類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計
考試時間：三小時　　座號：_____

※注意：本科目試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

㈠申論題不必抄題，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。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請回答下列各小題：

㈠何謂經濟附加價值(Economic value added)？（5 分）

㈡請討論經濟附加價值、剩餘所得(Residual income)與投資報酬率(Return on investment)在企業績效評估上之意義及三者之異同。（10 分）

㈢何謂損益兩平時間(Breakeven time)？（3 分）

㈣請討論損益兩平時間與損益兩平點(Breakeven point)在企業規劃上之意義及二者之異同。（7 分）

二、以下共有二小題，每一小題爲獨立問題。

㈠力倫公司爲一眼鏡製造公司，每一副眼鏡均需經過三個工作站，即組裝站、鍍金站與檢驗站。組裝站目前有六部機器，鍍金站有四部機器，檢驗站有二部機器。由於業務需求量大，公司目前採取 24 小時開工生產，而且每週開工七天。根據過去的生產記錄，每一副眼鏡須耗用 0.5 小時之組裝機器作業，0.3 小時之鍍金機器作業，以及 0.2 小時之檢驗機器作業。公司目前每週之訂單需求量爲 1700 副眼鏡。

試問：倘若我們假設實務產能（Practical Capacity）爲理論產能之 80%，則在此假設下，力倫公司有那些作業是屬於瓶頸作業？（6 分）

㈡巨野公司爲一高單價越野腳踏車專業製造商，公司每年之業務量相當穩定，每年爲 20,000 輛，在此生產量下的單位成本如下：

變動成本：	$3,000
固定成本：	2,000
	$5,000

公司目前的定價策略採取變動成本加成法（Variable Cost-Plus Pricing），加成比例爲變動成本之 150%。目前的年業務量約爲公司可用產能之 80%。

公司目前正在評估一筆國外之特殊訂單，其需求量爲每年 10,000 輛。此特殊訂單有一嚴格規定：製造商必須能滿足其 10,000 輛之需求量，否則須負擔巨額賠償金。

試問：在不考慮增加產能及其他長期策略的情況下，此特殊訂單之單價必須高於多少？才足以讓巨野公司有誘因來考慮接受此特殊訂單。（6 分）

（請接第二頁）

三、以下共有二小題，每一小題爲獨立問題。

㈠ XYZ 公司生產 A、B 二種產品，其售價與單位成本如下：

	A	B
單位售價	$12	$16
單位變動成本	7	14
單位固定成本	3	1

（此固定成本爲 A、B 之共通固定成本；而單位固定成本係假設 A、B 每月均生產 10,000 個時，所算得之單位成本）

由於 A、B 二種產品均需使用相同機器來生產，而此種機器每月可用的最大生產時數爲 2400 小時。若將此種機器用於生產 A 產品，則每 15 分鐘可生產一個；若用於生產 B 產品，則每 5 分鐘可生產一個。

試問：在追求利潤最大化之前提下，XYZ 公司每月應該生產多少 A 產品及 B 產品？而其每月最大之利潤爲何？（6 分）

㈡育偉公司九月底之調整後的相關會計科目餘額如下：

在製品	$ 30,000
製成品	$120,000
銷貨成本	$180,000

其他資訊如下：

*1.*在製品之九月期初餘額爲$20,000，製成品之九月期初餘額爲$30,000。

*2.*製造費用採預計分攤法，月底之製造費用差異則全部沖銷調整至銷貨成本；九月底調整前製造費用有$20,000 之差異產生，而此差異係由少分攤（Underapplied）所致。

*3.*九月所投入之直接材料計$140,000，直接人工計$60,000。

試問：依上述所言之資訊，育偉公司九月之實際製造費用應爲多少？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7101

㈠本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個最正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡每題1 分，須用2B鉛筆在試卡1～50 題劃記，於本試題上作答者不予計分。

