代號：80370
頁次：10-1

九十二年專門職業及技術人員高等考試律師、民間之公證人、會計師、社會工作師考試試題

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：可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠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、泰山公司主要生產家庭用和工業用吸塵器兩種產品。該公司設有三個服務中心和兩個生產部門。製造費用分配係以部門別費用分配率為基礎。服務中心的成本直接分配至生產部門，然後再分配到經過各個生產部門的產品中。成型部門的費用分配率係以機器小時為基礎，裝配部門的費用分配率係以直接人工小時為基礎。90 年度的相關資料如下：

每單位產品的主要成本：

	家庭用吸塵器	工業用吸塵器
直接材料	$12	$45
直接人工	$ 4	$30

三個服務中心之成本及兩個生產部門的製造費用分別為：

機器維修中心	$110,000
材料處理中心	90,000
廠房維護中心	150,000
成型部門	280,000
裝配部門	175,000
	$805,000

服務中心成本的分配基礎如下：

	使用空間(平方公尺)	材料移動(次數)	機器小時
成型部門	80,000	90,000	80,000
裝配部門	40,000	60,000	20,000
總　計	120,000	150,000	100,000

另外，成型部門使用了 80,000 個機器小時，裝配部門使用了 20,000 個直接人工小時。每一部家庭用吸塵器需要成型部門的 1 個機器小時和裝配部門的 0.25 個直接人工小時。每一部工業用吸塵器需要成型部門的 2 個機器小時和裝配部門的 0.5 個直接人工小時。

91 年初泰山公司管理當局決定採行及時製造制度(Just-in-time system)，該公司在實施及時製造制度的同時，針對每項產品設置了製造中心以取代舊有的部門別結構。每一個製造中心佔地 40,000 平方公尺。維修與材料移動作業均由每個製造中心自行負責，而且員工均已接受過適當訓練。91 年度泰山公司生產並出售了 20,000 台家庭用吸塵器和 30,000 台工業用吸塵器，產量和 90 年度舊制度下之產量相同。每一個製造中心的成本如下：

	家庭用吸塵器製造中心	工業用吸塵器製造中心
直接材料	$185,000	$1,140,000
直接人工	66,000	660,000
直接製造費用	99,000	350,500
已分配製造費用*	75,000	75,000
總　計	$425,000	$2,225,500

*廠房維護成本係以平方公尺為分配基礎。

試問：*1.*請計算 90 年在舊制度之下，每一項產品的單位成本。（6 分）

*2.*請計算 91 年在及時製造制度之下，每一項產品的單位成本。（6 分）

*3.*請計算在及時製造制度之下製造費用減少的金額為多少？並請說明製造費用減少的可能理由。（13 分）

二、鴻圖公司 91 年 12 月底的資產負債表如下：

鴻　圖　公　司

資產負債表

91 年 12 月 31 日

現金	$90,880	應付帳款	$30,720
應收帳款	62,720	長期負債	22,400
存貨	128,000	普通股	160,000
機器設備	716,800	資本公積	80,000
累計折舊	(307,200)	保留盈餘	398,080
	$691,200		$691,200

該公司 92 年度第一季與營運有關的資料如下：

㈠賒銷金額佔其銷貨總額的 40%。賒銷金額的 60%於銷貨的當月份收現；30%於銷貨月份的次月收現；剩餘的部分於銷貨月份的次二月收現。

㈡進貨金額是當月份銷貨金額的 60%，其中的 70%於進貨當月份付清，剩餘的部分於進貨次月付清。

㈢92 年 1 月份的預計銷貨金額為$600,000，該公司 92 年度每月的銷貨成長率為 5%。

㈣因業務擴展之需要，預計於當年 2 月份以現金購入$10,000 的機器設備一批。

㈤第一季的期末存貨為期初存貨的 150%；期末機器設備的帳面價值為期初機器設備帳面價值的 90%。

㈥第一季另須支付水電費$120,000，租金$80,000 及薪資 $280,000。

㈦公司於 3 月 25 日支付$15,000 的股利。

㈧在 3 月 25 日與合作銀行簽訂一筆長期融資合約，借款金額為 $150,000，合作銀行於 3 月底撥款。

試求：（每個小題的題號要標示清楚，計算過程與答案要列示，否則不予以計分）每小題 5 分，共計 25 分

*1.*鴻圖公司 92 年第一季的現金預算表上的現金收入合計數。

*2.*鴻圖公司 92 年第一季的現金預算表上的現金支出合計數。

*3.*鴻圖公司 92 年第一季的預計損益表上的稅前淨利數或淨損數。

*4.*鴻圖公司 92 年第一季的預計保留盈餘表上的期末保留盈餘數。

*5.*鴻圖公司 92 年 3 月 31 日的預計資產負債表上的資產總額。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7101

