

等 別：三等考試
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、甲公司生產並銷售豪華型及標準型兩種產品。X1 年銷貨收入為\$1,500,000，銷貨成本及費用為\$1,324,000，稅前淨利為\$176,000，適用 25% 的所得稅稅率。豪華型及標準型的單位售價分別為\$200 及\$100；單位變動成本分別為\$160 及\$40。X1 年度豪華型及標準型的銷售組合為 1：3。

試求：（若有不整除，請四捨五入至小數點後第二位）

- (一)計算 X1 年損益兩平點時，豪華型及標準型的銷售數量。（10 分）
(二)計算 X1 年的安全邊際率。（5 分）
(三)計算當營運目標為稅後淨利\$82,500 時的損益兩平銷貨金額。（5 分）

二、新新公司有甲、乙兩部門，甲部門所生產之零件可供乙部門裝配成製成品，甲部門之零件亦可外售與其他客戶，但乙部門無法由外部購得此零件。其每單位相關資料如後：甲部門零件售價\$50，原料\$5，直接人工\$2，變動製造費用\$2，固定製造費用\$3。乙部門製成品售價\$500，原料\$25，直接人工\$20，變動製造費用\$10，固定製造費用\$15。

以公司資源最佳利用為考量，試作：

- (一)若甲部門正常產能為 200 單位，目前僅使用 140 單位，則另 60 單位應否生產用以轉撥給乙部門？轉撥價格為何？（5 分）
(二)若甲部門無閒置產能，則應否轉撥產品給乙部門？轉撥價格為何？（5 分）

三、甲公司正在編製 X1 年 3 月份的現金預算。公司在 3 月初的現金餘額為\$200,000，預計當月份銷貨收入為\$960,000，25%為現銷，75%為信用卡銷貨。信用卡銷貨部分銀行須收取 5% 的手續費。公司訂價策略為進貨成本的 160%，並於當月底付清進貨的款項。其它現金支出包括每個月\$40,000 的固定開銷及銷貨收入 3% 的銷售費用。此外，尚有一張票據於去年 4 月 1 日發行，面額\$600,000，利率 8%，即將於 X1 年 3 月 31 日到期。公司的政策要求每月維持最低現金額度\$150,000，融資至少須為\$1,000 之倍數，現金結餘者可提前清償公司積欠尚未到期債務\$500,000。請依據上述資料，回答甲公司 X1 年 3 月份的現金收入、現金支出之金額各為何？3 月底之現金餘額為何（請註明短缺或結餘）？若需融資，借款金額為何（若毋需融資，請註明）？（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5307

(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 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 為分攤聯合成本到聯產品之目的，假設銷售點之售價扣除分離點後之成本等於：
(A)總成本 (B)聯合成本
(C)分離點之淨銷售價值 (D)分離點之售價扣除正常毛利
- 2 下列有關成本基礎訂價方法之敘述，何者為最佳答案？
(A)可將主要風險移轉給購買者負擔 (B)於市場具高度競爭性之產品特別適用
(C)有助建立員工成本控制之意識 (D)為內部轉撥之中間性產品的最佳訂價方法
- 3 期初估計當年度製造費用為\$250,860，期末發現當期實際直接人工小時數為 20,800 小時，當期實際製造費用為\$245,860，且製造費用少分攤\$10,820。若預計製造費用率是以直接人工小時數為基礎計算，則期初用來計算預計製造費用率的預計直接人工小時數為何？
(A)22,200 (B)20,800 (C)21,758 (D)22,715
- 4 乙公司 3 月初有在製品 6,000 單位（完工程度 60%），3 月份投入 30,000 單位進入生產線，耗用直接原料\$4,200,000，直接人工\$1,360,000，製造費用\$2,000,000。3 月底之在製品為 4,000 單位（完工程度 40%）。乙公司所有原料及加工成本均於製程中平均投入。在先進先出法之下，3 月底的在製品成本為：
(A)\$355,740 (B)\$367,003 (C)\$403,200 (D)\$410,253
- 5 甲公司 10 月份共投入直接原料\$39,560,000 及加工成本\$59,560,000。10 月初有在製品 60,000 單位（完工程度 30%，成本\$10,080,000），10 月份有 150,000 單位開始投入生產，完工 180,000 單位，期末在製品完工程度為 50%。原料及加工成本在製程中平均投入。在加權平均成本法下，10 月底的在製品成本為何？
(A)\$7,560,000 (B)\$8,400,000 (C)\$8,960,000 (D)\$9,025,000
- 6 甲公司 8 月份由 X 部門轉入 Y 部門繼續生產的 5,000 單位半成品，在加工至 50%時增投原料，使得產出量增加 1,500 單位，若 8 月底尚有 500 單位在製品（完工 60%），其餘為完工產品，則 8 月份完工產品數量為：
(A)4,500 單位 (B)5,000 單位 (C)5,500 單位 (D)6,000 單位
- 7 甲公司第二季的銷貨金額為\$500,000，毛利為銷貨成本的 25%，3 月 31 日及 6 月 30 日的存貨分別為\$120,000 及\$160,000。第二季的進貨金額為：
(A)\$335,000 (B)\$360,000 (C)\$415,000 (D)\$440,000
- 8 下列何者包含在公司的財務預算（financial budget）？
(A)資本預算（capital expenditures budget） (B)生產預算（production budget）
(C)預計損益表（budgeted income statement） (D)銷貨成本預算（cost of goods sold budget）

