

等 別：四等考試
 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。

一、甲公司每年以每單位\$5向外購買8,000單位零件以供生產所需。在不影響現有產品生產的情況下，公司考慮以每批1,000單位自行生產此外購零件，相關成本資料如下：

直接材料	每單位\$1.5
直接人工	每直接人工小時\$1.0
變動製造費用	直接人工成本80%

公司預估第一批零件生產需2,000直接人工小時，另悉該公司員工具有80%學習曲線。
 試求：(10分)

- (一)在累積平均單位時間之學習曲線下，自行生產8,000單位零件所需之直接人工小時總數。
 (二)承問題(一)，自行生產8,000單位零件之單位變動成本。

二、甲公司採分步成本制，以加權平均法計算產品成本。直接原料A於製程一開始即全部投入，直接原料B則於製程結束時始全部投入，加工成本於製程中平均發生。下列資料摘錄自該公司之生產成本報告：

完工數量	30,000單位
期末在製品	12,000單位
約當產量：加工成本	33,600單位
約當單位成本：直接原料A	\$5
約當單位成本：直接原料B	\$2
總加工成本	\$268,800

試作：(20分)

- (一)加工成本之約當單位成本。
 (二)期末在製品之完工程度。
 (三)直接原料A與直接原料B之總約當產量是否相同？試簡要解釋之。
 (四)本期完工轉出成本。
 (五)期末在製品存貨成本。

三、甲公司採行責任中心制，各獨立部門以投資報酬率作為衡量績效的工具，甲公司的必要報酬率為15%。傢俱部門目前的營業狀況為營業淨利\$200,000；部門營業資產\$1,000,000。傢俱部門現正考慮一個投資方案，該方案須投資營業用資產\$400,000，預期該項投資會產生的收入與成本如下：銷貨收入\$400,000；變動成本率60%；固定成本\$110,000。

試作：(20分)

- (一)傢俱部門主管會不會實施此投資方案？理由為何？
 (二)若你是甲公司的總經理，你希望傢俱部門主管投資該方案嗎？理由為何？
 (三)若甲公司之要求報酬率改為10%，並採剩餘利潤評估部門績效，則傢俱部門主管會投資此方案嗎？理由為何？
 (四)甲公司若採投資報酬率或剩餘利潤來評估部門績效，何者會造成反功能決策？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6411

- (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。

- 丙公司之品質成本報告包含下列成本項目：產品保證賠償\$10,000；製成品品質檢驗\$3,000；產品設計工程\$6,000；瑕疵品報廢\$7,000。該公司內部失敗成本為何？
 (A)\$10,000 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$7,000
- 作業基礎成本制度較適合下列何種型態之生產事業？
 (A)超大型製造業 (B)資本密集型產業 (C)中小型企业 (D)勞力密集型產業
- 若分步成本制採先進先出法計算產品成本，其加工成本於製程中平均發生，則加工成本之本期約當產量是否須考慮：
 ①期初在製品 ②期末在製品
 (A)考慮①、不考慮② (B)不考慮①、考慮② (C)二者皆考慮 (D)二者皆不考慮

