

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、甲公司僅生產一項產品 M，此商品需由二部門製造，A 部門製造完成後需移至 B 部門繼續加工始成製成品。甲公司採先進先出分步成本制計算產品成本。A 部門之直接原料於製程開始時即完全投入，加工成本則於製程進行中平均發生。X9 年 12 月 A 部門之生產數量及成本資料如下：

	單位數	完工程度	直接原料	加工成本
期初在製品	96,000	5/6	\$228,000	\$120,000
本期開工投入	552,000	—		
轉至 B 部門	576,000	—	?	?
期末在製品	?	2/3	?	?
本月份發生之成本			\$828,000	\$1,088,000

試求 A 生產部門 12 月份：

- (一)直接原料之約當產量。(5 分)
(二)加工成本之單位成本。(5 分)
(三)轉入 B 部門成本。(5 分)
(四)期末在製品成本。(5 分)

二、甲紡織廠製造二款女性服裝，資料如下：

	牛仔風格	淑女風格
每件機器小時	<u>2.00</u>	<u>2.50</u>
每件標準成本		
直接原料	\$ 2.50	\$ 4.00
直接人工	5.00	4.00
製造費用		
變動製造費用 (依人工小時分攤)	3.00	2.50
固定製造費用 (依機器小時分攤)	<u>4.00</u>	<u>5.00</u>
總計	<u>\$14.50</u>	<u>\$15.50</u>

牛仔風格及淑女風格之需求量分別為每年 8,000 件及 11,000 件。甲紡織廠產能為每年 31,000 機器小時。乙公司願意分別以 \$13.50 及 \$13.50 的單價提供甲紡織廠牛仔風格及淑女風格服裝。

試作：

- (一)若甲紡織廠決定將所有的產能優先製造牛仔風格服裝，則需向乙公司購買多少件淑女風格服裝？(6 分)
(二)分別計算二種服裝自製較外購所能產生之每件淨利益 (淨損失)。(8 分)
(三)甲紡織廠應將有限之機器小時數優先用於自製牛仔風格或淑女風格？(6 分)

三、丁公司生產汽車零件，單位售價\$40，單位變動成本\$20，每年固定成本為\$100,000。受原油價格調漲影響，該公司產品銷售狀況不如預期，前三季銷售總額僅達 3,500 單位。為提升利潤，公司擬採行下列三項方案之一：

- (1)固定與變動成本維持於預算之內，降低單位售價\$4，預估第四季將因售價調整而有 13,500 單位之銷售量。
- (2)調整生產流程，每單位變動成本將可降低\$2.5，單位售價亦降低\$3，第四季將有 11,000 單位之銷售量。
- (3)降低售價 3%，刪減固定成本\$10,000，每單位變動成本維持不變，第四季將有 10,000 單位之銷售量。

試作：

- (一)在利潤提升之方案採用前，為達全年利潤目標\$270,000，第四季應有之銷售數量為何？（5分）
- (二)以上三方案何者較佳？請列式計算各方案對利潤影響數以說明之。（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6414

- (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 甲公司考慮新增一台機器，該機器成本\$200,000，估計可使用 6 年，該機器每年之相關收入及成本資訊如下：

增額收入		\$ 100,000
增額費用：		
零件耗材	\$20,000	
保險費	10,000	
折舊	10,000	
維修費	20,000	60,000
預計對淨利貢獻		\$ 40,000