1　雅芳公司生產 A、B、C、D 四種聯產品，聯合製造成本總額爲$120,000，生產單位及分離點市價如下所示：

產品	生產量	單位市價
A	20,000	$0.25
B	15,000	$3.00
C	10,000	$3.50
D	15,000	$5.00

假設這些產品於分離點時即可出售，則C 產品之成本爲多少？

㈠$3,750　　㈡$33,750　　㈢$26,250　　㈣$56,250

（請接第三頁）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

2 下列有關撈油式訂價法（Skimming Pricing）之敘述中，何者不正確？
⑷需求價格彈性相對較大時，通常可以使用撈油式訂價法
⑻撈油式訂價之目的在於獲取最大的短期利益
⑽撈油式訂價策略適用於市場進入較困難的行業
⑾隨著競爭產品之出現可以降價以維持市場佔有率

3 某公司有舊製品存貨 200 個，總製造成本爲$10,000。如果當作廢料出售，可賣得$13,000。如果換裝新外殼，則可以$20,000 出售，新外殼成本共計$4,000。此決策中的埋沒成本爲多少？
⑷$4,000　⑻$10,000　⑽$13,000　⑾$20,000

4 西北公司最近一季有關甲商品的資料如下，該商品之單位成本爲$125：

月份	銷售量（單位）	月底目標存貨（單位）
4	1,400	315
5	1,575	412
6	1,650	425

該公司 6 月份進貨預算金額爲多少？
⑷$153,125　⑻$154,750　⑽$204,625　⑾$207,875

5 在攸關範圍內，下列有關固定及變動成本之敘述，何者不正確？
⑷當生產量增加時，每單位固定成本減少　⑻當生產量增加時，每單位變動成本維持不變
⑽當生產量減少時，固定成本總額隨之減少　⑾當生產量減少時，變動成本總額隨之減少

6 亞洲公司採用彈性預算法，按照 5,000 小時編製的製造費用如下：

變動製造費用	$25,000
固定製造費用	10,000
總製造費用	$35,000

則按 10,000 小時編製之總製造費用爲多少？
⑷$35,000　⑻$45,000　⑽$50,000　⑾$60,000

7 某公司計劃購置新設備，成本$180,000，可使用 9 年無殘值，採直線法折舊。該設備每年可增加銷貨收入$90,000，但費用也隨之增加$40,000。假設不考慮所得稅，則其會計報酬率爲多少？
⑷ 16.67%　⑻ 22.22%　⑽ 27.78%　⑾ 38.89%

8 中華公司生產之某項產品，全年需求量爲 3,600 單位，每次之訂購成本爲$10，每次之整備成本（setup cost）爲$100，每單位之儲存成本爲$2，則該公司的經濟生產批量爲多少？
⑷ 85 單位　⑻ 190 單位　⑽ 268 單位　⑾ 600 單位

9 假設生產某項產品之薪資率標準爲$14。本年度實際人工小時數爲 4,500 小時，發生效率差異爲有利的$7,000，則標準人工小時數爲多少？
⑷ 4,000 小時　⑻ 4,500 小時　⑽ 5,000 小時　⑾ 5,500 小時

10 分批成本法之下，期間的製造費用多分配時，調整該帳戶的分錄爲：
⑷借記銷貨成本，貸記製造費用　⑻借記製造費用，貸記銷貨成本
⑽借記在製品存貨，貸記製造費用　⑾借記製造費用，貸記直接材料

11 下列那一項會產生材料之價格差異？
⑷超量使用材料　⑻超時使用直接人工
⑽使用空運取代貨運輸送材料　⑾生產過程中材料損壞

（請接第四頁）

12 下列有關分批成本法之敘述，何者不正確？
⑷分批成本法適用製造業也適用於服務業
⑻分批成本法適用於多樣少量生產之產品的成本計算
⑽分批成本法以預定分配率分攤製造費用
⑿分批成本法以製造部門或加工步驟計算產品的單位成本

13 在分批成本法之下，下列有關廢料（scrap）處理之敘述，何者爲誤？
⑷廢料收入可直接結轉本期損益
⑻廢料收入可直接結轉銷貨成本
⑽廢料具有重大價值時，應借記在製品，貸記廢料存貨
⑿廢料可追蹤至個別批次時，出售廢料收入可視爲該批次材料成本之減少

