

國立高雄應用科技大學
106 學年度研究所碩士班招生考試
會計系碩士班
成本與管理會計

試題 共 6 頁，第 1 頁

注意：a.本試題共分為選擇題及非選擇題兩大部分，合計共 100 分

b.作答時不必抄題，請標示題號於答案紙上作答

c.考生作答前請詳閱答案卷之考生注意事項

壹、選擇題 (共 20 題，每題 2 分，合計 40 分)

1. 甲公司正在規劃其資本支出，預計投資\$36,000，估計年限為四年，無殘值，該投資計劃之每年現金流入量為\$14,000，必要報酬率為 15%之一元普通年金現值如下：

<u>期 間</u>	<u>年金現值</u>
1	0.870
2	1.626
3	2.283
4	2.855

- 不考慮所得稅的影響下，若該公司重新評估該項資本支出計劃後，僅將估計殘值變更為\$800，則此項變更對該項資本支出計劃原淨現值之影響為：(A)淨現值增加\$800 (B)淨現值增加\$696 (C)淨現值增加\$458 (D)無影響。
2. 產量為 4,000 件時，間接材料成本為\$45,000；產量為 6,000 件時，間接材料成本為\$57,000，若使用高低點法分析此項混合成本，則固定成本為：(A)\$31,000 (B)\$21,000 (C)\$17,000 (D)\$15,000。
3. 在其他條件不變情況下，若產品之單位售價及單位變動成本各減少 10%，則下列敘述何者正確？(A)損益兩平點銷貨減少 (B)損益兩平點銷貨增加 (C)邊際貢獻率減少 (D)邊際貢獻率不變。
4. 燕巢公司產銷甲、乙、丙三種產品，其銷售額比率分別為甲：50%，乙：30%，丙：20%，變動成本率分別為甲：40%，乙：50%，丙：60%，若固定成本總額為\$424,000，則乙產品之損益兩平點銷貨金額為多少？(A)\$902,128 (B)\$240,000 (C)\$270,639 (D)\$800,000。

5. 甲公司正在編製現金預算，105 年第三季的銷貨相關資料如下：
- (1) 7 月到 9 月之銷貨金額分別為 \$200,000、\$300,000 及 \$100,000，均為賒銷。
- (2) 銷貨當月收現 60%，次月 20%，再次月 15%，其餘為壞帳。
- 試問該公司 9 月份預計來自銷貨之收現金額為多少？ (A)\$150,000 (B)\$180,000 (C)\$210,000 (D)\$120,000。
6. 下列何者不是責任會計(responsibility accounting)中常見的責任中心種類： (A)會計中心 (B)利潤中心 (C)收入中心 (D)投資中心。
7. 在彈性預算制度下，產能愈高則預計標準變動製造費用分攤率： (A)愈大 (B)愈小 (C)不一定 (D)不受影響。
8. 下列有關管理上常用的成本類型之敘述，何者不正確？ (A)可控制成本係指成本的發生與否及金額可由管理人員加以控制的成本 (B)機會成本係指當選擇某項方案時，必須放棄其他方案而犧牲的利益 (C)差異成本係指在同一製造過程中，同時生產兩種或兩種以上的產品所產生的成本 (D)沉沒成本係指過去已經發生，無法以現在或未來的決策加以改變的成本。
9. 科技公司有甲、乙兩部門，6 月中，有 2,000 單位自甲部門轉入乙部門，成本 \$16,000，乙部門接著投入材料 \$4,000，加工成本 \$4,800。月底時，乙部門有 800 單位之在製品，其加工成本之完工度為 50%，而材料係於乙部門加工之初全部投入。乙部門 6 月初沒有在製品，則 6 月份單位製成品成本為： (A)\$15 (B)\$20.67 (C)\$12.4 (D)\$13。
10. 以產品市價來估計銷貨收入，然後再減去目標利潤推算出製造成本上限之產品訂價法稱為？ (A)改善成本法 (B)目標成本法 (C)標準成本法 (D)全部成本法。
11. 屏東公司所得稅率為 20%，其資本結構比例中，負債占 60%，權益占 40%；舉債之市場利率為 15%，權益之資金成本率為 10%，則屏東公司之加權平均資金成本(weighted-average cost of capital)為： (A)11.2% (B)10.8% (C)12.5% (D)13%。
12. 千葉公司經營連鎖超市並設立中央廚房生產蛋糕以供超市銷售，超市及中央廚房都是利潤中心，蛋糕的製造成本為 \$300，對外銷售給其他公司的市場價格是 \$500，假設中央廚房目前無剩餘產能，則蛋糕的移轉價格應為： (A)支出成本 \$300 (B)機會成本 \$200 (C)支出成本加機會成本共 500 元 (D)不應移轉。