若不考慮所得稅，該機器之還本期間為：

- (A) 1.67 年 (B) 2 年 (C) 3.33 年 (D) 4 年
- 2 下列何者最不可能是部門刻意寬列預算之原因？
 - (A)每次編製之預算均無理由的被刪除 10%
 - (B)為營造更好的營運績效形象
 - (C)無法掌握未來不確定性的衝擊
 - (D)為降低部門成本
 - 3 丙公司生產 A 與 B 兩種產品，並維持 2:1 之比例銷售，其中 A 產品邊際貢獻率 20%，單位變動成本為\$0.4。X5 年 A 產品銷貨金額\$4,000，B 產品之銷貨數量為何？
 - (A) 500 單位 (B) 2,000 單位 (C) 4,000 單位 (D) 8,000 單位
 - 4 甲公司品質成本報告中包含下列成本項目：客戶抱怨\$2,500，生產中發生瑕疵品重製\$20,000，生產流程檢查成本\$14,000，產品保固成本\$30,000，請問甲公司之內部失敗成本為何？
 - (A)\$14,000 (B)\$20,000 (C)\$32,500 (D)\$34,000
 - 5 下列成本何者應納入不同投資方案選擇時之考量？①攸關成本 ②沈沒成本 ③機會成本
 - (A)僅②③ (B)僅①③ (C)僅①② (D)①②③
 - 6 假設乙公司的製造成本均為變動成本，而銷管費用均為固定成本，則下列敘述何者正確？
 - (A)銷貨毛利將大於邊際貢獻
 - (B)銷貨毛利將小於邊際貢獻
 - (C)銷貨毛利將等於邊際貢獻
 - (D)無法判斷銷貨毛利與邊際貢獻之關係

7 甲紡織廠於開業年度產銷 2,000 件成衣，依產品成本加價 20% 出售，相關資料如下：

直接原料	\$11,000
產品研發成本	7,000
總經理薪資	4,500
紡織工人薪資	4,000
行銷人員薪資	2,500
生產線經理薪資	1,500
銷貨運費	2,000
壞帳費用	500

若每件成衣售價\$21，開業年度製造費用為：

- (A)\$18,500 (B)\$20,000 (C)\$33,000 (D)\$35,000

8 甲公司有期初在製品 17,000 單位，直接原料成本\$12,800，加工成本已投入 50%；本期投入生產 82,000 單位，直接原料成本\$69,700；期末在製品 14,000 單位，加工成本已投入 60%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的直接原料（約當產量）單位成本為多少？

- (A)\$0.825 (B)\$0.833 (C)\$0.840 (D)\$0.970

9 下列資訊是甲醫院門診部門的作業活動：

	七月份	八月份
門診人數	7,000	8,600
總成本	\$507,500	\$543,500

請問每一門診人次的變動成本為：

- (A)\$22.50 (B)\$40.70 (C)\$63.20 (D)\$67.37

10 甲公司採維修小時與工程小時作為分攤基礎，將二個服務部門的成本分攤給三個製造部門，相關資訊如下：

	服務部門		製造部門		
	維修	工程	A 部門	B 部門	C 部門
維修小時.....		400	800	200	200
工程小時.....	400		800	400	400
部門直接成本.....	\$12,000	\$54,000	\$250,000	\$180,000	\$300,000

若甲公司採相互分攤法，維修部門應分攤給工程部門與製造部門的成本總額為何？

- (A)\$12,000 (B)\$24,000 (C)\$60,000 (D)\$72,000

11 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司 9 月初在製品為 20,000 單位（完工程度 4/9），其中直接原料成本為\$120,000，加工成本為\$300,000。7 月份投入生產 60,000 單位，7 月底在製品 30,000 單位（完工程度 2/3）。7 月份投入之直接原料成本為\$360,000，加工成本為\$960,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問加工成本之約當產量單位成本為何？

- (A)\$13.71 (B)\$18.00 (C)\$21.00 (D)\$25.20

12 甲公司材料存貨於先進先出成本流動假設下以實際成本記錄，X2 年初材料存貨 500 單位，單位成本\$7.3，1 月份購入材料 10,000 單位，單位成本\$7.44，當月生產耗用 9,500 單位；甲公司每單位材料標準成本為\$7.5，則其 1 月份用料價格有利差異為：

- (A)\$570 (B)\$640 (C)\$1,235 (D)\$1,900

13 若每單位之售價與變動成本各減少 5%，而固定成本不變，則每單位之邊際貢獻與邊際貢獻率為何？

- (A)二者均維持不變 (B)二者均降低 5%
(C)每單位之邊際貢獻減少，而邊際貢獻率不變 (D)每單位之邊際貢獻減少，而邊際貢獻率增加

14 以下為甲飲料公司依據預計生產及銷售 8,000 瓶飲料所編製之靜態預算：

預計銷貨收入	\$16,000
變動成本	<u>4,000</u>
總邊際貢獻	\$12,000
固定成本	<u>4,000</u>
淨利	<u>\$ 8,000</u>