㈠本試題為單一選擇題，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。
㈡共 50 題，每題 1 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　亞洲公司使用倒推成本法 (backflush costing) 記錄其生產成本。請問下列何者為亞洲公司正確之成本會計記錄方式？

Ⓐ當使用直接原料時應以實際原料成本借記銷貨成本科目
Ⓑ當使用直接原料時應以實際原料成本借記在製品科目
Ⓒ年底時如果存貨數額為零，則差異科目餘額應全數轉至銷貨成本科目，得出該年度之實際銷貨成本
Ⓓ年底時如果尚有存貨，且差異科目餘額甚高，則應將該餘額全數轉至銷貨成本科目

2　星辰公司鐘錶修護部門的部門損益表顯示如下的資料：

銷貨收入	$150,000
減：變動營運成本	(102,000)
部門邊際貢獻	$48,000
減：固定成本	
部門經理可控制固定成本	(15,000)
部門經理不可控制但可直接歸屬至該部門之固定成本	(20,000)
共同成本分攤	(17,000)
部門損失	($4,000)

該公司進行部門經理之績效評估時，鐘錶部門經理之利潤績效應以下列那個數額為評估基礎？

Ⓐ$48,000　Ⓑ$33,000　Ⓒ$13,000　Ⓓ($4,000)

3　通用公司年底之會計紀錄顯示下列資料：

期初存貨數量	0
本期生產數量	1,200
本期銷售數量	1,000
本期銷售金額	$100,000
本期直接原料成本	$12,000
本期變動加工成本	$24,000
本期間接生產成本	$18,000
本期間接管銷費用	$24,000

當該公司採用全部成本法 (absorption costing) 與變動成本法 (variable costing) 時，其淨利差額為：

Ⓐ全部成本法高 7,000 元　Ⓑ全部成本法低 7,000 元
Ⓒ全部成本法高 3,000 元　Ⓓ全部成本法高 4,200 元

4 當吾人欲將某一成本項目歸類爲變動成本或固定成本時，必須具備一些前提。下列何者不是這些前提之一？
㈠成本標的必須明確　㈡時間長短必須明確
㈢成本動因必須有數個　㈣成本動因的攸關區間必須明確

5 下列有關機會成本的敘述，何者爲誤？
㈠從事決策時，機會成本爲非攸關成本
㈡機會成本不是支出成本 (out-of-pocket cost)
㈢機會成本不包括在存貨成本之中
㈣機會成本的產生是因爲採取某一方案排除了其他方案的可行性

6 一個公司如果想降低損益兩平點，則下列何種策略最有可能達成目標？
㈠大量投資自動化設備　㈡採取委外作業 (outsourcing)
㈢降低產品售價　㈣提昇勞工薪資

7 平衡計分卡制度：
㈠應訂定愈多評估指標愈好，以涵蓋所有可能的業務構面
㈡不適用於政府行政機構，因爲該等機構不需追求利潤
㈢係一種單純的績效評估制度，應該與公司的策略規畫分開考量
㈣必須與預算分配相配合，才能以具體方案達成公司的目標

8 作業基礎成本制：
㈠試圖將原本被歸類爲間接成本的項目，轉變爲具有直接成本的性質
㈡適用於分批成本制，但不適用於分步成本制
㈢係一種三階段的成本分攤制度
㈣可以導正低產量多批次產品成本被高估的成本扭曲情況