14 某公司有 A、B 兩個部門，本年度兩部門共銷貨$750,000，公司的總邊際貢獻率爲 30%。假設Ａ部門之變動費用爲$450,000，該部門之邊際貢獻率爲 25%，則Ｂ部門本年之銷貨額爲多少？
⑷$75,000　⑻$150,000　⑽$225,000　⑿$300,000

15 大華公司生產 X 及 Y 兩種產品，總固定成本爲$40,000。Ｘ產品每單位售價爲$4，每單位變動成本爲$1；Ｙ產品每單位售價爲$6，每單位變動成本爲$2。公司以 1 單位 X 搭配 2 單位 Y 出售，兩種產品合計銷貨 300,000 單位，則營業淨利爲多少？
⑷$100,000　⑻$1,040,000　⑽$1,060,000　⑿$1,100,000

16 中央公司的最低獲利率標準爲 15%，其某部門的營業利益爲$20,000，平均投資額爲$100,000，則該部門的剩餘淨利（residual income）爲多少？
⑷$80,000　⑻$20,000　⑽$15,000　⑿$5,000

17 假設購入材料 12,000 磅，每磅成本$8，價格差異爲$6,000（不利），則材料每磅的標準成本爲多少？
⑷$8.50　⑻$8.00　⑽$7.50　⑿$7.00

18 平衡計分卡包括四個績效評估構面，但不包括下列那一項構面？
⑷內部作業構面　⑻外部作業構面　⑽顧客構面　⑿創新與學習構面

19 資本預算決策中常被使用的回收期間法，下列敘述何者不正確？
⑷此種方法之下應選擇較早回收資金之方案
⑻此種方法認爲投資額回收期間的長短，可顯示風險程度之大小
⑽此種方法計算簡單，考慮了回收後之收益但忽略了貨幣的時間價值
⑿此種方法也適用於投資計劃的現金流量不穩定或不均等情況

20 倒推成本法（backflush costing）之下，在記錄發生的直接人工成本時，其分錄中應包括下列何者？
⑷借記：在製品　⑻借記：加工成本　⑽貸記：在製品　⑿貸記：銷貨成本

21 某公司有Ａ、Ｂ兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務分攤比率如下：

	Ａ部門	Ｂ部門
總成本	$250,000	$160,000
分攤比率：Ａ部門	--	0.20
Ｂ部門	0.10	--

假設該公司使用交互法分攤服務部門成本，則Ａ部門的總成本爲多少？
⑷$188,775　⑻$214,286　⑽$271,429　⑿$268,877

（請接第五頁）

22 假設固定費用增加 5.9%，則對損益兩平點之影響，下列那一項爲正確？
⑷損益兩平點的單位數將上升 5.9%　⑻損益兩平點的金額將上升 5.9%
⑽損益兩平點的單位數將下降 5.9%　⑾損益兩平點的金額將下降 5.9%

23 作業基礎成本法按層次標準劃分成不同作業，通常不與各種產品有直接相關的作業係指下列那一種作業？
⑷產量相關作業　⑻批次相關作業　⑽產品相關作業　⑾設施相關作業

24 下列有關重做（rework）之敘述，何者不正確？
⑷重做的原因來自顧客之要求，則重做的成本應借記該批次產品
⑻重做的原因係由於內部失敗，則重做的成本應借記製造費用統制帳戶
⑽重做的成本大於重做品之淨變現價值，則該瑕疵品應加以重做
⑾重做工作可以預期但無法消除之情況下，建立預計製造費用分攤率時應列入重做成本

