

代號：31360  
頁次：4-1

## 107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：成本與管理會計

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)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。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、乙公司生產某種零件必須依序經過 A、B、C 三個部門。其中 A 部門之原料成本在生產過程的一開始便全部投入；加工成本則於生產過程中平均投入。107 年 3 月 A 部門有期初在製品 500 單位，完工比例 60%，其中包括原料成本\$4,300 及加工成本\$3,200。3 月份另外開始生產 3,500 單位，完工 3,000 單位。期末在製品 1,000 單位，完工比例 40%。3 月份共投入原料成本\$31,500，加工成本\$31,000。乙公司用先進先出法計算各部門之產品成本。

試作：

(一)計算 A 部門 3 月份原料及加工成本之約當產量及單位約當成本。(12 分)

(二)計算 3 月份 A 部門完工轉出產品之總成本。(6 分)

二、乙公司生產 X、Y 兩種商品。生產一個 X 必須使用 1 個人工小時及 2 個機器小時；生產一個 Y 必須使用 2 個人工小時及 1 個機器小時。人工小時及機器小時之上限分別為 300 小時及 450 小時。X 及 Y 之單位邊際貢獻分別為\$30 及\$10。另外，因市場上需求有限，X 最多只能賣 220 個，Y 最多只能賣 100 個。

試作：

(一)建立乙公司最佳產品組合問題之線性規劃模式。(8 分)

(二)找出乙公司之最佳產品組合及在該組合下之總邊際貢獻。(8 分)

三、丙公司生產並銷售電視。目前每台電視之生產成本為\$140，售價\$180，每年銷售量為 100,000 台。最近市場上出現競爭者，行銷部門建議將售價降至\$150 以維持競爭力，並估計在此價格下銷售量將成長 10%。

試作：

(一)若丙公司僅將售價降至\$150，而不做其他變動，則利潤將增加或減少多少？(8 分)

(二)若丙公司將售價降至\$150 後，還希望達到 25% 之利潤率，計算每台電視之目標成本。(8 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6313

- (一)本測驗試題為單一選擇題，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。  
(二)共25題，每題2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。

- 丁公司產出聯產品：甲產品與乙產品。甲產品 6,000 單位，分離點的市價為\$50,000；乙產品 2,000 單位，分離點的市價為\$50,000。若採市價法 (market value method)，聯合成本應分配至乙產品的部分為\$30,000，則聯合成本總額為多少？  
(A)\$40,000 (B)\$42,500 (C)\$45,000 (D)\$60,000
- 甲公司承租影印機一台，合約規定每月需支付固定費用，另按影印張數支付影印費。甲公司在 10 月份影印 7,000 張，支付\$8,000；在 11 月份影印 5,000 張，支付\$6,000。若甲公司在 12 月份影印 6,000 張，則需支付多少金額？  
(A)\$6,500 (B)\$6,800 (C)\$7,000 (D)\$7,200
- 某公司有甲及乙兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務比率如下：

	甲部門	乙部門
實際成本	\$184,000	\$120,000
分攤比率：		
甲部門	---	0.20
乙部門	0.10	---

該公司依相互使用服務比率，採用交互分攤法分攤服務部門成本，則甲部門的總成本為多少？

- (A)\$160,000 (B)\$184,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000
- 甲公司採用分步成本制，利用先進先出法處理相關生產成本。該公司 9 月份加工成本相關資料如下：

	單位數	完工百分比 (加工成本)
期初在製品	20,000	20%
開工生產	90,000	
期末在製品	8,000	75%
期初在製品中所含加工成本		\$263,120
本期投入之加工成本		<u>5,262,400</u>
總額		<u>\$5,525,520</u>

試問甲公司 9 月 30 日應指派給在製品之加工成本金額為何？

- (A)\$125,580 (B)\$303,600 (C)\$318,780 (D)\$343,200
- 下列何種原因所造成之加班，其直接人工之加班津貼應視為某特定批次訂單之成本？  
(A)顧客緊急訂單 (B)當產品生產數量較多時  
(C)管理者希望在假期前提早完成 (D)管理者未將該批次排入生產排程
  - 丙公司帳上有關其採用作業基礎成本制的資料如下：

作業成本庫	成本	作業量
組裝作業	\$698,720	44,000 機器小時
訂單處理作業	\$90,763	1,900 張訂單
檢驗作業	\$119,535	1,950 檢驗小時

