

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：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，申論題作答須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、可頌公司生產單一產品，原料在製程初即全部投入，每月的固定製造費用\$90,000，正常產能是 10,000 單位，每單位的標準製程需 3 個人工小時。產品之標準成本如下：

原料（2 單位@\$5）	\$10
直接人工（3 小時@\$4）	12
製造費用（3 小時@\$6）	18
產品成本	<u>\$40</u>

本月份實際的生產與成本資料如下：

生產資料：	
期初在製品，加工至 50%	2,000 單位
本期投入生產單位	10,000 單位
本期製成品單位	8,000 單位
期末在製品，加工至 20%	4,000 單位
成本資料：	
購買原料 22,000 單位	\$ 112,200
領用原料 21,000 單位	
直接人工成本（25,000 小時）	\$97,500
製造費用	\$178,000

試作：

(一)計算下列差異，並註明其為有利或不利差異。（8 分）

- (1)購料價格差異
- (2)原料數量差異
- (3)製造費用可控制差異
- (4)製造費用能量差異

(二)試作下列相關分錄：（4 分）

- (1)製成品完成
- (2)現銷 7,500 單位@\$100

(三)計算期末在製品的金額。（2 分）

（請接第二頁）

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

二、禾美公司是產銷農業用薄膜的公司，實施及時生產制度沒有庫存，每月正常的產銷量為 60,000 單位，每季的固定成本為 \$1,000,000，每單位售價為 \$45，每單位變動成本為 \$30。現在由於全球物料短缺，預期將持續三個月，導致禾美公司每個月的銷貨量減少為 18,000 單位，三個月後當物料供應正常後農業用薄膜的銷貨亦將恢復正常水準。由於物料短缺期間的銷貨水準過低，禾美公司考慮關閉工廠，如果將工廠關閉，每季固定成本將減至 \$270,000，而停工後再重新開工的成本為 \$130,000。試作：

(一)若物料短缺如預期持續三個月，該公司對應的決策為何？請列示計算並說明決策依據。(10 分)

(二)物料短缺期間每季的銷貨水準為若干單位時，該公司停工與否的營運結果皆相同。並藉此驗證上述(一)的決策是正確的。(6 分)

三、南昌公司採分步成本制，甲部門的材料係於開始生產時全部投入，而加工成本則按完工比例投入，完成後即轉入乙部門繼續製造。甲部門在先進先出法下本月份生產有關資料如下：

	數量資料	直接材料成本	加工成本
期初在製品（完工程度為 25%）	5,000 台	\$220,000	\$30,000
本期投入	37,000 台		
轉入乙部門	30,500 台		
損壞品	4,000 台		
期末在製品	7,500 台		
本期投入成本		\$1,480,000	\$942,000
本期單位成本		\$40	\$24

甲部門的檢驗點在全部完工時，又正常損壞品是完好品之 10%。試作：

（每小題 5 分，共 20 分）

(一)計算期末在製品加工成本完工百分比。

(二)轉入乙部門的成本。

(三)非常損壞品之成本。

(四)假設改採加權平均法，請計算甲部門期末在製品的成本。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4510

(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 下列關於變動成本法與全部成本法的敘述何者錯誤？

- (A)當生產量大於銷售量時，全部成本法所計算之淨利會大於變動成本法所計算之淨利
- (B)在變動成本法下，固定製造費用會出現在損益表上，列為期間成本
- (C)變動成本法與全部成本法之主要差異，在於對非固定製造成本會計處理不同
- (D)變動成本法與全部成本法之主要差異，在於對固定製造成本會計處理不同

（請接第三頁）

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 2 2014 年，甲公司以每件\$120 之價格出售產品，共計銷貨收入為\$1,020,000，安全邊際為\$420,000，固定成本為\$225,000。試問產品之單位變動成本為多少？
(A)\$26 (B)\$45 (C)\$49 (D)\$75
- 3 下列那一項成本不屬於製造費用？
(A)間接原料 (B)領班薪資 (C)生產設備 (D)承租廠區之租金
- 4 大眾公司以工作時數作為製造費用分攤基礎，102 年實際工時為 100,000 小時，會計人員依會計科目法分析 102 年製造費用相關資料如下：

製造費用明細	變動成本	固定成本	合計
間接材料	\$4,500,000	\$ 150,000	\$ 4,650,000
間接人工	600,000	1,150,000	1,750,000
維修費	3,000,000	600,000	3,600,000
折舊	--	17,000,000	17,000,000
其他	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>3,000,000</u>
合計	<u>\$9,600,000</u>	<u>\$20,400,000</u>	<u>\$30,000,000</u>

