八十二年專門職業及技術人員高等考試試題　高：02-4　全一張（正面）

類　科：會計師

科　目：管理會計　　考試時間：二小時

一、下列每題有四個答案，請選一最佳答案，寫在試卷紙上，並請依序作答，不必抄題（每題2分，計32分）

㈠從大中製造公司之成本資料中得知，加工成本爲主要成本之80%，直接人工與製造費用之比爲5：7，間接人工$5,000爲直接人工成本之5%，則直接材料成本爲：

(A)$200,000　(B)$160,000　(C)$140,000　(D)$120,000

㈡大成公司之某項資本支出計劃，需投資$24,000，無殘值，估計年限爲四年，該投資計劃之每年現金流入量爲$9,000，期望之最低報酬率爲12%，報酬率爲12%之一元普通年金現值：

期　間	年金現值
1	0.893
2	1.690
3	2.402
4	3.037

如大成公司評估該項資本支出計劃有殘值$1,000，則對該項資本支出計劃原淨現值之影響爲：(A)淨現值增加$635　(B)淨現值增加$1,000　(C)淨現值增加$3,037　(D)淨現值減少$1,000

㈢大生公司八十一年初及年底，盤點存貨資料如下：

	81年1月1日	81年12月31日
材料（含間接材料）	$52,000	$61,000
在製品	84,000	78,000
製成品	65,000	72,000

八十一年間已發生之成本如下：

購入材料	$450,000
直接人工	250,000
間接材料	50,000
其他製造費用	300,000

該公司八十一年之製成品成本爲：(A)$997,000　(B)$1,047,000　(C)$990,000　(D)$985,000

㈣大立公司相關資料如下：

與製造費用耗用相關之基礎	預計製造費用	各項基礎預計使用量
直接人工小時	$100,000	20,000小時
機器小時	120,000	10,000小時
開工次數	80,000	200次
維修次數	80,000	200次

假設編號453之分批成本單，原採用直接人工小時爲基礎分攤製造費用，現改採用作業制成本制，資料蒐集如下：

直接人工小時：	196小時
機器小時：	30小時
開工次數：	3次

則採作業制成本制應分攤之製造費用爲：(A)$2,540　(B)$980　(C)$3,724　(D)$100,000

㈤下列對生命週期成本制（Life-cycle costing）之特性敘述，何者有誤？

(A)生命週期成本制強調製造前、製造中、製造後之成本，均爲產品成本之一部份

(B)生命週期成本制之折舊年限爲耐用年限　(C)生命週期成本制對風險性支出可先行資本化，於產品銷售時再與收益相配合　(D)生命週期成本制之資訊，僅可供內部使用者使用

(六)分步成本制於計算約當產量時，需提供期初在製品存貨完工程度資料者，下列答案何項正確？

答　案	先進先出法	平均法
(A)	是	是
(B)	是	否
(C)	否	是
(D)	否	否

(七)資本支出決策判斷依據，下列何者有誤？
(A)淨現值≥0，則接受　(B)淨現值指數≥1，則接受　(C)內部報酬率≥資金成本率，則接受　(D)效益期間≥還本期間，則接受

(八)下列各項敘述何者有誤？
(A)責任中心制度係依劃分之中心性質，賦予不同之名稱，包括收入中心、成本中心、利潤中心、投資中心等　(B)預算又稱利潤規劃，各項預算均以財務數字列示　(C)剩餘收益（Residual income）可彌補投資報酬率之缺陷　(D)獲利指數法可彌補淨現值法之缺陷

(九)假設某產品之每單位售價及變動成本各減少10%，而固定成本保持不變，則每單位邊際貢獻和利量比：(A)二者均保持不變　(B)二者均減少　(C)每單位邊際貢獻減少，而利量比不變　(D)每單位邊際貢獻減少，而利量比增加

