

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

考試時間：3 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、榮輝公司委託會計師查帳，得悉公司帳載存貨中有製成品存貨 54,000 單位，金額為\$125,000（包含正常損失成本在內）及在製品存貨 45,000 單位，完工程度 40%，金額為\$65,200。此外又發現公司下列各項資料：

- (1) 公司係單一產品製造商，產品成本採先進先出分步成本制度，材料係於製程開始時全數投入。
- (2) 直接人工與製造費用則於製程中均勻加入。製造費用按直接人工成本之 75% 分配到產品成本中。
- (3) 公司損壞品檢驗點設於製程進度之 60%。正常損壞單位為本期投入完好產出量之 2%，損壞品每單位殘值為\$0.5。
- (4) 存貨數量及成本數字如下：

	單位數	材料成本	直接人工成本
期初在製品（完工 80%）	50,000	\$ 25,000	\$ 40,000
本期投入數	250,000	137,500	249,480
完工轉出單位數	250,000		
損壞單位數	5,000		

試作：(一)材料與加工成本之約當產量。(4 分)

(二)材料之單位成本與加工成本之單位成本。(4 分)

(三)期末在製品之成本。(4 分)

(四)非常損失之成本。(4 分)

(五)製成品成本。(4 分)

二、雲海公司製造一種相機，正常產量 20,000 台下之相關成本資料如下：直接原料 \$3,000,000、直接人工 \$1,000,000、變動製造費用 \$1,400,000、固定製造費用 \$2,000,000、研發設計費用 \$1,800,000、變動行銷費用 \$800,000、固定行銷費用 \$1,200,000。

試問：(一)期末存貨之單位成本為多少？(4 分)

(二)今有國外一家 X 公司欲向雲海公司訂購一批相機 1,000 台。雲海公司有足夠的產能可接受此訂單，接受此訂單除了會額外增加 \$90,000 之檢查成本外，不會使雲海公司發生其他額外的固定成本，而且每單位變動行銷費用減半。雲海公司願意接受此特殊訂單之最低單位售價應大於多少？(6 分)

三、強鯉公司製造兩種產品：魚乾與魚酥，此二種產品有共同的製程與投入，從聯合製程到分離點前，每年需總成本 \$33,600，公司根據產品在分離點的銷售價值來分攤成本，關於產品的資料顯示如下：

魚乾		魚酥
分攤之聯合製程成本.....	\$19,600	\$14,000
分離點之銷售價值.....	28,000	20,000
進一步加工之成本.....	22,400	15,700
進一步加工後之銷售價值.....	53,500	33,500

試問：(一)魚乾與魚酥在分離點後進一步加工所得到的利益（或損失）為多少？(4 分)

(二)如果魚乾與魚酥要在分離點出售，可接受的最低銷售價格為多少？(6 分)

四、南科公司生產部門於 98 年 7 月份預計生產 10,000 單位的產品，其預計的製造費用如下：

固定成本：

房租	\$15,000
折舊	5,000
保險費	2,800
間接人工	3,400

變動成本：

間接原料	12,000
間接人工	7,500
電力	3,600

7 月份共生產了 9,800 單位的產品，實際製造費用如下：

房租	\$15,600
折舊	5,000
保險費	2,750
間接原料	11,956
間接人工	10,602
電力	3,626

試作：南科公司採用彈性預算，請編製南科公司生產部門 7 月份之製造費用績效報告。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6803

(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 大成公司 94 年產品售價訂在 \$20，各季銷貨收入額彙總如下：

第一季	\$ 120,000
第二季	140,000
第三季	180,000
第四季	160,000
合計	\$ 600,000

94 年產品單位變動成本 \$8，預計 95 年產業景氣看好，若售價提高 10%，銷售單位數仍將提高 40%，且單位變動成本提高 10%；若售價提高 20%，銷售單位數仍可提高 20%，且單位變動成本提高 5%。請問售價提高 10% 比提高 20% 之邊際貢獻多（或少）若干？

- (A) 少 \$7,200 (B) 多 \$7,200 (C) 少 \$2,400 (D) 多 \$2,400

- 2 大立公司之管理者在編製下年度的預算時，準備了以下的資料：

預計銷售單位	580
預計單位售價	\$2,500
預計單位製造成本	\$1,950
預計單位變動管銷費用	\$90
預計全年固定管銷費用	\$120,000
預計全年利息費用	\$15,000

