

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。

一、甲公司考慮購買一部特殊的機器，成本\$450,000，估計可用8年，殘值\$50,000，甲公司估計每年可節省現金營業成本\$120,000，然而，開始使用時為使機器有效運轉，需增額投入運用資金\$30,000，此筆運用資金需重複被使用，直至機器使用年限終了，該筆運用資金將可全數收回，公司要求之稅後必要報酬率為14%，未來每年所得稅率為20%，機器的實際處分殘值亦為\$50,000。甲公司所得稅申報採用直線法提列折舊，且假設所有現金流量皆於期末發生。

試求：(一)該方案的淨現值。(10分)

(二)內部報酬率。(10分)

(三)以期初的所有投入資金作為投資額，計算應計基礎會計報酬率。(5分)

複利現值：期數	12%	14%	16%	18%	20%	22%
7	0.452	0.400	0.354	0.314	0.279	0.249
8	0.404	0.351	0.305	0.266	0.233	0.204

年金現值：期數	12%	14%	16%	18%	20%	22%
7	4.564	4.288	4.039	3.812	3.605	3.416
8	4.968	4.639	4.344	4.078	3.837	3.619

二、乙公司每年製造與出售3,000部遊戲機，每部售價為\$2,000。其現有的生產設備原購入成本是\$1,500,000，購入時估計耐用年限為6年，最終殘值為\$0，以直線法攤提折舊。目前已使用3年，此設備的現時處分價值為\$322,000。為提高設備的效率，乙公司決定要升級或重置設備。下表列示設備升級或重置方案之資料：

	升級	重置
一次性投入的資本支出	\$1,200,000	\$2,380,000
每部遊戲機的變動製造成本	\$210	\$100
設備剩餘耐用年限	3年	3年
設備最終處分價值	\$0	\$0

設備成本都將持續以直線法攤提折舊。

試作：(一)在不計所得稅及貨幣的時間價值下，請計算升級與重置生產設備兩方案，何種方案較能節省攸關成本？兩方案攸關成本差異金額為何？(5分)

(二)在何種生產及銷售量下，升級與重置方案對乙公司營業淨利的影響是相同的？(5分)

三、丙公司採分批成本制度並採用單一製造費用成本庫。該公司採正常成本法，以實際機器小時為分攤基礎。2011年部分預計及實際資料如下：

預計製造費用	\$7,200,000
預計機器小時	320,000
實際發生之製造費用	\$6,841,050
實際發生之機器小時	315,000

2011年期末各項帳戶調整少分攤或多分攤製造費用前之餘額：在製品存貨成本的餘額為\$250,000，製成品存貨成本的餘額為\$750,000，2011年全年之銷貨成本為\$8,300,000，全年之收益為\$10,450,000，行銷配送顧客服務成本為\$896,050，一般管理成本為\$403,400。試依下列情況計算2011年的營業淨利：

(一)根據在製品、製成品，及銷貨成本之期末餘額（分配前）比例分配少分攤或多分攤製造費用。（8分）

(二)將少分攤或多分攤製造費用全部結轉銷貨成本。（7分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7309

(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。

- 若製造成本為\$240,000，而直接材料是直接人工的1/4倍，且直接材料等於製造費用，試問加工成本與主要成本之差異金額為何？  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$40,000
- 購買材料時可獲得數量折扣之公司，其材料成本為下列何種成本函數？  
(A)線性成本函數（linear cost function） (B)非線性成本函數（nonlinear cost function）  
(C)遞減成本函數（decreasing cost function） (D)遞增成本函數（increasing cost function）
- 甲工廠採分步成本會計制度，用料與加工程度一致，100年5月生產完成10,000件，100年4月底在製品5,000件，完工程度10%，100年5月底在製品2,000件，完工程度50%，試問在先進先出法下，5月份之約當產量為多少？  
(A) 8,000件 (B) 10,000件 (C) 10,500件 (D) 11,000件
- 若成本習性分析後得知成本函數為  $Y = a + bX$ ，則  $a$  代表下列何種成本？  
(A)固定成本 (B)變動成本 (C)半變動成本 (D)混合成本
- 採用下列那種成本分攤法分攤服務部門成本所獲得之結果較為精確？  
(A)直接分攤法 (B)逐步分攤法 (C)個別消滅法 (D)交互分攤法
- 乙公司生產飛機零件，每一位新投入生產線之作業員生產第一個零件需要100小時。假定作業員每小時人工成本為\$100，試問若學習效果係依照累積平均時間之學習曲線方式進行，且由於學習曲線效果，作業員生產前二個零件之平均時間為80小時，則乙公司一個作業員生產8個零件共需多少人工成本？  
(A)\$51,200 (B)\$25,600 (C)\$81,920 (D)\$40,960
- 在正常產能下，固定成本為\$60,000，每件產品售價為\$50，變動成本率為60%，試問損益兩平點之銷售件數？  
(A) 2,000件 (B) 2,500件 (C) 3,000件 (D) 4,000件
- 美國管理會計師協會所提出之專業道德準則為何？  
(A)能力（competence）、保密（confidentiality）、公平公正（fairness）、可靠（credibility）  
(B)能力（competence）、保密（confidentiality）、廉潔正直（integrity）、可靠（credibility）  
(C)負責（responsibility）、保密（confidentiality）、公平公正（fairness）、可靠（credibility）  
(D)負責（responsibility）、保密（confidentiality）、廉潔正直（integrity）、可靠（credibility）