(十)大南製造公司其每年正常產能爲1,200單位，81年度之營業資料如下：

銷貨收入（1,000單位，每單位售價$20）……$ 20,000
製造成本：
　固定 …… $ 4,000
　變動 …… 每單位$10
銷管費用：
　固定 …… $ 2,000
　變動 …… 每單位$1

如大南製造公司接受一特別訂單（100單位，每單位售價$13），則對81年度原有之淨利有何影響，假設原有之情況均未因此一特殊訂單而改變：
(A)淨利增加$100　(B)淨利減少$100　(C)淨利增加$200　(D)淨利減少$200

(十一)混合成本制（Blended costing）之下列敘述，何者有誤？
(A)產品耗用之材料不同，加工過程相同，應採用混合成本制　(B)產品耗用之材料相同，加工過程不同，應採用混合成本制　(C)部份產品採用分批制，部份產品採用分步制，是爲混合成本制　(D)產品耗用材料不同，採用分批制；加工過程相同，採用分步制；是爲混合成本制

(十二)下列有關品質成本之敘述，何者有誤？
(A)提高產品品質，品質成本可能不增反降　(B)內部或外部失敗成本均受不良品數量之變動而變動　(C)鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加　(D)預防成本提高，但無法取代鑑定成本

(十三)大信公司生產單一產品，81年銷售25,000單位，其損益資料如下：

銷貨收入……		$625,000
減：變動成本……	$375,000	
固定成本……	150,000	
所得稅……	45,000	570,000
淨　利……		$ 55,000

如大信公司81年之淨利爲$77,000時，應銷售多少單位？
(A)22,700　(B)23,000　(C)28,300　(D)29,000

(十四)下列爲倒推成本制（Backflush costing）之敘述，何者有誤？
(A)配合及時系統，材料購進，借記「原料與在製品」　(B)配合自動化生產，係爲一種簡化之成本制度　(C)此制最大之缺陷，乃是未依生產流程進行帳務處理　(D)直接人工成本分配，借記「在製品」帳戶

(請接背面)

(出)大順公司之成本資料顯示其全年固定成本爲$ 712,600，變動成本爲銷貨收入之81.2%，如明年仍按過去之售價每單位$ 2出售產品，估計可得純益$ 697,400，茲經市場調查結果，發覺如將售價降低，銷量將增加如下：

方　案	售價降低率	銷量增加率
A	3%	10%
B	6%	15%
C	10%	20%

試問明年度大順公司應採取何種方案？

(A)A方案　(B)B方案　(C)C方案　(D)原方案

(大)大明公司提供相關資料如下：

產　品	單位售價	單位變動成本	銷貨組合
A	$ 180	$ 100	1
B	110	70	2

全期固定成本爲$ 1,600,000

下列何項計算有誤？

(A)損益兩平點時之銷售單位數：產品A 10,000單位，產品B 20,000單位　(B)爲獲致利潤$ 400,000時之銷售單位數：產品A 12,500單位，產品B 25,000單位　(C)平均邊際貢獻率爲40%　(D)銷貨組合更正爲1個A產品與3個B產品，爲達損益兩平點之銷售單位數：產品A 7,000單位，產品B 21,000單位

二、東光製造公司某部門十月份生產報告資料如下：

產量資料：

期初在製品（材料完成100%，加工完成50%）	16,000	單位
本月開始製造	92,000	單位
完成轉入次部門		
A產品	120,000	單位
B產品	60,000	單位
C產品	10,000	單位
期末在製品（材料完成100%，加工完成60%）	?	
製造正常損失	?	
製造非常損失	2,000	單位

成本資料：

期初在製品			
材　料	$ 4,800		
人　工	508		
製造費用	752	$ 6,060	
本月份			
材　料	$ 49,200		
人　工	12,232		
製造費用	17,868	$79,300	$85,360

本月份開始投入生產單位數，於製造開始加入一倍單位的水（假設不增加任何成本）。製造過程於末期發生損失，其中正常損失率爲本期全部處理單位的1.5%，另非常損失2,000　單位，作爲損失成本處理。

