

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、甲公司採分步成本制，其製造成本的投入方式為：

直接原料：製程之初即完全投入

加工成本：製程中平均發生

甲公司採先進先出法計算單位成本。7 月份之資料如下：

	數 量	完工程度
期初在製品	30,000	70%
本期投入生產	90,000	----
期末在製品	10,000	40%

試求：(10 分)

- (一)直接原料之約當產量
(二)加工成本之約當產量

二、甲律師事務所按服務時數向客戶收費，每小時收費\$250。甲事務所每小時變動成本\$160，每月份固定成本\$19,800。本月甲事務所服務收入\$100,000。甲事務所最近打算提高 10% 每小時收費標準，支應預計增加 10% 的固定成本，用於拍攝事務所形象廣告，預計此廣告能讓每月服務小時數增加到 500 小時。

試作：(10 分)

- (一)甲事務所目前損益兩平之服務小時數。
(二)甲事務所目前安全邊際金額。
(三)新計畫實施後之安全邊際小時數。
(四)甲事務所應否實施新計畫？請列示詳細計算過程。

三、甲公司的品質成本報告中包含下列成本項目：設計工程\$8,000，產品測試\$30,000，全面品管圈活動成本\$16,000，因產品品質不良而停機成本\$22,000，生產中發生瑕疵品重製\$36,000，產品保固成本\$15,000。（10分）

試求：(一)甲公司之預防與評鑑成本合計數？

(二)甲公司之內部失敗與外部失敗成本合計數？

四、甲家具公司共有二事業部，其財務資訊如下：

	<u>營業用家具事業部</u>	<u>住宅用家具事業部</u>
銷售數量	10,000	2,000
銷售金額	\$800,000	\$200,000
銷貨成本：		
變動銷貨成本	350,000	120,000
生產設備折舊	<u>150,000</u>	<u>50,000</u>
毛利	\$300,000	\$ 30,000
營業費用：		
變動銷管費用	80,000	20,000
分攤總公司成本	<u>25,000</u>	<u>15,000</u>
淨利（損）	<u>\$195,000</u>	<u>(\$ 5,000)</u>

甲公司總經理試圖提升住宅用家具事業部之經營績效。假設二事業部共用生產設備。試作：（20分）

(一)若售價不變，分析銷售數量增加 10%對住宅用家具事業部淨利的影響。

(二)若銷售數量不變，分析售價增加 10%對住宅用家具事業部淨利的影響。

(三)分析關閉住宅用家具事業部對甲公司淨利的影響。

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 通貨膨脹時，下列有關投資報酬率的敘述何者錯誤？

(A)投資額與折舊額若按歷史成本計算，投資報酬率會被高估

(B)投資額與折舊額若按歷史成本計算，投資報酬率會被低估

(C)若通貨膨脹使得營業淨利之增加速度超過資產現時成本，採現時成本計算投資報酬率時投資報酬率會上揚

(D)若通貨膨脹使得營業淨利之增加速度超過資產現時成本，採現時成本計算投資報酬率時投資報酬率會維持不變

- 2 下列何者最不宜歸類為成本中心？
- (A)學校的教務處 (B)郵局的儲匯部門
(C)製造業的維修部門 (D)公司的企畫部門
- 3 甲公司之銷貨收入\$2,500,000，必要報酬率為 10%，資產週轉率為 4，剩餘利潤為\$287,500，則該公司營業淨利為：
- (A)\$250,000 (B)\$287,500 (C)\$350,000 (D)\$1,000,000
- 4 甲公司有 A、B 二部門，A 部門生產之零件可直接對外出售或移轉 B 部門製造產品使用。目前 B 部門每年以\$70 之價格向外購買 5,000 個零件。B 部門有意向 A 部門購買零件，A 部門生產零件相關資料如下：
- | | |
|--------|------|
| 單位售價 | \$65 |
| 單位變動成本 | 50 |
| 單位固定成本 | 5 |
- A 部門單位固定成本係以正常產能 10,000 個為基礎，目前已無閒置產能，則以 A 部門立場：
- (A)最低轉撥價格為\$70 (B)最低轉撥價格為\$65
(C)最低轉撥價格為\$55 (D)最低轉撥價格為\$50
- 5 甲公司租用影印機一台，合約中載明除每月支付固定成本外，尚須支付每張影印費。5 月份共影印 50,000 張，支付\$190,000；6 月份共影印 80,000 張，支付\$280,000；則 7 月份共影印 90,000 張，需支付多少金額？
- (A)\$310,000 (B)\$315,000 (C)\$318,000 (D)\$342,000
- 6 主要成本與加工成本共同的成本為：
- (A)直接材料 (B)直接人工 (C)變動間接製造成本 (D)固定間接製造成本
- 7 閒置人工成本發生時，應借記：
- (A)在製品 (B)間接人工 (C)製造費用 (D)直接人工
- 8 某公司 12 月底仍有兩個批次在製中，總餘額為\$5,000，根據分批成本表，此兩批次之直接原料成本分別為\$1,200 與\$1,300，直接人工成本為\$400 與\$100。請問某公司的製造費用分攤率為：
- (A)直接人工成本的 50% (B)直接人工成本的 80%
(C)直接原料成本的 50% (D)直接原料成本的 80%
- 9 甲公司有期初在製品 20,000 單位，加工成本已投入 70%；本期投入生產 300,000 單位，其中 280,000 單位完工並轉出；期末在製品 40,000 單位，加工成本已投入 30%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。則使用加權平均法計算的加工成本約當產量為多少單位？
- (A) 260,000 (B) 276,000 (C) 280,000 (D) 292,000
- 10 庚公司之邊際貢獻率為 60%，安全邊際率為 30%，利潤率應為？
- (A) 18% (B) 30% (C) 50% (D) 200%
- 11 平衡計分卡之所以被稱為「平衡」，在於它兼顧①短期與長期目標 ②財務與非財務目標 ③內部與外部目標。上述三項中有幾項正確？
- (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項

