

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、西陵企業生產電話與傳真機，維修部門提供服務給公司其他兩個營業部門「電話部門」及「傳真部門」，維修部門之變動成本預算是依據營業部門所生產的機具數量，維修部門之固定成本則依據營業部門在尖峰時間所生產之機具數量。
下列為相關成本資料：

服務部門	
變動成本-預算	\$6 /每具
固定成本-預算	\$328,000
變動成本-實際	\$254,014
固定成本-實際	\$331,940
電話部門	
尖峰時刻產能需求量 (%)	35%
預算數	12,000
實際數	12,010
傳真部門	
尖峰時刻產能需求量 (%)	65%
預算數	29,000
實際數	28,960

試作：

- (一)維修部門在年底時應分別分攤多少成本給電話部門及傳真部門？(10 分)
(二)維修部門成本有多少成本未分攤給營業部門？(5 分)
- 二、友達企業生產家用電器產品為主，正準備對一 30,000 個熱水器訂單投標。
投標相關成本資料如下：

直接原料	\$ 75,000
直接人工	120,000
間接製造費用	150,000
額外的整備成本	3,000
特殊器械	6,000
分攤總公司管理成本	12,000
合計	<u>\$366,000</u>

特殊器械是因為本案專門購入，一旦訂單結束該器械將無任何用途。

間接製造成本每單位分攤\$5 (0.5 機器小時，每小時\$10)，固定間接製造費用預算是依據當年度間接製造費用 \$ 1,440,000，及預計全年 480,000 機器小時 (40,000/每月)，友達目前產能使用率 85%，一旦接受訂單，客戶要求在兩個月內交貨。

試作：

- (一)如果友達有多餘產能生產此一訂單，請問友達可接受之最低成本為多少？(10 分)
(二)如果友達接受此一訂單，則不影響正常營運下該公司是否能如期在兩個月內交貨？(5 分)
(三)如果友達能以每單位\$12 取得該訂單，就目前友達之產能營運下如無足夠之產能如期交貨，友達為因應此一問題可向其他業者租用機器，機器之租金按小時計算，則友達願意支付的每小時機器租金最高價格為多少？(5 分)

三、昌海實業三種產品生產成本資料如下：

	簡易型	標準型	特級型
售價	\$40	\$55	\$65
直接材料	12	16	22
直接人工 (\$20/小時)	10	15	20
變動間接製造成本	8	12	16
固定間接製造成本 (\$40/小時)	16	16	8

昌海實業變動製造費用按直接人工小時分攤，固定製造費用按機器小時分攤。如果昌海實業所有應生產之產品本月份都已完成，目前尚有多餘產能接受其他額外訂單。

試作：

- (一)如果昌海實業有足夠之機器產能，且可以隨時增加人工，請問何種產品應優先生產？請說明你的理由。(5分)
- (二)如果昌海實業雖然有足夠的機器產能，但是只有有限的人工小時可以運用，則何種產品應優先生產？請說明你的理由。(5分)
- (三)如果昌海實業雖然有足夠的人工小時，但是只有有限的機器小時可以運用，則何種產品應優先生產？請說明你的理由。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5307

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 1 以下那一項為公司在做聯產品是否進一步加工決策時的主要考慮因素：
 - (A)聯合成本之總金額
 - (B)分攤聯合成本之方法
 - (C)分離點時之銷售價值
 - (D)進一步加工所需之額外收入及成本
- 2 甲公司為一腳踏車製造商，工廠每月正常產能為3,000輛。目前每月生產1,000輛腳踏車，其每輛實際製造成本之計算如下：

直接原料	\$500
直接人工	50
變動製造費用	140
固定製造費用	100
總製造成本	<u>\$790</u>

該公司預估市場需求將增加，每月生產量需增為2,000輛，則在生產2,000輛時，每輛腳踏車之製造成本為何？

- (A)\$740
 - (B)\$790
 - (C)\$1,340
 - (D)\$1,580
- 3 對是否接受一次性訂單之決策而言，下列敘述何者最正確？
 - (A)只要該訂單之增額收入大於變動成本，產生正的邊際貢獻即可接受
 - (B)只要考慮該訂單後，企業之總收入大於總成本即可接受
 - (C)只要該訂單之增額收入大於增額成本與機會成本合計數即可接受
 - (D)只要該訂單之增額收入大於變動成本與機會成本合計數即可接受