若彈性預算下之淨利\$8,300，則實際生產及銷售之瓶數為：

- (A) 8,000 (B) 8,100 (C) 8,200 (D) 8,300

- 15 甲會計師事務所提供 27,000 人工小時於綜所稅及營所稅二種報稅服務，資訊如下：

	綜所稅	營所稅
每件所需人工小時數	2	5
最大總需求件數	6,000	6,000
每件邊際貢獻	\$6,000	\$10,000

甲事務所應如何安排二種服務之件數，以創造最高獲利？

- (A)綜所稅 6,000 件，營所稅 0 件
(B)綜所稅 6,000 件，營所稅 3,000 件
(C)綜所稅 3,000 件，營所稅 6,000 件
(D)綜所稅 0 件，營所稅 6,000 件
- 16 某甲剛繼承一棟大樓，他考慮開創一個新事業，預期新事業的年收入是\$100,000，固定成本是\$30,000，變動成本是\$50,000，如果不從事新事業，則某甲為公司工作的年薪是\$23,000，且有兩個承租人願意各自承租全棟大樓，一個開價每月\$1,000，另一個開價每月\$1,200，請問某甲若從事新事業，則其年度淨經濟利潤（損失）為多少？
(A)\$20,000 (B)\$ (4,200) (C)\$ (15,000) (D)\$ (17,400)
- 17 甲公司每月生產肉片 1,200 公斤，可在產出肉片時出售，亦可繼續加工成爲肉乾後再出售，後續加工成本需 \$15,000，但在後續加工過程將發生 20%的正常損失。肉片的市價爲每公斤\$100，肉乾市價爲每公斤\$160。甲公司若將肉片加工成爲肉乾再出售，則每月可增加或減少多少利潤？
(A)增加\$57,000 (B)減少\$57,000 (C)增加\$33,600 (D)增加\$18,600
- 18 甲公司童裝部門 X1 年之營業資料如下：

銷貨	\$2,400,000
減：變動成本	<u>1,600,000</u>
邊際貢獻	\$ 800,000
減：固定費用	<u>600,000</u>
營業淨利	<u>\$ 200,000</u>
部門營業用資產	<u>\$1,000,000</u>
部門流動負債	<u>\$ 300,000</u>

甲公司稅率爲 25%，必要報酬率爲 12%。童裝部門有一投資機會需要增加營業用資產\$200,000，該項投資之成本及收益如下：

銷貨	\$200,000
變動費用	銷貨的 30%
固定費用	\$88,000

加入新生產線後之部門剩餘利潤爲：

- (A)\$252,000 (B)\$189,000 (C)\$108,000 (D)\$45,000
- 19 甲公司採投資報酬率來評估部門經理之績效。下列爲該公司目前電器部門之相關資料：淨利\$35,000，投資\$200,000。現電器部門有一新投資方案，投資資金\$100,000 可以產生\$15,000 之淨利。公司預計之投資報酬率爲 12%，請問電器部門經理對新投資案之決策是：
(A)新投資案本身之投資報酬率 15%，大於公司預計之投資報酬率 12%，所以電器部門決定投資
(B)投資新方案後電器部門之投資報酬率 16.67%，大於公司預計之投資報酬率 12%，所以電器部門決定投資
(C)投資新方案後電器部門之投資報酬率 16.67%，小於電器部門未投資前之投資報酬率 17.5%，所以電器部門決定不投資
(D)由於新投資方案會增加公司之淨利，所以電器部門決定投資
- 20 採用平衡式計分卡時，下列何項最可能被用來作爲外部財務性資料之績效衡量指標？
(A)公司股價成長率 (B)顧客反應時間 (C)市場占有率 (D)產品毛利率

測驗式試題標準答案

考試名稱：100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：6414）

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	D	C	B	B	C	B	B	A	B	B	B	C	C	B	D	D	C	C	A

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：