

國立高雄應用科技大學
105 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，合計總分 100 分

b.作答時不必抄題目，請標示題號將答案寫在答案卷上

c.作答前請詳閱答案卷上之考生注意事項

壹. 選擇題 (共 20 題，每題 2 分，合計 40 分)

1. 將製造費用分攤到產品時，在何種情況下會產生多分攤製造費用？(A) 實際製造費用大於已分攤製造費用時 (B) 實際製造費用小於已分攤製造費用時 (C) 實際製造費用大於預計製造費用時 (D) 實際製造費用小於預計製造費用時
2. 在分批成本制之下，要如何記錄已分攤製造費用之分錄？(A) 借記「直接原料」，貸記「已分攤製造費用」 (B) 借記「已分攤製造費用」，貸記「在製品存貨」 (C) 借記「在製品存貨」，貸記「已分攤製造費用」 (D) 借記「在製品存貨」，貸記「製造費用」
3. 銷售人員的薪資若包含底薪及銷售佣金，屬於何種成本習性 (A) 固定成本 (B) 變動成本 (C) 階梯式固定成本 (D) 混合成本
4. Cost-Volume-Profit (CVP)分析的主要假設不包括 (A) 在攸關範圍內，銷貨收入及變動成本與銷售量之間為非線性關係 (B) 在攸關範圍內，固定成本為常數，不隨銷售量增減而變動 (C) 所有成本均可明顯劃分為變動與固定兩部分 (D) 生產量與銷售量保持均衡，存貨沒有變動
5. 損壞品若屬正常損失，則在分批成本制之下的會計處理為 (A) 借記「製造費用」與「損壞品」，貸記「在製品」 (B) 借記「在製品」，貸記「製造費用」與「損壞品」 (C) 借記「已分攤製造費用」，貸記「製成品」與「製造費用」 (D) 借記「已分攤製造費用」，貸記「製造費用」與「損壞品」
6. 若公司同時生產普通型與精密型兩種產品，在傳統兩段式以數量為成本分攤基礎的制度之下，較可能出現的狀況是 (A) 產量較大的普通型產品之成本被高估，產量較少的精密型產品之成本被低估 (B) 產量較大的普通型產品之成本被低估，產量較少的精密型產品之成本被高估 (C) 兩者成本均被高估 (D) 兩者成本均被低估

7. 有關預算差異的敘述，以下何者正確？(A) 彈性預算差異可分解為固定預算差異與銷售數量差異 (B) 銷售數量差異為實際成本總額與彈性預算總額之間的差額 (C) 固定預算差異可分解為彈性預算差異與銷售數量差異 (D) 彈性預算差異為彈性預算總額與固定預算總額之間的差異
8. 公司使用某原料生產甲和乙兩種聯產品，若兩產品可在分離點出售，也可在分離點後加工再出售，詳細資訊如下表：

產品	分離點售價	分離點後加工成本	加工後售價
甲	\$20,000	\$5,000	\$24,000
乙	\$10,000	\$3,000	\$15,000

- 請問對公司較有利的決策是 (A) 甲產品在分離點後繼續加工後出售，乙產品在分離點出售 (B) 乙產品在分離點後繼續加工後出售，甲產品在分離點出售 (C) 兩產品均在分離點後繼續加工後出售 (D) 兩產品均在分離點出售
9. 下列何種情況較可能會造成不利的工資率差異？(A) 運輸成本變動 (B) 原訂定的工資率標準過低 (C) 機器維修不當 (D) 原料數量折扣金額變動
10. 在標準成本制度下，若採購部門採購直接原料每公斤購入價格\$100，每公斤運費\$1，每公斤處理成本\$2，賣方給予的數量折扣每公斤\$10，則直接原料每公斤的價格標準可設為 (A) \$93 (B) \$101 (C) \$103 (D) \$113
11. 下列有關已分攤製造費用之敘述何者正確 (A) 在正常成本法下，已分攤製造費用 = 實際投入作業水準 × 預計製造費用分攤率 (B) 在正常成本法下，已分攤製造費用 = 實際投入作業水準 / 預計製造費用分攤率 (C) 在標準成本法下，已分攤製造費用 = 實際產出的標準作業水準 × 實際製造費用分攤率 (D) 在標準成本法下，已分攤製造費用 = 實際產出的標準作業水準 / 預計製造費用分攤率
12. 公司以甲、乙兩種原料組合生產某產品，其生產每單位產品之標準成本資訊及原料標準組合比率如下：

直接原料名稱	直接原料單位數	原料標準組合比例	每單位成本
甲原料	1	1/4	\$10
乙原料	3	3/4	\$5

若本月份生產 1,000 單位的產品，實際耗用甲原料 1,200 單位，實際耗用乙原料 2,400 單位，則其直接原料產出差異為何？(A) \$2500 有利 (B) \$2,500 不利 (C) \$1,000 有利 (D) \$1,000 不利

13. 公司生產某產品，其每單位成本資訊如下：

每單位成本：	
直接原料	\$40
直接人工	\$20
變動製造費用	\$10
固定製造費用	\$30
合計	\$100

若公司在期末時，期末存貨比期初存貨少了 200 單位，則在全部成本法與變動成本法之下的淨利有何差異？(A) 全部成本法下之淨利比變動成本法少\$6,000 (B) 全部成本法下之淨利比變動成本法多\$6,000 (C) 全部成本法下之淨利比變動成本法少\$4,000 (D) 全部成本法下之淨利比變動成本法多\$4,000

