

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、大洋公司有甲、乙兩個部門，均實施利潤中心制度，且有權決定是否移轉產品至其他部門。甲部門產品其每單位成本為\$70，其中固定製造費用為\$30，每月預計固定製造費用為\$600,000。目前甲部門每月對外銷售量為 12,000 單位，售價每單位\$120；現乙部門每月擬向甲部門移轉 5,000 單位作為其產品之原料。試求：

(一)請問在下面三種的情形下，甲部門是否移轉產品給乙部門(需提出數字說明)？(6 分)

1. 轉撥價格為\$30
2. 轉撥價格為\$50
3. 轉撥價格為\$70

(二)請問甲部門經理所能接受的最低轉撥價格是多少？理由是什麼？(4 分)

二、帝文公司是一家知名的蛋糕店，他們有 12 種不同口味的乳酪蛋糕，最近公司採用作業制成本制度來歸屬製造費用到產品上，下面是有關草莓乳酪蛋糕的相關資訊：  
草莓乳酪蛋糕：

年度生產量	40,000 單位
直接原料每單位成本	\$5
直接人工每單位成本	\$1

與作業制成本制度成本庫的相關資訊：

成本庫	成本	成本動因
訂購直接原料	\$60,000	訂購次數
原料檢查	80,000	驗收報告數目
設備整備	75,000	整備次數
品質控制	45,000	檢查次數
其他	75,000	直接人工成本
製造費用總額	\$335,000	

與成本動因有關的年度作業資訊：

成本庫	所有產品	草莓乳酪
訂購直接原料	7,500 次訂購	2,000
原料檢查	400 份驗收報告	50
設備整備	2,000 次整備	20
品質控制	2,000 次檢查	100
其他	\$1,500,000 直接人工	\$40,000

試作：

- (一)請計算歸屬到草莓乳酪蛋糕的製造費用總額。(7 分)
- (二)請計算草莓乳酪蛋糕的總單位成本。(7 分)
- (三)假設帝文公司採用傳統方法，以直接人工成本作為製造費用唯一的分攤基礎。請計算草莓乳酪蛋糕的每單位製造費用。(6 分)

三、甲公司主要生產電子錶產品，目前正設計一款新表 G 型電子錶編製產品生命週期預算，新款手錶估計資料如下：

生命週期中製造和銷售的單位	200,000
每支手錶售價	\$30
生命週期成本	
研究發展與設計成本	\$500,000
製造成本	
每支手錶變動成本	\$7.5
每批次變動成本	\$300
每批次生產數量	250
固定成本	\$900,000
行銷成本	
每支手錶變動成本	\$1.60
固定成本	\$500,000
運送成本	
每批次變動成本	\$140
每批次數量	80
固定成本	\$360,000
每支手錶顧客服務成本	\$0.75

不考慮貨幣時間價值。

試問：

- (一)計算新款手錶的預計生命週期營業利益。(7分)
- (二)在研究發展與設計階段結束時，將會支出預計產品生命週期成本的多少百分比？(3分)
- (三)甲公司的市場研究結果指出，新型電子錶的售價降低\$2 將會增加生命週期的總銷售數量 10%，若銷售量確實增加 10%，則甲公司計劃增加生產和分配的批次 10%。假設每支手錶、每一批次的變動成本與固定成本皆維持不變，請問甲公司應否降低新款手錶的價格？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2405

(一)本試題為單一選擇題，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 某公司擬將出租的辦公大樓收回，供自己公司營業門市使用，則因此損失租金為？  
(A)機會成本                      (B)沉沒成本                      (C)重置成本                      (D)固定成本
- 2 若某公司的直接人工與生產數量間呈現學習曲線模型，則生產數量倍增時？  
(A)累積總工時將減少                      (B)平均工資率將減少  
(C)平均工時將減少                      (D)直接人工薪資總額將減少
- 3 下列何者非品質成本中有關於外部失敗成本之項目？  
(A)品質規劃工程                      (B)產品退回之運送成本  
(C)產品保證賠償                      (D)因外部失敗而增加之行銷成本

4 某公司採用高低點法估計當年前四個月的客戶訂單資料，請問每筆訂單的估計變動成本為何？

月份	訂單筆數	成本
1 月	1,200	\$ 3,120
2 月	1,300	3,185
3 月	1,800	4,320
4 月	<u>1,700</u>	<u>3,895</u>
	<u>6,000</u>	<u>\$ 14,520</u>

- (A)\$2.00 (B)\$2.42 (C)\$2.48 (D)\$2.50

5 攸關範圍內若生產水準上升，產品之製造人工單位成本通常會：

- (A)維持不變 (B)隨著生產的上升而成比例的增加  
(C)隨著生產的上升而減少，但不是成比例的減少 (D)隨著生產的上升而成比例的減少

6 乙公司當年 2 月共有 3,000 單位產品生產製造完成，月初在製品 450 單位，直接人工已投入 30%，月底在製品 800 單位，直接人工已投入 40%，為建立產量標準，2 月直接人工約當產量單位數為何？

- (A) 3,055 (B) 3,165 (C) 3,185 (D) 3,345

7 己公司當年 1 月與 2 月直接原料預計購買金額分別為\$50,000 與\$70,000，公司除取得 2%現金折扣外，60%的貨款在購買當月支付，其餘 38%在下月支付，下列何者為公司 2 月份預計購貨現金支出？

