

類 科：會計
科 目：成本與管理會計
考試時間：2 小時

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、甲公司目前每月生產某產品 5,000 單位，其成本如下（除機器成本外，其餘均屬變動性質）：

直接材料	\$150,000
直接人工	300,000（每小時工資率\$10）
測試成本	200,000（每測試小時需要\$20）
重做成本	60,000（每單位瑕疵品之重做成本為\$50）
訂購成本	80,000（目前材料有 80 種，每次訂購成本為\$200）
機器成本	<u>120,000</u> （正常產能 60,000 小時，目前實際使用 50,000 小時）
合計	<u>\$910,000</u>

由於市場出現競爭者，所以公司必須降價因應，因此每單位製造成本被要求須降低 10%。但公司製造部門認為以目前之設計，並無法達到此目標。因此公司研發部門提出另一新型設計，在此設計下直接材料減為 50 種。除了訂購次數可等比例下降外，每單位產品之直接材料成本也可下降\$5。此外，為了減少測試小時與重做成本，每單位耗用之直接人工小時與機器小時均會增加 1 小時，但每單位所需之測試小時與瑕疵單位數都會下降 50%。

試作：

- (一)基於相同產量分析，於新型設計方案下，該產品之單位成本為若干？是否符合目標成本？（12 分）
(二)請簡要說明何以通常透過產品重新設計，對成本之影響通常會大於在既有設計下之改良？（3 分）

二、甲公司的業務主要在生產及販賣番茄汁，以下為其第一年之營運資料。請依據全部成本法編製當年度損益表。（15 分）

生產量（單位）	80,000
銷售量（單位）	75,000
單位售價	\$4.00
變動成本法下單位生產成本	\$1.45
總邊際貢獻	\$90,000
總固定製造費用	\$67,200
總固定銷管費用	\$11,500

三、甲公司 X1 年預估 X2 年對材料 A 之年需求量為 9,000 單位，單位成本\$10，持有成本為平均存貨投資額之 20%，每次訂購成本為\$200，假設材料 A 之供應商提供給甲公司下列的數量折扣：

訂購量	數量折扣 (每單位)
9,000 單位及以上	\$1.0
4,500~8,999	0.8
3,000~4,499	0.5
1,000~2,999	0.2
0~999	無

試作：

(一)請列式計算甲公司之最佳訂購量為何？(10分)

(二)若該公司 X2 年實際之存貨持有成本為平均存貨投資額之 50%，則該公司按上述(一)所做之訂購決策，會發生多少預測錯誤成本？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6302

(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 25 題，每題 2 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 甲公司產銷兩種餐具，分別為居家款與宴客款，兩種商品目前的收入、成本及銷售資料如下所示：

	居家款	宴客款
單位售價.....	\$400	\$600
單位變動費用.....	\$240	\$120
每月銷量.....	200 單位	80 單位

固定費用為每月\$66,000。請問該公司整體之損益兩平點每月銷貨額為：

- (A)\$120,000 (B)\$103,125 (C)\$146,667 (D)\$183,333

2 在品質成本控制方案中，以下何者屬內部失敗成本？①重做 ②回應顧客抱怨 ③施行統計品質控制程序

- (A)只有① (B)只有② (C)只有③ (D)①②與③

3 新專利權取得數可做為平衡計分卡那一構面之績效衡量指標？

- (A)財務構面 (B)學習成長構面 (C)內部程序構面 (D)顧客構面

4 甲公司主要資金來源為長期負債與業主權益，其相關資料如下：

	帳面值	市價	資金成本
長期負債	\$6,000,000	\$6,000,000	12% (稅前)
業主權益	4,000,000	6,000,000	15%

該公司稅率為 25%，則該公司加權平均資金成本為何？

- (A) 11.4% (B) 12% (C) 13.2% (D) 13.5%

5 某公司紅利計畫為獎勵獲利最高的部門。對部門獲利績效之衡量，部門經理可自選 ROI (return on investment) 或 RI (residual income) 為其績效之衡量。該公司定義收益為營業利益，且要求之必要報酬率為 10%。以下為 X1 年相關資料：

部門	資產總額	資產淨額	部門營業利益
甲	\$800,000	\$430,000	\$94,700
乙	760,000	410,000	91,700
丙	500,000	280,000	61,400