14. 以下何者不是限制理論 (Theory of Constraints, TOC) 所考量的主要因素 (A) 極大化產出貢獻 (B) 投資最小化 (C) 其他營運成本最小化 (D) 年度銷貨收入最大化

15. 以下何種成本不是決策的攸關成本？(A) 差異成本 (differential cost) (B) 增支成本 (incremental cost) (C) 不可免成本 (unavoidable cost) (D) 付現成本 (out-of-pocket cost)

16. 公司生產甲、乙及丙三種產品，各產品的單位邊際貢獻與所需直接人工小時如下表：

	甲	乙	丙
單位邊際貢獻	\$100	\$80	\$60
每單位產品所需直接人工小時	0.4 小時	0.2 小時	0.3 小時

若市場需求、售價及生產資源皆維持不變，且產能足夠，產品均能售出的情況下，對公司較有利的生產優先順序為 (A) 乙、甲、丙 (B) 甲、丙、乙 (C) 甲、乙、丙 (D) 丙、乙、甲

17. 下列何種訂價法係指公司基於薄利多銷的長期考量，在新產品上市初期就以低價來搶占市場：(A) 逐段獲利訂價法 (Skimming pricing) (B) 滲透訂價法 (Penetrating pricing) (C) 加工成本加成訂價法 (Conversion cost-plus pricing) (D) 侵略性訂價法 (Predatory pricing)

18. 假設公司每年需要採購材料 20,000 單位，每單位材料價格為\$10，每次採購成本為\$50，存貨持有成本占平均存貨金額的 20%，請問該公司的經濟訂購量為多少單位？(A) 1,000 (B) 1,200 (C) 1,500 (D) 2,000

19. 公司經理人為了瞭解公司的品質成本，蒐集相關的**成本**資料如：

銷貨收入	\$10,000,000	產品檢驗及測試	\$20,000
損壞品	\$100,000	人員品質訓練	\$30,000
重製品	\$200,000	產品保證服務	\$300,000
材料檢驗及測試	\$10,000	退貨處理	\$50,000

請依據上述資料，決定下列敘述何者有誤？ (A) 鑑定成本為\$30,000 (B) 預防成本為\$60,000 (C) 內部失敗成本為\$300,000 (D) 外部失敗成本為\$350,000

20. 有關內部轉撥計價訂定移轉價格一般通則之敘述何者較正確：(A) 當轉出部門無閒置產能時，最適當的移轉價格為每單位之變動成本 (B) 當轉出部門有閒置產能時，最適當的移轉價格為移轉商品之市價 (C) 若採用變動成本法訂定移轉價格，最終產品之邊際貢獻將由轉出部門獨享 (D) 每單位移轉價格 = 每單位變動成本 + 每單位機會成本

貳. 非選擇題 (共三大題，合計 60 分)

一、若公司生產一隻玩具熊的變動成本為\$150，售價為\$200，固定成本為\$50,000，請回答下列問題：(每小題 4 分，共計 20 分，請注意：未列出計算過程者不予計分)

- (1) 公司的損益兩平點銷售數量為何？
- (2) 在不考慮所得稅的情況下，若公司目標淨利為\$20,000，則公司需銷售多少數量？
- (3) 在稅率為 20%時，若公司想賺取稅後淨利\$20,000，公司需銷售多少數量？
- (4) 在稅前淨利為\$25,000 的情況下，公司的營運槓桿係數為何？
- (5) 同上，若銷貨收入增加 1%，則稅前淨利會增加多少金額？

二、公司生產甲產品，直接原料於開始生產時即一次投入，本月份生產資料與成本資訊如下：

數量資料	單位數	完工程度	約當產量	
			直接原料	加工成本
期初在製品	5,000	40%		
本期投入生產	<u>40,000</u>			
合計	45,000			
由期初在製品完工	5,000			
由本期投入生產且完工	36,000	100%		
期末在製品	<u>4,000</u>	60%		
合計	45,000			

成本資訊	直接原料	加工成本	合計
期初在製品上期投入成本			\$41,000
本期投入生產成本	\$200,000	\$331,200	\$531,200
成本總額			\$572,200

在分步成本制下，請以先進先出法求算並回答下列問題？(每小題 4 分，合計 24 分，請注意：未列出計算過程者不予計分)

- (1)直接原料的約當產量為何？
- (2)加工成本的約當產量為何？
- (3)本期直接原料與加工成本的單位成本各為多少？
- (4)期初在製品本期投入成本為何？
- (5)本期投入生產且完工之成本為何？
- (6)期末在製品成本為何？

三、大大公司採用標準成本制度，並且只生產一種產品，若大大公司的期初存貨為 0，直接原料於開始生產時一次投入，本月份共生產完成 1,050 單位的產品，月底還有在製品存貨 150 單位，完工程度為 80%。其生產每單位產品所需直接原料與直接人工的標準成本與標準用量資料如下：

	標準價格	1 單位產品的標準用量
直接原料	每公斤\$10	5 公斤
直接人工	每小時\$50	1 小時

另外，本月份實際發生之直接原料與直接人工成本如下：

直接原料採購 8,000 公斤，每公斤成本\$8
實際投入直接原料 6,200 公斤
實際耗用直接人工 1,200 小時，每小時成本\$40

請依據上述資訊求算：（每題 4 分，合計 16 分，請注意：未列出計算過程者不予計分）

- (1) 直接原料價格差異為何？
- (2) 直接原料數量差異為何？
- (3) 直接人工工資率差異為何？
- (4) 直接人工效率差異為何？