

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，以加權平均法計算產品成本，該公司 7 月份相關資料如下：

	實體 數量	約當產量	
		直接原料	加工成本
完工轉出	360,000	360,000	360,000
期末在製品	120,000	120,000	54,000

所有直接原料於製程一開始即全部投入，加工成本於製程中平均發生。甲公司已投入之直接原料成本為\$1,920,000；每（約當產量）單位加工成本為\$8。

試求：(10 分)

- (一)甲公司 7 月份完工轉出成本。  
(二)甲公司 7 月底期末在製品之完工百分比。

二、中台公司有甲、乙兩部門，甲部門之產品可移轉乙部門，亦可對外出售。甲部門相關的成本資料如下：

每單位生產成本：直接材料\$10；直接人工\$5；變動製造費用\$3；固定製造費用\$2  
(按產量 300,000 單位計算)。

銷售與管理費用：固定\$600,000；變動銷售費用每單位\$3。

甲部門目前每年產銷量 240,000 單位，對外售價為每單位\$30。

乙部門目前以每單位價格\$27 向外界採購該產品 60,000 單位，乙部門續後再投入加工成本每單位\$20，最後以每單位售價\$49 對外出售。現乙部門經理擬改向甲部門按每單位價格\$20 採購 60,000 單位，甲部門因內部移轉可免除變動銷售費用。

試作：(20 分)

- (一)請問甲部門可接受的最低移轉價格是多少？請說明理由。  
(二)乙部門可接受的最高移轉價格是多少？請說明理由。  
(三)若甲部門轉撥價格係按全部生產成本加四成，則乙部門外購或從甲部門移轉，何者較為有利？乙部門所作之決定是否會與公司整體利益不一致？請說明理由。  
(四)若甲部門轉撥價格係按變動生產成本加五成，其他條件不變，請計算甲部門利潤率。

三、乙公司目前考慮更換或大修公司之影印機，相關資訊如下：

舊影印機

取得成本	\$25,000
累計折舊	20,000
每年營運成本	2,500
目前殘值	750
五年後殘值	0

大修影印機：

大修成本	\$6,000
大修後每年營運成本	1,000
五年後殘值	0

新影印機：

取得成本	\$28,000
每年營運成本	500
五年後殘值	0

試作：（20分）

- (一)指出上述成本中，那些屬於沈沒成本？
- (二)若不考慮時間成本，計算購買新影印機對未來五年淨利的總影響。
- (三)若不考慮時間成本，計算大修舊影印機對未來五年淨利的總影響。
- (四)乙公司應選擇購買新影印機或大修舊影印機？請述明原因。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2405

- (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 甲化妝品公司打算從以下二保養品方案中擇一推出：

	小婦人	貴婦人
銷貨收入	\$520,000	\$580,000
變動製造成本	120,000	145,000
變動銷售成本	112,000	165,000
固定製造成本	15,000	15,000
固定銷售成本	10,000	10,000

若不考慮品質因素，則甲化妝品公司應選擇推出：

- (A)小婦人，因為總成本較低
  - (B)小婦人，因為淨利潤較高
  - (C)貴婦人，因為總收入較高
  - (D)貴婦人，因為總毛利較高
- 2 甲速食店目前產能全滿，若想加入一項新套餐，只要此新套餐的收入大於：
- (A)變動成本
  - (B)變動成本與固定成本之總和
  - (C)變動成本與機會成本之總和
  - (D)變動成本、固定成本與機會成本之總和
- 3 在成本－數量－利潤分析（CVP analysis）中，假設廣告費增加，而其他成本－數量－利潤分析的相關參數均維持固定，則此廣告費的增加會導致：
- (A)營業利潤的減少
  - (B)邊際貢獻的減少
  - (C)變動成本的增加
  - (D)售價的增加