丙公司一整年生產編號 JC 的產品共 340 單位，耗用 710 個機器小時、處理 80 張訂單和 40 個檢驗小時。產品編號 JC 每單位直接材料成本為\$40.05，每單位直接人工成本為\$14.35，產品單位售價為\$121.9，該批產品已全部售出。試問產品編號 JC 在作業基礎成本制度下的毛利為何？

- (A)\$22,950.00 (B)\$9,223.20 (C)\$7,853.60 (D)\$5,401.60

- 7 甲產品之售價為\$60，單位變動成本\$40，總固定成本\$51,000，若預期利潤為總收入之5%，則銷售量應為何？  
 (A) 2,070 (B) 2,470 (C) 3,000 (D) 3,030
- 8 有關營業槓桿的敘述，下列何者正確？  
 (A)營業收入越大，距離損益兩平點越遠，營業槓桿越小  
 (B)營業槓桿與安全邊際呈正相關  
 (C)營業槓桿較大時，因銷貨量增減變化所導致淨利的變化較小  
 (D)輕工業或服務業固定成本低，營業槓桿較大；資本密集產業營業槓桿較小
- 9 甲公司採用標準成本制度，變動製造費用以直接人工小時數為分攤基礎，下列為該公司1月份資料：

實際變動製造費用：\$25,500

實際直接人工小時數：5,800

變動製造費用用款差異 (spending variance)：\$600 (有利)

變動製造費用效率差異：\$2,475 (不利)

試問1月份生產所允許的標準時數為何？

- (A) 5,975 小時 (B) 5,800 小時 (C) 5,425 小時 (D) 5,250 小時
- 10 丁公司生產A、B兩種產品，下年度預計銷售量分別為A產品20,000單位與B產品16,000單位，其他預算相關資料如下表：

產品	製成品		在製品			
	期初	期末	期初	完工程度	期末	完工程度
A	1,500 單位	2,000 單位	1,000 單位	60%	2,000 單位	50%
B	2,000 單位	3,000 單位	1,800 單位	50%	2,500 單位	40%

則下年度該公司對A、B兩種產品之預計生產量應分別為若干約當完成單位？

- (A) A 產品 20,500 單位、B 產品 16,200 單位 (B) A 產品 20,900 單位、B 產品 17,100 單位  
 (C) A 產品 21,500 單位、B 產品 17,700 單位 (D) A 產品 21,900 單位、B 產品 18,600 單位
- 11 甲公司依據預計作業產能水準所編製的製造費用預算如下：  
 變動製造費用 \$30,000  
 固定製造費用 \$50,000  
 其製造費用彈性預算為\$75,200，試問實際作業產能水準占預計作業產能水準的百分比為何？  
 (A) 84% (B) 86% (C) 90.4% (D) 94%
- 12 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為5磅，每磅原料之標準單價\$40，預計5月份產量為1,400單位。已知5月份實際購入直接原料7,400磅，實際投入生產之原料7,200磅，並實際生產1,350單位的產品，無期初原料存貨。則該月份直接原料的數量差異為何？  
 (A)\$8,000 (不利) (B)\$16,000 (不利) (C)\$18,000 (不利) (D)\$26,000 (不利)
- 13 乙公司投資\$1,000,000以製造商品50,000單位，期望利潤為\$200,000，若商品每單位製造成本為\$70，預計銷管費用為\$500,000，該公司係以目標投資報酬率作為商品訂價之加成基礎，試問每單位商品之售價為何？  
 (A)\$74 (B)\$80 (C)\$84 (D)\$96
- 14 甲公司商品單位售價\$2,000，目前尚有多餘產能1,000單位。生產單位成本為直接材料\$200，直接人工\$100，變動製造費用\$200，固定製造費用\$400。公司承接一筆特殊訂單，其需求量为1,500單位，在不考慮增加產能情況下，此特殊訂單之訂價至少應為何？  
 (A)\$500 (B)\$700 (C)\$900 (D)\$1,000
- 15 丙公司生產某一產品，正常產能30,000單位，目前產銷20,000單位。產品之每單位售價\$20，每單位變動製造成本\$10，每單位變動銷管費用\$2。公司總固定製造成本為\$60,000，總固定銷管費用為\$30,000。公司正考慮是否接受一特殊訂單，該訂單為6,000單位，每單位價格為\$15。若丙公司接受此訂單，淨利變化為何？  
 (A)淨利減少\$3,000 (B)淨利減少\$9,000 (C)淨利不變 (D)淨利增加\$18,000

