

甄試類別【代碼】：從業職員／會計【Q2525】

專業科目 2：成本與管理會計

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

丙電訊設備公司在 20X0 年接下了一份訂購 320 單位新式電訊設備的合約，每單位直接材料成本為\$60,000。生產第一批，即前 40 單位時，預計每單位直接人工平均成本為\$40,000。每批次（40 單位）直接人工成本係呈 80%累積平均時間學習模型。變動製造費用預計占直接人工成本的 60%。丙電訊設備公司產品價格係按照總變動製造成本加價 25%來計算。請回答下列問題：

- （一）何謂學習曲線理論？在成本估計扮演何種角色？【7 分】
- （二）人工效率如何決定或衡量？【6 分】
- （三）計算丙公司生產 320 單位產品每單位人工成本及總變動製造成本。【12 分】

第二題：

寶島公司 20X9 年全年度預計直接人工時數為 30,000 小時、機器時數為 45,000 小時及預計製造費用總額為\$135,000，包含監工成本\$45,000（成本動因為直接人工小時）與電力成本\$90,000（成本動因為機器小時）。寶島公司現有一張訂單，依直接人工小時分攤製造費用時，製造費用成本為\$6,075；若改採作業基礎成本制分攤製造費用時，分攤之製造費用將減少\$450。請回答下列問題：

- （一）寶島公司此一訂單若依直接人工小時分攤製造費用，分攤率為何？耗用多少機器小時？【10 分】
- （二）作業基礎成本對產品成本計價的修正，對於作業管理有何意義？【8 分】
- （三）何謂作業基礎管理？何謂價值工程？【7 分】

第三題：

甲公司察覺近幾年客戶在其所屬產業下訂單型態與過去有顯著差異：一是從大批量進貨轉變為小批量分批進貨，二是客戶願意為急單支付顯著較高價格。

甲公司每月所接訂單量為 100,000 單位，該公司產能全部是採取租用方式。一直以來該公司是採取大批量生產，強調生產效率。管理原則是：每次產線設定之後，生產數量越多越好。但是幾家客戶都先後表明偏好產線採取差異設定的小批量進貨。

目前甲公司所接每張訂單的平均交貨量是 25,000 單位，產線持續運作約 6 天，產出足夠出貨的數量後，才換線生產其他訂單產品。平均每月換線 4 次，每次成本 18,000 元。該公司稱維持現狀的方案為甲案。但是管理階層須決定是否該改採乙案。

乙案是採取產線差異設定的小批量生產方式，以迎合客戶偏好。該案特點是每次工廠產線設定只生產 2,500 單位，平均每月須換線 40 次。

因小批量出貨仰賴生產彈性，產線須具備隨時調整、生產不同產品的能力。該公司產能供應商提議改租給甲公司較具彈性的整套產線，惟須加收月租費 155,000 元。產能供應商新產線的設計方向是為了滿足客戶小批量交貨的需求，隨時蒐集生產現場數據，藉由分析生產進度、品質等數位資訊，提高彈性，每次換線成本將減少 10,000 元，每月所節省換線成本金額會隨換線次數增加。甲公司估計：

- 如改採小批量生產出貨，更快速反應客戶需求，每單位產品售價可增加 3.6 元；
 - 採行乙方案其他效益略大於其他成本：每月可為全企業增加 45,000 元稅前盈餘。
- （一）甲公司是否應改租產能供應商所提議較具彈性的整套產線？【10 分】
 - （二）依據上列資訊，請列出演算過程，估計該公司若採用乙方案，其稅前盈餘會比現狀增加或是減低多少？【15 分】

第四題：

齊進建設公司主要業務為建造與銷售住商兩用大樓。該公司總經理轄下有銷售業務部、工地管理及營造工程部、品保部、後勤處。該公司採取責任中心制評估部門及部門責任人績效。齊進建設公司目前的責任中心績效指標包括以下三項：

- 超額投資報酬率 = (年度實際盈餘 ÷ 責任中心年平均資產總額) - 一年度目標報酬率；
- 超額營業收入 = 年度實際營業收入 - 一年度目標營業收入；
- 超額營業成本 = 年度實際營業成本 - 一年度營業成本標準；

齊進建設公司全年負債均為 0 元。請回答下列問題：

- （一）上述三指標中的哪一項，最適合用來評估該公司總經理的績效？請作簡要說明。【9 分】
- （二）上述三指標中的哪一項，最適合用來評估該公司工地管理及營造工程部的績效？請作簡要說明。【9 分】
- （三）如果該年度國內經濟景氣指標優於先前市場所預期數值，該公司的超額營業收入會較高還是較低？請作簡要說明。【7 分】