

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、甲公司經理正為公司生產作業程序的穩定性是否應調查而進行評估。經收集相關成本及機率得到如下資訊：

機率	生產作業程序	
	控制中	失控
總成本—調查	0.8 \$30,000	0.2 \$ 60,000
—不調查	\$ 0	\$130,000

試作：

- (一)若公司為風險中立者，則是否選擇調查？(3分)
(二)計算甲公司調查與不調查之無差異失控機率。(3分)
(三)若有一監測儀器可提供完整資訊，則甲公司願意支付最高監測儀器成本為何？(4分)

二、甲公司生產乙產品 1,000 公斤的標準原料成本如下：

原料	公斤數	單位成本	合計
A1102	120	\$120	\$ 14,400
B1205	480	40	19,200
C1309	240	160	38,400
D1425	360	80	28,800
合計	1,200		\$100,800

5月份甲公司生產乙產品 20,000 公斤，實際購入數量、購入成本、實際耗用量如下：

原料	購入數量 (公斤)	購入成本	耗用量 (公斤)
A1102	4,000	\$ 448,000	3,690
B1205	9,000	504,000	8,610
C1309	6,500	936,000	6,150
D1425	7,000	616,000	6,150
合計	26,500	\$2,504,000	24,600

甲公司原料價格差異在購入時認列，試作：(每小題 5 分，共 20 分)

- (一)原料購料價格差異。
(二)原料組合差異。
(三)原料產出差異。
(四)原料數量差異。

三、甲工廠生產一種產品，採分步成本制，設置兩個檢驗點，第一個檢驗點於加工至50%時實施，第二次檢驗則於完成時實施。X1年1月有關資料如下：

數量資料		成本資料	
本期投入生產	10,000 單位	原料（製造開始時一次投入）	\$400,000
本期製造完成	5,500 單位	加工成本	\$261,000
期末在製品（完工 70%）	1,000 單位		
損壞單位			
第一檢驗點（正常損壞）	2,000 單位		
第二檢驗點（500 單位為非常損壞）	1,500 單位		

根據以上資料計算：（每小題 4 分，共 20 分）

- (一)原料約當產量。
- (二)加工成本約當產量。
- (三)期末在製品成本。
- (四)非常損壞品成本。
- (五)製成品成本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6315

- (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。

1 甲公司自 X9 年起營運，生產汽油及某種汽油副產品。下列為該公司 X9 年產銷資訊：

分離點生產成本總額	\$ 120,000
汽油銷貨收入	270,000
副產品銷貨收入	30,000
汽油存貨（X9 年 12 月 31 日）	15,000
其他副產品成本	
行銷	10,000
生產	15,000

甲公司在生產時認列副產品價值，並作為分離點前生產成本之減項。試問 X9 年甲公司汽油及副產品之銷貨成本為何？

- (A)汽油\$105,000，副產品\$25,000
 - (B)汽油\$115,000，副產品\$0
 - (C)汽油\$108,000，副產品\$37,000
 - (D)汽油\$100,000，副產品\$0
- 2 甲公司製造主要產品時，產生副產品 A，以每單位\$4 銷售 A 時，僅產生一項可分離成本（即\$1 之銷售費用）。甲公司將副產品 A 的銷貨淨額\$3，由主產品銷貨成本中減除。在無存貨的情況下，若甲公司將副產品 A 改視為聯產品，則對該公司毛利有何影響？
- (A)無影響
 - (B)每出售 1 單位 A，毛利增加\$1
 - (C)每出售 1 單位 A，毛利增加\$3
 - (D)每出售 1 單位 A，毛利增加\$4
- 3 某部門在開始生產時投入原料，並在完工程度 40%時區別損壞品。期初無在製品；期末在製品數量與製成品數量相同。若期末在製品完工程度為 $66\frac{2}{3}\%$ ，則期末在製品應如何分攤正常損壞品成本？
- (A)全部正常損壞品成本的 50%
 - (B)全部正常損壞品成本的 40%
 - (C)全部正常損壞品成本中，材料成本的 50%與加工成本的 40%
 - (D)不需分攤正常損壞品成本
- 4 甲公司有下列作業基礎成本制相關資料：

作業成本庫	成本總額	總作業量
組合	\$1,137,360	84,000機器小時
訂單處理	28,479	1,100筆
檢驗	97,155	1,270檢驗小時

甲公司產品 W26B 每年產銷 470 單位，需要 660 個機器小時、50 筆訂單與 40 個檢驗小時。每單位 W26B 耗費直接原料成本\$40.30，直接人工成本\$42.22。若產品售價每單位\$118，在作業基礎成本制下，銷售 W26B 之毛利為多少？