9 亞洲公司生產某產品，該產品之預計生命週期爲 2 年，其他相關資料如下：

預期市場單位售價	$150
公司要求之銷貨毛利率	30%
兩年之預計銷售量	2,000,000

兩年之估計成本（生產並銷售 2,000,000 時）：

生產成本	$98,000,000
管銷費用	120,000,000

假設管銷費用無法再加以降低，則爲了避免虧損，該公司單位生產成本必須設法降低多少？
㈠$36　㈡$4.5　㈢$4　㈣$15

10 限制理論 (theory of constraints) 之應用不包括下列那一觀念？
㈠將瓶頸 (bottleneck) 資源優先生產單位邊際貢獻最高之產品
㈡所有的其他生產程序都應該配合瓶頸程序
㈢應該避免將瓶頸資源用來進行沒有附加價值的活動
㈣應該設法增加瓶頸資源的產能

11 結構性成本動因 (structural cost drivers) 與下列何者關聯性最低？
㈠企業所採取的生產技術　㈡企業之生產規模　㈢企業產品線的複雜程度　㈣企業執行作業的程序

12 立德公司使用分步成本制。年底該公司計算在製品完工程度時，對於直接原料與加工成本均高估了完工程度。假設在製品無期初存貨，則此項錯誤對於約當產量、單位成本與完成品移出成本之影響分別爲：

	約當產量	單位約當成本	完成品移出成本
⒜	高估	高估	高估
⒝	低估	低估	低估
⒞	高估	低估	高估
⒟	高估	低估	低估

13 在分步成本制加權平均法下，將損壞產品 (spoiled units) 的成本分開計算與將其分攤至良好產品相較，單位約當成本的差異爲：

⒜分開計算時，單位約當成本較低

⒝分開計算時，單位約當成本較高

⒞分開計算時，單位約當成本不變

⒟視情況而定，分開計算時，單位約當成本可能較高也可能較低

14 光明公司所生產的某產品以傳統的成本計算方式得出的單位成本爲$690。最近該公司會計部門改以作業基礎成本制計算成本，發現該產品的成本爲$580。目前該產品市場上具有競爭力的售價爲$640。根據這些資訊，下列那個敘述最爲正確？

⒜光明公司應該停止生產該產品，因爲價格低於成本

⒝光明公司應該繼續生產該產品，但是應該設法提高售價

⒞光明公司可考慮降低售價，因爲該產品的現行售價仍高於成本

⒟該產品可能是屬於低產量且多批次的產品

15 差異分析的結果顯示原料價格差異爲有利，原料數量差異爲不利，人工效率差異爲不利，人工薪資率差異爲不利，變動製造費用（以直接人工小時爲分攤基礎）差異爲不利，變動製造費用率差異爲不利。這種差異型態最可能係源自於：

⒜購買之原料品質不佳 ⒝使用較不熟練之員工 ⒞機器維修不良 ⒟員工請假過多

16 公司在決定是否應該對成本差異進行調查時，考慮的因素不包括：

⒜差異的絕對數值 ⒝差異的比率 ⒞差異是否可控制 ⒟差異是有利或不利

17 在將服務部門的成本分攤給生產部門時，採用分步法 (step method) 與直接法 (direct method) 的差異爲？

⒜使用分步法時，分攤給生產部門成本的總成本會較少

⒝使用分步法時，分攤給生產部門成本的總成本會較多

⒞兩種方法下，分攤給生產部門成本的總成本一樣

⒟分攤給生產部門成本的總成本較多或較少，需視服務部門彼此服務的程度而定

18 義成公司位於台北市，該公司自行購買汽車並聘請司機，提供各部門人員出差至全國各地時使用，請問該公司如欲將汽車之折舊成本、司機薪資、保養費用、保險費、燃料費等分攤給各部門時，最適當之分攤基礎爲：

⒜各部門出差次數 ⒝各部門的收入金額

⒞各部門使用汽車的公里數 ⒟各部門的員工人數

19 下列何者是最具有附加價值的活動？

㈠保險公司處理投保時的多層核准　㈡汽車製造廠對其機器的整備 (setup)

㈢軟體公司對有臭蟲 (bug) 的程式加以修改　㈣電力公司處理客戶帳單

20 遠東公司帳務處理部門的成本屬半變動成本 (semi-variable cost)。根據歷史資料顯示，當處理 32,000 個帳戶時，一個帳戶的平均成本爲$6。當處理 22,000 個帳戶時，總成本爲$142,000。根據這些資料，如果該部門未來的活動水準爲 25,000 個帳戶時，則其帳務處理成本爲：