- (A) 61,000 (B) 62,000 (C) 62,400 (D) 63,400

8 進行損益兩平分析時，若固定成本減少 10%，則下列何者正確？

- (A)損益兩平點銷貨數量增加 10% (B)邊際貢獻增加 10%  
(C)損益兩平點銷貨數量減少 10% (D)邊際貢獻減少 10%

9 乙公司 5 月份製造費用預計分攤率為每機器小時\$6，其中固定製造費用\$30,000，變動製造費用每機器小時\$3，5 月份實際製造費用\$68,000，並發生 11,000 機器小時，閒置產能差異 (idle capacity variance) 為何？

- (A)不利\$2,000 (B)有利\$3,000 (C)不利\$5,000 (D)無法計算

10 甲公司當年 4 月預計銷售產品 20,000 單位，製造一單位產品需於生產開始時投入原料 3 磅，原料、在製品與製成品存貨預計水準如下，4 月份應購買原料數量？

	月 初	月 底
原料	30,000 磅	18,000 磅
在製品	6,000 單位	8,000 單位
製成品	12,000 單位	8,000 單位

- (A) 36,000 磅 (B) 42,000 磅 (C) 54,000 磅 (D) 66,000 磅

11 若當年度期末在製品存貨的完工比例估計發生錯誤，導致比實際為低的完工比例作為成本分配使用。此一錯誤對於①約當產量的計算 ②約當單位成本的計算 ③分配至當期完工轉出產品的成本之影響為：

- (A)低估①、高估②及高估③ (B)低估①、低估②及高估③  
(C)低估①、高估②及低估③ (D)高估①、低估②及低估③

- 12 甲公司採加權平均法計算產品成本，甲部門生產之產品需移至乙部門繼續加工始成製成品。當年 10 月份乙部門有期初在製品 2,400 單位，完工程度 30%，完工產品 8,200 單位，期末在製品 1,200 單位，完工程度 75%，若期初在製品的前部成本為\$188,376，本期發生前部成本\$439,762，則期末在製品每單位之前部成本為：
- (A)\$66.82                      (B)\$69.03                      (C)\$72.37                      (D)\$81.37
- 13 甲公司採用分步成本制，按加權平均法計算產品成本，其加工成本於製程中平均發生。若期末在製品之完工程度不慎高估，則對①加工成本約當產量 ②本期完工產品數量之影響為：
- (A)①低估、②高估              (B)①高估、②低估              (C)①高估、②不受影響      (D)①不受影響、②高估
- 14 具有以下何者特性的公司，沒有採用作業基礎成本制（ABC）之必要？
- (A)公司生產多種產品並使用程度不同的資源  
(B)公司產品製程單一  
(C)公司處於一個高度競爭的市場，成本的控制對公司很重要  
(D)公司具有適當的會計與資訊系統來支援此成本制
- 15 甲公司產能為每月 200,000 件，在此產能下單位變動成本為\$0.8，單位固定成本為\$0.5。目前每月的產銷量為 184,500 件。乙公司欲向甲公司購買 20,000 件產品，每件\$2，此訂單不會影響甲公司原先的銷售數量及增加額外的固定成本。甲公司若接受此訂單，則成本將增加：
- (A)\$10,000                      (B)\$16,000                      (C)\$26,000                      (D)\$40,000
- 16 用以評估某投資方案之折現率提高，將使其內部報酬率：
- (A)增加                      (B)減少                      (C)不變                      (D)無法判定
- 17 甲公司對於某種原料係每年採購 10 次，每次發生缺貨的成本為\$30，每單位的持有成本為\$0.5，在安全存量水準為 0、50、100 及 200 單位之缺貨機率分別為 40%、20%、10%及 5%。則最適安全存量為：
- (A) 0 單位                      (B) 50 單位                      (C) 100 單位                      (D) 200 單位
- 18 甲公司製造產品 A 及產品 B，資訊如下：
- |         | 產品 A   | 產品 B   |
|---------|--------|--------|
| 市場最大需求量 | 10,000 | 10,000 |
| 製造並銷售數量 | 5,000  | 4,000  |
| 使用機器小時數 | 5,000  | 2,000  |
| 每單位售價   | \$20   | \$20   |
| 每單位變動成本 | \$17   | \$18   |
- 甲公司可用之總機器小時數為 10,000，機器相關之固定成本\$20,000 平均分配給二種產品，二產品銷售組合的變化並不會改變固定成本金額。甲公司應分配於二產品之產銷數量為：
- (A)產品 A 0 件，產品 B 10,000 件                      (B)產品 A 5,000 件，產品 B 10,000 件  
(C)產品 A 10,000 件，產品 B 5,000 件                      (D)產品 A 10,000 件，產品 B 0 件
- 19 甲公司有傢俱、家電兩個部門，其相關資料如下：
- 傢俱部門：投資額 \$200,000 利潤 \$32,000。              家電部門：投資額 \$ 300,000 利潤 \$45,000。
- 若以剩餘利潤來評估部門績效，甲公司的必要投資報酬率（資金成本）應為多少，則傢俱部門的績效較佳？
- (A)11%                      (B) 12%                      (C) 13%                      (D) 14%
- 20 下列何者屬於平衡計分卡之內部流程面的績效衡量指標？
- (A)準時送貨率                      (B)完成售後服務的天數      (C)員工教育訓練時數              (D)投資報酬率