

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、甲公司本月份發生下列有關生產之資料：

1. 製造成本為\$150,000，其中製造費用占27%。
2. 製成品成本為\$135,000。
3. 製造費用為直接人工成本的60%。
4. 期初在製品存貨為期末在製品存貨的80%。
5. 期末材料存貨為\$12,000。
6. 期初材料存貨為本期購料的20%。
7. 期初製成品存貨為\$52,500，是期末製成品存貨的70%。

試作：(20分)

- (一)計算直接材料成本。
- (二)計算期初材料存貨。
- (三)計算期初在製品存貨。
- (四)計算本月份銷貨成本。

二、乙公司於標準分步成本制度下生產A產品，1月份製造完成4,600單位，每單位產品的標準成本資料如下：

- | | | | |
|---------|-----|--------|------|
| 1. 直接材料 | 2磅 | @ \$ 4 | \$ 8 |
| 直接人工 | 1小時 | @ \$10 | \$10 |
| 製造費用： | | | |
| 變動 | 1小時 | @ \$ 5 | \$ 5 |
| 固定 | 1小時 | @ \$10 | \$10 |
| | | | \$33 |

2. 材料在產品生產過程開始時即加入；月初材料存貨3,000磅，月底材料存貨2,500磅，當月進貨9,000磅，每磅\$4.5。
3. 1月份直接人工共計發生4,900小時，實際成本\$51,000。
4. 1月份直接人工小時預計為5,000小時，製造費用以預計直接人工小時產能為分攤基準，實際製造費用\$75,000。
5. 月初在製品存貨500單位，加工成本完工70%，月底在製品存貨300單位，加工成本完工40%。

試求以下問題(請指明有利或不利)：(20分)

- (一)1月份材料與加工成本的約當生產數量。
- (二)材料(購料)價格差異與材料數量差異。
- (三)工資率差異與人工效率差異。
- (四)製造費用用款差異(spending variance)、變動效率差異(variable efficiency variance)與數量差異(volume variance)。

三、甲公司採分步成本制，以加權平均法計算產品成本，其各項生產成本於製程中平均發生，該公司 X1 年 9 月份相關資料如下：

	數量	成本金額
期初在製品	4,800	\$12,000
本期投入	23,200	?
期末在製品	4,000	

請回答下列相互獨立之問題：（10 分）

(一) 已知期末在製品完工 30%，試計算本期約當產量。

(二) 已知期末在製品完工 65%，其成本金額為 \$11,700，試計算本期投入生產成本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3409

(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 以下三種計劃之現金流量，何者為年金的型態？

計劃	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
甲	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000
乙	-5,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
丙	1,000	2,000	3,000	4,000	5,000	6,000

