

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、甲公司產銷二種產品的資料如下，甲公司固定成本為\$17,250。

	產品A	產品B
銷貨.....	\$35,000	\$45,000
變動成本.....	\$21,000	\$36,000

試問：

- (一)甲公司損益兩平點為何？(5 分)
(二)若銷售組合比例往產品 A 部分調高但總銷貨不變，則甲公司損益兩平點會發生何種變化？請說明你的理由。(5 分)

二、甲公司目前依序透過 A、B 兩部門製造出某種十分受到市場歡迎之商品，該商品單位售價為\$90，在此售價下不論甲公司能夠生產多少數量，都能完全銷售。惟受限於下列產能資料，目前甲公司每年只能夠銷售 500,000 單位：

	A部門	B部門
每年產能（單位）	700,000	500,000
每年實際產能（單位）	500,000	500,000

每單位製造成本：

直接材料	\$30	（由 A 部門轉入）
固定製造成本	10	\$25

試作：（各小題分別獨立，惟須以具體數字說明你的理由方予計分）

- (一)乙公司表示願意為甲公司提供 B 部門職能之生產程序，每年可代工 200,000 單位，每單位之代工成本為\$50，公司總經理表示 B 部門自行加工每單位只需\$25，故認為乙公司索價過高而加以拒絕。請問基於公司利潤之考量，這是否為正確的決策？甲公司可接受之最高之代工成本為若干？(5 分)
(二)丙公司表示願意為甲公司提供 A 部門職能之生產程序，材料由甲公司提供，每年可代工 200,000 單位，每單位之代工成本為\$6，公司總經理表示 A 部門自行加工每單位為\$10，故認為由丙公司代為代工有助降低成本而接受此合約，請問基於公司利潤之考量，這是否為正確的決策？(5 分)
(三)如果 B 部門每年之實際產能中，發生 10,000 單位之損壞品，則公司每年為完全消除損壞品所願意支付之最高代價為若干？(5 分)
(四)如果 A 部門每年之實際產能中，發生 10,000 單位之損壞品，則公司每年為完全消除損壞品所願意支付之最高代價為若干？(5 分)

三、中興公司生產部門黃經理最近為其部門買了一台中古機器，成本\$1,000,000。該機器可使用 10 年，無殘值。使用該機器生產，每年之營業成本為\$500,000。公司以直線法提列折舊。

就在該中古機器運達時，黃經理得知有另一種最新機器上市，其功能與他剛買的中古機器完全相同。新機器之售價為\$1,500,000，亦可使用 10 年，無殘值。使用新機器生產時，每年之營業成本為\$200,000。若再買新機器，則剛買的中古機器可用\$200,000 賣出。

黃經理目前之年薪為\$600,000，另外可獲得公司淨利 1%之紅利，他已計劃一年後離開公司出國進修。該公司之要求報酬率為 14%。

試問：

(一)以中興公司之觀點來看，最佳決策為何？(10 分)

(二)以黃經理個人而言，最佳決策為何？(10 分)

(14%、10 年期之年金現值為 5.2161)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4310

(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 甲公司為一製造汽車零件之公司，該公司有一座專門製造三種不同類型（房車、休旅車及跑車）的汽車輪胎工廠。以房車型輪胎作為成本標的，下列何項最可能屬於該成本標的之直接成本？

(A)輪胎螺絲 (B)鋼圈成本
(C)工廠監工的薪資 (D)工廠所耗用之水費及電費

- 2 甲公司有 A、B 二個服務部門，以及 X、Y 二個生產部門，下列是服務部門 7 月份之資料：

服務部門	實際製造費用	提供服務比率			
		A	B	X	Y
A	\$630,000	-	10%	30%	60%
B	\$560,000	30%	-	50%	20%

若該公司採直接分攤法，則 X 生產部門 7 月份接受服務部門分攤之製造費用共為多少？

(A)\$469,000 (B)\$567,938 (C)\$610,000 (D)\$721,000

- 3 甲公司生產單一產品，以下為管理當局提供，兩個會計期間的數量與平均成本資訊：

單位數	500	800
直接材料	\$2.00	\$2.00
直接人工	\$1.50	\$1.50
第一類製造費用	\$2.50	\$1.75
第二類製造費用	\$1.00	\$0.625

試問產品成本總額之最佳估計式為何（設 X 為生產並出售之單位數）？

(A)\$1,000+\$1.125 X (B)\$1,000+\$3.50 X (C)\$1,500+\$3.50 X (D)\$1,500+\$4.00 X

- 4 甲公司製造費用為加工成本總額的 20%。若直接人工為\$38,000，直接材料為\$47,000，則製造費用為多少？

(A)\$152,000 (B)\$21,250 (C)\$11,750 (D)\$9,500

- 5 丁公司 8 月份投入生產 15,000 單位，計生產完成 12,000 單位，8 月底尚有在製品 6,000 單位（完工 40%）。8 月初有在製品 5,000 單位（完工 60%），該公司正常損壞率為通過檢驗完好產品之 20%，檢驗點設在完工 75%時。該公司在先進先出法下，8 月份加工成本之約當產量為多少單位？