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：成本與管理會計概要

- 4 甲公司採加權平均分步成本制，其產品之生產需依序經 A、B 二部門之製造始得完成。B 部門之直接原料均在製程結束時投入，B 部門加工完成後即轉入製成品倉庫存放。B 部門 7 月份之約當產量單位成本資料列述如次：直接原料：\$22；加工成本：\$12；A 部門轉入成本：\$38。B 部門 7 月底之在製品存貨為 8,000 單位（加工成本已投入 40%），試問製成品存貨之單位成本為何？
(A)\$12 (B)\$34 (C)\$60 (D)\$72
- 5 甲公司銷售 A、B、C 三種產品，其銷售數量的銷售組合為 4：3：2。A 產品的單位售價為\$30，單位變動成本為\$12；B 產品的單位售價為\$15，單位變動成本為\$6；而 C 產品的單位售價為\$7.5，單位變動成本為\$3。該公司每年的固定成本為\$972,000，且所得稅率為 25%。則該公司銷售達到損益兩平點時，A 產品的銷售數量應為多少？
(A) 18,000 單位 (B) 36,000 單位 (C) 54,000 單位 (D) 72,000 單位
- 6 下列有關作業基礎成本制與傳統成本制的比較，何者錯誤？
(A)作業基礎成本制的成本庫中，各成本間具有較高的同質性
(B)作業基礎成本制係採取兩階段的成本分配過程
(C)當產品製程多樣時，作業基礎成本制的成本分配結果，通常較傳統成本制精確
(D)作業基礎成本制必定使用非產出單位相關的成本動因，作為成本分配基礎
- 7 甲公司投資\$500,000 購置生產鞋子的機器，估計每雙鞋子的單位售價\$30，單位變動成本\$10，預計固定成本總額\$50,000，請問甲公司鞋子銷售量至少應為多少，始可達到公司最低投資報酬率 10%的要求？
(A) 4,500 雙 (B) 5,000 雙 (C) 5,200 雙 (D) 5,500 雙
- 8 分批成本制與分步成本制之帳務，在內容與處理程序上，最不相似的是：
(A)製造費用之分攤 (B)原料之購入、人工之僱用與製造費用之發生
(C)人工成本之分配 (D)成本之彙集
- 9 甲公司於某年度進行邊際貢獻差異分析發現：該公司當年並無銷售數量差異，產品市場整體需求並無變動，卻存在銷售組合之有利差異。那一項敘述合理說明此結果之發生？
(A)單位邊際貢獻較高的產品銷售比例增加 (B)該公司產品之實際市場占有率高於預計市場占有率
(C)產品實際售價較預計售價為高 (D)產品實際銷售數量較預計銷售數量為高
- 10 下列那些是參與式預算 (participative budget) 的優點？①由上而下的編製方式，較易達成企業目標 ②由實際執行預算者提出計畫，估計較為可靠 ③員工有參與感，達成自訂目標的意願較高
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 11 甲食品公司考慮購買一台全自動烘焙機，以替代目前昂貴的人工，此烘焙機預計每年為甲公司帶來稅前淨現金節省\$50,000。此烘焙機預計可用 4 年，每年產生折舊費用\$20,000，無殘值。若所得稅率為 40%，則此烘焙機之成本回收期間最接近：
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年
- 12 丙公司投資\$2,000,000 設備用來生產製造某產品，期望利潤為\$300,000，假設產品每單位成本為\$100，該公司係以目標投資報酬率作為產品訂價之加成基礎，試問產品每單位售價應為何？
(A)\$100 (B)\$110 (C)\$115 (D)\$120
- 13 公司預測某項產品的市場總需求將於下年度成長 10%。依此假設編製下年度預算，並分析若前述產品的市場總需求僅成長 7%，對下年度預算之可能影響。此一針對特定產品的市場總需求僅成長 7%所作的分析，稱為：
(A)決策分析 (B)敏感度分析 (C)差異分析 (D)績效分析
- 14 下列敘述中，何者對共同成本的解釋最為適切？
(A)在生產某一種產品之過程中，一併產出其他產品所發生的成本
(B)兩種以上作業或部門共用之設施或服務的成本
(C)成本總額將隨生產水準呈正比率變動的成本
(D)可直接歸屬於產品的成本
- 15 甲正考慮離職並開設服飾店。甲的年薪目前是\$770,000，每年服飾店預估的收入及成本分別為\$2,500,000 及\$2,100,000，則甲留下來繼續工作的機會成本為多少？
(A)\$770,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,870,000 (D)\$400,000
- 16 甲石油公司 2 個月前以\$1,000,000 購入一批原油，後來國際原油短缺，近日乙公司出價\$3,000,000 請甲公司轉售該批原油，丙公司則向甲公司出價\$3,100,000。有關甲公司是否轉售該批原油，以下敘述何者正確？
(A)若甲公司決定出售給丙公司，則\$1,000,000 的購入成本為沉沒成本
(B)若甲公司決定出售給丙公司，則不會造成任何的機會成本
(C)若甲公司決定自行使用該批原油，則不會造成任何的機會成本
(D)若甲公司決定自行使用該批原油，則乙、丙公司所提出的買價均不是攸關資訊
- 17 甲公司有 A、B 二部門，A 部門生產之零件可直接對外出售或移轉 B 部門製造產品使用。目前 B 部門每年以\$80 之價格向外購買 20,000 個零件。B 部門有意向 A 部門購買零件，A 部門生產零件相關資料如下：
- | | |
|--------|-------|
| 單位售價 | \$100 |
| 單位變動成本 | 60 |
| 單位固定成本 | 10 |
- A 部門單位固定成本係以正常產能 50,000 個為基礎。若 A 部門目前產銷量為 20,000 個，則以 B 部門立場，可接受之最高轉撥價格為：
(A)\$100 (B)\$80 (C)\$70 (D)\$60
- 18 使用期初投資餘額作為計算投資報酬率 (ROI) 的基礎，可能鼓勵管理人員如何處理資產？
(A)期初取得資產，期末處分資產 (B)期初同時進行資產取得與處分
(C)期末同時進行資產取得與處分 (D)期初處分資產，期末取得資產
- 19 下列敘述共有幾項是分權化管理的缺點？①較易造成反功能決策之發生 ②高階管理階層與日常營業活動疏遠 ③資源重複設置與浪費 ④不利於培養管理人才
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 20 下列何者為平衡計分卡顧客構面之衡量指標？
(A)員工滿意度 (B)銷貨收入成長率 (C)製程改善數量 (D)市場占有率

測驗式試題標準答案

考試名稱：99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：成本與管理會計概要（試題代號：6411）

題數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	C	D	B	D	B	D	A	C	B	C	B	B	D	A	B	D	C	D

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：