(A) 甲計劃 (B) 乙計劃 (C) 丙計劃 (D) 三計劃皆不是

2 正常成本法下，完工批次的成本包括：

(A) 實際原料、實際人工與實際製造費用 (B) 實際原料、實際人工與估計製造費用

(C) 估計原料、估計人工與估計製造費用 (D) 估計原料、估計人工與實際製造費用

3 有關現代成本會計系統的特點，下列何者不正確？

(A) 提供策略規劃有關的資訊 (B) 用來決定製程、計畫或產品單位成本

(C) 單純的成本計算 (D) 提供適時且與決策有關的資訊

4 作業基礎成本管理：

(A) 是一個成本制度，採用一個或多個與產量無關的因素分攤製造費用成本庫中的成本

(B) 是一個分攤基礎，將資源的成本分攤到使用資源的作業上

(C) 使用作業制成本制度產生的資訊作決策，以改善公司的營運

(D) 是一個分攤基礎，將作業的成本分攤到產品與顧客上

- 5 下列何者為分批成本制度下累積及計算各批次產品成本之表單？
- (A)領料單 (material requisition) (B)計工單 (job time ticket)
(C)製造通知單 (production order) (D)成本單 (job order cost sheet)
- 6 在先進先出分步成本制下，為了計算約當產量，必須將本期之生產活動（生產單位）區分為下列何項？
- (A)本期投入生產與本期完工單位
(B)期初在製品本期完工單位、本期投入並完工單位與期末在製品單位
(C)本期完工單位與期末在製品單位
(D)本期投入生產單位與轉出單位
- 7 營業預算之編製，通常從下列何種預算開始？
- (A)現金預算 (B)生產預算 (C)銷貨預算 (D)採購預算
- 8 甲公司採用標準成本制度，有關成本差異結轉銷貨成本及結轉損益彙總比較，下列何者錯誤？
- (A)兩法均將差異全部視為期間成本處理
(B)兩法編製之損益表均可直接得知標準銷貨毛利
(C)兩法在資產負債表之期末存貨均以標準成本列示
(D)兩法所計算之淨利數相等
- 9 若甲公司目前的銷貨收入為\$1,500,000，而其損益兩平點之銷貨為\$900,000，則其安全邊際比率為何？
- (A) 40% (B) 60% (C) 100% (D) 167%
- 10 下列有關成本－數量－利潤分析之假設，何者有誤？
- (A)產銷量一致 (B)產銷組合不變
(C)單位變動成本不變 (D)單位固定成本不變
- 11 甲公司正在考慮一個特殊訂單，該訂單可以使公司充分運用現有的閒置產能，下列那一項成本是非攸關的？
- (A)可以避免的固定製造費用 (B)原料
(C)廠房設備的折舊 (D)變動製造費用
- 12 乙公司製造單一產品，依生產數量分攤總固定成本\$3,000,000，每單位變動成本\$60，售價按全部成本基礎加價 10%。試問當生產 600,000 單位時之定價應為若干？
- (A)\$55.00 (B)\$66.60 (C)\$71.50 (D)\$72.50

- 13 下列有關回收期間法之敘述，何者為非？
- (A)忽略貨幣的時間價值 (B)等值看待不同期間的現金流入
(C)選擇回收速度最快的投資方案 (D)考慮整體之現金流量
- 14 關於策略性管理會計，下列敘述何者不正確？
- (A)協助企業辨認競爭優勢的關鍵因素 (B)將競爭者也列入比較分析之範圍
(C)強調與企業策略結合 (D)僅考量企業內部資訊
- 15 甲公司正考慮以\$2,250,000 購買乙部機器，預計將可為公司未來 15 年，每年增加\$250,000 的稅後淨利。該機器將採用直線法折舊，耐用年限為 10 年且無殘值。則此機器之原始投資的會計報酬率為：
- (A) 6.67% (B) 10.00% (C) 11.11% (D) 16.67%
- 16 甲公司有乙台營建設備的原始投資額為\$1,500,000，預期可增加每年\$300,000 的現金流入，該設備的耐用年限為 8 年，則此投資的還本期間為幾年？
- (A) 5 年 (B) 6 年 (C) 7 年 (D) 8 年
- 17 下列有關變動成本法轉撥計價的敘述，何者錯誤？
- (A)計算便利
(B)可促使各部門設備產能在短期內作充分之使用
(C)忽略短期目標
(D)無法公正衡量各部門績效
- 18 下列有關集權與分權組織的敘述，何者不正確？
- (A)由部門經理傳遞資訊需花費時間，導致集權化決策較易時效落後
(B)在分權化的組織內，部門經理通常只重視自己部門的績效
(C)集權與分權的組織，均可實施責任會計制度
(D)在集權化的組織下，收集資訊成本可能提高
- 19 下列何者為所有平衡計分卡構面之目標與量度的彙集？
- (A)財務構面 (B)顧客構面 (C)內部流程構面 (D)學習成長構面
- 20 某一全國性公司之地區銷售中心最適合當作：
- (A)收入中心 (B)投資中心 (C)成本中心 (D)利潤中心