- (A)每單位\$6,444.70
- (B)每單位\$4,679.20
- (C)每單位\$3,384.70
- (D)每單位\$16,675.60

5 丙公司採用分批成本制，並按預計分攤率將製造費用分攤至各批次之產品。8 月份之相關生產資料如下：

直接原料成本	間接原料成本	直接人工成本	間接人工成本
\$130,000	\$16,000	\$145,000	\$15,000

該公司 8 月份實際製造費用總額為\$128,000，已分攤製造費用為\$125,000，若期初和期末皆無在製品存貨，則 8 月份完工產品之生產成本為何？

- (A)\$400,000 (B)\$403,000 (C)\$431,000 (D)\$434,000
- 6 甲公司採先進先出分步成本制，3 月份加工成本之約當單位數為 37,500 單位。期初在製品存貨為 15,000 單位，已投入 60%之加工成本；期末在製品存貨為 10,000 單位，加工成本已投入 75%。請問 3 月份投入生產之單位數為何？
- (A) 41,500 單位 (B) 34,000 單位 (C) 25,000 單位 (D) 72,500 單位
- 7 甲公司生產 100,000 單位之產品，並售出其中 80,000 單位，生產成本包括直接材料\$200,000、直接人工\$100,000、變動製造費用\$150,000、固定製造費用\$250,000。試問直接成本法下之期末存貨成本應為何？
- (A)\$60,000 (B)\$90,000 (C)\$110,000 (D)\$140,000
- 8 關於決定「損益兩平點」(breakeven point)之敘述，下列何者錯誤？
- (A)營業利益為零 (B)邊際貢獻扣除固定成本後之餘額為零
(C)收入等於固定成本加邊際貢獻 (D)損益兩平銷售額等於固定成本除以邊際貢獻率
- 9 甲公司 X1 年、X2 年生產情形及歸納成本法與變動成本法下相關淨利如下：若兩年度成本結構及售價不變，請問甲公司 X2 年變動成本法下淨利為何？

	X1 年	X2 年
生產單位	44,000	39,000
銷售單位	41,000	40,000
歸納成本法淨利	\$45,000	\$55,000
變動成本法淨利	\$39,000	?

- (A)\$48,000 (B)\$50,000 (C)\$53,000 (D)\$57,000
- 10 甲公司採標準成本制，5 月份購入 10,000 磅原料，其餘相關資料如下：
- | 原料 | 標準單價 | 實際單價 | 標準用量 | 實際用量 |
|----|------|------|---------|---------|
| | \$50 | \$45 | 9,000 磅 | 9,800 磅 |
- 下列有關 5 月份原料差異分析之敘述何者正確？
- (A)有利用料價格差異\$50,000 (B)有利購料價格差異\$45,000
(C)不利數量差異\$40,000 (D)不利數量差異\$36,000
- 11 在某一銷售額下，甲、乙兩公司之淨利相同，但甲公司之營運槓桿係數 (operating leverage factor) 卻比乙公司低，最有可能的原因為：
- (A)兩家公司的邊際貢獻相同 (B)甲公司具有較低的固定成本
(C)甲公司具有較低的變動成本 (D)甲公司具有較少的營運資金
- 12 企業在制定決策時，下列敘述何者最為正確？
- (A)因為固定成本在各種方案中都一樣，所以是一種沉沒成本
(B)一成本在某一方案中是攸關的，在另一方案中則不一定攸關
(C)可免成本就是在某一決策中可刪除全部或部分的沉沒成本
(D)一設備在報表上之帳面價值，在考慮該設備是否應汰換之決策，是一項攸關資訊
- 13 戊公司接到一 600 雙鞋子之特殊訂單，對方報價為每雙\$200，戊公司正常每雙售價為\$250。在目前產能下，每雙鞋之變動成本為\$120，固定成本每雙鞋\$4。如果此一訂單並未增加任何行銷管理成本，目前有足夠之閒置產能可以接受此一訂單，且此一訂單不影響公司之正常銷售價格。如果接受此一訂單對戊公司營業利益之影響為何？
- (A)營業利益減少\$6,000 (B)營業利益增加\$20,000 (C)營業利益增加\$24,000 (D)營業利益增加\$48,000
- 14 在下列何種情況下，最適合採用生命週期預算？
- (A)研究發展期間較短之產品 (B)製造階段前段作業所耗成本比重較高之產品
(C)競爭較為激烈，毛利較低之產品 (D)在銷貨收入產生前，所發生之成本比重較低之產品
- 15 新竹公司於年初以\$50,000 購置一部機器設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，申報所得稅時以直線法提列折舊。該機器可讓公司每年節省現金支出\$20,000，假設報酬率為 8% (5 年期，\$1 之複利現值折現因子=0.680583、年金現值折現因子=3.992710)、稅率 25%、無通貨膨脹，則該部機器購買時之淨現值為多少？(計算值四捨五入至小數點後第二位)
- (A)-\$38,089.80 (B)-\$34,686.88 (C)\$19,872.43 (D)\$39,835.98