- 9 公司採用作業基礎成本制分攤製造費用，其本年度有關資料如下：

成本動因	製造費用	動因耗用量
直接人工小時	\$160,000	20,000 小時
機器小時	40,000	10,000 小時
開工次數	120,000	100 次
檢驗次數	80,000	100 次

編號#2099 之分批成本單之相關資料如下：

直接人工小時：300 小時

機器小時：50 小時

開工次數：2 次

檢驗次數：3 次

則在作業基礎成本制之下，編號#2099 訂單應分攤之製造費用總額為多少？

- (A)\$2,400                      (B)\$4,800                      (C)\$5,000                      (D)\$7,400
- 10 甲公司製造 X 與 Y 兩種聯產品，本期分別產出 10,000 單位的 X 產品及 15,000 單位的 Y 產品，在分離點，10,000 單位 X 產品的市價為\$350,000，15,000 單位 Y 產品的市價為\$150,000。採用分離點市價法，分攤至 X 產品的聯合成本為\$70,000，則總聯合成本應為多少？
- (A)\$49,000                      (B)\$100,000                      (C)\$116,667                      (D)\$175,000
- 11 甲公司製造 A 產品，每張訂單需 60 加工小時，若預期一年可收到 70 張訂單，公司機器每年實質產能為 5,000 小時，則每張訂單平均等候時間為多久？
- (A) 157.5 小時                      (B) 160.5 小時                      (C) 200.5 小時                      (D) 250.5 小時
- 12 甲公司之所有銷貨皆為賒銷，且其收款型態如下：
- 銷貨之當月收款比率：20%
- 銷貨後次月收款比率：70%
- 銷貨後第二個月收款比率：10%
- 若該公司 1 月、2 月及 3 月份之銷貨金額分別為\$210,000，\$180,000 及\$150,000，則預計其 3 月 31 日之應收帳款餘額應為多少？
- (A)\$120,000                      (B)\$138,000                      (C)\$147,000                      (D)\$177,000
- 13 甲公司採用標準成本制度，以下為本期製造費用的相關資訊：
- |                  |          |
|------------------|----------|
| 每單位產品之標準機器小時     | 2        |
| 本期製造費用之約當產量      | 1,000    |
| 實際發生機器小時         | 2,100    |
| 標準變動製造費用（每一機器小時） | \$45     |
| 實際變動製造費用         | \$97,500 |
- 則其製造費用變動效率差異（factory overhead variable efficiency variance）為多少金額？
- (A)\$3,000（有利的）                      (B)\$3,000（不利的）                      (C)\$4,500（有利的）                      (D)\$4,500（不利的）
- 14 大中工廠經製造費用差異分析發現，可控制（預算）差異為\$1,100（有利），不可控制（能量）差異為\$2,000（不利），如其已分攤製造費用為\$72,000，則實際製造費用為多少？
- (A)\$68,900                      (B)\$71,100                      (C)\$72,900                      (D)\$75,100
- 15 甲公司有一項五年期的投資計畫，每年可產生營業現金流入數額\$150,000。若該公司之所得稅率為 25%，則此計畫可產生之稅後營業現金流入總額應為多少？
- (A)\$112,500                      (B)\$187,500                      (C)\$562,500                      (D)\$750,000
- 16 大同公司為許多運動器材製造輪胎，該公司將輪胎售給組裝運動器材之製造商。該公司市調部門發現了輪式溜冰鞋之輪胎市場，然目前該公司尚未製造此類輪胎。該市調部門指出，此產品每單位可以\$60 之價格出售。假設大同公司欲從該產品獲得 20% 利潤率，試問該公司製造此產品可容許之最高成本為多少？
- (A)\$48                      (B)\$50                      (C)\$52                      (D)\$54

