

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、甲公司每年以每單位\$5向外購買8,000單位零件以供生產所需。在不影響現有產品生產的情況下，公司考慮以每批1,000單位自行生產此外購零件，相關成本資料如下：

直接材料	每單位\$1.5
直接人工	每直接人工小時\$1.0
變動製造費用	直接人工成本80%

公司預估第一批零件生產需2,000直接人工小時，另悉該公司員工具有80%學習曲線。  
 試求：(10分)

- (一)在累積平均單位時間之學習曲線下，自行生產8,000單位零件所需之直接人工小時總數。  
 (二)承問題(一)，自行生產8,000單位零件之單位變動成本。

二、甲公司採分步成本制，以加權平均法計算產品成本。直接原料A於製程一開始即全部投入，直接原料B則於製程結束時始全部投入，加工成本於製程中平均發生。下列資料摘錄自該公司之生產成本報告：

完工數量	30,000單位
期末在製品	12,000單位
約當產量：加工成本	33,600單位
約當單位成本：直接原料A	\$5
約當單位成本：直接原料B	\$2
總加工成本	\$268,800

試作：(20分)

- (一)加工成本之約當單位成本。  
 (二)期末在製品之完工程度。  
 (三)直接原料A與直接原料B之總約當產量是否相同？試簡要解釋之。  
 (四)本期完工轉出成本。  
 (五)期末在製品存貨成本。

三、甲公司採行責任中心制，各獨立部門以投資報酬率作為衡量績效的工具，甲公司的必要報酬率為15%。傢俱部門目前的營業狀況為營業淨利\$200,000；部門營業資產\$1,000,000。傢俱部門現正考慮一個投資方案，該方案須投資營業用資產\$400,000，預期該項投資會產生的收入與成本如下：銷貨收入\$400,000；變動成本率60%；固定成本\$110,000。

試作：(20分)

- (一)傢俱部門主管會不會實施此投資方案？理由為何？  
 (二)若你是甲公司的總經理，你希望傢俱部門主管投資該方案嗎？理由為何？  
 (三)若甲公司之要求報酬率改為10%，並採剩餘利潤評估部門績效，則傢俱部門主管會投資此方案嗎？理由為何？  
 (四)甲公司若採投資報酬率或剩餘利潤來評估部門績效，何者會造成反功能決策？

**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。

- 丙公司之品質成本報告包含下列成本項目：產品保證賠償\$10,000；製成品品質檢驗\$3,000；產品設計工程\$6,000；瑕疵品報廢\$7,000。該公司內部失敗成本為何？  
 (A)\$10,000 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$7,000
- 作業基礎成本制度較適合下列何種型態之生產事業？  
 (A)超大型製造業 (B)資本密集型產業 (C)中小型企业 (D)勞力密集型產業
- 若分步成本制採先進先出法計算產品成本，其加工成本於製程中平均發生，則加工成本之本期約當產量是否須考慮：  
 ①期初在製品 ②期末在製品  
 (A)考慮①、不考慮② (B)不考慮①、考慮② (C)二者皆考慮 (D)二者皆不考慮

(請接背面)

