

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、新新實業以分步成本方式專門製作外銷用小檯燈。該公司生產過程時材料必須先投入及組裝，加工成本在製作過程中平均的投入，在加工至 50% 時會加以檢驗是否有瑕疵，如有瑕疵即剔除丟棄。本年度五月份生產資料如下：

期初在製品存貨 30,000 單位（完工程度直接材料 100%，加工成本 80%）。

本月份投入 120,000 單位，完工並轉出 100,000 單位。期末在製品存貨 40,000 單位（完工程度直接材料 100%，加工成本 40%）。試作：(15 分)

- (一)如果公司之正常損壞率一般為完好單位之 5%，請問本月份損壞單位中有多少正常損壞？多少非常損壞？  
(二)如果本月份之損壞品全部為正常損壞，新新實業採用先進先出法計算平均單位成本，請分別計算直接材料與加工成本之約當數量。  
(三)如果本月份之損壞品全部為正常損壞，新新實業採用平均法計算平均單位成本，請分別計算直接材料與加工成本之約當數量。

二、中興電工企畫部門正在決定是否要自行生產靜音馬達的零件 QT300，還是交由東元電機生產。東元電機提出的報價為 QT300 每單位 \$ 70，並保證可以配合中興的生產排程交貨，東元並有意圖和中興建立長期生意往來。

企畫部門列出去年整年自行生產 50,000 單位 QT300 所需之成本資料如下：

|          |                     |
|----------|---------------------|
| 直接材料     | \$ 1,000,000        |
| 直接人工     | 1,250,000           |
| 廠房租金     | 825,000             |
| 設備租金     | 625,000             |
| 其他間接製造成本 | <u>800,000</u>      |
| 成本合計     | <u>\$ 4,500,000</u> |

企畫部門並收集了 QT300 之其他相關資訊：

- (一)直接材料成本今年度預計增加 5%，薪資會提高 4%。  
(二)廠房租金為按月租用可以隨時解約，但設備係因特殊設備，解約需支付年租金 20% 之解約金。  
(三)其他間接製造成本 50% 為變動，生產單位數為其成本動因，其他為固定成本，不論自製或外購都不會影響此一部分成本。

根據上述資訊，中興電工應自行製造還是向東元電機購買？請編表說明你的理由。(5 分)

如果中興電工考慮自製，則最高可以接受之每單位價格為何？(5 分)

試說明，中興電工在考慮自製還是外購時，除財務上因素也應考慮那些因素？(5 分)

三、大華企業專業生產銷售多功能電子鐘錶為主，公司去年度主要之產品為多功能電子鐘 OP82 及潛水錶 DW91，去年之損益表如下：

|           | DW91        | OP82        | 合計          |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 銷售數量      | 1,000       | 2,000       | 3,000       |
| 銷貨收入      | \$2,000,000 | \$3,000,000 | \$5,000,000 |
| 變動製造成本    | (800,000)   | (1,200,000) | (2,000,000) |
| 固定製造成本    | (400,000)   | (500,000)   | (900,000)   |
| 毛利        | \$800,000   | \$1,300,000 | \$2,100,000 |
| 變動行銷管理費用  | (250,000)   | (500,000)   | (750,000)   |
| 固定行銷管理成本  |             |             | (450,000)   |
| 所得稅 (20%) |             |             | (180,000)   |
| 淨利        |             |             | \$720,000   |

如果本年度成本習性與去年度相同，兩產品之銷售比率不變且價格並無變動。  
試作：

- (一)大華企業本年度如果想要維持損益兩平，請問至少需要各賣出多少單位？(8分)
- (二)如果大華企業目標為稅後淨利\$1,800,000，則需要各賣出多少單位？(8分)
- (三)就去年度而言大華公司之營業槓桿度為多少？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5409

- (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 成本習性 (cost behavior) 意指：
  - (A)成本數額對作業 (activity) 水準的關係
  - (B)成本是發生於製造業，買賣業，或是服務業
  - (C)將成本歸類為產品成本 (product costs) 或是期間成本 (period costs)
  - (D)特定的費用是否係因道德 (ethic) 因素而發生
- 2 品質成本報告通常不包括下列那一項成本？
  - (A)內部失敗成本
  - (B)外部失敗成本
  - (C)預防成本
  - (D)機會成本
- 3 下列有關成本庫的敘述何者錯誤？
  - (A)各個成本庫中的成本都應該是同質或類似的
  - (B)經理人員在決定適當的成本庫數量時，必須作成本效益分析
  - (C)只有包含在預算中的成本才可以包含在成本庫中
  - (D)越多的成本庫通常可提供較精確的資訊