試問，在公司所得稅率為 25% 下，該公司下年度的預計淨利？

- (A) \$96,830 (B) \$97,210 (C) \$98,300 (D) \$98,850

- 3 台強公司處分一台機器，該機器的原始成本為 \$115,000，累積折舊為 \$62,500，處分價格為 \$18,000，台強公司所得稅率為 30%，請問處分該機器的稅後現金流入量為多少？

- (A) \$18,000 (B) \$28,350 (C) \$19,035 (D) \$1,035

- 4 大正公司餅乾生產線於 97 年 1 月至 6 月的成本資料如下：

月份	產量 (盒)	成本
1 月	4,100	\$4,890
2 月	3,200	4,024
3 月	5,300	6,480
4 月	7,500	8,840
5 月	4,800	5,800
6 月	6,600	7,336

假設大正公司使用高低點法估計成本函數。試問生產 5,000 盒餅乾的預估總成本為多少（計算成本取至整數位）？

- (A) \$4,283 (B) \$6,040 (C) \$6,227 (D) \$8,510

- 5 景碩公司生產甲、乙兩種產品，製造費用為\$100,000，分成四個成本庫計算，相關資料如下：

產品	起動次數	機器小時	訂單處理	人工小時
	\$6,000	\$40,000	\$30,000	\$24,000
甲	10 次	500 小時	75 次	18 小時
乙	20 次	1,500 小時	150 次	54 小時