- 12 當固定成本不變，且邊際貢獻率自 20% 增加至 40%，損益兩平點銷貨收入將產生何種變化？
(A) 下降 10% (B) 下降 20% (C) 下降 50% (D) 下降 100%
- 13 下列何者是有關靜態預算 (static budget) 與彈性預算 (flexible budget) 的正確敘述？①靜態預算是以預算期間期初計畫的產出水準為基礎所編製 ②彈性預算是於預算期間內隨實際產出水準而調整編製 ③相較於彈性預算，靜態預算更能協助企業了解企業之績效表現
(A) ①② (B) ①③ (C) ②③ (D) ①②③
- 14 甲公司製造 50,000 單位的產品，銷售 40,000 單位，總製造單位成本為\$50 (變動成本\$10，固定成本\$40)，假設沒有期初存貨，則歸納成本法下之淨利，將較變動成本法下之淨利：
(A) 少\$100,000 (B) 多\$100,000 (C) 少\$400,000 (D) 多\$400,000
- 15 下列何者非為作業基礎成本制實施時可能遭遇之問題？
(A) 作業活動不易劃分 (B) 成本動因不易確認
(C) 成本資訊不如傳統成本制度完整 (D) 組織成員抗拒改變
- 16 丙公司生產某產品，生產成本為\$2,000，售價\$3,500，公司現正面臨是否繼續加工該產品再予出售之決策，若繼續加工成本為\$1,000，加工後售價\$5,000，在增加公司利潤的考量下，產品是否應繼續加工？
(A) 繼續加工
(B) 立即出售
(C) 公司利潤不受繼續加工或立即出售之決策影響
(D) 資訊不足，無法決定
- 17 下列那些資本預算評估方法並未考慮貨幣之時間價值？①收回期限法 ②會計報酬率法 ③內部報酬率法
(A) ①② (B) ①③ (C) ②③ (D) ①②③
- 18 甲生自會計系大學部畢業後可以選擇的出路有三：去會計師事務所工作 (第一年年收入\$312,000)、到自己家開的公司當會計人員 (年收入\$435,000) 或是升學念會計學研究所 (沒有收入，每年學費\$51,500)。請問甲生選擇去會計師事務所工作的機會成本是多少？
(A) \$312,000 (B) \$383,500 (C) \$435,000 (D) \$798,500
- 19 甲公司有五間分公司，總公司的成本由這五間分公司平均分攤，其中台中分公司資料如下：
- | | |
|----------|-------------|
| 銷售額 | \$5,700,000 |
| 變動營運成本 | 3,000,000 |
| 固定營運成本 | 1,500,000 |
| 分攤之總公司成本 | 200,000 |
- 若關閉台中分公司可節省其 80% 固定營運成本，則關閉台中分公司對甲公司之淨利影響為何？
(A) 增加\$1,200,000 (B) 減少\$1,200,000 (C) 減少\$1,500,000 (D) 減少\$2,700,000
- 20 甲公司考慮買入某機器，每年估計為公司增加稅前淨現金流入\$100,000，此機器可用六年，每年折舊費用\$20,000。若稅率 30%，此機器每年可為公司帶來之稅後淨現金流入為：
(A) \$76,000 (B) \$86,000 (C) \$96,000 (D) \$106,000