13. 台南公司進口高級原木 40 公噸，進口成本為\$2,250,000，透過聯合生產過程，花費成本\$150,000，將原木製成木條 20 公噸及木板 15 公噸，其中木條售價為\$1,750,000，木板售價為\$2,000,000，若依分離點的相對銷售價格來分攤聯合成本，則木板應分攤的聯合成本為： (A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$1,120,000 (D)\$1,280,000。
14. 承前題，台南公司透過聯合生產過程，將原木製成木條及木板，在分離點時，木條的售價為\$1,750,000，若全部的木條可以進一步加工為木棍，且售價提高為\$2,500,000，但後續的加工作業成本要\$1,000,000 元，若不考慮其他因素，則台南公司應： (A)不生產木條或木棍 (B)進一步將木條加工為木棍 (C)同時銷售木條及木棍 (D)直接銷售木條。
15. 五福公司採用分批成本制度，其多(少)分攤製造費用均於年底依比例分配於期末存貨與銷貨成本。該公司本年底尚未分配多(少)分攤製造費用之前各相關項目餘額如下：
- | | |
|-------|-------------|
| 銷貨收入 | \$3,000,000 |
| 銷貨成本 | 1,500,000 |
| 原料存貨 | 200,000 |
| 在製品存貨 | 180,000 |
| 製成品存貨 | 120,000 |
- 本年度多分攤製造費用共計\$30,000，則本年底的在製品成本為： (A)\$177,000 (B)\$183,000 (C)\$182,700 (D)\$177,300。
16. 某產品之單位售價為 \$30，單位變動成本為\$12，固定成本為\$50,000，所得稅率為 30%。如果希望獲稅後淨利\$28,000，則該產品需銷售多少單位？ (A)4,333 單位 (B)5,000 單位 (C)10,000 單位 (D)6,000 單位。
17. 東方公司生產電腦配件 1,000 單位，直接人工成本之相關資料如下：
- | | |
|---------|-------|
| 每單位標準人工 | 3 小時 |
| 每小時標準工資 | \$2.5 |
| 每小時實際工資 | \$3 |
- 有利之直接人工效率差異 \$210，
實際工時為多少小時？ (A)2,930 (B)3,070 (C)2,916 (D)3,084。
18. 有關資本支出決策中常用的淨現值法與內部報酬率法，下列何者正確？ (A)若內部報酬率小於組織的臨界報酬率(hurdle rate)，則拒絕該投資方案 (B)接受淨現值小於零的投資方案 (C)採用淨現值法的前提是每年現金流量相同 (D)投資金額愈大，較適合採用內部報酬率法。

19. 某投資方案經評估後相關資料如下：

剩餘利潤	\$400,000
淨利	1,000,000

公司預期此投資案所需之最低報酬率為 25%，該投資方案預計可達之投資報酬率為？ (A)38% (B)32.5% (C)43.9% (D)41.7%。

20. 總預算(master budget)是涵蓋組織特定期間一切運作的全面性預算，編製總預算時，通常由下列那個預算為編製起點？ (A)資本支出預算 (B)銷貨預算 (C)直接材料預算 (D)生產預算。

貳、非選擇題 (共四大題，合計 60 分。除問答題外，未列出計算過程或說明者，不予計分)

一、小熊公司董事會上，董事長質疑說：「本公司 104 和 105 年的銷售量相同，為什麼 105 年的利潤卻比 104 年多」。其所指的報表係以全部成本法編製，列示如下：

	<u>104 年度</u>	<u>105 年度</u>
銷貨收入(每年 10,000 單位)	\$ 600,000	\$ 600,000
減：銷貨成本	<u>320,000</u>	<u>300,000</u>
銷貨毛利	\$ 280,000	\$ 300,000
減銷管費用	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
淨利	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 210,000</u>