公司採用作業基礎成本制度分攤成本，則甲、乙兩產品應分攤的製造費用為多少元？

- (A) 甲為\$26,000，乙為\$74,000 (B) 甲為\$27,500，乙為\$72,500
(C) 甲為\$28,000，乙為\$72,000 (D) 甲為\$30,000，乙為\$70,000
- 6 進行可行方案之選擇決策時，下列何者最不可能是攸關項目？
(A) 機會成本 (B) 沉沒成本
(C) 付現成本 (out-of-pocket cost) (D) 差異成本
- 7 威名公司正引進一個新型產品，該產品之預計單位售價為\$21。公司估計第一年生產 1,000 單位產品，所需的直接原料成本為\$2,800，直接人工成本為\$5,000（需使用 500 個人工小時）。間接製造費用使用迴歸法分析過去歷史資料獲得成本函數如下：間接製造費用 = \$6,800 + \$1.65 × 直接人工小時。會計人員同時由迴歸分析得到總變異為\$46,500，直接人工小時不能解釋變異 (unexplained variation) 為\$26,505。試問間接製造費用的變異有多少比例可由直接人工小時的變動解釋？
(A) 43% (B) 57% (C) 66% (D) 72%
- 8 有關預算控制制度之觀念，下列選項何者錯誤？
(A) 參與式預算可加強企業內溝通，提升員工工作滿意度
(B) 預算寬嚴之要求，宜採從嚴，愈嚴格，實際執行績效愈佳
(C) 連續預算 (continuous budget) 可一直前瞻未來一段時間（如 1 年）內的前景
(D) 預算編製流程可採由下而上，亦可採由上而下
- 9 巴特公司正在編製 10 月份現金預算。9 月底現金餘額\$150,000，預計 10 月份將有\$2,000,000 銷貨收入，其中現銷\$800,000，餘額賒銷。應收帳款收取情形為：銷貨當月收取 50%，次一月收取 30%，次二月收取 15%，次三月收取 5%，無呆帳沖銷。10 月 1 日應收帳款餘額\$480,000，其中屬 9 月份銷貨者為\$300,000，屬 8 月份銷貨者為\$140,000，屬 7 月份銷貨者為\$40,000。10 月份須支付營業費用及利息如下：
- | | |
|---------------|------------|
| 原料 | \$ 500,000 |
| 薪資 | 400,000 |
| 水電費 | 200,000 |
| 保險費 (10~12 月) | 80,000 |
| 利息 | 100,000 |
- 另外，10 月份設備折舊\$180,000。請問 10 月底預計有多少現金餘額？
(A) \$595,000 (B) \$445,000 (C) \$295,000 (D) \$145,000
- 10 向上公司生產二種產品，其成本資訊如下：產品 E 之生產與銷售數量 2,000，銷售單價\$30，單位變動成本\$18；產品 Z 之生產與銷售數量 5,000，銷售單價\$25，單位變動成本\$16。公司的固定成本共\$60,000，其中有\$10,000 可以直接歸屬到 E 產品，\$35,000 可以直接歸屬到 Z 產品。試問如果放棄 Z 產品，對公司的利潤有何影響？
(A) 增加利潤\$10,000 (B) 增加利潤\$35,000 (C) 減少利潤\$35,000 (D) 減少利潤\$10,000
- 11 向中公司有兩個事業部：甲與乙。甲與乙事業部的生產與銷售數量分別為 25,000 與 10,000，單位售價分別為\$8 與\$15，單位變動費用分別為\$3 與\$5，直接固定費用分別為\$40,000 與\$70,000，無法歸屬那一事業部的固定費用有\$80,000，則甲、乙兩個事業部的邊際貢獻各為何？
(A) \$80,000，\$30,000 (B) \$80,000，\$100,000 (C) \$125,000，\$30,000 (D) \$125,000，\$100,000
- 12 楓港公司的變動成本占銷貨收入的 70%，當銷貨收入是\$300,000 的水準時，營運槓桿度是 10，試問在銷貨收入\$360,000 時，營運槓桿度是多少？
(A) 4 (B) 6 (C) 10 (D) 12
- 13 97 年健實公司計畫生產量為 1,000 單位（製造費用分攤率的計算基礎），而實際生產量與銷售量分別為 750 單位與 850 單位。在使用全部成本法下，健實公司的稅前盈餘為\$50,000，假如當年固定製造費用分攤率為每單位\$10，則在變動成本法下，健實公司的稅前盈餘是多少？
(A) \$45,000 (B) \$49,000 (C) \$50,000 (D) \$51,000
- 14 向中公司採用彈性預算制度，預計生產 20,000 單位的產品，其中有半數產品每單位需要 0.50 直接人工小時，其餘每單位需要 0.75 直接人工小時。製造費用資料如下：電費的總固定成本\$1,000，變動成本每人工小時\$0.25，維護費的總固定成本\$5,000，變動成本每人工小時\$0.40，間接人工的總固定成本\$8,000，變動成本每人工小時\$2，租金\$12,000。下列何者正確？
(A) 總製造費用之預算為\$59,125 (B) 電費之預算為\$4,120
(C) 維護費之預算為\$9,000 (D) 間接人工之預算為\$32,000
- 15 有關顧客獲利性分析之敘述，下列何者正確？①目的在於了解個別顧客或不同類別之顧客對企業的利潤貢獻 ②對企業而言，帶來較大收入之顧客不一定是帶來較大利潤者 ③為了能夠更正確評估各顧客之獲利性，應將企業所有成本皆分攤至個別顧客
(A) 僅①② (B) 僅②③ (C) 僅①③ (D) ①②③
- 16 有關廢料的敘述，下列何者正確？
(A) 又稱「再製品」或「重製品」，係指製造過程中所產生未符合流程或品質標準，而需加以修改或再製，方可按完好產品或次級品出售的產品
(B) 若於生產時入帳，並歸由特定批次吸收，則於廢料退回倉庫時，借記：材料，貸記：製造費用
(C) 若於生產時入帳，並歸由所有批次吸收，於廢料退回倉庫時，借記：材料，貸記：在製品
(D) 若於出售時入帳，並歸由特定批次吸收，則廢料出售時，借記：現金（或應收帳款），貸記：在製品