等 別：四等考試  
類 科：會計  
科 目：成本與管理會計概要

- 4 甲公司採加權平均分步成本制，其產品之生產需依序經 A、B 二部門之製造始得完成。B 部門之直接原料均在製程結束時投入，B 部門加工完成後即轉入製成品倉庫存放。B 部門 7 月份之約當產量單位成本資料列述如次：直接原料：\$22；加工成本：\$12；A 部門轉入成本：\$38。B 部門 7 月底之在製品存貨為 8,000 單位（加工成本已投入 40%），試問製成品存貨之單位成本為何？  
(A)\$12 (B)\$34 (C)\$60 (D)\$72
- 5 甲公司銷售 A、B、C 三種產品，其銷售數量的銷售組合為 4：3：2。A 產品的單位售價為\$30，單位變動成本為\$12；B 產品的單位售價為\$15，單位變動成本為\$6；而 C 產品的單位售價為\$7.5，單位變動成本為\$3。該公司每年的固定成本為\$972,000，且所得稅率為 25%。則該公司銷售達到損益兩平點時，A 產品的銷售數量應為多少？  
(A) 18,000 單位 (B) 36,000 單位 (C) 54,000 單位 (D) 72,000 單位
- 6 下列有關作業基礎成本制與傳統成本制的比較，何者錯誤？  
(A)作業基礎成本制的成本庫中，各成本間具有較高的同質性  
(B)作業基礎成本制係採取兩階段的成本分配過程  
(C)當產品製程多樣時，作業基礎成本制的成本分配結果，通常較傳統成本制精確  
(D)作業基礎成本制必定使用非產出單位相關的成本動因，作為成本分配基礎
- 7 甲公司投資\$500,000 購置生產鞋子的機器，估計每雙鞋子的單位售價\$30，單位變動成本\$10，預計固定成本總額\$50,000，請問甲公司鞋子銷售量至少應為多少，始可達到公司最低投資報酬率 10%的要求？  
(A) 4,500 雙 (B) 5,000 雙 (C) 5,200 雙 (D) 5,500 雙
- 8 分批成本制與分步成本制之帳務，在內容與處理程序上，最不相似的是：  
(A)製造費用之分攤 (B)原料之購入、人工之僱用與製造費用之發生  
(C)人工成本之分配 (D)成本之彙集
- 9 甲公司於某年度進行邊際貢獻差異分析發現：該公司當年並無銷售數量差異，產品市場整體需求並無變動，卻存在銷售組合之有利差異。那一項敘述合理說明此結果之發生？  
(A)單位邊際貢獻較高的產品銷售比例增加 (B)該公司產品之實際市場占有率高於預計市場占有率  
(C)產品實際售價較預計售價為高 (D)產品實際銷售數量較預計銷售數量為高
- 10 下列那些是參與式預算 (participative budget) 的優點？①由上而下的編製方式，較易達成企業目標 ②由實際執行預算者提出計畫，估計較為可靠 ③員工有參與感，達成自訂目標的意願較高  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 11 甲食品公司考慮購買一台全自動烘焙機，以替代目前昂貴的人工，此烘焙機預計每年為甲公司帶來稅前淨現金節省\$50,000。此烘焙機預計可用 4 年，每年產生折舊費用\$20,000，無殘值。若所得稅率為 40%，則此烘焙機之成本回收期間最接近：  
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年
- 12 丙公司投資\$2,000,000 設備用來生產製造某產品，期望利潤為\$300,000，假設產品每單位成本為\$100，該公司係以目標投資報酬率作為產品訂價之加成基礎，試問產品每單位售價應為何？  
(A)\$100 (B)\$110 (C)\$115 (D)\$120
- 13 公司預測某項產品的市場總需求將於下年度成長 10%。依此假設編製下年度預算，並分析若前述產品的市場總需求僅成長 7%，對下年度預算之可能影響。此一針對特定產品的市場總需求僅成長 7%所作的分析，稱為：  
(A)決策分析 (B)敏感度分析 (C)差異分析 (D)績效分析
- 14 下列敘述中，何者對共同成本的解釋最為適切？  
(A)在生產某一種產品之過程中，一併產出其他產品所發生的成本  
(B)兩種以上作業或部門共用之設施或服務的成本  
(C)成本總額將隨生產水準呈正比率變動的成本  
(D)可直接歸屬於產品的成本
- 15 甲正考慮離職並開設服飾店。甲的年薪目前是\$770,000，每年服飾店預估的收入及成本分別為\$2,500,000 及\$2,100,000，則甲留下繼續工作的機會成本為多少？  
(A)\$770,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,870,000 (D)\$400,000
- 16 甲石油公司 2 個月前以\$1,000,000 購入一批原油，後來國際原油短缺，近日乙公司出價\$3,000,000 請甲公司轉售該批原油，丙公司則向甲公司出價\$3,100,000。有關甲公司是否轉售該批原油，以下敘述何者正確？  
(A)若甲公司決定出售給丙公司，則\$1,000,000 的購入成本為沉沒成本  
(B)若甲公司決定出售給丙公司，則不會造成任何的機會成本  
(C)若甲公司決定自行使用該批原油，則不會造成任何的機會成本  
(D)若甲公司決定自行使用該批原油，則乙、丙公司所提出的買價均不是攸關資訊
- 17 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\$80 之價格向外購買 20,000 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   | \$100 |
| 單位變動成本 | 60    |
| 單位固定成本 | 10    |
- A 部門單位固定成本係以正常產能 50,000 個為基礎。若 A 部門目前產銷量為 20,000 個，則以 B 部門立場，可接受之最高轉撥價格為：  
(A)\$100 (B)\$80 (C)\$70 (D)\$60
- 18 使用期初投資餘額作為計算投資報酬率 (ROI) 的基礎，可能鼓勵管理人員如何處理資產？  
(A)期初取得資產，期末處分資產 (B)期初同時進行資產取得與處分  
(C)期末同時進行資產取得與處分 (D)期初處分資產，期末取得資產
- 19 下列敘述共有幾項是分權化管理的缺點？①較易造成反功能決策之發生 ②高階管理階層與日常營業活動疏遠 ③資源重複設置與浪費 ④不利於培養管理人才  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 20 下列何者為平衡計分卡顧客構面之衡量指標？  
(A)員工滿意度 (B)銷貨收入成長率 (C)製程改善數量 (D)市場占有率