- 9 成本-數量-利潤分析 (cost-volume-profit) 是假設在攸關範圍內：
- (A)總成本是固定的 (B)單位售價是固定的
(C)單位變動成本是變動的 (D)總固定成本是非線性的
- 10 下列有關標準成本之敘述，何者錯誤？
- (A)標準成本的訂定亦具有標竿的作用
(B)使用標準成本制度有助於減少帳務處理工作
(C)非例行性項目相較於例行性項目，比較適合標準化
(D)不論是採行分批成本制或分步成本制，皆可使用標準成本制度
- 11 甲公司 X1 年度製造產品 100,000 單位，銷售 80,000 單位，每單位之變動製造成本為\$20，固定製造成本為\$1,200,000，則使用變動成本法計算的淨利較全部成本法的淨利：
- (A)少\$240,000 (B)多\$240,000 (C)少\$400,000 (D)多\$400,000
- 12 甲公司標準工資率為每小時\$300，實際人工小時數為 5,000 小時。若發生不利的效率差異\$60,000，有利的工資率差異\$20,000，則實際人工成本為何？
- (A)\$1,460,000 (B)\$1,480,000 (C)\$1,520,000 (D)\$1,540,000
- 13 丁公司變動成本率為 60%，固定成本為\$120,000，若安全邊際率訂為 25%，則銷貨收入應為多少？
- (A)\$266,667 (B)\$375,000 (C)\$400,000 (D)\$800,000
- 14 甲公司 1 月銷貨\$270,000，淨進貨\$180,000，且預期 2 月淨進貨為\$216,000。該公司銷貨之 30%於銷售當月收現，70%於銷售次月收現；淨進貨之 25%於購買當月付現，75%於購買次月付現。若該公司 2 月現金流入\$101,250，則 2 月銷貨相較於 1 月銷貨之成長率為：
- (A)18% (B)20% (C)22% (D)25%
- 15 下列各項決策中，何項不必考慮「是否尚有閒置產能」的問題？
- (A)所需零件是否自製或由市場供應 (B)虧損部門是否暫時歇業
(C)特殊訂單是否接受 (D)是否增加新產品之產銷
- 16 小明手上有 1 張 NBA 比賽季票，他正考慮是否去看本季最後一場比賽。季票成本\$400，或單場每場比賽票價為\$20。因為該球隊確定無法打入季後賽，因此該季票無法賣給其他人。若小明觀賞比賽則需車資\$10、飲料成本\$6，以及每次比賽時會和朋友打賭，結果每次他通常會輸\$5。若不看比賽，他就找鄰居玩撲克牌，他通常也會輸\$5，而飲料則由鄰居提供。試問觀賞比賽的攸關成本為何？
- (A)\$10 (B)\$16 (C)\$21 (D)\$41
- 17 欣欣企業以生產及銷售辦公設備為主，該公司準備推出一款新的手提影印機，每單位成本資料如下：
- | | |
|-----------|-------|
| 變動製造成本 | \$200 |
| 已分攤固定製造成本 | 100 |
| 變動銷管成本 | 60 |
| 已分攤固定銷管成本 | 50 |

欣欣企業如果採用變動製造成本為基礎且以加成率 220%方式訂價，請問該影印機之訂價為何？

- (A)\$440 (B)\$572 (C)\$640 (D)\$660

- 18 下列何者不是淨現值法的優點？
- (A)考慮貨幣時間價值 (B)考慮整個經濟年限的現金流量
(C)折現率客觀決定 (D)適用於不規則的現金流量
- 19 甲公司計劃投資\$600,000 購買設備，預計使用年限為 6 年，無殘值，採直線法折舊。若每年會增加淨利\$50,000，則此投資之回收期間為幾年？
- (A)4 年 (B)6 年 (C)10 年 (D)12 年
- 20 下列各項成本，何者在決策過程中永遠是非攸關成本？
- (A)固定成本 (B)歷史成本 (C)差異成本 (D)變動成本
- 21 立德公司之安全存量為 160 單位，每天之需求為 20 單位，訂購前置時間為 10 天，每次訂購 300 單位，則訂購點為多少單位？
- (A)160 單位 (B)200 單位 (C)300 單位 (D)360 單位
- 22 甲公司的成本項目包括：設計工程\$50,000；重製成本\$20,000；顧客支援成本\$12,000；供應商訓練\$8,000；產品測試\$35,000；品質訓練\$25,000；保證修理\$10,500；機器歲修成本\$15,000，則屬於預防成本的金額為：
- (A)\$83,000 (B)\$93,500 (C)\$95,000 (D)\$98,000
- 23 某訂單的檢驗時間、等待時間、製造時間以及配運時間分別為 15 小時、24 小時、52 小時以及 18 小時，則此訂單的製造週期效率為多少？
- (A)13.76% (B)16.51% (C)22.02% (D)47.71%
- 24 針對多種產品的毛利分析，我們常會計算純數量差異（Sales quantity variance），而純數量差異又可分為：
- (A)組合差異與產出差異 (B)產出差異與市場規模差異
(C)組合差異與市場佔有率差異 (D)市場佔有率差異與市場規模差異
- 25 臺中公司有潭子廠與中科廠，本月份銷貨收入總額為\$1,800,000，潭子廠之變動成本總額為\$600,000，固定成本總額為\$480,000，該廠的邊際貢獻率為 40%。若中科廠的邊際貢獻率為 50%，則中科廠的銷貨收入總額為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$500,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000