(A) 11,400 (B) 12,900 (C) 13,400 (D) 14,400

- 6 甲公司未採用標準成本制，於 X9 年四月發生生產成本合計\$900,000。甲公司將其中\$60,000 列為正常損壞品成本，\$30,000 列為非常損壞品成本，則這些損壞品成本應如何歸屬？

(A)期間成本\$90,000 (B)存貨成本\$90,000
(C)期間成本\$60,000，存貨成本\$30,000 (D)存貨成本\$60,000，期間成本\$30,000

- 7 甲公司為人力派遣公司，採用分批成本制，其成本結構包括直接人工成本與間接費用，間接費用為直接人工成本之 150%，若某派遣專案之直接人工成本估計為\$150,000，專案報價為直接人工成本的 400%，則此專案之預期利潤為：
(A)\$150,000 (B)\$225,000 (C)\$375,000 (D)\$600,000
- 8 甲公司 10 月份共投入直接原料\$480,000 及加工成本\$600,000，且所有原料及加工成本於製程中平均投入。10 月份有期初在製品 3,000 單位（完工程度 60%），15,000 單位開始投入生產，期末在製品 2,000 單位（完工程度 40%）。在先進先出法下，10 月份之期末在製品成本為何？
(A)\$50,820 (B)\$51,429 (C)\$57,600 (D)\$59,179
- 9 甲公司剛結束第一年之營運，有 1,000 單位的期末存貨，每單位變動與固定製造費用分別為\$90 與\$20。試問甲公司採用歸納成本法，其稅前利益相較採用變動成本法，會高出多少金額？
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$70,000 (D)\$90,000
- 10 甲、乙公司為競爭廠商，相關資料如下，某產業專家認為「甲公司風險較大」。下列何者為該專家論點之適切數據佐證？①甲公司營業槓桿為乙公司二倍 ②甲公司固定成本占全部成本比重為乙公司三倍 ③甲公司財務槓桿運用較無效 ④甲公司損益兩平點較高
- | | 甲公司 | 乙公司 |
|---------------|-------|-------|
| 銷貨（均為 100 單位） | \$500 | \$500 |
| 變動成本 | 100 | 300 |
| 固定成本 | 300 | 100 |
| 營業淨利 | \$100 | \$100 |
- (A)僅②④ (B)僅②③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 11 關於變動成本法（variable costing），下列何者最正確？
(A)變動成本法使報表更具管理意義
(B)變動成本法符合一般公認會計原則
(C)變動成本法與長期定價策略最攸關
(D)變動成本法有助於規劃長期利潤時所需之成本資訊
- 12 甲公司生產單一產品，以下為公司部分營業資訊：
- | | |
|-----------|----------|
| 期初存貨單位數 | 0 |
| 生產單位數 | 10,000 |
| 出售單位數 | 9,000 |
| 直接材料 | \$40,000 |
| 直接人工 | \$20,000 |
| 變動製造費用 | \$12,000 |
| 固定製造費用 | \$25,000 |
| 變動銷售與管理費用 | \$4,500 |
| 固定銷售與管理費用 | \$30,000 |
- 假設直接人工屬變動成本，試問歸納成本法或變動成本法何者有較高之淨利？高出多少金額？
(A)歸納成本法較變動成本法淨利高出\$2,500 (B)變動成本法較歸納成本法淨利高出\$2,500
(C)歸納成本法較變動成本法淨利高出\$5,500 (D)變動成本法較歸納成本法淨利高出\$5,500
- 13 下列何種情況時，購買直接原料之實際成本與標準成本之差，不等於直接原料價格差異與直接原料數量差異之總和？
(A)直接原料價格差異與直接原料數量差異同為有利或不利，且金額相去甚大
(B)直接原料價格差異與直接原料數量差異同為有利或不利，且金額相去甚小
(C)購買數量不等於投入生產數量
(D)購買數量等於投入生產數量
- 14 甲公司之預計製造費用分攤率以機器小時為基礎，分攤製造費用至各個批次。以下為批次 1501 之資料：
- | | |
|-----------|---------|
| 耗用直接原料 | \$4,200 |
| 耗用直接人工小時 | 300 |
| 直接人工小時工資率 | \$8 |
| 耗用機器小時數 | 200 |
| 預計製造費用分攤率 | \$15 |
- 試問批次 1501 的製造費用成本總額為何？
(A)\$8,800 (B)\$9,600 (C)\$10,300 (D)\$11,100