- 4 下列何者為轉撥計價制度之主要目的：
- (A)減少部門經理的自主程度 (B)協助評估及刺激經理人員的績效  
(C)增加存貨的整體價值 (D)阻止部門經理向外界購買貨品
- 5 下列何項最不可能運用分步成本會計制度？
- (A)電腦螢幕之製造 (B)油漆製造  
(C)柳橙汁製造 (D)客製化遊艇製造
- 6 以預計成本分攤服務部門的成本給使用部門，較以實際成本分攤的優點為：
- (A)不必決定分攤基礎 (B)只需要一個成本庫  
(C)服務部門無法將無效率與浪費的成本轉嫁 (D)這是一般公認會計原則所認可的方法
- 7 下列何者為營業預算組成項目之一？
- (A)現金預算 (B)預計損益表  
(C)預計資產負債表 (D)預計現金流量表
- 8 下列對於標準成本制度之敘述，何者錯誤？
- (A)標準成本制度多應用於生產技術穩定，產品一致的製造環境  
(B)標準成本制度的差異分析有助於施行例外管理  
(C)成本差異原因為標準制訂不正確且金額重大時，應將差異結轉損益表  
(D)實質產能係假定工廠於合理的效率水準運作下所能達到的產能
- 9 更換設備決策中，下列那項是攸關因素？
- (A)舊設備的原始成本 (B)舊設備的帳面價值  
(C)舊設備的累計折舊 (D)舊設備的未來維修成本
- 10 若某投資計畫以 16% 折現時其淨現值為零，則此投資計畫之內部報酬率將：
- (A)等於零 (B)小於 16% (C)等於 16% (D)大於 16%
- 11 甲公司考慮購買某機器，該機器可使用十年，每年提供稅盾 (Tax Shield) \$2,000，估計殘值\$10,000。若甲公司適用所得稅率 40%，該機器之取得成本為：
- (A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- 12 甲公司使用變動成本法計算之淨利為\$50,000，期初與期末之存貨分別為\$13,000 及\$18,000，如果固定製造費用分攤率為每單位\$2，請問歸納成本法下之淨利應為：
- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$86,000

- 13 資本預算中投資金額增加將導致損益兩平銷貨金額：
- (A)提高
  - (B)降低
  - (C)投資之金額若小於資本額時，將導致損益兩平銷貨金額的提高
  - (D)投資之金額若大於資本額時，將導致損益兩平銷貨金額的降低
- 14 戊公司 x4 年 3 月的銷貨預算為 20,000 單位，月初與月底製成品存貨分別為 5,000 與 6,000 單位，當月並無期初與期末在製品存貨，下列何者應為 3 月的預計生產數量？
- (A) 9,000
  - (B) 19,000
  - (C) 21,000
  - (D) 31,000
- 15 下列那一項因素並非企業採用回收期間法進行資本預算決策之考量？
- (A)使用簡單，但忽略貨幣的時間價值
  - (B)強調資金的流動性，可為資金分配決策之依據
  - (C)收回期間長短可為風險評估之指標
  - (D)計畫存續期間內所有現金流量皆予以考慮
- 16 甲公司是一家原木傢俱製造商，每張原木辦公桌的製造成本為\$1,350，其中 80% 為變動成本，20% 為固定成本，公司一般定價政策是以全部成本加成 50%，做為原木辦公桌產品的售價。甲公司正競標一筆特殊訂單，要求供應 300 張原木辦公桌。若該公司目前仍有多餘產能，則甲公司此筆特殊訂單所能接受的最低總價為：
- (A)\$324,000
  - (B)\$405,000
  - (C)\$486,000
  - (D)\$607,500
- 17 公司採用高度機械自動化之生產程序，下列何者較適合做為分攤製造費用之基礎？
- (A)直接人工成本
  - (B)直接人工小時
  - (C)機器小時
  - (D)直接材料成本
- 18 下列有關移轉價格之敘述何者錯誤？
- (A)移轉價格不影響成本中心的績效評估
  - (B)移轉價格不影響投資中心的績效評估
  - (C)移轉價格會影響收入中心的績效評估
  - (D)移轉價格會影響利潤中心的績效評估
- 19 下列有關平衡計分卡之敘述何項正確？
- (A)公司策略之獲利能力是學習與成長構面之評估指標
  - (B)市場占有率是內部企業程序構面之評估指標
  - (C)資訊系統能力係用來衡量顧客構面之評估指標
  - (D)員工滿意度是學習與成長構面之評估指標
- 20 下列何者不屬於收入中心經理人所應負責之範圍？
- (A)銷售人員之服務品質
  - (B)產品之生產成本
  - (C)產品組合與價格
  - (D)產品之銷售量

## 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： 成本與管理會計概要（試題代號：5409）

題 數： 20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 | A  | D  | C  | B  | D  | C  | B  | C  | D  | C  | D  | C  | A  | C  | D  | A  | C  | B  | D  | B  |

備 註： 無更正紀錄。