

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、甲公司以直接人工小時作為製造費用之分攤基礎，期初預計之直接人工小時為 20,000 小時，但本期實際發生 21,000 小時。期初預計製造費用為\$300,000，但本期實際發生數為\$399,000。在處理多或少分攤製造費用前，期末相關帳戶餘額如下（均為借方餘額）：

銷貨成本 \$560,000 （其中已分攤製造費用為\$252,000）
材料 500,000
在製品 320,000 （其中已分攤製造費用為\$94,000）
製成品 120,000 （其中已分攤製造費用為\$54,000）

試作：

- (一)計算當期之多或少分攤製造費用金額（需說明係多分攤或少分攤）。（4 分）
(二)該公司為符合一般公認會計原則，於期末已分攤製造費用採比例調整法（proration）處理多或少分攤製造費用，請作必要之分錄。（6 分）

二、甲公司採用分步成本制度及加權平均法計算產品成本，產品必須經過第一部門及第二部門連續製造後，即轉入製成品倉庫等待出售。X1 年 8 月份相關資訊如下：

(一)數量資料

	第一部門	第二部門
期初在製品存貨單位數（材料 60%，人工 30%，製造費用 40%）	4,000	
期初在製品存貨單位數（材料 70%，人工 25%，製造費用 20%）		6,000
本期投入生產單位數	20,000	
本期從第二部門轉入單位數		22,000
本期完工單位數	22,000	?
期末在製品存貨單位數（材料 60%，人工 20%，製造費用 40%）	?	
期末在製品存貨單位數（材料 100%，人工 60%，製造費用 60%）		4,000

(二)成本資訊

	本月份投入成本金額		本月份單位成本	
	第一部門	第二部門	第一部門	第二部門
第一部門轉入成本		?		\$12
直接原料	\$124,000	\$144,400	\$6	5.8
直接人工	86,000	100,800	4	4
製造費用	43,200	51,800	2	2

試求：

- (一)計算 7 月份第一部門直接人工的單位成本。（5 分）
(二)計算 7 月份第一部門製造費用的單位成本。（5 分）
(三)計算 7 月份第二部門前部成本的單位成本。（5 分）
(四)計算 7 月份第二部門直接人工的單位成本。（5 分）

三、甲公司從事運送病人液壓式捲揚機之製銷業務，在每月 3,000 部之正常產能下的單位成本資料如下：

製造成本

直接材料	\$100
直接人工	150
變動製造費用	50
單位變動成本	\$300
固定製造費用	120
單位製造成本	\$420

銷管成本

變動	\$50
固定	140
	190

單位成本 \$610

試作：

- (一)目前每部售價\$740，據市場調查顯示售價如降至\$650，銷量可望由 3,000 部增至 3,500 部（仍未超出產能負荷），甲公司是否應採取此項行動？列示計算。（6 分）
- (二)某原料供應商建議所接訂單中，每月 1,000 部可委由該供應商承製，如果接受此項建議，這 1,000 部的變動銷管成本可降低 20%，而由於產量降至正常產能的 2/3，固定製造費用亦可望降低 30%。若供應商每部要價\$425，公司是否可接受？（10 分）
- (三)假設倉庫堆置 200 部過時的捲揚機，如不儘快拋售將成廢物一堆，毫無價值，試問最低售價應為若干？（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4309

- (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 下列何者不是幕僚人員？
(A)人事部協理 (B)法務長 (C)財務長 (D)製造部經理
- 2 甲公司有 A、B 二個部門，若以 A 部門為成本標的，則下列有幾項屬 A 部門之直接成本？
①A 部門進料運費 ②A 部門設備折舊費用（以直線法提列）
③A 部門應分攤之辦公室租金 ④A 部門所用之水電費
⑤A 部門經理之薪資 ⑥總經理之薪資
(A)3 項 (B)4 項 (C)5 項 (D)6 項
- 3 實際成本法（actual costing）與正常成本法（normal costing）之差異在於：
(A)正常成本法使用實際直接成本分攤率 (B)正常成本法使用預計間接成本分攤率
(C)實際成本法使用預期直接材料投入數量 (D)人工成本之帳務處理
- 4 製造過程中若產品的蒸發、收縮超出正常容許限度，則其成本應如何處理？
(A)由製成品負擔 (B)由在製品負擔 (C)列為非常損壞損失 (D)由製成品與在製品負擔
- 5 在分步成本制度下，當正常損壞品發生於某一製程結束時，此一正常損壞品的成本應該歸屬於該製程的那一科目？
(A)期初在製品存貨 (B)期末在製品存貨 (C)製成品存貨 (D)損失科目
- 6 甲公司在無廣告支出之預算如下：
單位售價 \$10
銷售單位數 100,000
變動費用 \$600,000
固定費用 \$300,000
公司進行市場調查，認為若支出\$100,000 廣告費，單位售價可增加 15%，且銷售數量可增加 10%，若將這些因素納入預算中，試問預算營業淨利為何？
(A)\$175,000 (B)\$190,000 (C)\$205,000 (D)\$365,000

