

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、乙公司生產某種零件必須依序經過 A、B、C 三個部門。其中 A 部門之原料成本在生產過程的一開始便全部投入；加工成本則於生產過程中平均投入。107 年 3 月 A 部門有期初在製品 500 單位，完工比例 60%，其中包括原料成本\$4,300 及加工成本\$3,200。3 月份另外開始生產 3,500 單位，完工 3,000 單位。期末在製品 1,000 單位，完工比例 40%。3 月份共投入原料成本\$31,500，加工成本\$31,000。乙公司用先進先出法計算各部門之產品成本。

試作：

- (一)計算 A 部門 3 月份原料及加工成本之約當產量及單位約當成本。(12 分)
- (二)計算 3 月份 A 部門完工轉出產品之總成本。(6 分)

二、乙公司生產 X、Y 兩種商品。生產一個 X 必須使用 1 個人工小時及 2 個機器小時；生產一個 Y 必須使用 2 個人工小時及 1 個機器小時。人工小時及機器小時之上限分別為 300 小時及 450 小時。X 及 Y 之單位邊際貢獻分別為\$30 及\$10。另外，因市場上需求有限，X 最多只能賣 220 個，Y 最多只能賣 100 個。

試作：

- (一)建立乙公司最佳產品組合問題之線性規劃模式。(8 分)
- (二)找出乙公司之最佳產品組合及在該組合下之總邊際貢獻。(8 分)

三、丙公司生產並銷售電視。目前每台電視之生產成本為\$140，售價\$180，每年銷售量為 100,000 台。最近市場上出現競爭者，行銷部門建議將售價降至\$150 以維持競爭力，並估計在此價格下銷售量將成長 10%。

試作：

- (一)若丙公司僅將售價降至\$150，而不做其他變動，則利潤將增加或減少多少？(8 分)
- (二)若丙公司將售價降至\$150 後，還希望達到 25%之利潤率，計算每台電視之目標成本。(8 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6313

(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 丁公司產出聯產品：甲產品與乙產品。甲產品 6,000 單位，分離點的市價為\$50,000；乙產品 2,000 單位，分離點的市價為\$50,000。若採市價法（market value method），聯合成本應分配至乙產品的部分為\$30,000，則聯合成本總額為多少？

(A)\$40,000 (B)\$42,500 (C)\$45,000 (D)\$60,000

- 2 甲公司承租影印機一台，合約規定每月需支付固定費用，另按影印張數支付影印費。甲公司在 10 月份影印 7,000 張，支付\$8,000；在 11 月份影印 5,000 張，支付\$6,000。若甲公司在 12 月份影印 6,000 張，則需支付多少金額？

(A)\$6,500 (B)\$6,800 (C)\$7,000 (D)\$7,200

- 3 某公司有甲及乙兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務比率如下：

	甲部門	乙部門
實際成本	\$184,000	\$120,000
分攤比率：		
甲部門	---	0.20
乙部門	0.10	---

該公司依相互使用服務比率，採用交互分攤法分攤服務部門成本，則甲部門的總成本為多少？

(A)\$160,000 (B)\$184,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000

- 4 甲公司採用分步成本制，利用先進先出法處理相關生產成本。該公司 9 月份加工成本相關資料如下：

	單位數	完工百分比 (加工成本)
期初在製品	20,000	20%
開工生產	90,000	
期末在製品	8,000	75%
期初在製品中所含加工成本		\$263,120
本期投入之加工成本		<u>5,262,400</u>
總額		<u>\$5,525,520</u>

試問甲公司 9 月 30 日應指派給在製品之加工成本金額為何？

(A)\$125,580 (B)\$303,600 (C)\$318,780 (D)\$343,200

- 5 下列何種原因所造成之加班，其直接人工之加班津貼應視為某特定批次訂單之成本？

(A)顧客緊急訂單 (B)當產品生產數量較多時
(C)管理者希望在假期前提早完成 (D)管理者未將該批次排入生產排程

- 6 丙公司帳上有關其採用作業基礎成本制的資料如下：

作業成本庫	成本	作業量
組裝作業	\$698,720	44,000 機器小時
訂單處理作業	\$90,763	1,900 張訂單
檢驗作業	\$119,535	1,950 檢驗小時