大眾公司預估 103 年工時為 120,000 小時，變動間接材料將上漲 10%，變動間接人工將上漲 20%。試問下列敘述何者正確？

- (A)大眾公司 103 年估計製造費用為\$31,920,000
(B)大眾公司 103 年估計製造費用為\$32,604,000
(C)大眾公司 103 年每單位產品估計變動製造費用為\$96
(D)大眾公司 103 年每單位產品估計變動製造費用為\$101
- 5 甲公司於 2014 年初開始營業，該公司之生產、管理及行銷部門共用一棟建築物，並依照各部門所使用之空間分攤建築物之折舊費用。根據各部門空間使用分析顯示，生產部門占 60%，管理部門占 25%，行銷部門占 15%。截至 2014 年底，甲公司共出售 80%的產品。若甲公司採歸納成本法，試問建築物之折舊費用有多少比例將計入 2014 年之損益表？
(A)40% (B)60% (C)88% (D)100%
- 6 甲公司有 A、B 兩生產部門及 X、Y 兩服務部門，而服務部門所發生之成本係採交互分攤法（reciprocal method）分攤至生產部門。服務部門之相關資料如下所示：

	<u>X 部門</u>	<u>Y 部門</u>	<u>A 部門</u>	<u>B 部門</u>
實際製造費用	\$50,000	\$82,500		
X 部門提供服務比率	--	25%	30%	45%
Y 部門提供服務比率	20%	--	45%	35%

試問，A 部門應負擔多少金額之服務成本？

- (A)\$66,000 (B)\$66,406 (C)\$68,438 (D)\$66,500
- 7 下列那一種情況最適合採分批成本制？
(A)餐具製造商 (B)抗癌藥物製造商 (C)罐裝飲料製造商 (D)客製化家具製造商
- 8 甲公司採分批成本制度，並依主要成本的 250%訂價，且依直接人工成本的 120%分攤製造費用。若編號 A235 訂單之價格為\$45,000，預估毛利為\$15,000，則編號 A235 訂單預估使用之直接原料成本為：
(A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$10,000 (D)\$13,636

（請接第四頁）

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 9 甲公司採用分步成本制，並以加權平均法計算約當產量。產品所需原料在產程開始時即投入，而加工成本則均勻發生於製造過程中。2014 年 5 月份之相關資料顯示：原料之約當產量為 8,000 單位，加工成本之約當產量為 7,220 單位，5 月份共完工 5,400 單位。試問 2014 年 5 月底在製品之完工比例為多少？
(A)70% (B)75% (C)86% (D)90%
- 10 甲公司接到乙客戶的訂單，訂購 100 件產品，該訂單總價格為\$7,800，單位生產成本為\$35。後續因乙客戶要求變更產品規格，致使甲公司已生產之 15 件產品不符訂單規格，需再另行生產，而此 15 件產品則可以每件\$20 之價格出售給其他消費者。若甲公司不因此而要求調整訂單價格，則此訂單之毛利為：
(A)\$3,430 (B)\$3,775 (C)\$4,075 (D)\$4,300
- 11 下列敘述，何者錯誤：
(A)透過差異分析，可協助管理人員進行例外管理
(B)理想標準之產能一定高於正常標準之產能
(C)有利的原料價格差異必然伴隨不利的人工效率差異
(D)生產技術成熟而穩定的企業較適合採行標準成本制
- 12 新新公司在 104 年 4 月、5 月與 6 月的銷貨預算分別為 40,000、50,000 與 60,000 單位，4 月 1 日之存貨為 4,000 單位，新新公司的存貨政策是下個月預計銷售量的 10%，每單位存貨成本為\$100，付款政策為當月支付 80%，並可取得 2%折扣，其餘貨款則在下個月全額付清，試問下列何者錯誤？
(A)5 月底期末存貨為 6,000 單位 (B)4 月份需進貨 39,000 單位
(C)5 月份需進貨 51,000 單位 (D)5 月份需支付貨款\$4,818,400
- 13 大同公司專門產銷登山用品，其中羽絨衣是銷售最好的產品，每件售價為\$10,000，單位變動成本為\$6,000，與羽絨衣有關之固定成本每月為\$1,352,000。若目前大同公司每月售出 600 件羽絨衣，試問下列敘述何者錯誤？
(A)每月的損益兩平銷貨數量為 338 件羽絨衣
(B)每月售出 600 件羽絨衣之安全邊際金額為\$2,620,000 及安全邊際百分比約 43.667%
(C)業務經理建議，若售價降低 10%，會使每月銷貨數量增加到 750 件。故在新售價下，能增加每月\$150,000 的營業淨利
(D)假設大同公司固定成本維持不變情況下，若每件羽絨衣的變動成本隨售價上漲比率等比率增加，則會導致損益兩平點較低
- 14 甲公司採行彈性預算，當預估產量為 50,000 件時，其生產成本預算數為\$410,000；若產量為 90,000 件，則其生產成本預算數為\$630,000。若甲公司預估明年之產量為 60,000 件，則預期生產成本應為多少？
(A)\$420,000 (B)\$465,000 (C)\$492,000 (D)\$515,000
- 15 大吉公司在 101 年度完成了 10,000 單位之產品，於標準成本所設之直接人工標準如下：
1.直接人工標準工時：每單位產品 2 小時
2.直接人工標準工資率：每小時\$20
3.直接人工實際工時：19,000 小時
4.直接人工實際工資率：每小時\$21
試問下列敘述何者正確？
(A)直接人工總差異\$1,000（不利） (B)直接人工工資率差異\$19,000（有利）
(C)直接人工效率差異\$20,000（有利） (D)直接人工實際成本為\$400,000
- 16 2014 年，甲公司之產品價格為\$150，單位變動成本\$85，固定成本\$325,000，利潤\$130,000。甲公司擬更動產品之生產方法，此將使單位變動成本降為\$78，但固定成本則提高至\$360,000。若甲公司希望仍維持原有之利潤，則在銷售量不變之情況下，產品價格應如何調整？
(A)不變 (B)調降\$2 (C)調漲\$5 (D)調漲\$26

