

# 102 年公務人員普通考試試題

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、甲公司採分步成本制，直接原料於製程一開始即全部投入，加工成本則於製程中平均發生。X1 年 4 月份相關資料如下：

成本資料：

	期初在製品	本期發生
直接原料	\$ 87,520	\$ 1,051,680
加工成本	47,560	765,080

數量資料：

期初在製品	14,400 單位 (完工 30%)
本月投入生產	128,000 單位
期末在製品	17,400 單位 (完工 60%)

若甲公司採加權平均法，試作：

- (一)計算直接材料與加工成本之單位成本。(10 分)  
(二)計算完工轉出成本。(5 分)  
(三)計算期末在製品成本。(5 分)

二、甲公司 X1 年的部分財務資訊如下：

銷貨收入	\$ 1,750,000
X1 年 1 月 1 日直接原料存貨	50,000
直接人工薪資	550,000
間接原料	50,000
間接人工	25,000
工廠水電費用	25,000
X1 年 1 月 1 日製成品存貨	50,000
X1 年 12 月 31 日在製品存貨	75,000
辦公室耗材費用	30,000
X1 年 12 月 31 日製成品存貨	75,000
X1 年 12 月 31 日直接原料存貨	50,000
銷售人員薪資費用	180,000
X1 年 1 月 1 日在製品存貨	50,000
購買直接原料	350,000
工廠租金費用	300,000
辦公室折舊費用	30,000

試作：

- (一)編製 X1 年度的製成品成本表。(10 分)  
(二)計算 X1 年度銷貨成本及淨利。(10 分)

三、戊公司於 X3 年開始生產一項新產品，並將各項差異分攤至期末存貨與銷貨成本。

(1)X3 年各項成本要素差異餘額如下：

	X3 年	
	借 方	貸 方
材料數量差異	\$ 1,500	
工資率差異	1,100	
人工效率差異		\$ 800
製造費用可控制差異	1,200	
製造費用數量差異	3,000	

(2)X3 年期末存貨資料如下：

存 貨	X3 年
在製品（材料 100% 投入，X3 年加工成本完成 50%）	1,000 單位
製成品	1,500 單位
銷貨	2,500 單位

試作：

(一)X3 年底分攤當年度各項差異的分錄。（5 分）

(二)若 X3 年初製成品帳戶餘額為 \$4,050，則 X3 年底差異分攤後之製成品餘額為何？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2406

(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。

- 下列何項轉撥計價方法較易忽略公司整體利益？  
(A)成本基礎轉撥計價 (B)市價基礎轉撥計價 (C)協議轉撥計價 (D)雙軌轉撥計價
- 下列何者不屬於平衡計分卡之學習成長構面的績效衡量指標？  
(A)員工滿意度 (B)員工獲利成長率 (C)新專利獲取數 (D)員工教育訓練時數
- 杜邦恆等式將資產報酬率分解成利潤率與資產週轉率之乘積。下列何種情況（情況係各自獨立）會使得資產報酬率增加但資產週轉率不變？  
(A)公司將材料規劃電腦化，因而降低 \$500,000 的存貨水準  
(B)公司實施策略性成本管理因而減少使用的材料種類，每年可減少材料成本 \$300,000  
(C)公司發行股票購置 \$700,000 土地  
(D)公司由於年度景氣不佳，銷貨減少 \$400,000
- 甲公司於 1 月初成立，採分步成本制計算產品成本。該公司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 1 月份投入生產 68,000 單位，1 月底在製品 8,000 單位（完工程度 60%）。約當產量單位成本資訊如次：直接原料：\$7.5，加工成本：\$11。該公司以加權平均法計算單位成本，試問該公司 1 月份製成品成本為何？  
(A)\$450,000 (B)\$660,000 (C)\$1,110,000 (D)\$1,222,800
- 在其他條件不變的情況下，下列何者會降低投資報酬率？  
(A)減少投資 (B)增加投資 (C)增加銷貨收入 (D)減少銷貨成本

6 甲食品公司欲從以下二產品方案中擇一銷售：

	<u>傳統口味</u>	<u>新酷口味</u>
預計銷售額	\$ 60,000	\$ 50,000
直接原料	(9,000)	(9,000)
直接人工	(6,000)	(7,000)
變動銷管費用	(10,000)	(10,000)
固定銷管費用	<u>(20,000)</u>	<u>(9,000)</u>
淨利	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</u>