25 遠景公司生產 X、Y 兩種產品，製造費用爲$84,000，並已分爲三個成本庫。有關的資料如下：

產　品	起動次數	機器小時	訂單處理
X	10	500	75
Y	10	2,000	175
成本庫	$9,000	$60,000	$15,000

公司採用作業制成本法，則以機器小時爲動因之製造費用應分攤多少到Ｘ？
⑷$12,000　⑻$60,000　⑽$48,000　⑾$30,000

26 萬通公司的營運槓桿係數爲 2。88 年的銷貨收入爲$100,000，邊際貢獻爲$50,000。預期 89 年的銷貨收入爲$150,000，則 89 年的預期營業利益爲多少？
⑷$25,000　⑻$35,000　⑽$50,000　⑾$60,000

27 在作決策時，現有設備之帳面價值屬於下列那一種成本？
⑷未來成本　⑻差異成本　⑽機會成本　⑾沈沒成本

28 假設擬購置新設備，成本$200,000，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法折舊。新設備每年會增加現金費用$40,000，會計報酬率爲 14%，則該設備每年爲公司增加的銷貨收入爲多少？
⑷$88,000　⑻$68,000　⑽$48,000　⑾$28,000

29 下列係四個互斥投資方案的淨現值及內部報酬率資料，那一個方案最優？

	X	Y	Z	W
淨現值	$（6,000）	$40,000	$30,000	$20,000
內部報酬率	8%	11%	13%	12%

⑷ X 案　⑻ Y 案　⑽ Z 案　⑾ W 案

30 某項原料預期每週最高使用量爲 140 單位，平均每週正常使用量爲 100 單位，前置時間爲 2 週，則該公司之再訂購點爲多少單位？
⑷ 160 單位　⑻ 200 單位　⑽ 280 單位　⑾ 360 單位

31 假設某產品，每單位售價$20，單位變動成本$12，相關之固定成本爲$60,000，所得稅率爲 25%。如果希望該產品稅後淨利有$12,000，則需銷售多少單位？
⑷ 5,000 單位　⑻ 7,500 單位　⑽ 9,000 單位　⑾ 9,500 單位

32 總預算之編製，通常是由下列那個預算開始編製？
⑷直接材料預算　⑻生產預算　⑽銷貨預算　⑾資本支出預算

（請接第六頁）

33 下列有關安全邊際之敘述，何者不正確？
⑷安全邊際是指銷貨超過損益兩平點銷貨收入之部分
⑻安全邊際公式是由安全邊際額除以銷貨總額算出
⑽安全邊際表示銷貨收入下降但不至於產生虧損的幅度
⑾安全邊際較大者表示營運風險也較大

34 某公司最近的資料顯示：顧客訂單等待處理時間 15 天，生產加工時間 2 天，檢驗時間 0.4 天，產品搬運時間 0.6 天，產品等待發送時間 5 天。下列那一項不正確？
⑷製造週期爲 8 天　⑻交貨週期爲 23 天
⑽製造週期效率爲 37.5%　⑾無附加價值時間爲 21 天

35 中央公司有期初在製品 10,000 個，加工成本已投入 70%；本期投入生產 150,000 個，其中 140,000 個完工並轉出；期末在製品 20,000 個，加工成本已投入 25%。所有的直接材料均已在製程開始時投入。則使用加權平均法計算的加工成本之約當產量爲多少？
⑷ 130,000 個　⑻ 138,000 個　⑽ 140,000 個　⑾ 145,000 個

36 以公司的觀點而言，最適的內部轉撥價格爲下列何者？
⑷變動成本　⑻全部成本　⑽變動成本加機會成本　⑾全部成本加機會成本

37 北方公司生產之甲產品，每單位所需之標準材料是 20 磅，每磅$0.75。本年度共生產甲產品 56,000 單位。經分析材料的數量差異爲：不利$30,000，則本年共使用多少材料？
⑷ 1,080,000 磅　⑻ 1,160,000 磅　⑽ 1,200,000 磅　⑾ 784,000 磅

38 下列各種品質成本相互關係的說明中，何者不正確？
⑷預防成本增加，產生瑕疵品的可能性減少
⑻外部失敗成本是否得以減少，取決於預防與鑑定的成效
⑽品質鑑定愈有效，內部失敗成本將相對減少
⑾鑑定成本對於防止瑕疵品產生的有效性低於預防成本