丙公司一整年生產編號 JC 的產品共 340 單位，耗用 710 個機器小時、處理 80 張訂單和 40 個檢驗小時。產品編號 JC 每單位直接材料成本為\$40.05，每單位直接人工成本為\$14.35，產品單位售價為\$121.9，該批產品已全部售出。試問產品編號 JC 在作業基礎成本制度下的毛利為何？

(A)\$22,950.00 (B)\$9,223.20 (C)\$7,853.60 (D)\$5,401.60

- 7 甲產品之售價為\$60，單位變動成本\$40，總固定成本\$51,000，若預期利潤為總收入之 5%，則銷售量應為何？
 (A) 2,070 (B) 2,470 (C) 3,000 (D) 3,030
- 8 有關營業槓桿的敘述，下列何者正確？
 (A)營業收入越大，距離損益兩平點越遠，營業槓桿越小
 (B)營業槓桿與安全邊際呈正相關
 (C)營業槓桿較大時，因銷貨量增減變化所導致淨利的變化較小
 (D)輕工業或服務業固定成本低，營業槓桿較大；資本密集產業營業槓桿較小
- 9 甲公司採用標準成本制度，變動製造費用以直接人工小時數為分攤基礎，下列為該公司 1 月份資料：
 實際變動製造費用：\$25,500
 實際直接人工小時數：5,800
 變動製造費用用款差異（spending variance）：\$600（有利）
 變動製造費用效率差異：\$2,475（不利）
 試問 1 月份生產所允許的標準時數為何？
 (A) 5,975 小時 (B) 5,800 小時 (C) 5,425 小時 (D) 5,250 小時
- 10 丁公司生產 A、B 兩種產品，下年度預計銷售量分別為 A 產品 20,000 單位與 B 產品 16,000 單位，其他預算相關資料如下表：
- | 製成品 | | | 在製品 | | | |
|-----|----------|----------|----------|------|----------|------|
| 產品 | 期初 | 期末 | 期初 | 完工程度 | 期末 | 完工程度 |
| A | 1,500 單位 | 2,000 單位 | 1,000 單位 | 60% | 2,000 單位 | 50% |
| B | 2,000 單位 | 3,000 單位 | 1,800 單位 | 50% | 2,500 單位 | 40% |
- 則下年度該公司對 A、B 兩種產品之預計生產量應分別為若干約當完成單位？
 (A) A 產品 20,500 單位、B 產品 16,200 單位 (B) A 產品 20,900 單位、B 產品 17,100 單位
 (C) A 產品 21,500 單位、B 產品 17,700 單位 (D) A 產品 21,900 單位、B 產品 18,600 單位
- 11 甲公司依據預計作業產能水準所編製的製造費用預算如下：
 變動製造費用 \$30,000
 固定製造費用 \$50,000
 其製造費用彈性預算為\$75,200，試問實際作業產能水準占預計作業產能水準的百分比為何？
 (A) 84% (B) 86% (C) 90.4% (D) 94%
- 12 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為 5 磅，每磅原料之標準單價\$40，預計 5 月份產量為 1,400 單位。已知 5 月份實際購入直接原料 7,400 磅，實際投入生產之原料 7,200 磅，並實際生產 1,350 單位的產品，無期初原料存貨。則該月份直接原料的數量差異為何？
 (A)\$8,000（不利） (B)\$16,000（不利） (C)\$18,000（不利） (D)\$26,000（不利）
- 13 乙公司投資\$1,000,000 以製造商品 50,000 單位，期望利潤為\$200,000，若商品每單位製造成本為\$70，預計銷管費用為\$500,000，該公司係以目標投資報酬率作為商品訂價之加成基礎，試問每單位商品之售價為何？
 (A)\$74 (B)\$80 (C)\$84 (D)\$96
- 14 甲公司商品單位售價\$2,000，目前尚有多餘產能 1,000 單位。生產單位成本為直接材料\$200，直接人工\$100，變動製造費用\$200，固定製造費用\$400。公司承接一筆特殊訂單，其需求量为 1,500 單位，在不考慮增加產能情況下，此特殊訂單之訂價至少應為何？
 (A)\$500 (B)\$700 (C)\$900 (D)\$1,000
- 15 丙公司生產某一產品，正常產能 30,000 單位，目前產銷 20,000 單位。產品之每單位售價\$20，每單位變動製造成本\$10，每單位變動銷管費用\$2。公司總固定製造成本為\$60,000，總固定銷管費用為\$30,000。公司正考慮是否接受一特殊訂單，該訂單為 6,000 單位，每單位價格為\$15。若丙公司接受此訂單，淨利變化為何？
 (A)淨利減少\$3,000 (B)淨利減少\$9,000 (C)淨利不變 (D)淨利增加\$18,000