根據以上資訊，下列敘述何者正確？

- (A)任何變動成本皆是決策攸關成本  
(B)任何製造成本皆是決策攸關成本  
(C)任何固定成本皆是屬於沈沒成本，因此不攸關於決策  
(D)攸關成本可能是固定成本或變動成本
- 7 甲公司在分析資本預算方案時，下列各項目之決策攸關性，何者不受所得稅率高低之影響？  
(A)需增加之營運資金 (B)處分舊資產之損益 (C)折舊方法之採用 (D)營運成本之節省
- 8 假設某公司擬購置新機器設備，成本\$400,000，耐用年限 10 年，無殘值，採用直線法提列折舊。新機器設備每年需增加現金支出\$80,000。會計報酬率（以原始投資額為基礎）為 12%，則該新機器設備每年為公司增加的銷貨收入為何？  
(A)\$68,000 (B)\$88,000 (C)\$128,000 (D)\$168,000
- 9 甲公司的資金成本為 15%，若某投資之淨現值為負，則該投資之：  
(A)內部報酬率大於 15% (B)回收期間比資產的使用年限短  
(C)會計報酬率少於 15% (D)內部報酬率少於 15%
- 10 甲公司考慮購買一成本\$300,000 的機器，每年折舊費用\$50,000，預計未來每年對淨利的貢獻如下：
- |       | <u>增額淨利</u> |
|-------|-------------|
| 第 1 年 | \$ 15,000   |
| 第 2 年 | \$ 10,000   |
| 第 3 年 | \$ 20,000   |
| 第 4 年 | \$ 25,000   |
| 第 5 年 | \$ 27,500   |
| 第 6 年 | \$ 22,500   |
- 以期初投資成本（initial investment）求出之會計報酬率為：  
(A) 5.0% (B) 6.7% (C) 13.3% (D) 15.0%
- 11 某投資案之投資成本\$30,000，投資後連續 4 年為公司帶來每年現金流量\$10,000，若公司之要求報酬率為 8%（8%，4 期之普通年金現值因子為 3.3121；10%，4 期之普通年金現值因子為 3.1699），此投資之：  
(A)淨現值為\$3,121 (B)還本期間為 4 年 (C)內部報酬率小於 10% (D)以上皆非
- 12 下列那一項目的變動不會改變企業的邊際貢獻率？  
(A)產品銷售組合 (B)單位變動成本 (C)單位固定成本 (D)單位售價

- 13 假設名目利率為 9%，通貨膨脹率為 6%，則實質利率（real interest rate）為多少？  
 (A) 2.83% (B) 3% (C) 7.5% (D) 15%
- 14 安全邊際係指：  
 (A) 實際成本超過標準成本的餘額  
 (B) 銷貨收入超過變動製造成本的餘額  
 (C) 實際銷貨收入超過預計銷貨收入的餘額  
 (D) 實際銷貨收入超過損益平衡點銷貨收入的餘額
- 15 相較於作業制成本制度，傳統成本制度通常：  
 (A) 對於高產量產品報導較低的單位成本，對於低產量產品報導較高的單位成本  
 (B) 對於高產量產品報導較高的單位成本，對於低產量產品報導較低的單位成本  
 (C) 對於高產量產品與低產量產品，與作業制成本制度報導相同的單位成本  
 (D) 相對於作業制成本制度，傳統成本制度高產量產品與低產量產品的單位成本與固定成本的水準有關
- 16 甲公司有三個部門，一個部門生產汽車消耗性零件，另一部門生產引擎，第三個部門則是維修卡車。三個部門皆有使用人事部門的服務。分攤人事部門成本到這三個部門最好的分攤基礎是：  
 (A) 這三個部門員工人數 (B) 這三個部門生產產品的價值  
 (C) 這三個部門所發生的直接原料 (D) 這三個部門所使用的機器小時
- 17 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。該公司於本年度始開始製造產品，本年度生產完工 100,000 單位，年底在製品 30,000 單位（完工程度 30%）。試問本年度直接原料與加工成本之約當產量為何？  
 (A) 直接原料：100,000 單位；加工成本：9,000 單位  
 (B) 直接原料：100,000 單位；加工成本：100,000 單位  
 (C) 直接原料：109,000 單位；加工成本：109,000 單位  
 (D) 直接原料：130,000 單位；加工成本：109,000 單位
- 18 甲公司四月份會計記錄如下：

轉入在製品之直接原料	\$ 160,000
轉入製造費用之間接原料	40,000
轉入在製品之直接人工	140,000
轉入製造費用之間接人工	65,000
轉入在製品之製造費用	200,000
轉入製造費用之折舊費用	50,000
銷貨成本	340,000
製成品成本	380,000

- 請問四月份之製造成本為多少？  
 (A) \$455,000 (B) \$500,000 (C) \$550,000 (D) \$565,000
- 19 下列何者為期間成本，而非產品成本？  
 (A) 生產機器之折舊成本 (B) 生產機器之維修成本 (C) 生產管理人員薪資 (D) 銷貨運費
- 20 甲公司產品單位邊際貢獻為\$20，固定成本為\$12,000，則銷貨 800 單位的淨利為何？  
 (A) \$4,000 (B) \$6,000 (C) \$8,000 (D) \$10,000

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要(試題代號：2406)

題數：20題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：第13題答A或B或AB者均給分。