

類 科：會計
科 目：成本與管理會計概要
考試時間：1小時30分

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、基隆公司生產規格不同的投影筆，其中規格編號#A1的投影筆，每年以每支\$430的售價賣出1,000支，而該售價乃是依製造成本加成115%所求得。該投影筆之變動銷售費用為每支\$45，每年相關固定銷售費用及固定管理費用分別為\$90,000及\$65,000。該公司今年決定改按總成本來訂價，而總成本有製造成本、銷售費用和管理費用。該公司希望售價仍維持\$430。試作：計算新的加成百分比。(15分)

二、桃園公司採標準成本制度，該公司產品之單位標準成本為\$40。X6年期末存貨及相關財務資料如下：

購料價格差異(有利)	\$5,000	製造費用支出差異(不利)	\$1,000
原料數量差異(不利)	5,000	製造費用能量差異(有利)	3,000
人工工資率差異(不利)	6,500	製造費用效率差異(不利)	3,000
人工效率差異(不利)	8,000		

該公司X6年度共銷售10,000單位產品，每單位售價\$50，營業費用為\$50,000。該公司採直接沖銷法，將成本差異直接結轉銷貨成本。

試作：

- (一)桃園公司X6年有關成本差異之結轉分錄(提示：採一個分錄之統整方式)。(10分)
- (二)X6年實際銷貨成本為多少?(5分)

三、屏東公司產銷單一產品A，每年業務量穩定在12,000單位，A的相關資料如下：

單位售價	\$300
單位主要成本	70
單位變動製造費用	20
單位變動銷管費用	30
每年固定成本總額	\$800,000 (含製造成本 \$400,000及銷管成本 \$400,000)
稅率	20%

試作：

假定12,000單位之業務量僅為公司可用產能之60%，公司苦於業務量無法突破，故計畫於明年度同時進行下列措施：(1)售價降低10%；(2)固定每年增加廣告費\$50,000；(3)為激勵業務人員，以每銷售一單位發放佣金\$40之方式取代每年固定薪資\$480,000。若同時實施上述措施，並希望稅後淨利能比今年增加\$112,000(仍適用稅率20%)，則明年度需銷售多少單位？(數字無法整除時，採四捨五入進位到個位數)(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2415

(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20題，每題2.5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。

- 1 丙公司本年度直接原料、在製品及製成品期初餘額分別為\$750、\$600及\$800；期末餘額分別為\$830、\$550及\$810。本年度丙公司之損益表顯示銷貨成本為\$200,000。其生產過程中發生直接人工成本\$30,000，製造費用\$50,000。丙公司本年度購入之直接原料金額為何？
(A)\$119,960 (B)\$120,040 (C)\$199,960 (D)\$200,010

- 2 丙公司新取得之機器第一次生產需花費1,000小時，若依據80%之累計平均學習曲線，則其第二次生產所需花費的時間為何？
(A)600小時 (B)800小時 (C)1,600小時 (D)1,800小時

- 3 甲律師事務所所有12位合夥律師與10位助理，直接與間接成本依合夥律師與助理的專業人工小時數計算，下列為某年度資訊：

	預 算	實 際
間接成本	\$270,000	\$300,000
律師年薪（每位）	\$100,000	\$110,000
助理年薪（每位）	\$ 29,000	\$ 30,000
專業人工小時數合計	50,000直接人工小時	60,000直接人工小時

實際成本法下，若對某客戶的服務需200個直接人工小時，則該批服務的成本為何？

- (A)\$5,000 (B)\$6,960 (C)\$7,480 (D)\$6,400

- 4 甲公司採用加權平均法進行分步成本制。生產過程第一步發生在部門A，其3月份之生產資料如下：

	材料成本	加工成本
期初在製品	\$ 4,000	\$ 3,000
三月份投入成本	\$20,000	\$16,000
約當單位成本	?	?
完工並轉出次一部門單位數	90,000單位	
期末在製品單位數	10,000單位	