- 17 公司採用階梯分攤法 (step-down method) 將服務部門成本分攤給生產部門時，下列何者正確？①服務部門在將成本分攤出去後仍需受分攤 ②依提供服務比例的順序分攤 ③已部分考慮服務部門間有相互服務的事實
(A) 僅①② (B) 僅②③ (C) 僅①③ (D) ①②③
- 18 甲公司打算進行一項\$120,000的投資方案，並估計此方案在5年內每年將增加淨現金流入\$50,000（以名目貨幣衡量）。公司要求之實質報酬率為12%，通貨膨脹率為3%，所得稅率為20%，試問此投資方案之淨現值？
(A) \$12,952 (B) \$24,192 (C) \$46,190 (D) \$60,240
- 19 東台公司在2007年1月1日購入一部機器，成本為\$30,000。預估藉由使用該機器，每年可以增加\$15,000的現金收入，但需同時增加\$3,000的現金費用。假設該公司的所得稅率是25%，並採取稅法所允許的年數合計法分5年提列折舊，則2008年時，由於使用該機器所能產生的淨現金流入為多少？
(A) \$3,000 (B) \$4,000 (C) \$9,000 (D) \$11,000
- 20 樂音公司過去15年來一直生產各種大、中、小型的隨身聽，然而近年來原材料成本不斷增加，管理當局開始考慮是否要繼續生產大型隨身聽，試問下列那些資訊與此項決策攸關？
①生產大型隨身聽之專用設備的帳面價值為\$2,000,000
②購買上項設備而開出之\$1,200,000無質押的票據仍流通在外
③上項設備的目前處分殘值為\$600,000
④總經理薪水為每月\$150,000
⑤五位服務於大型隨身聽製造部門之員工將得到2.5個月的資遣費
⑥大型隨身聽製造部門目前使用的空間可用來作為倉庫，故可不需再續租目前租賃之倉庫
⑦公司定期會刊登有關公司形象的廣告，目前分攤給大型隨身聽製造部門的形象廣告費為\$100,000
(A) 僅③⑤⑥ (B) 僅②③⑤⑥ (C) ③④⑤⑥⑦ (D) ①②③⑤⑥⑦
- 21 以下為雲林公司A材料的相關資訊：
年耗用量 20,000 單位
每年工作天數 250 天
正常前置期間 (Normal lead time) (以工作天數計) 30 天
最大的前置期間 (Maximum lead time) (以工作天數計) 70 天
假設在生產過程中該種材料每天的耗用量相當一致，在不容許缺貨情況下，該材料合理的訂購點 (order point) 應為多少單位？
(A) 2,400 (B) 3,200 (C) 4,000 (D) 5,600
- 22 法利車廠生產V101引擎所需時間符合80%累積平均學習模式。製作第一架引擎耗時100人工小時，下週匈牙利站的比賽需要16架引擎，則法利車廠需要多少小時才能製作完成？
(A) 336.16 (B) 655.36 (C) 1,280.00 (D) 1,600.00
- 23 欲維持安全庫存水準應考慮那些主要的攸關成本？
(A) 持有成本 (carrying costs) 與進貨成本
(B) 進貨成本與訂購成本 (ordering costs)
(C) 訂購成本 (ordering costs) 與缺貨成本 (stockout costs)
(D) 缺貨成本 (stockout costs) 與持有成本 (carrying costs)
- 24 昌禾公司銷售空白錄影帶，相關訂貨、銷售資料如下：
每日最低銷售量 90 盒
每日平均銷售量 100 盒
每日最大銷售量 120 盒
每年工作天數 300 天
訂貨之前置時間 15 天
安全存量 300 盒
每次訂購成本 \$100
經濟訂購量 1,000 盒
試問昌禾公司每盒空白錄影帶的持有成本為多少？
(A) \$3 (B) \$6 (C) \$9 (D) \$12
- 25 寶島公司製造及銷售兩種產品—嬰兒車及玩具椅，該公司利用線性規劃技術以確定嬰兒車及玩具椅之最佳產銷組合，嬰兒車及玩具椅在1年內之需求相當穩定，下列為兩種產品有關的資料：
- | | 嬰兒車 | 玩具椅 |
|--------|-------|-------|
| 單位售價 | \$12 | \$10 |
| 單位變動成本 | 8 | 7 |
| 單位邊際貢獻 | \$4 | \$3 |
| 所需原料 | | |
| 木材 | 1 立方呎 | 2 立方呎 |
| 塑膠 | 2 磅 | 1 磅 |
| 直接人工 | 2 小時 | 2 小時 |
- 在員工不休假之狀態下，每月可用之最大資源如下：木材 10,000 立方呎、塑膠 10,000 磅、人工 12,000 小時。試問利潤最大之生產組合為何？
(A) 嬰兒車 0 台，玩具椅 5,000 張 (B) 嬰兒車 5,000 台，玩具椅 0 張
(C) 嬰兒車 2,000 台，玩具椅 4,000 張 (D) 嬰兒車 4,000 台，玩具椅 2,000 張