㈠帳務處理總成本爲$150,000　㈡帳務處理之變動成本爲每帳戶$6

㈢帳務處理之固定成本爲$32,000　㈣帳務處理之平均成本爲$6

21 博承公司計畫引進一新產品，該產品之預計售價爲$12。該公司依據第一年預估產量 100,000 單位所估計之直接原料成本爲$150,000，直接人工成本則爲$120,000（需使用 15,000 人工小時，每小時工資爲$8）。間接製造費用利用迴歸分析法分析過去 10 年的資料得出下列成本函數：

間接製造費用＝$100,000＋$1.60*直接人工小時

並得出相關係數爲 0.946，R^2 爲 0.912。

根據上述資料，請問第一年每單位之預計生產成本爲多少？

㈠$2.70　㈡$3.94　㈢$5.30　㈣$4.54

22 延續上題，則間接製造費用的差異有多少的比例可以由直接人工小時的變化加以解釋？

㈠ 91.2%　㈡ 94.6%　㈢ 8.8%　㈣ 5.4%

23 磐石公司計畫生產一個新產品。公司該新產品的學習曲線爲 80%，該學習曲線係以生產批次爲計算基礎，每批生產的數量爲 200 單位。變動生產與銷售成本具有學習效果，但固定成本則無學習效果。假設第一批生產 200 單位的單位變動成本爲$20，固定成本總額爲$6,000。則生產 800 單位後，平均單位成本爲多少？

㈠$27.50　㈡$23.50　㈢$20.30　㈣$18.70

24 延續上題，假設該產品的售價爲$20，則當生產量與銷售量累積爲 1,600 單位時，該產品之利潤爲：

㈠$400　㈡$5,520　㈢$9,616　㈣$15,616

25 使用下列何種成本估計方法，最能夠將成本分類爲單位階層 (unit level)、批次階層 (batch level)、產品階層 (product level)與設施階層 (facility level) 的成本？

㈠離散圖法　㈡帳戶分析法　㈢迴歸分析法　㈣工程估計法

26 損益兩平分析採取了某些假設，下列何者非其中之一？

㈠產品價格在攸關區間維持固定不變

㈡生產程序與員工的生產效率會隨著產量的增加而提昇

㈢期初與期末存貨的數量一樣

㈣單位成本變動不會隨著活動水準的改變而變動

27 仁愛公司生產 A、B、C 三種產品。A 產品之單位售價爲$450，單位變動成本爲$300；B 產品之單位售價爲$550，單位變動成本爲$350；C 產品之單位售價爲$700，單位變動成本爲$400；總固定成本爲$410,000。該公司計劃之銷售組合爲 A 產品 40%，B 產品 35%，C 產品 25%。請問該公司若維持計畫的銷售組合，則爲達損益兩平，該公司應該生產並銷售多少單位的 A 產品？

㈠ 800　㈡ 1,000

㈢ 700　㈣根據已有資料，無法決定

28 延續上題，假使該公司之實際銷售組合爲 A 產品 30%，B 產品 30%，C 產品 40%，其他情況不變，則該公司損益兩平之銷售數量將會：
㈠提高 ㈡降低
㈢不變 ㈣可能降低或提高，視總銷售金額多寡而定

29 企業在分攤服務部門費用給生產部門時，由績效評估的觀點，應該使用下列何種方式？
㈠根據實際成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
㈡根據標準成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
㈢根據標準成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
㈣根據實際成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率

30 高昌公司有一部過時的閒置機器，該機器之帳面價值爲$50,000。高昌公司若直接將該機器賣掉，可獲得$8,000 元。但是該公司亦可花費$20,000 加以整修，然後將其以$35,000 賣掉。假設該機器如不賣掉，沒有其他用途，則高昌公司：
㈠不應將該機器賣掉，因爲帳面價值遠高於售價
㈡應該將該機器直接賣掉，不要加以整修
㈢應該將該機器整修後賣掉
㈣無論何種作法均無差異，因爲該機器之成本已經是沈沒成本

31 考慮所得稅因素，若企業改採加速折舊法提列折舊取代直線折舊法，對長期投資方案評估的影響爲：
㈠淨現值降低 ㈡內部報酬率降低 ㈢回收期間縮短 ㈣沒有任何影響

32 假設某產品之單位售價爲$25，單位變動成本爲$15，相關之固定成本爲$30,000，所得稅率爲 20%。如果希望該產品之稅後淨利爲$16,000，則需銷售多少單位？
㈠ 3000 單位 ㈡ 3320 單位 ㈢ 5000 單位 ㈣資訊不足，無法決定

