

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系碩士班

注意：

一、請將第一部份的答案依下列格式橫式書寫在彌封答案卷的第一頁：

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.

二、請將第二部份的答案與計算過程書寫在彌封答案卷的第二頁及以後。未書寫計算過程者不予計分。

三、未依格式作答者，扣該科總分10分。

四、未在彌封答案卷內作答者，不予計分。

第一部份(48%)：

1. 福營公司製造某項產品，每件產品需耗用的標準材料如下：

A料	10單位，每單位\$10	三月份共製成產品1,000件，共耗用A料12,000單位，每單位\$10.30，B料6,000單位，每單位\$21。若此，該月份的材料組合差異為若干？
B料	6單位，每單位\$20	

- (A) $(\$13.33 - \$13.75) \times 18,000$ ，有利。 (B) $(\$13.33 - \$13.75) \times 18,000$ ，不利。
 (C) $(\$13.87 - \$13.33) \times 18,000$ ，不利。 (D) $(\$13.87 - \$13.75) \times 18,000$ ，不利。

2. 同上，試問：該公司當月份的產出差異為若干？

- (A) $\$220 \times (1,000 - 18,000/16)$ ，不利。 (B) $\$229 \times (1,000 - 18,000/16)$ ，有利。
 (C) $\$220 \times (1,000 - 18,000 \times 6.25\%)$ ，有利。 (D) $\$229 \times (1,000 - 18,000 \times 6.25\%)$ ，不利。

3. 建國公司x3年初之原料、在製品及製成品金額分別為\$36,000、\$18,000及\$54,000；x3年底之原料、在製品及製成品之金額分別為\$30,000、\$12,000及\$72,000。此外，x3年度購入\$84,000之原料，投入\$60,000之直接人工成本及\$80,000之製造費用。建國公司x3年度可供銷售商品總額為：