39 投資案的獲利能力指數（profitability index）等於 1 時，則其內部報酬率爲下列那一項？
⑷該案的內部報酬率大於折現率　⑻該案的內部報酬率等於折現率
⑽該案的內部報酬率小於折現率　⑾該案的內部報酬率等於零

40 下列那一項不是管理人員的裁量成本（discretionary cost）？
⑷固定資產保險費　⑻產品廣告費　⑽人員訓練費　⑾研究開發費

41 下列那一種情況可以使損益兩平點降低？
⑷增加固定成本，增加單位邊際貢獻　⑻減少固定成本，減少單位邊際貢獻
⑽減少固定成本，增加單位邊際貢獻　⑾增加固定成本，減少單位邊際貢獻

42 下列有關營業槓桿的敘述何者不正確？
⑷營業槓桿是衡量固定成本利用程度及其對利潤影響程度的指標
⑻營業槓桿係數的計算爲淨利除以邊際貢獻而得出
⑽公司的固定成本比例愈高，則營業槓桿係數愈大
⑾公司的銷貨收入愈接近損益兩平點，則其營業槓桿係數愈大

43 假設實際薪資率超過標準薪資率，而且實際人工小時超過容許的標準小時，則下列那一項爲正確？
⑷薪資率差異：有利；效率差異：有利　⑻薪資率差異：有利；效率差異：不利
⑽薪資率差異：不利；效率差異：有利　⑾薪資率差異：不利；效率差異：不利

（請接第七頁）

44 某部門 2 月份的預算資料顯示：使用資產$1,000,000，每月生產 200,000 個產品，每月固定成本爲$400,000，每單位變動成本爲$4，公司的目標報酬率爲 30%，則該產品每單位定價應爲多少？
⑷$6 ⑻$7 ⑽$7.5 ⑾$8

45 當公司有多餘產能，在決定是否接受特殊訂單的決策中，通常只有下列何者爲攸關成本？
⑷固定成本 ⑻變動成本 ⑽管理成本 ⑾歷史成本

46 中信公司於 1 月開始生產某項產品。1 月份共發生直接材料$60,000 及$80,000 的加工成本。1 月份共生產 30,000 單位，有 6,000 單位尚未完成。期末在製品僅完成 45%。所有的材料及加工成本於製程中平均投入。則在先進先出法之下，1 月份每單位材料成本爲多少？
⑷$2.00 ⑻$2.20 ⑽$2.25 ⑾$2.50

47 假設固定成本爲$6,000，單位邊際貢獻爲$40，則銷貨 400 單位之營業淨利爲多少？
⑷$6,000 ⑻$10,000 ⑽$16,000 ⑾$20,000

48 思源公司擬生產某項產品 25,000 個，需投資$700,000，公司的期望報酬率爲 20%，預計銷管費用爲$150,000。假設目標售價定爲$30，則目標製造成本爲多少？
⑷$18.40 ⑻$24.00 ⑽$24.40 ⑾$25.00

49 假設銷貨爲$400,000，投資週轉率爲 2.4，投資報酬率爲 36%，則淨營業收益爲多少（四捨五入至整數）？
⑷$144,000 ⑻$120,000 ⑽$80,000 ⑾$60,000

50 中信公司販售某項產品的運送成本爲混合成本，本年度 1 月至 6 月的有關資料如下：

月份	銷售量	運送費用
1	6,000	$ 66,000
2	5,000	$ 65,000
3	7,000	$ 70,000
4	9,000	$ 80,000
5	10,000	$ 85,000
6	12,000	$100,000

假設採用高低點法分析，則 6 月份運送費用中固定成本和變動成本分別爲多少？
⑷固定成本爲$40,000，變動成本爲$60,000 ⑻固定成本爲$60,000，變動成本爲$40,000
⑽固定成本爲$30,000，變動成本爲$70,000 ⑾固定成本爲$70,000，變動成本爲$30,000