若部門經理可自選以資產總額或淨額為投資額之衡量基礎，則那一個部門最適合以 ROI 為績效衡量指標？

- (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)三個部門皆不適合

6 甲公司主要資金來源為長期負債與業主權益，其相關資料如下：

	帳面值	市價	稅後資金成本
長期負債	\$8,000,000	\$8,000,000	12%
業主權益	7,000,000	8,000,000	15%

該公司稅率為 25%，若有一部門稅前淨利為\$960,000，使用資產總額為\$4,000,000，並有\$200,000 流動負債，則該部門之經濟附加價值為何？

- (A)\$180,000 (B)\$207,000 (C)\$420,000 (D)\$447,000

7 甲公司之營業利益為\$600,000，投資報酬率為 25%，剩餘利潤為\$240,000，則該公司資金成本之必要報酬率為何？

- (A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 25%

8 甲公司 10 月份製造各項作業之時間資料如下：

材料驗收	80 小時
材料儲存	60 小時
製造加工	480 小時
在製品移動	80 小時
品質檢驗	100 小時

則該公司 10 月份之製造週期效率為何？

- (A) 0.825 (B) 0.7 (C) 0.67 (D) 0.6

9 A 公司每月產銷 10,000 單位產品，單位售價\$30，其單位成本資料如下：直接材料\$5，直接人工\$6，變動製造費用\$4，固定製造費用\$3，變動銷管費用\$7，固定銷管費用\$5。公司如有 1,000 單位存貨，必須立即削價出售，否則存貨將毫無價值。則設定最低售價之攸關單位成本為多少？

- (A)\$7 (B)\$15 (C)\$18 (D)\$30

10 下列對於目標訂價法 (target pricing) 之敘述何者正確？

- (A)較適用於短期之訂價決策 (B)是成本基礎之訂價方法
(C)基於市場所認同之產品價值為基礎而進行訂價 (D)較適合於獨占或寡占之競爭環境

11 丁公司計劃投資\$2,000,000 舉辦一項展覽，目標利潤為\$300,000。公司預計對每位參觀人士收取入門票 \$1,500，估計應有 2,000 位民眾購票參觀。請問丁公司門票之訂價，其成本加成率為若干？

- (A) 17.6% (B) 15.0% (C) 11.1% (D) 10.0%

12 下列有關「損益兩平時間」(breakeven time, BET) 之敘述何者正確？

- (A) BET 係指在考量貨幣時間價值後，對投資額所需之回收時間
(B) BET 係根據產品生命週期預算，計算新產品達到損益兩平所需之時間
(C) BET 越長之產品，其獲利能力越高
(D) BET 越短之產品，其獲利能力越高

13 甲公司預計在 X1 年 10 月銷售 100,000 單位製成品，並預估往後每月的銷售均以 5% 比例成長，每個月期末存貨均設定為下個月預計銷售數量的 80%。資料顯示，X1 年 9 月 30 日製成品存貨為 200,000 單位。以第四季而言，請問甲公司應生產多少製成品才能因應既定的銷售計畫？

- (A) 115,250 (B) 205,760 (C) 207,860 (D) 407,860

14 甲公司 X1 年歸納成本法下淨利較變動成本法下淨利低\$3,200，公司當年度共出售 10,000 單位，單位變動成本為\$11，其中變動銷管費用為\$2。若歸納成本法下單位製造成本為\$13，請問甲公司 X1 年生產多少單位？

- (A) 8,400 (B) 9,200 (C) 10,800 (D) 11,600

15 甲公司 X1 年 4 月份以\$140,000 買進材料 20,000 磅，實際投入生產的材料數量為 16,000 磅。當月份材料價格差異為\$8,000 有利差異，材料數量差異為\$14,000 不利差異。請問 4 月份關於材料投入生產及數量差異的分錄為何？

(A) 在製品	104,400	(B) 在製品	132,400
材料數量差異	14,000	材料數量差異	14,000
材料	118,400	材料	118,400
(C) 材料	126,000	(D) 在製品	134,000
材料數量差異	14,000	材料數量差異	14,000
應付帳款	140,000	材料	148,000