33 下列有關品質成本的敘述，何者不正確？
㈠產品保證成本屬於外部失敗成本
㈡品管圈訓練成本屬於品質鑑定成本
㈢瑕疵品的比例愈高通常代表企業的預防與鑑定成本愈低
㈣瑕疵品的比例愈高通常代表企業的內部失敗與外部失敗成本愈高

34 對於採用差異化 (differentiation) 的組織而言，通常會致力於：
㈠積極進行新產品的研發 ㈡加強提昇製造程序之效率
㈢降低產品價格，提昇競爭能力 ㈣提高產量，追求規模經濟

35 假設在正常成本法 (normal costing) 之下，期中多分攤 (overapply) 或少分攤 (underapply) 的製造費用，全數用以調整銷貨成本。假設無期初存貨，但有期末存貨，則下列敘述，何者爲正確？
㈠無論期中多分攤或少分攤製造費用，則正常成本法之淨利將等於實際成本法之淨利
㈡如果期中多分攤製造費用，則正常成本法之淨利將高於實際成本法之淨利
㈢如果期中多分攤製造費用，則正常成本法之淨利將低於實際成本法之淨利
㈣如果期中少分攤製造費用，則正常成本法之淨利將高於實際成本法之淨利

36 下列有關營運槓桿 (operating leverage) 之敘述，何者爲正確？
㈠若營運槓桿係數爲 2，則當銷貨額增加 20%時，淨利會增加 10%
㈡其他情況一樣，當一個企業的固定成本比例愈高，營運槓桿就愈低
㈢企業高度自動化的結果，往往會提高其營運槓桿
㈣營運槓桿可以用來評估一個企業的償債能力

37 當企業企圖將一有限資源分配於生產各種產品，以獲取最大利潤時，應該遵循下列那一原則？
㈠儘量將該資源用來生產單位邊際貢獻最高的產品
㈡儘量將該資源用來生產單位毛利最高的產品
㈢將該資源用於每單位資源能創造最高邊際貢獻的產品
㈣將該資源用來生產能達成最高銷貨收入的產品

38 在使用淨現值法評估投資方案時，往往假設所有現金流量係發生在期末。如果現金流入其實是在整個期間平均而持續的流入，則該假設將導致所計算的淨現值：
㈠低於實際的淨現值　㈡高於實際的淨現值
㈢等於實際的淨現值　㈣無法判定，視現金流量的金額而定

39 假設某一投資計畫在第一年年初投資$50,000 後，未來五年每年年底都可產生淨現金流入$15,000，則該投資之內部報酬率爲（五年年金，折現率爲 9%與 10%之折現因子分別爲 3.88965 與 3.79079）
㈠低於 9%　㈡介於 9%與 10%之間　㈢高於 10%　㈣資料不足，無法決定

40 評估長期投資方案時，應考慮通貨膨脹因素。關於通貨膨脹因素之處理，下列那些方式爲正確？①現金流量使用名目貨幣 (nominal dollar)，折現率使用名目利率 (nominal interest rate) ②現金流量使用名目貨幣 (nominal dollar)，折現率使用實質利率 (real interest rate) ③現金流量使用實質貨幣 (real dollar)，折現率使用實質利率 (real interest rate) ④現金流量使用實質貨幣 (real dollar)，折現率使用名目利率 (nominal interest rate)
㈠僅有①正確　㈡僅有①與③正確　㈢僅有②與④正確　㈣僅有①與④正確

41 志翔公司某一印刷電路板產品 92 年第三季的生產預算如下：

月份	產量
7 月	16,500
8 月	14,300
9 月	12,200

該產品每單位要使用 4 個電容，每個電容的成本爲$20。該公司的存貨政策爲每月月底的存貨量應爲下月預計使用量的 5%，6 月底該電容的期末存貨爲 3,300 單位。志翔公司同時預計 10 月份時生產 15,400 單位的印刷電路板。請問該公司 8 月份應購買多少單位的電容，其成本應爲多少？
㈠ 57,200 單位；$1,144,000　㈡ 56,780 單位；$1,135,600
㈢ 57,620 單位；$1,152,400　㈣ 56,340 單位；$1,126,800