4 甲公司採用彈性預算法編製的製造費用預算如下：

作業產能	10,000 小時
變動製造費用	\$20,000
固定製造費用	\$30,000

若實際作業產能水準只使用預計作業產能水準的 72%，則其彈性預算法編製之製造費用應為多少？

- (A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$36,000 (D)\$44,400
- 5 下列預算編製之合理順序為何？①生產預算 ②銷貨預算 ③製造成本預算 ④原料採購預算  
(A)①②③④ (B)④③①② (C)②①④③ (D)①④③②
- 6 甲公司標準工資率每小時\$5，X3年2月份人工效率不利差異\$200，工資率有利差異\$150，實際發生直接人工小時數 2,500 小時，則每小時實際工資率為何？  
(A)\$4.92 (B)\$4.94 (C)\$5.06 (D)\$5.08
- 7 甲公司9月份新開一生產線生產新商品，此商品需由二部門製造，A部門生產之產品需移至B部門繼續加工始成製成品。甲公司採分步成本制計算產品成本。在9月份，A部門投入生產 20,000 單位，其中 14,000 單位轉入B部門，6,000 單位為期末在製品（直接原料成本於開始時即 100%投入，加工成本完工程度 50%）。9月份A部門發生直接原料成本\$54,000，加工成本\$79,000。試問9月份由A部門轉入B部門之總成本為何？  
(A)\$93,800 (B)\$103,600 (C)\$107,200 (D)\$114,240
- 8 下列敘述是傳統成本制度與作業制成本制度（activity-based costing）的差異，何者錯誤？  
(A)作業制成本制度的製造費用成本庫的數目通常較多  
(B)作業制成本制度的分攤基礎數目通常較多  
(C)相較於傳統成本制度成本庫中的成本，作業制成本制度成本庫中的成本通常較同質  
(D)所有作業制成本制度都是一階段成本制度，而傳統成本制度可能一階段或是兩階段
- 9 分批成本法對廢料處理之敘述何者錯誤？  
(A)廢料具有重大價值且生產完成可立即出售時，出售廢料收入可直接結轉銷貨成本  
(B)廢料具有重大價值且銷售時間較長時，應借記在製品，貸記廢料存貨  
(C)廢料可直接追溯至個別批次時，出售廢料收入可視為該批材料成本的減少  
(D)廢料收入不重大時可視為其他收入
- 10 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7月初在製品為 30,000 單位（完工程度 5/6），其中直接原料成本為\$180,000，加工成本為\$450,000。7月份完工 75,000 單位，7月底在製品 45,000 單位（完工程度 2/3）。7月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,440,000。該公司7月份以加權平均法計算單位成本時，試問直接原料之約當產量單位成本為何？  
(A)\$4.50 (B)\$6.00 (C)\$8.00 (D)\$9.60
- 11 甲公司期初在製品 40,000 單位，加工成本已投入 50%；本期投入生產 240,000 單位，期末在製品 25,000 單位，加工成本已投入 60%。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) 235,000 (B) 255,000 (C) 270,000 (D) 275,000
- 12 甲公司採用作業基礎成本制，該制度的特色為何？  
(A)適用於分步成本制度，但不適用於分批成本制度  
(B)適用於分批成本制度，但不適用於分步成本制度  
(C)試圖將原本被歸類為間接成本的項目，轉變為具有直接成本的性質  
(D)只適用於三階段的分攤方式

13 甲公司為一電子晶圓製造廠，其晶圓之相關品質成本彙總如下：

晶圓設計成本	\$9,500
晶圓之售後維修換貨成本	9,400
晶圓第一線員工訓練成本	7,500
製程中半成品之抽測成本	7,000
鑑識退貨產品真偽之成本	6,000
晶圓製成品之可靠性測試	5,500
晶圓製造設備之當機損失	<u>5,100</u>
總品質成本	<u>\$50,000</u>

預防成本及鑑別成本之總額分別為：

- (A)\$18,900，\$10,600      (B)\$17,000，\$12,500      (C)\$16,900，\$14,500      (D)\$17,000，\$18,500

14 甲公司去年度報導下列財務資訊：

銷貨收入	\$840,000
期初直接材料存貨，1月1日	44,000
本期採購之直接材料成本	292,000
期末直接材料存貨，12月31日	32,000
直接人工成本	36,000
製造費用	80,000
期初製成品存貨，1月1日	70,000
本期製成品成本	208,000
期末製成品存貨，12月31日	72,000
營業成本	280,000

則該公司去年度之銷貨成本總額為何？

- (A)\$136,000      (B)\$206,000      (C)\$406,000      (D)\$418,000

15 當成本習性為線性關係時，總變動成本通常會隨著下列何者而成比例變動？

- (A)直接人工小時      (B)原料總成本      (C)生產量      (D)機器小時

16 下列何者可視為服務業價值鏈 (value chain) 的一部分？①產品的檢驗 ②廣告 ③原料 ④顧客服務

- (A)①②③      (B)②③④      (C)②④      (D)①④

17 甲公司 X1 年度營業收入為\$637,000，營業淨利為\$102,000，流動負債為\$60,000，長期負債為\$450,000，總資產為\$600,000，最低要求報酬率為 12%，甲公司該年度之剩餘利潤為何？

- (A)\$45,300      (B)\$39,000      (C)\$37,200      (D)\$30,000

18 甲公司同時採投資報酬率與剩餘利潤作為部門經理之績效評估，該公司傢俱部門現有資料如下：淨利\$20,000，投資\$200,000。現傢俱部門有一新投資方案；估計該方案可產生淨利\$10,000，甲公司要求之最低投資報酬率為 8%。請問該投資案之投資金額在多少時，傢俱部門經理會決定投資該案？

- (A)\$100,000      (B)\$125,000      (C)\$150,000      (D)\$160,000

19 信義公司之甲部門以每單位\$0.75 之成本生產一中間產品，並移轉至乙部門。乙部門再以每單位\$2.5 之成本進一步加工後產生最終產品，並以\$5 對外銷售。若移轉價格為每單位\$1.25，則甲部門每單位之淨利為何？

- (A)\$0.5      (B)\$0.875      (C)\$1.25      (D)\$1.625

20 有關轉撥計價，下列敘述何者錯誤？

- (A)成本基礎轉撥計價較無法公正衡量部門績效      (B)雙軌轉撥計價使各部門較重視成本控制  
(C)協議轉撥計價有利於達成公司一致性目標      (D)市價基礎轉撥計價在有閒置產能時較不適用