- 16 經理人編列滾動式預算（Rolling budgets）的目的在於：
- (A)檢視過去一年預算的執行情形 (B)追求持續不斷的作業活動改善與成本低減
(C)作為未來五年預算架構的基礎 (D)集中管理焦點於未來即將執行預算的期間
- 17 甲公司本月份有關現金預算之編製資料如後：①期初現金餘額\$20,000 ②期初應收帳款\$200,000 ③預計現金收入\$1,200,000 ④預計現金支出\$1,160,000 ⑤折舊及攤銷費用\$180,000 ⑥無形資產減損\$40,000 ⑦預計期末應收帳款\$160,000，試問甲公司本月底之預計現金餘額為：
- (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$160,000 (D)\$260,000
- 18 甲公司採分批成本制，並按直接人工成本的 120% 分攤製造費用。若批號#301 訂單之實際製造費用為\$68,000，已耗用直接人工成本為\$60,000，則該批號訂單之製造費用為：
- (A)多分攤\$4,000 (B)少分攤\$4,000 (C)多分攤\$8,000 (D)少分攤\$8,000
- 19 若瑕疵品實際發生比率 3% 低於預期 5%，在分步成本制度下，整修成本應：
- (A)列為當期損失 (B)由全部產品負擔 (C)由在製品負擔 (D)由製成品負擔
- 20 甲公司 X1 年 7 月份的成本資料：①加工成本為主要成本的 75% ②間接材料為直接材料的 9% 且相當於製造費用總額的 15% ③間接材料以外的製造費用為\$102,000。則下列那一項目是正確的？
- (A)直接人工\$120,000 (B)直接材料\$120,000 (C)製造費用\$200,000 (D)加工成本\$200,000
- 21 如果公司之殘料由全體批次產品共同負擔，且殘料發生與處分之時間間隔頗長，於殘料發生退回倉庫儲存時，較適宜之分錄為何？
- (A)材料統制在製品 (B)在製品材料統制 (C)材料統制製造費用統制 (D)製造費用統制在製品
- 22 甲公司為配合 JIT 制度，因此在成本計算方面採用逆算成本制（backflush costing），分別於材料購入及產品銷售此二時點來記錄其相關之分錄，加工成本係唯一的間接製造成本，下列係該公司某月份之相關資料（設無任何期初存貨）：
- | | | | |
|--------|-----------|-------|-----------|
| 購入直接材料 | \$240,000 | 加工成本 | \$120,000 |
| 製造單位數 | 80,000 單位 | 銷售單位數 | 75,000 單位 |
- 請問該公司於當月銷售產品時，應有之分錄為何？
- (A)銷貨成本 360,000 存貨：材料及在製 360,000
(B)銷貨成本 337,500 存貨：材料及在製 337,500
(C)銷貨成本 360,000 存貨：材料及在製 240,000 已分攤加工成本 120,000
(D)銷貨成本 337,500 存貨：材料及在製 225,000 已分攤加工成本 112,500
- 23 甲公司有 A、B 二個服務部門，以及 X、Y 二個生產部門，下列是 6 月份該公司服務部門之資料：
- | 服務部門 | 實際製造費用 | 提供服務比率 | | | |
|------|-----------|--------|-----|-----|-----|
| | | A | B | X | Y |
| A | \$600,000 | - | 20% | 50% | 30% |
| B | \$420,000 | 25% | - | 45% | 30% |
- 若該公司採交互分攤法，則生產部門 Y 應分攤多少服務部門之製造費用？
- (A)\$393,000 (B)\$484,500 (C)\$510,000 (D)\$627,000
- 24 忠孝公司透過聯合生產過程產出甲、乙、丙三種產品。產出單位數為甲 4,000 單位、乙 7,000 單位、丙 8,000 單位。分離點時之每單位銷售價值分別為甲\$15、乙\$10、丙\$5。聯合成本為\$75,000。若根據分離點之銷售價值來分攤聯合成本，則分攤至甲產品之金額為：
- (A)\$30,882 (B)\$28,125 (C)\$26,471 (D)\$17,647
- 25 下列何者為關於間接製造成本之最佳敘述？
- (A)可以被追蹤至成本標的之成本 (B)其金額高於直接成本
(C)只包括原料及人工成本 (D)可能包括變動及固定成本