- 16 若投資計畫之淨現值大於 0，則下列敘述何者正確？
(A)折現率必定大於該投資計畫之報酬率
(B)獲利力指數（profitability index）大於 1
(C)投資所產生現金流量的現值必低於其原始成本
(D)投資報酬率小於必要報酬率
- 17 甲公司平均使用投入資本\$1,040,000，該資本之目標投資報酬率為 18%。若甲公司產銷 32,500 單位，單位固定成本\$12，單位變動成本\$8。為達目標投資報酬率，甲公司以總成本進行成本加成訂價時之加成率應為何？
(A) 11.25% (B) 28.80% (C) 57.00% (D) 75.00%
- 18 甲公司擬購買新的生產設備用以取代舊設備，新設備的成本為\$48,000，耐用年限 3 年，殘值為零，但每年可使現金營運成本減少\$10,000。假設新舊設備均採直線法提列折舊，所得稅稅率為 25%，稅後必要報酬率為 12%。舊設備已使用 1 年，尚有 3 年耐用期限，原購置成本為\$50,000，耐用年限期滿之殘值為零，目前處分價值為\$30,000。若 12%三年期之複利現值因子及普通年金現值因子分別為 0.712 及 2.402，則購買新設備相對於不購買之淨現值差額為何？
(A)\$324 (B)\$788 (C)\$1,087 (D)\$3,992
- 19 丙公司有兩個部門：容器部門與飲料部門。容器部門所生產的玻璃罐可以為飲料部門所用，容器部門生產玻璃罐的變動製造成本為每單位\$15，運送成本為每單位\$3，對外的售價為\$25。容器部門移轉玻璃罐給飲料部門時運送成本為零，若飲料部門向外部市場購買類似的玻璃罐，價格為\$23。假設容器部門不存在未使用產能，而且所生產的玻璃罐全數都可以在市場上售出，則容器部門出售玻璃罐給飲料部門之最低轉撥價格應為何？
(A)\$15 (B)\$22 (C)\$23 (D)\$25
- 20 在做顧客成本分析時，下列何者屬於顧客支援成本（customer-sustaining costs）？
(A)銷售產品處理成本 (B)訂單處理成本 (C)顧客拜訪成本 (D)產品運送成本
- 21 乙公司 X8 年平均資產餘額為\$10,000,000，損益相關資料如下：產品銷貨數量為 1,000,000 單位，每單位售價\$25，變動費用\$15,000,000，固定費用\$8,000,000，所得稅稅率為 25%。乙公司 X8 年的稅後投資報酬率為何？
(A) 8.3% (B) 11.1% (C) 15% (D) 20%
- 22 承上題，乙公司由於生產線重新安排，使每單位產品投入原料節省\$0.5。相較於生產線重新安排前的績效，下列敘述何者正確？
(A)生產線重新安排後資產週轉率增加 (B)生產線重新安排後利潤率不變
(C)生產線重新安排後利潤率增加 (D)生產線重新安排後稅後投資報酬率減少
- 23 甲公司為一進口皮鞋的零售商，下列為該公司的相關資料：

年需求量(52 週)	15,600 單位
每年訂購次數	20 次
訂購前置時間	15 天
每次訂購成本	\$100

假設每次皆依照經濟訂購量訂購，該公司每年的存貨總持有成本為多少？

- (A)\$200 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$6,000
- 24 承上題，甲公司的經濟訂購量為多少？
(A) 15 單位 (B) 20 單位 (C) 780 單位 (D) 1,040 單位
- 25 乙公司 A 部門 X5 年相關資料如下：總資產\$1,500,000，稅後營業淨利\$400,000。乙公司以剩餘利潤作為績效評估指標，公司最低要求報酬率為 15%，所得稅稅率為 20%。試問 A 部門之剩餘利潤為何？
(A)\$175,000 (B)\$250,000 (C)\$275,000 (D)\$350,000