材料在製程開始時投入，加工成本在製程中均勻投入。期末在製品中加工成本完工程度50%，則期末在製品成本為何？

- (A)\$4,400 (B)\$3,400 (C)\$2,200 (D)\$1,700

- 5 甲傢俱工廠製造標準型與豪華型兩種辦公座椅，下列為相關資訊：

產品／製造費用	整備次數	零件個數	直接人工小時數
標準型	12	8	255
豪華型	28	12	245
製造費用	\$52,000	\$78,000	

在作業基礎成本制下，若將整備次數與零件個數視為製造費用的成本動因，則指派給標準型座椅的製造費用為何？

- (A)\$45,600 (B)\$46,800 (C)\$47,400 (D)\$49,200

- 6 丁公司以85%的作業水準（以直接人工小時為衡量基礎）來編製未來一年的彈性預算，相關資料如下：直接人工為29,750小時，變動製造費用\$148,750，每一直接人工小時的總製造費用分攤率\$20。丁公司在分攤製造費用時乃是以90%的作業水準作為分攤基礎，生產一單位產品標準直接人工時數為4小時。丁公司X7年共投入了33,300小時生產8,200單位產品。丁公司的製造費用效率差異為下列何者？

- (A)\$2,500（不利） (B)\$6,500（不利） (C)\$10,500（有利） (D)\$10,500（不利）

- 7 甲公司生產電腦椅，今年第一季及第二季的銷售預測分別為15,000張及20,000張，去年底倉庫還有電腦椅3,000張未售出，該公司每一季底均要保持下一季銷售預測量的20%為存貨數量，則該公司今年第一季要生產幾張電腦椅？
 (A)13,000張 (B)14,000張 (C)15,000張 (D)16,000張
- 8 甲公司製造並銷售X產品10,000單位，每單位產品售價\$16，平均變動成本\$8，總固定成本\$16,000，該公司之營業槓桿程度為何？
 (A)1 (B)1.15 (C)1.25 (D)1.35
- 9 甲公司製造羽球袋，依正常產能求出的固定製造費用分攤率為每機器小時\$50，6月份的固定製造費用資訊如下：

	實際情況	靜態預算
生產量	17,500單位	21,000單位
機器小時	8,925小時	10,500小時
固定製造費用	\$305,000	\$300,000

彈性預算下的固定製造費用為何？（若因除不盡而有小數點誤差，請選答最接近數字）

- (A)\$250,000 (B)\$255,000 (C)\$300,000 (D)\$305,000
- 10 某公司銷售甲、乙和丙產品，目前三種產品的銷售數量及單位售價皆相同。甲產品的邊際貢獻率為40%，乙產品的邊際貢獻率為50%，該公司的總邊際貢獻率為48%。假設銷售組合轉變為：25%的甲產品，25%的乙產品和50%的丙產品，則該公司新的總邊際貢獻率為多少？
 (A)27.5% (B)45.3% (C)49.5% (D)68.4%
- 11 甲公司會計人員編製下列最新年度的損益表：

	A部門	B部門	C部門	總額
銷貨收入	\$63,000	\$179,000	\$60,000	\$302,000
銷貨成本	37,000	70,000	23,000	130,000
銷貨毛利	26,000	109,000	37,000	172,000
訂購與運送成本	19,000	26,000	9,000	54,000
租金（依使用坪數支付）	3,000	3,000	3,000	9,000
總公司分攤成本	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>30,000</u>
營業淨利	\$(6,000)	\$ 70,000	\$15,000	\$ 79,000

如果甲公司在去年就關閉A部門，則該公司的損益將有何不同？

- (A)公司淨利不變 (B)公司淨利增加\$6,000
 (C)公司淨利減少\$4,000 (D)公司淨利減少\$7,000
- 12 甲公司從單一原料生產三種產品：A、B和C，產品C可以在分離點出售，總收入為\$60,000，或者可以進一步加工，總成本為\$16,000，然後以\$78,000出售。關於產品C是否進一步加工，下列敘述何者正確？
 (A)應在分離點出售，而不是進一步加工
 (B)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$18,000
 (C)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$78,000
 (D)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加\$2,000