A、B爲主產品，爲增進市場銷售能力，必須進一步加工處理，分別增加再加工成本$ 9,840及$ 6,360，最後售價每單位A產品$ 0.70，每單位B產品$ 0.60，C爲副產品，每單位售價$ 0.30，發生相關銷售費用$ 1,800，副產品不分攤聯合成本，其淨收入作爲主產品再加工成本之減項，依售價法分攤。聯合成本分攤以分離點時之假定市價爲基礎。

試作：㈠採用平均法編列部門生產成本報告單（請依產量記錄、成本記錄、成本分配三部份列示）。
㈡編製部門聯合成本分攤表。
（計算至小數點第三位，四捨五入；小數點誤差之成本轉入次部門）（20分）

三、東南製造公司製造一種產品，採用標準成本制度，材料帳按標準成本列記，每月正常產製350單位時之標準變動單位成本如下：（22分）

直接材料			
材料甲	150磅@$6	$ 900	
材料乙	100磅@$5	500	$ 1,400
直接人工	55小時@$12		660
製造費用	55小時@$4		220
合計			$ 2,280

每月固定製造費用標準額$ 192,500，採用直接人工小時計算分攤率。
82年11月份有關會計事項如下：

1.

	購入	成本	領用
材料甲	60,000磅	$ 420,000	54,000磅
材料乙	41,000磅	164,000	33,000磅
直接人工	19,000小時	247,000	

2.實際製造費用$ 259,850。
3.82年11月份生產325單位，銷售300單位，每單位售價$ 3,500。
試求：(1)計算六種成本差異，各項成本要素均採兩項差異分析。
(2)如東南製造公司之材料帳按實際成本列記時，計算其材料成本差異。
(3)如東南製造公司製造費用採三項差異分析法，請按僅有變動效率差異之方法計算製造費用之三項差異。
(4)如東南製造公司製造費用採四項差異分析法，計算其各項差異。

四、東元公司八十二年第三季之月損益表編製如下：（18分）

	七月份	八月份	九月份
生產量（單位）	10,000	10,500	9,600
銷售量（單位）	10,000	10,000	10,000
銷貨收入	$ 200,000	$ 200,000	$ 200,000
銷貨成本	140,000	140,000	140,000
銷貨毛利	$ 60,000	$ 60,000	$ 60,000
銷管費用	35,000	35,000	35,000
淨利	$ 25,000	$ 25,000	$ 25,000
數量差異	0	2,000	(1,600)
淨利（實際）	$ 25,000	$ 27,000	$ 23,400

試作：1.採用直接成本法編製八十二年第三季之月損益表。
2.假設公司十月份新聘一位銷售經理，月薪為$ 5,000，另增加促銷費用$ 2,500，使十月份銷售量增加至11,000單位，十月份總生產量為12,000單位；公司決策如下：
若淨利較九月份增加，將支給20%獎金，您是該銷售經理，會選擇全部成本法或直接成本法之計算方式？
3.若固定成本增加$ 7,500，如目前損益兩平點不變動，則目前每單位變動成本應減少若干？
4.銷售經理建議將目前售價減低10%，請問抵銷減價所需增加的銷貨量百分比為若干？
5.計算九月份的安全邊際率。

五、東方公司生產甲、乙兩種產品，其全年產能共計400,000小時，此兩種產品之相關資料如下：

每單位	甲產品	乙產品
售價	$ 12	$ 10
變動成本	$ 7	$ 8
耗用工時	4	1

另該公司固定成本全年為$ 250,000，而乙產品之產銷量不能超過300,000單位，為使邊際貢獻額最大，甲、乙兩產品之最佳產銷量為何？（8分）
試作：(1)依線性規劃（Linear programming）列示目標方程式及限制條件式。
(2)利用圖解法求解。