 | 25,000   | 10,000   |
| 總現金流量 | \$70,000 | \$70,000 |
- 以下何者正確？  
 (A)甲公司投資任一計畫都一樣，二計畫總現金流量相同  
 (B)甲公司應投資計畫 A，因為產生較高的金錢時間價值  
 (C)甲公司應投資計畫 B，因為大多現金流入於早期發生  
 (D)以上皆非
- 19 甲公司有兩個利潤中心，A 部門與 B 部門，A 部門所生產之零件可賣給 B 部門或外部市場。A 部門之成本資料如下：
- 每單位產品：
- |        |             |
|--------|-------------|
| 直接原料   | \$45        |
| 直接人工   | 24          |
| 變動製造費用 | 18          |
| 固定製造費用 | 9           |
|        | <u>\$96</u> |
- A 部門產能為 10,000 單位，B 部門產能為 2,000 單位。A 部門可將其產品以\$150 之價格售予外部市場，目前只售出產能的 60%。B 部門之經理向外部供應商詢價，零件價格最低為\$93，最高為\$168。  
 下列何者可能為兩部門間之轉撥價格？  
 (A)\$85 (B)\$89 (C)\$96 (D)\$150
- 20 甲公司之稅率為 10%，公司之長期負債利率為 10%，股東權益資金成本為 9%。長期負債與股東權益比為 1：2。請問甲公司加權平均資金成本為：  
 (A) 7% (B) 8% (C) 9% (D) 10%