42 延續上題，假設志翔公司的採購付款政策係當月份付清 60%，剩餘 40%下月份付清，則該公司 9 月份所預計支付的採購金額爲多少？
㈠$1,232,000　㈡$988,800　㈢$1,047,520　㈣$893,280

43 祥發公司使用 5 種原料生產某一產品。當整體原料數量差異爲有利差異時，下列何種組合差異 (mix variance) 與產出差異 (yield variance) 的情況，不可能發生？
㈠組合差異與產出差異均爲有利差異　㈡組合差異與產出差異均爲不利差異
㈢組合差異爲有利差異，產出差異爲不利差異　㈣組合差異爲不利差異，產出差異爲有利差異

44 收入銷量差異 (revenue sales-volume variance) 係由那兩個差異所組成？
㈠收入市場佔有率差異 (revenue market share variance) 與收入市場規模差異 (revenue market-size variance)
㈡收入銷貨組合差異 (revenue sales-mix variance) 與收入銷貨數量差異 (revenue sales-quantity variance)
㈢收入銷貨價格差異 (revenue sales-price variance) 與收入銷貨數量差異 (revenue sales-quantity variance)
㈣收入銷貨組合差異 (revenue sales-mix variance) 與收入市場佔有率差異 (revenue market share variance)

45 高森公司以長期債務和權益資本作爲籌措資金的主要來源。其北中南部三家分公司本年度部分財務資料如下：

	北部分公司	中部分公司	南部分公司
稅前淨利	$ 456,000	$ 589,000	$ 632,000
總資產	2,030,000	4,580,000	7,350,000
流動負債	120,000	330,000	570,000

該公司長期負債之帳面價值與市場價值均爲 6 百萬；權益資本之帳面價值爲 3 百萬，市場價值爲 1 千 4 百萬。長期負債之平均利率爲 6%，權益資本之資金成本爲 12%，所得稅稅率爲 25%。

根據這些資料請問北部分公司本年度所產生之經濟附加價值爲多少？

⒜$159,300 ⒝$170,100 ⒞$155,775 ⒟$144,075

46 下列何者是訂定移轉價格所追求的目標？

⒜讓買方部門的利潤最大 ⒝讓賣方部門的利潤最大

⒞讓機會成本最小 ⒟讓買方或賣方部門經理的決策符合公司的利益

47 龍華公司於越南設有分公司，該分公司由台灣總公司進口原料加工後再賣出產品。根據資料顯示，越南的公司所得稅率低於台灣。請問基於追求全公司整體利潤最高的原則，台灣出口價格應如何訂定？

⒜價格應該儘可能訂低 ⒝價格應該儘可能訂高

⒞價格訂低訂高對於公司整體利潤並無影響 ⒟價格應使得台灣總公司的利潤最高

48 根據期望理論 (expectancy theory)，下列何者不包含在其訂定獎酬制度的原則之中？

⒜獎酬所依據的績效衡量指標，能充分顯示員工的努力程度

⒝員工在績效衡量指標上的表現愈好，其獲得的報酬就愈高

⒞儘量給予員工財務性質的報酬

⒟讓員工相信努力必定會帶來相對的報酬

49 部門在編製預算時經常會刻意加入預算寬餘 (budget slack)，下列何者最不可能是虛編預算寬餘的原因？

⒜該部門預期所有的預算無論合理與否都會遭到刪減

⒝該部門想減少未來不確定性的衝擊

⒞該部門爲了要有好的績效評估表現

⒟該部門爲了要追求更高的銷售目標

50 企業在計算部門的投資報酬率 (ROI) 時，對於投資的衡量，往往需要做出困難的抉擇。下列有關此一抉擇的敘述，那一個是錯誤的？

⒜如果總公司高階主管要求部門購買資產，以備未來擴充之需，則該資產之成本不應包括於投資之中

⒝如果投資中的長期資產係以原始成本計算，則就算其他情況不變，部門的績效仍可能會隨著機器使用年數的增加而提昇

⒞如果投資中的長期資產係以原始成本計算，則投資報酬率就不會受到會計方法的影響

⒟如果投資中的長期資產係以帳面價值計算，則部門經理會拖延機器設備的更新