- 7 下列有關標準之訂定，何者最正確？
(A)彈性預算很難決定 (B)應排除過去無效率之情況
(C)標準之建立不必考慮成本資訊 (D)標準成本所反映的是過去成本為多少
- 8 某公司本年度變動成本法下之淨利為\$1,500，期初存貨及期末存貨分別為 21 單位及 26 單位。若固定製造費用分攤率為每單位\$20，則該公司全部成本法之淨利為何？
(A)\$1,400 (B)\$1,500 (C)\$1,600 (D)\$1,700
- 9 以下為甲公司五月份貢獻式損益表：
- | | |
|-----------------|-----------------|
| 銷貨收入（12,000 單位） | \$600,000 |
| 變動費用 | <u>375,000</u> |
| 邊際貢獻 | 225,000 |
| 固定費用 | <u>150,000</u> |
| 淨利 | <u>\$75,000</u> |
- 試問選項中公司安全邊際率最接近的百分比為何？
(A)42% (B)38% (C)33% (D)25%
- 10 若以每磅成本\$8 購入 12,000 磅材料時，產生不利價格差異\$6,000，若價格差異在購入時認列，應借記材料：
(A)\$84,000 (B)\$90,000 (C)\$96,000 (D)\$102,000
- 11 若以有限的資源生產多種產品，下列那一原則可獲取最大利潤？
(A)將有限的資源用於生產每單位產品邊際貢獻最高的產品
(B)將有限的資源用於每單位資源能創造最高邊際貢獻的產品
(C)將有限的資源用來生產單位銷貨毛利最高的產品
(D)將有限的資源用來生產能達成最高銷貨收入的產品
- 12 如果縱軸為累積每單位成本，橫軸為企業價值鏈之過程，則鎖定成本（locked-in costs）與成本發生（incurred costs）之圖形比較，下列敘述何者正確？
(A)鎖定成本開始時增加非常快，但是當產品開始製造後就不再增加
(B)兩條成本線為平行，直到價值鏈過程結束才相交
(C)鎖定成本開始時增加的速度比成本發生快很多，但是到價值鏈過程結束時兩者會相交在一起
(D)兩條成本線沒有差別，除非生產過程非常無效率
- 13 評估資本支出決策時，下列那一項較不受所得稅率的影響？
(A)各方案間折舊費用差異 (B)各方案間營運成本差異
(C)各方案間營運資金差異 (D)舊資產的處分損益
- 14 不會因決策而改變之成本稱之為：
(A)機會成本 (B)固定成本 (C)可免成本 (D)沉沒成本
- 15 假設不考慮所得稅，在做汰換舊機器的決策時，不需要考慮下列何項成本？
(A)舊機器之帳面價值 (B)新機器之殘值 (C)新機器成本 (D)差異成本
- 16 考慮是否接受品質要求特別高的特殊訂單時，下列何項不被視為增額或攸關成本？
(A)高品質原料之增額成本
(B)高品檢要求下增加之不良品成本
(C)當無閒置產能時，被排擠掉之訂單之邊際貢獻
(D)當有閒置產能時，已長期僱用技術作業員之薪資
- 17 下列三項有關全部成本法（歸納成本法）定價公式之敘述，何者正確？
①全部成本法之定價公式在設定定價時，通常會考慮到公司之固定製造費用
②全部成本法之定價公式基本考慮是就長期而言，公司應回收所有成本
③全部成本資料常被管理當局用來決定是否要接受某特殊訂單時，所使用之定價決策模式
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 18 下列何項成本之變化趨勢，能促使企業更願意採用及時（JIT）採購制度？
①：訂購成本之降低
②：缺貨成本之提高
③：持有成本之提高
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

- 19 在實施作業基礎成本制（ABC）時，常需將成本區分為不同之成本層級，請問何種層級最難找到具明顯因果關係之成本分攤基礎？
- (A)設備支援成本（facility-sustaining costs）
 - (B)產出單位水準成本（output unit-level costs）
 - (C)批次水準成本（batch-level costs）
 - (D)勞務支援成本（service-sustaining costs）
- 20 下列各項有關企業實施平衡計分卡目的之敘述，何者錯誤？
- (A)平衡計分卡在追求財務與非財務之平衡
 - (B)平衡計分卡在追求企業長期目標與短期目標之平衡
 - (C)平衡計分卡在追求企業股東與利害關係人利益之平衡
 - (D)平衡計分卡僅在追求企業股東與債權人利益之平衡
- 21 下列有關品質成本之敘述何者錯誤？
- (A)預防成本提高，並無法取代鑑定成本
 - (B)若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加
 - (C)內部或外部失敗成本均可能受不良品數量之變動而變動
 - (D)提高產品品質，品質成本可能不增反降
- 22 大方企業生產 7 種產品，其中 QE-7 在使用一個成本動因之傳統成本制度下，成本為每單位\$200。大方企業經過研究其生產作業活動顯示有三個成本動因，在新的作業基礎成本制度下，QE-7 之成本為每單位\$180。根據以上之成本變動，下列敘述何者正確？
- (A)QE-7 之成本正確與否，係根據新成本制度所估計之成本動因的品質與適切性而定
 - (B)QE-7 將會提高其售價
 - (C)大方企業將會降低其他產品售價
 - (D)大方企業其他產品之成本將會分攤較低之支援成本
- 23 若甲公司營業淨利為\$250,000，投資報酬率為 20%，剩餘利潤（residual income）為\$120,000，則該公司資金成本必要報酬率為多少？
- (A)10.4%
 - (B)20%
 - (C)20.4%
 - (D)資料不全，無法計算
- 24 對裁決性成本（discretionary cost）的敘述內容，下列何者正確？
- (A)具投入和產出的因果關係之成本
 - (B)不確定性程度小之成本
 - (C)廣告費用、在職訓練和研發費用等成本
 - (D)可實體觀察且具重複性之成本
- 25 甲公司之經濟訂購量為 600 單位，但管理當局堅持以 300 單位為訂購量較為適當，與正確的經濟訂購量相比較，每次訂購 300 單位時，對公司總訂購成本與總持有成本有何影響？
- (A)總訂購成本較低，總持有成本較高
 - (B)總訂購成本較高，總持有成本較低
 - (C)總訂購成本與總持有成本均較高
 - (D)總訂購成本與總持有成本均較低