- (A)\$248,000 (B)\$236,000 (C)\$290,000 (D)\$218,000

4. 中港公司目前採用之分攤基礎是以人工成本為主，除了下列那一項理由外，該公司可能樂於嘗試新的分攤基礎？

- (A) 公司生產多種產品 (B) 製造費用佔總生產成本相當大的比重
 (C) 直接成本佔總成本相當大的比重 (D) 生產逐漸自動化。

5. 傳統兩段式成本分攤制度第二階段所採用之數量分攤基礎，與許多製造費用之發生並無直接關係，分攤結果會：

- (A) 高估高產量產品之成本 (B) 低估高產量產品之成本
 (C) 高估低產量產品之成本 (D) 均高估。

6. 下列何種時間為企業最難掌控者？

- (A) 等待時間 (B) 製造時間 (C) 交件時間 (D) 顧客回應時間

7. 在副產品不分攤成本的情況下，下列副產品收入的處理方法何種為誤？

- (A) 列為其他收入 (B) 列為額外銷貨收入
 (C) 列為主產品銷貨成本的減項 (D) 列為主產品生產成本的加項

8. 分配製造費用的金額若屬重大時，該如何處理才適當？

- (A) 記銷貨成本 (B) 記銷貨成本、材料存貨、在製品存貨與製成品存貨
 (C) 借記損益彙總 (D) 貸記銷貨成本、在製品存貨與製成品存貨

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系碩士班

9. 在分批成本制度之下，不論正常或非正常損壞品，其損壞品存貨應按何種金額入帳？假若每單位的淨變現價值大於每單位成本。
- (A)淨變現價值 (B)成本 (C)成本小於淨變現價值的部分 (D)以上皆可
10. 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：
- (A)差異的絕對數值 (B)差異的比率
(C)差異可否控制 (D)差異是有利或不利。
11. 企業以經濟訂購量模型決定每次之訂購數量時，經理人員作出下列何項反功能決策？
- (A)為避免缺貨之發生，故意不將資金成本之機會成本計入持有成本中，以利購入較多之單位
(B)為避免缺貨之發生，故意高估訂購成本，以利購入較多之單位
(C)為取得數量折扣，故意高估全年之需求量，以利購入較多之單位
(D)刻意抗拒經濟訂購量模型之可行性，以促使組織早日採行及時採購制度。
12. 熊貓超市對於生鮮食品的採購政策為一次訂購10單位。火腿每年需求量平均為1,440盒，每次訂購成本為\$25。每盒火腿的進貨成本為\$100。每盒火腿每年持有成本為進貨成本的80%。相較於原先的採購政策（一次訂購10盒火腿），熊貓超市如果改以經濟訂購量訂購火腿，試問攸關總成本會增加（減少）多少？
- (A)增加\$1,600 (B)減少\$1,600 (C)增加\$2,400 (D)減少\$2,400。
13. 依直接成本法所求得之淨利為\$50,000，期初存貨為2,000件，期末存貨為2,100件。若固定製造費用分攤率為每件\$10，則在其他條件不變情況下，傳統成本法所求得之淨利為多少？
- (A)\$1,000 (B)\$21,000 (C)\$51,000 (D)\$60,000。
14. 下列有關平衡計分卡制度的相關敘述，何者為是？
- (A)應訂定愈多評估指標愈好，以涵蓋所有可能的業務構面
(B)不適用於政府行政機構，因為該等機構不需追求利潤
(C)係一種單純的績效評估制度，應該與公司的策略規劃分開考量
(D)必須與預算分配相配合，才能以具體方案達成公司的目標
15. 標準成本制度下，若採用非常嚴格(理想)的標準時，將導致？
- (A)提高員工士氣 (B)支付鉅額的獎金
(C)多數差異均屬不利 (D)促進員工達成目標
16. 使用改善預算(Kaizen Budgeting)來進行成本管理，最主要考量的精神為？
- (A)盡量消除存貨的積壓 (B)盡量改良間接成本的分攤方法
(C)督促持續進步 (D)注重敏感性分析以因應不確定的風險

第二部份(52%)：

1. JUST Industries has multiple divisions. One division, AVA Products, makes a component that another division, MAX, is currently purchasing on the open market. AVA Products currently has a capacity to produce 500,000 components at a variable cost of \$7.50 and a full cost of \$10.00. AVA Products has outside sales of 460,000 components at a price of \$12.50 per unit. MAX currently purchases 50,000 units from an outside supplier at a price of \$12.00 per unit. Assume that MAX desires to use a single supplier for its component.

Required (14%):

- What will be the effect on JUST Industries' operating profit if the transfer is made internally? Assume the 50,000 units MAX needs are either purchased 100% internally or 100% externally.
- What is the minimum transfer price?
- What is the maximum transfer price?

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系碩士班

2. The following data relates to the Miracle Corporation and its Toy Division.

Toy Division sales	\$ 8,000,000
Toy Division operating income	\$ 480,000
Toy Division total assets	\$ 2,000,000
Toy Division current liabilities	\$ 600,000
Corporate target rate of return	14%
Corporate weighted average cost of capital	10%
Corporate effective tax rate	30%

Required (15%):

- What is the Toy Division's sales margin?
- What is the Toy Division's capital turnover?
- What is the Toy Division's Return on Investment (ROI)?
- What is the Toy Division's Residual Income (RI)?
- What is the Toy Division's Economic Value Added (EVA)?

3. ManGo Enterprises had the following cost and production information for April:

Units Produced	20,000
Unit Sales Price	\$200
Manufacturing Cost Per Unit	
Direct Material	\$50
Direct Labor	\$25
Variable Manufacturing Overhead	\$10
Fixed Manufacturing Overhead	\$20=(\$400,000/20,000)
Full Manufacturing Cost Per Unit	\$105
Nonmanufacturing Costs	
Variable Selling Expenses	\$80,000
Fixed General and Administrative Costs	\$75,000

Required (8%):

Inventory increased by 3,000 units during April. How much greater will ManGo Enterprises' income be under absorption costing than under variable costing?

4. Mint Corp produces three products and is currently short on machine hours since one of its two machines is down - only 360 hours are available this month. The selling price, costs, labor requirements, and demand of the three products are as follows:

	Product A	Product B	Product C
Selling price	\$ 5.00	\$ 3.00	\$ 5.00
Variable cost per unit	\$ 3.50	\$ 2.00	\$ 2.00
Machine hours per unit	0.75	0.25	1
Demand	300	400	210

Required (15%):

- In what order should Mint prioritize production of the products?
- How many of each product should be sold while the machine is down to maximize profit?
- What is the total contribution margin if Mint prioritizes production according to its limited resources?

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。