- 13 甲公司收到生產6,000輛模型汽車的特殊訂單，單位售價與單位成本分別為\$13.70與\$11.50。成本結構如下：

直接材料	\$ 2.50
直接人工	1.90
變動製造費用	2.30
固定製造費用	4.80
產品單位成本	\$11.50

直接人工為變動成本，此特殊訂單不會影響公司上列固定製造費用之成本總額，但需要額外客製化加工，故單位變動成本需額外增加\$8.10，且需添購模具，成本\$20,000，使用後無殘值。此特殊訂單對公司銷售業務沒有影響，且有充分產能因應。若接受此特殊訂單，則公司營業淨利將有何變化？

- (A)減少\$26,600 (B)增加\$13,200 (C)減少\$55,400 (D)減少\$21,300
- 14 甲公司之投入資本為\$1,000,000，期望資本報酬率為30%，其損益表中之費用包含：固定製造費用\$200,000、變動製造費用\$100,000、固定銷管費用\$400,000、變動銷管費用\$300,000，共四大項。甲公司採用成本加成作為訂價方法，下列敘述何者錯誤？
- (A)以總成本作為加成之基礎時，總成本加成率為30%
(B)以製造成本作為加成之基礎時，製造成本加成率為100%
(C)以變動成本做為加成之基礎時，變動成本加成率為225%
(D)預期總銷售額為\$1,300,000
- 15 資本支出為長期性且不經常發生的決策，下列那一項資本預算評估方法可將利率的變化納入考量？
- (A)回收期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法
- 16 甲公司經營成衣製造業務，正在考慮購置一台新的全自動化設備，以汰換舊的半自動化設備。甲公司採用內部報酬率法評估此資本投資計畫時，下列那一項目不必考慮所得稅之影響？
- (A)每年營運淨現金流量 (B)半自動化設備之折舊
(C)半自動化設備處分損益 (D)自動化設備之營運資金
- 17 關於轉撥計價，下列敘述何者正確？
- ①協議價格法會損傷部門自主權
②轉出部門有閒置產能時，以市價作為轉撥價格可能導致反功能決策
③轉撥計價若以全部成本為基礎，可以督促轉出部門控制成本
④假設轉撥產品或服務有外部市場存在，以市價法作為轉撥計價之基礎，通常可做成最佳決策
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②④
- 18 使用投資報酬率法衡量投資中心績效之缺點為下列何者？
- (A)無法公平評估部門績效
(B)不同規模的部門不能比較其獲利能力
(C)可能會接受對部門有利但對另一個部門不利的方案
(D)可能會拒絕對部門不利但對整體公司獲利增加的方案
- 19 甲公司的負債市值為\$8,000,000、利率8%，權益市值為\$12,000,000、資金成本12%，該公司有A、B兩個事業部，其中A事業部的總資產為\$9,500,000、流動負債為\$2,800,000、稅前營業淨利為\$1,055,000，稅率為40%，A事業部的經濟附加價值（economic value added）為何？
- (A)\$-233,400 (B)\$21,960 (C)\$188,600 (D)\$433,960
- 20 有關平衡計分卡，下列敘述何者正確？
- (A)主要目的為增加組織當期的營業淨利
(B)當組織改變營運策略時，其計分卡的績效指標也會隨之而異
(C)重視多面向的平衡，尤其是借方金額與貸方金額的借貸平衡
(D)建置平衡計分卡時，第一步驟必須先確立四個構面之策略性目標

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要（試題代號：2415）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	B	A	D	B	B	A	D	C	C	C

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	C	D	A	B	B	D	D	D	B	B

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										

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：