- 15 下列何者不是「尖峰負荷（peak-load）」訂價策略？
 (A)電影院晚上票價比早上票價高 (B)福隆海邊渡假區夏天收費比冬天貴
 (C)遊樂場大人比小孩收費高 (D)自助餐店週末假日收費比平常高
- 16 甲公司正常產能為每年 30,000 人工小時，以直接人工小時分攤固定製造費用，分攤率為每小時\$27。該公司目前每年產銷 A 產品 10,000 單位，單位售價\$520，單位製造成本\$360（包含主要成本\$264，變動製造費用\$42，固定製造費用\$54），單位銷管費用\$50（包含變動銷管費用\$36，固定銷管費用\$14）。甲公司現正考慮是否接受一不影響正常客戶之特殊訂單，其係以單位售價\$384 訂購 A 產品 400 單位，且變動銷管費用僅需正常訂單的 2/3。甲公司之最適決策將使公司淨利變動多少？
 (A)減少\$10,400 (B)增加\$21,600 (C)增加\$44,000 (D)不變
- 17 下列有關資本支出預算之敘述，何者最為正確？
 (A)還本期限越短，投資計畫利潤越大
 (B)還本期限越短，投資計畫風險越小
 (C)獲利性指數法主要是比較兩個公司投資金額不一樣時之內部報酬率
 (D)應計會計投資報酬率等於內部投資報酬率
- 18 甲公司擬購買成本\$300,000，未來殘值\$20,000 之新設備以汰換舊設備。舊設備之成本為\$500,000，累積折舊\$300,000，立即處分會產生處分損失\$80,000，若不考慮所得稅與貨幣時間價值，甲公司汰換舊設備將造成現金流入(出)總額為何？
 (A)\$220,000 (B)\$200,000 (C)\$ (160,000) (D)\$ (360,000)
- 19 A 公司每月產銷 20,000 單位產品，單位售價\$60，其單位成本資料如下：直接材料\$10，直接製造人工\$12，變動製造間接成本\$8，固定製造間接成本\$5，變動銷管費用\$15，固定銷管費用\$9。若資產負債表上列示存貨 10,000 單位時，其所採用之單位成本為多少？
 (A)\$30 (B)\$35 (C)\$50 (D)\$59
- 20 下列對於品質成本關係之敘述，何者最正確？
 甲、內部失敗成本若增加，則外部失敗成本亦隨之增加
 乙、若能減少預防成本，則內部失敗成本亦隨之減少
 (A)僅甲正確 (B)僅乙正確 (C)甲、乙均正確 (D)甲、乙均不正確
- 21 某公司有甲、乙兩部門，採利潤中心考核兩部門之績效。甲部門產品之單位變動製造成本為\$300，每月之部門固定成本為\$1,200,000，雖然該產品之市價為每單位\$550，但目前甲部門全數產出都移轉至乙部門繼續加工。乙部門接受甲部門之產品後繼續加工，每單位發生之變動製造成本為\$100，每月之部門固定成本為\$1,000,000，甲、乙兩部門每月都可生產 10,000 單位，但目前兩部門實際均只生產 6,000 單位。目前乙部門因為接到額外之海外訂單 4,000 單位，每單位之售價為\$500，故欲額外再向甲部門“購買”4,000 單位，但轉撥移轉之價格每單位只願意出價\$250。
 試問站在甲部門經理之立場，是否應該接受此 4,000 單位之轉撥價格？
 (A)不應接受，因為轉撥價格低於變動製造成本\$300，反會降低部門利潤
 (B)不應接受，因為轉撥價格低於市價\$550，反會降低部門利潤
 (C)應該接受，因為額外訂單有助將單位固定成本由\$200 降低至\$120，會增加部門利潤
 (D)應該接受，因為額外訂單有助將單位成本由\$500 降低至\$420，會增加部門利潤
- 22 承上題，請問站在公司整體立場，是否應該接受此單價\$500 之額外海外市場訂單 4,000 單位？（此訂單不會影響該公司目前之訂單）
 (A)不應接受，因為每單位兩部門合計之總成本為\$620，高於售價\$500，故公司利潤會降低
 (B)應該接受，因為如果甲部門願意接受轉撥價格\$250，則此訂單之單位成本為\$450（\$250+\$200），故公司利潤會增加
 (C)應該接受，因為每單位售價\$500 仍高於變動成本合計數\$400，故公司利潤會增加
 (D)不應接受，因為每單位售價\$500 尚低於甲部門對外銷售之市價\$550，故公司利潤會降低
- 23 若對不同部門分別採下列三種績效評估指標加以排序，那幾種指標所得之排序結果最可能較為接近？
 甲：剩餘利益（residual income）
 乙：投資報酬率（rate of return on investment）
 丙：經濟附加價值（economic value added）
 (A)甲、乙較相近 (B)甲、丙較相近 (C)乙、丙較相近 (D)甲、乙、丙均相近
- 24 甲公司需在兩種互斥的生產組合方案中做一選擇，若原先預計方案 A 與 B 之邊際貢獻分別為\$38,000 與 \$34,000，但方案 A 與 B 之實際邊際貢獻為\$37,000 與 \$39,000，則預測錯誤成本為：
 (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$5,000
- 25 在決定安全存量時，應考慮之攸關成本為那二項？
 (A)缺貨成本與持有成本 (B)訂購成本與持有成本
 (C)訂購成本與缺貨成本 (D)訂購成本與存貨購買成本