16 甲公司生產 A、B 兩種產品，相關資料如下：

	A 產品	B 產品
單位售價	\$100	\$200
單位變動成本	50	80

A 及 B 兩種產品使用相同機器，而現有機器之可用產能為 15,000 機器小時。每單位 A 產品需耗用 1 機器小時，每單位 B 產品需耗用 3 機器小時。若 A、B 兩種產品之市場需求量分別為 9,000 單位及 4,000 單位，則甲公司應該生產多少單位之 A 產品及 B 產品才能達到利潤最大化之目標？

- (A) A 產品 0 單位，B 產品 4,000 單位
(B) A 產品 3,000 單位，B 產品 4,000 單位
(C) A 產品 9,000 單位，B 產品 0 單位
(D) A 產品 9,000 單位，B 產品 2,000 單位
- 17 承上題，則甲公司之最大邊際貢獻為多少？
(A)\$450,000 (B)\$480,000 (C)\$630,000 (D)\$690,000
- 18 維維公司正規劃明年度的銷售預算，預計配置平均營運資產為\$500,000，產品平均售價\$20，變動成本與固定成本分別為\$160,000 與\$100,000。公司要求之必要報酬率為 18%，若總經理要把明年的投資報酬率訂到 20%，由於總經理的獎金為剩餘利潤 (residual income) 的 30%，則明年總經理的獎金預期有多少？
(A)\$1,500 (B)\$3,000 (C)\$30,000 (D)無獎金可領
- 19 公司欲投資臺中市某重劃區的建案，公司要求之必要報酬率為 15%，經估算結果，淨現值為\$8,000,000，投資成本也為\$8,000,000，則下列何者敘述正確？
(A)這項投資案無利可圖，將白忙一場
(B)這項投資案的內部報酬率小於 15%
(C)這項投資案的獲利指數必然大於零
(D)這項投資案的會計報酬率就是 15%
- 20 下列對平衡計分卡的敘述，何者錯誤？
(A)只能客觀的衡量，不能主觀衡量
(B)平衡計分卡要能成功的實施，需有高階管理者的支持與領導
(C)不同的策略有不同評估方式的計分卡
(D)因果關係的衡量不一定很精確，但可隨著時間而改變
- 21 Z 公司生產 PC 使用之攝影機，下列為該公司之相關資料：
- | | |
|-------------|--------|
| 實際市場規模 (單位) | 20,000 |
| 實際市場占有率 | 32% |
| 實際平均售價 | \$20 |
| 預計市場規模 (單位) | 22,000 |
| 預計市場占有率 | 30% |
| 預計產品平均邊際貢獻 | \$10 |
- 根據上述資料，Z 公司之市場規模差異為多少？
(A)\$2,000 不利差異 (B)\$4,000 有利差異 (C)\$6,000 不利差異 (D)\$6,400 有利差異
- 22 A 產品之持有成本每單位\$6，訂購成本每次\$40。當訂購成本增加 10%，且持有成本增加 15%，則經濟採購量之變動為何？
(A)維持不變 (B)增加
(C)減少 (D)不論增加或減少，視年度需求量而定
- 23 一般而言，轉出部門無閒置產能時，下列何種轉撥計價是最適合用來評估不同部門管理當局之績效？
(A)市價 (B)邊際成本 (C)變動成本 (D)全部成本
- 24 甲公司生產足球與棒球，此兩產品製造費用之相關資料如下，試依作業基礎成本制 (ABC) 之精神，計算每種產品之單位製造費用 (計算值四捨五入至小數點後第二位)：
- | | 足球 | 棒球 | 總成本 |
|--------|---------|---------|-----------|
| 生產數量 | 100,000 | 150,000 | |
| 機器小時 | 5,000 | 10,000 | \$375,000 |
| 製造運轉次數 | 20 | 40 | \$120,000 |
| 檢驗小時 | 2,000 | 1,000 | \$105,000 |
- (A)足球\$5.35；棒球\$3.43 (B)足球\$5.1；棒球\$3.45
(C)足球\$2.4；棒球\$2.4 (D)足球\$2.35；棒球\$2.43
- 25 下列何者不屬於策略性成本管理的特性？
(A)考量外部資訊的提供 (B)強調長期的觀點 (C)內部資訊的策略規劃 (D)重視短期獲利能力

測驗式試題標準答案

考試名稱：102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（試題代號：6315）

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：