小熊公司成立於 104 年 1 月 1 日，104 年度，公司生產及銷售 10,000 單位；105 年，公司再度銷售了 10,000 單位，但是為了供應次年初可能增加的訂單，所以生產量增加，相關資料如下：

	<u>104 年</u>	<u>105 年</u>
生產單位數	10,000	12,000
銷售單位數	10,000	10,000
每單位的變動生產成本	\$20	\$20
固定製造費用	\$120,000	\$120,000
每單位的變動銷管費用	\$1	\$1
固定銷管費用	\$80,000	\$80,000

固定製造費用係根據每年的生產量分攤到產品。

請回答下列問題：(共計 28 分)

- (1) 在全部成本法下，分別計算 104 年及 105 年每單位產品的成本。(8%)
- (2) 在變動成本法下，分別計算 104 年及 105 年每單位產品的成本。(8%)
- (3) 計算變動成本法下 104 年及 105 年的淨利。(8%)
- (4) 向董事長說明，為何在全部成本法下，雖然每一年的銷售單位相同，105 年的淨利卻高於 104 年。(4%)

二、平安公司 105 年銷貨與相關成本資料如下：

製成品存貨(1 月 1 日)	\$10,000
製成品存貨(12 月 31 日)	20,000
折舊—廠房	13,000
管理費用	50,000
水電費—廠房	5,000
維護費—廠房	15,000
間接原料	8,000
保險費—廠房	2,000
已分攤製造費用	50,000
原料進貨	40,000
原料存貨(1 月 1 日)	5,000
原料存貨(12 月 31 日)	4,000
直接人工	80,000
間接人工	5,000
在製品存貨(1 月 1 日)	7,000
在製品存貨(12 月 31 日)	10,000
銷貨收入	250,000
銷售費用	20,000

平安公司將多(少)分製造費用全部結轉入銷貨成本。

分別計算平安公司 105 年度下列項目的金額。(每小題 3 分，共計 12 分)

- (1)直接成本。
- (2)製成品成本。
- (3)銷貨成本。
- (4)淨利。

三、華大公司生產影印機，有兩個生產部門 M1 及 M2，以及二個服務部門 S1 及 S2。下列是該公司服務部門本月份有關之資料：

	服務部門	
	S1	S2
實際製造費用	\$80,000	\$60,000
提供服務比率：		
S1	—	40%
S2	20%	—
M1	30%	40%
M2	50%	20%

若華大公司採用逐步分攤法，則 S1 及 S2 的製造費用應分別分攤多少給生產部門 M1 及 M2？(10 分)

四、立大公司製造三種馬達，分別為銷量最大，利潤穩定的基本款，其次為進階款，以及近年以新技術開發、較複雜的高級款，高級款馬達的產銷量雖小，但因技術層次高，市場競爭者不多，也成為公司的主產品之一。立大公司過去一向以機器小時為基礎來分攤製造費用，最近公司的張會計長導入了作業基礎成本制(activity-based costing system)，並發現公司過去的產品成本計算方法嚴重低估了高級款馬達的成本。在向總裁報告之前，張會計長接到了一通來自同事，同時也是好朋友王經理的電話，王經理是負責高級款馬達的生產經理。王經理很沉重地告訴張會計長：「我聽說了妳全新的產品成本分析，高級款的成本不可能像妳分析的那麼高，這條生產線一直都很賺錢，之前報導的成本也很低，現在你要告訴大家它的成本其實比我們想的還要高出整整一倍以上，怎麼可以這樣做。」

張會計長簡單地解釋了作業基礎成本制的原理，以及為何作業基礎成本制能提供更正確的產品成本。他說：「王經理，高級款馬達是真的為我們帶來損失，它的產量太低，沒辦法有效率地生產。」

王經理更加難過，進而向張會計長遊說：「你如果把新的產品成本回報給總裁，他會停止高級款馬達的生產線的，我的職位不保啊！你讓同事們輕鬆一下又如何呢？你不說又沒人知道？」

請回答下列問題：(每小題 5 分，共計 10 分)

- (1)說明何謂作業基礎成本制，在何種情況下特別適合作業基礎成本制？
- (2)王經理的行為合乎道德嗎？請說明您的觀點。