- 4 下列敘述何者正確？
甲：如果每一批次所耗用之生產資源有重大不同，宜採用分批成本制度
乙：如果每一生產單位所耗用之生產資源類似，宜採用分步成本制度
丙：如果每一批次所耗用之直接材料有重大不同但加工程序類似，宜採用作業成本制度（operation costing）
(A)甲、乙正確，丙不正確 (B)乙、丙正確，甲不正確
(C)甲、丙正確，乙不正確 (D)甲、乙、丙均正確
- 5 混合部門有 400 單位期初存貨，加工成本完工程度 30%。本月份計投入 3,000 單位加工生產。期末存貨有 800 單位，加工成本完工程度 60%。如果約當數量採用先進先出法計算，本月份就加工成本部分之約當數量應為多少？
(A) 2,960 單位 (B) 3,080 單位 (C) 3,360 單位 (D) 3,480 單位
- 6 下列那一情況最有可能造成有利之人工效率差異？
(A)實際工資率低於標準工資率 (B)標準工時大於實際工時
(C)實際人工成本高於標準人工成本 (D)實際人工成本低於標準人工成本
- 7 甲公司 A 原料期初存貨 12,000 磅，公司預計降低 40%之 A 原料存貨，若本期預計生產產品 8,400 單位，銷售 8,000 單位，每單位產品須用 2.5 磅 A 原料，則本期採購 A 原料的數量應為：
(A) 9,000 磅 (B) 9,600 磅 (C) 15,200 磅 (D) 16,200 磅
- 8 編製預算時，無論是新預算或是延續上期之預算，皆需重新評估各項考慮因素的預算制度稱之為：
(A)重新評估預算 (B)零基預算 (C)作業基礎預算 (D)持續性預算
- 9 在訂定製造費用預計分攤率時如已將損壞品損失納入考慮，當實際發生正常損壞品時應將損失作下列何種處理？
(A)借記製造費用 (B)貸記製造費用
(C)借記已分攤製造費用 (D)貸記已分攤製造費用
- 10 甲公司欲進行成本-數量-利潤（CVP）分析的有關資訊如下，試問當甲公司銷售數量為 1,005 單位時，其稅前利潤為多少？
- | | |
|-----------|-----------|
| 損益兩平點銷售數量 | 1,000 |
| 單位變動成本 | \$500 |
| 總固定成本 | \$200,000 |
- (A)\$200 (B)\$500 (C)\$1,000 (D)\$1,200
- 11 甲公司變動成本占銷貨比例為 70%，當銷貨水準為\$400,000 時，營業槓桿度（degree of operating leverage）為 10。若銷貨水準上升\$60,000 時，請問甲公司營業槓桿度應為多少？
(A) 3.6 (B) 4.6 (C) 7.5 (D) 9.5
- 12 企業欲提高安全邊際，下列何項措施最有可能達成目標？
(A)提高薪資 (B)降低產品售價 (C)進行大型投資計畫 (D)降低成本
- 13 甲廣告公司採分批成本制，並按直接人工成本的 400%訂價，其間接成本為直接人工成本的 150%。若某廣告專案的間接成本為\$360,000，則其利潤為：
(A)\$240,000 (B)\$360,000 (C)\$600,000 (D)\$960,000

- 14 於採用現金流量折現法評估資本預算時，折舊所扮演之角色為何？
(A)因為折舊不會影響現金流量，因此即使考慮所得稅效果，也不用分析折舊金額之影響
(B)因為淨利需加回折舊以計算現金流量，因此即使不考慮所得稅效果，也需分析折舊金額之影響
(C)在不考慮所得稅效果下，即使考量通貨膨脹之因素，仍無須分析折舊金額
(D)在考量通貨膨脹效果時，即使不考量所得稅效果，也需分析折舊金額之影響
- 15 在機器汰舊換新決策中，舊機器的帳面價值屬於：
(A)未來成本 (B)差異成本 (C)攸關成本 (D)沉沒成本
- 16 將下列步驟依決策判定過程排序：①預測未來成本 ②評估績效並提供回饋 ③執行決策 ④選擇方案
(A)④③①② (B)③④①② (C)①④③② (D)④③②①
- 17 甲公司之某部門目前虧損\$57,600，其成本中含分攤之共同成本\$110,400，結束該部門可降低共同成本\$50,400。若結束該部門，甲公司之利潤將發生何種變化？
(A)增加\$7,200 (B)減少\$7,200 (C)增加\$2,400 (D)減少\$2,400
- 18 為建立非核家園，台電決定中止正在進行之核能電廠，考慮採用其他替代性能源。請問在此一決策中，下列何者為「非攸關成本」？
(A)採用替代性能源估計需投資之金額 (B)核電廠停工所產生的損失
(C)核電廠已經投入之成本 (D)興建中核電廠關廠估計所需之成本
- 19 下列何者為作業基礎成本制可以減少成本扭曲之主要原因？
(A)作業基礎成本制之成本動因與成本庫間有較強之因果關係
(B)作業基礎成本制建立很多成本庫
(C)作業基礎成本制可減少產品差異性
(D)作業基礎成本制之直接成本較高
- 20 生產週期 (manufacturing cycle time) 可做為平衡計分卡那一構面之績效衡量指標？
(A)財務構面 (B)學習成長構面 (C)內部程序構面 (D)顧客構面
- 21 下列何項可使資產投資報酬率最大？
(A)資產週轉率增加，純益率減少 (B)資產週轉率增加，純益率增加
(C)資產週轉率減少，純益率增加 (D)資產週轉率減少，純益率減少
- 22 甲公司以剩餘利潤為部門績效評估之依據，X1年A部門的營業利益為\$400,000，平均投資額為\$2,000,000。若剩餘利潤為\$50,000，則該公司所要求的最低獲利標準為何？
(A) 2.5% (B) 12.5% (C) 17.5% (D) 20%
- 23 下列何者可作為管理者減少部屬採取「預算鬆弛」(budgetary slack)行為之措施？
(A)使用外部標竿評估績效
(B)對於達成預算之部屬給予紅利
(C)不論部屬在預算中提出多少成本，一律減少10%
(D)不論部屬在預算中提出多少收入，一律提高10%
- 24 下列那種轉撥計價方式，可維持各部門之自主性？①成本基礎轉撥計價 ②市價基礎轉撥計價 ③協議轉撥計價
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 25 在具高度競爭之市場下，公司先決定欲賺得之目標利潤，再據以計算產品應有之成本。請問該公司係採用何種成本觀念？
(A)目標成本法 (target costing) (B)生命週期成本法 (life cycle costing)
(C)變動成本法 (variable costing) (D)作業基礎成本法 (ABC)

測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 成本與管理會計（試題代號：5307）

題 數： 25題

標準答案：

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

題序	21	22	23	24	25
答案	B	C	A	C	A

備 註： 無更正紀錄。