- 16 若投資計畫之淨現值大於 0，則下列敘述何者正確？  
 (A)折現率必定大於該投資計畫之報酬率  
 (B)獲利力指數（profitability index）大於 1  
 (C)投資所產生現金流量的現值必低於其原始成本  
 (D)投資報酬率小於必要報酬率
- 17 甲公司平均使用投入資本\$1,040,000，該資本之目標投資報酬率為 18%。若甲公司產銷 32,500 單位，單位固定成本\$12，單位變動成本\$8。為達目標投資報酬率，甲公司以總成本進行成本加成訂價時之加成率應為何？  
 (A) 11.25% (B) 28.80% (C) 57.00% (D) 75.00%
- 18 甲公司擬購買新的生產設備用以取代舊設備，新設備的成本為\$48,000，耐用年限 3 年，殘值為零，但每年可使現金營運成本減少\$10,000。假設新舊設備均採直線法提列折舊，所得稅稅率為 25%，稅後必要報酬率為 12%。舊設備已使用 1 年，尚有 3 年耐用期限，原購置成本為\$50,000，耐用年限期滿之殘值為零，目前處分價值為\$30,000。若 12% 三年期之複利現值因子及普通年金現值因子分別為 0.712 及 2.402，則購買新設備相對於不購買之淨現值差額為何？  
 (A)\$324 (B)\$788 (C)\$1,087 (D)\$3,992
- 19 丙公司有兩個部門：容器部門與飲料部門。容器部門所生產的玻璃罐可以為飲料部門所用，容器部門生產玻璃罐的變動製造成本為每單位\$15，運送成本為每單位\$3，對外的售價為\$25。容器部門移轉玻璃罐給飲料部門時運送成本為零，若飲料部門向外部市場購買類似的玻璃罐，價格為\$23。假設容器部門不存在未使用產能，而且所生產的玻璃罐全數都可以在市場上售出，則容器部門出售玻璃罐給飲料部門之最低轉撥價格應為何？  
 (A)\$15 (B)\$22 (C)\$23 (D)\$25
- 20 在做顧客成本分析時，下列何者屬於顧客支援成本（customer-sustaining costs）？  
 (A)銷售產品處理成本 (B)訂單處理成本 (C)顧客拜訪成本 (D)產品運送成本
- 21 乙公司 X8 年平均資產餘額為\$10,000,000，損益相關資料如下：產品銷貨數量為 1,000,000 單位，每單位售價\$25，變動費用\$15,000,000，固定費用\$8,000,000，所得稅稅率為 25%。乙公司 X8 年的稅後投資報酬率為何？  
 (A) 8.3% (B) 11.1% (C) 15% (D) 20%
- 22 承上題，乙公司由於生產線重新安排，使每單位產品投入原料節省\$0.5。相較於生產線重新安排前的績效，下列敘述何者正確？  
 (A)生產線重新安排後資產週轉率增加 (B)生產線重新安排後利潤率不變  
 (C)生產線重新安排後利潤率增加 (D)生產線重新安排後稅後投資報酬率減少
- 23 甲公司為一進口皮鞋的零售商，下列為該公司的相關資料：

年需求量(52 週)	15,600 單位
每年訂購次數	20 次
訂購前置時間	15 天
每次訂購成本	\$100

假設每次皆依照經濟訂購量訂購，該公司每年的存貨總持有成本為多少？

- (A)\$200 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$6,000
- 24 承上題，甲公司的經濟訂購量為多少？  
 (A) 15 單位 (B) 20 單位 (C) 780 單位 (D) 1,040 單位
- 25 乙公司 A 部門 X5 年相關資料如下：總資產\$1,500,000，稅後營業淨利\$400,000。乙公司以剩餘利潤作為績效評估指標，公司最低要求報酬率為 15%，所得稅稅率為 20%。試問 A 部門之剩餘利潤為何？  
 (A)\$175,000 (B)\$250,000 (C)\$275,000 (D)\$350,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6313）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	C	B	A	D	C	A	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	C	D	D	D	B	B	D	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	C	C	C	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：