- 17 若在年銷售量 4,800 單位下之目標利潤為\$1,764,000，固定成本總額為\$5,040,000，且單位變動成本為\$1,350，則依變動成本加成訂價之加成比率（markup percentage）應設為多少？  
 (A) 27.2% (B) 77.8% (C) 95.2% (D) 105%
- 18 安西公司甲部門總資產為\$200,000，淨利為\$80,000，資金成本為 15%，利率為 12%，股東權益報酬率為 10%，試問剩餘利潤（residual income）為多少？  
 (A)\$60,000 (B)\$56,000 (C)\$50,000 (D)\$40,000
- 19 甲公司電池部門製造標準的 12 伏特電池，其產能為 300,000 單位，每個電池銷售價格\$40（外部市場），每個電池變動成本\$18，每個電池分攤之固定成本為\$7（以 300,000 單位為基礎）。電池部門目前出售 150,000 個電池給外部市場，售價\$40。該公司之汽車部門可使用 100,000 個此種電池，依公司制度汽車部門可向外部供應商購買，買價為\$38，試問下列那一價格為最不可能發生之移轉價格？  
 (A)\$18 (B)\$35 (C)\$37 (D)\$39
- 20 甲公司正在研究是否將其人力資源業務外包，目前已有當地的外包廠商報價每年收費\$922,500，提供保密的代辦人力資源業務。預計外包後將辭退人力資源部門的高階專員，每年可節省成本\$877,500，但該部門的業務助理（賺取年薪總計\$540,000）將被調至公司內其他部門繼續工作。其他人力資源部門的費用（例如辦公用品費、印刷費或快遞費等）預計將減少\$67,500，此外該部門另有\$56,250 的管理費用，是分攤自公司整體的管理費用。若該公司能確保外包人力資源業務的安全性，則該公司此一外包決策可節省或損失多少金額？  
 (A)節省\$22,500 (B)節省\$78,750 (C)損失\$78,750 (D)節省\$618,750
- 21 下列有關內部報酬率（IRR）之描述何者錯誤？  
 (A)內部報酬率為會計報酬率 (B)內部報酬率又稱調整時間報酬率  
 (C)內部報酬率為真正利息收益率 (D)內部報酬率為使投資方案淨現值為零之折現率
- 22 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，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\$300，後續加工成爲肉乾之加工成本則需\$45,000，肉乾市價爲每公斤\$480。甲公司若將肉片加工成爲肉乾再出售，則每月可獲利或損失多少金額？  
 (A)獲利\$55,800 (B)獲利\$100,800 (C)獲利\$171,000 (D)損失\$171,000
- 23 甲公司外購原料之相關資料如下：
- |              |           |
|--------------|-----------|
| 每年需求量        | 20,000 單位 |
| 每次訂購成本       | \$240     |
| 每單位購料成本      | \$12      |
| 每年每單位原料之持貨成本 | 購料成本的 20% |
- 則甲公司每次採購原料的經濟訂購量（economic order quantity）爲多少單位？  
 (A) 2,000 單位 (B) 2,223 單位 (C) 2,500 單位 (D) 4,000 單位
- 24 以下是甲公司本年底財務報表上之相關資料：
- |          |           |
|----------|-----------|
| 資產總額     | \$230,000 |
| 流動負債     | 80,000    |
| 長期負債     | 50,000    |
| 業主權益     | 100,000   |
| 營業淨利（稅前） | 60,000    |
- 該公司之長期負債的資金成本爲 12%，而業主權益的資金成本則爲 10%。若該公司之必要報酬率爲 15%，而所得稅率爲 25%，則該公司之附加經濟價值爲多少（計算加權平均資金成本時，請計算至百分比的小數第 2 位）？  
 (A)\$45,000 (B)\$35,825 (C)\$30,495 (D)\$20,825
- 25 下列有關營業槓桿之敘述何者錯誤？  
 (A)營業槓桿可以衡量企業成本結構中固定成本使用程度  
 (B)營業槓桿可以衡量企業銷貨收入提高時，淨利提高程度  
 (C)營業槓桿可以衡量企業舉債程度  
 (D)邊際貢獻除以淨利爲營業槓桿度

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：7309）

題數：25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	A	B	C	A	D	D	C	B	D	B	A	B	D	C	C	A	D	C	D	A

題號	21	22	23	24	25															
答案	A	A	A	C	C															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：