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 17 平安公司計畫在 104 年初投資\$9,000,000 添購新設備，殘值\$600,000，估計年限為 3 年，採直線法提列折舊，預期每年年底可增加\$4,000,000 現金流入（尚未課稅），該公司必要報酬率為 10%。1 元年金現值如下：期間一年之年金現值為 0.909，複利現值為 0.909；期間二年之年金現值為 1.736，複利現值為 0.826；期間三年之年金現值為 2.487，複利現值為 0.751。已知稅率為 20%，試問此投資方案之淨現值為若干？（四捨五入計算到萬元止）
(A)140 萬元 (B)80 萬元 (C)59 萬元 (D)35 萬元
- 18 小金商店出售爆米花，每包售價\$50，成本\$20，基於食品安全考量，若當天未出售需予以丟棄。現為因應 10 月份全國足球盃比賽的舉行，小金商店店長根據過去經驗估計每天銷售量與機率如下：銷售 2,000 包，機率 40%；銷售 1,000 包，機率 20%；銷售 500 包，機率 40%，試問下列何者錯誤？
(A)小金商店備貨 2,000 包爆米花所獲利潤之期望值為\$20,000
(B)小金商店備貨 1,000 包爆米花所獲利潤之期望值為\$20,000
(C)小金商店若可預先知道每場比賽之銷售量，完美資訊之期望值為\$13,000
(D)小金商店若可預先知道每場比賽之銷售量，完美資訊之期望值為\$16,000
- 19 樹林公司正在推行品質成本制度，總經理正考慮調查林園廠的生產程序是否失控，估計調查成本為\$100,000，若調查後發現生產程序確實失控，修正成本為\$250,000；若不進行調查但生產程序失控，將因而產生的損失估計為\$800,000。據過去經驗估計生產程序失控的機率為 0.3。試問下列何者錯誤？
(A)調查的成本期望值為\$175,000
(B)調查的成本期望值較不調查的成本期望值低\$55,000
(C)不調查的成本期望值\$240,000
(D)預防成本是有附加價值的成本
- 20 甲公司預計生產並銷售 35,000 件產品，該產品之單位變動製造成本與單位行銷費用分別為\$9 及\$3，而固定製造費用為\$420,000，固定銷管費用為\$140,000。甲公司係以產品之製造成本為基礎，加計固定成數以訂定產品價格。若已知產品之訂價為\$37.8，試問，甲公司產品訂價所採用之成本加成比率為多少？
(A)35% (B)80% (C)215% (D)320%
- 21 甲公司擬購置新設備，成本為\$250,000，使用年限 8 年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊費用。新設備每年將使現金費用（不含所得稅）增加\$20,000，此外，所得稅率為 20%。若會計報酬率為原始投資的 10%，則新設備每年可為甲公司增加多少銷貨收入？
(A)\$41,250 (B)\$75,000 (C)\$81,250 (D)\$82,500
- 22 甲公司有 A、B 兩部門。以往，A 部門每年以每件\$25 之價格向供應商採購 5,000 件零件；自 2014 年起，甲公司規劃 A 部門所需之零件改由 B 部門提供。B 部門生產該零件之單位變動成本為\$18，每年固定成本\$30,000，並以每件\$28 之價格出售給客戶。若 B 部門提供 A 部門所需之零件，則該零件之單位變動成本可降低\$2，並訂定轉撥價格為\$22。假設 B 部門目前並無閒置產能，則由 B 部門提供 A 部門所需零件之計畫將如何影響甲公司之整體利潤？
(A)減少\$5,000 (B)減少\$15,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$45,000
- 23 下列那一項為存貨管理（如 EOQ）所需要考慮之成本？
(A)持有成本 (B)加工成本 (C)沈沒成本 (D)品質成本
- 24 甲公司 2014 年財務報表顯示，資產總額為\$3,500,000，流動負債\$1,200,000，營業淨利\$580,000，所得稅率 20%。若甲公司的加權平均成本率為 12%，則附加經濟價值（economic value added）為多少？
(A)\$44,000 (B)\$188,000 (C)\$304,000 (D)\$449,000
- 25 平衡計分卡可分為財務、顧客、內部程序與學習成長等四大構面，大呈公司為實施平衡計分卡制度，針對下列績效衡量指標依其屬性列入最相關的構面，試問下列敘述何者錯誤？
(A)售後服務產品送修的平均處理時間屬於學習成長構面
(B)投資報酬率屬於財務構面
(C)員工訓練時數屬於學習成長構面
(D)顧客滿意度屬於顧客構面