

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、台華公司採行責任中心制，該公司甲部門本年度十月份的績效報告（預算係按正常產能 2,000 單位編製之靜態預算）列示如下：

	<u>靜態預算</u>	<u>差異</u>
變動成本：		
直接材料	\$40,000	\$1,600 (不利)
直接人工	20,000	500 (不利)
製造費用	4,000	500 (不利)
固定成本：		
部門直接成本	2,000	400 (不利)
分攤服務部門成本	<u>4,000</u>	<u>1,000</u> (不利)
合計	<u>\$70,000</u>	<u>\$4,000</u>

十月初在製品存貨 200 單位（直接材料完工程度 60%；直接人工及製造費用完工程度 80%）。當月份開始投入生產 2,200 單位，至十月底 400 單位仍在製中（直接材料完工程度 50%；直接人工及製造費用完工程度 80%）。甲部門成本計算採先進先出法。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)計算甲部門十月份每單位的實際直接材料成本，與每單位的實際加工成本。
(二)請編製甲部門採彈性預算之績效報告。

二、甲公司製造 A、B、C 三款太陽眼鏡，其單位售價及成本分別如下：

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
單位售價	\$40	\$55	\$65
直接原料	12	16	22
直接人工（每人工小時\$20）	10	15	20
變動製造費用	8	12	16
固定製造費用（每機器小時\$2）	6	8	10

變動製造費用係以直接人工小時分攤，固定製造費用係以機器小時分攤。目前甲公司有充分之人工及機器小時滿足所有市場需求。

試作：（請列式計算說明）

- (一)甲公司應儘量製造何種產品，以追求最大利潤？（8 分）
(二)若甲公司有充分機器小時，但人工小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6 分）
(三)若甲公司有充分人工小時，但機器小時有限，則甲公司製造三款產品之優先順序為何？（6 分）

三、瑞騰公司生產商用與家用玻璃。有關各批次的資訊如下：

1. X8 年初，有三個批次在製中，其成本各為：批次 259：\$4,000；批次 260：\$5,000；批次 261：\$3,000。
2. X8 年初，有一個批次已完工等待運送，其成本為：批次 258：\$10,000。
3. X8 年度，發生下列成本：直接原料：\$500,000；直接人工：\$1,500,000；製造費用：\$2,000,000。
4. X8 年底，有兩個批次在製中，其成本各為：批次 347：\$3,000；批次 348：\$5,000。

此外，X8 年底有四個批次完工並等待運送，其成本各為：批次 343：\$1,500；批次 344：\$2,000；批次 345：\$3,000；批次 346：\$4,000。

試作：（每小題 5 分，共 10 分）

- (一)計算 X8 年度製成品成本。
- (二)計算 X8 年度銷貨成本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6413

- (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。

- 1 甲公司有二部門：瓶子部門及咖啡豆部門。瓶子部門生產出的瓶子可以提供咖啡豆部門使用，也可以 \$3.0 的價格賣給外部市場。每個瓶子的變動製造成本為 \$2.0，運送到外部市場的運費為每個瓶子 \$0.1，如果提供咖啡豆部門使用，則不需運費。咖啡豆部門可向外部市場以 \$2.6 的單價取得瓶子。對甲公司而言，若瓶子部門目前所有生產出的瓶子都已賣到市場，且無剩餘產能，則提供瓶子給咖啡豆部門的機會成本為：
(A)\$0.3 (B)\$0.9 (C)\$2.0 (D)\$3.0
- 2 甲律師事務所目前的營業地點在市中心，係 10 年前以 \$140,000 購得，目前市價為 \$200,000，現考慮是否遷至郊區。郊區新營業地點目前市價 \$275,000，且與現有客戶距離很遠。下列何者對甲律師事務所是否搬遷的決策並不攸關？
(A)與現有客戶的距離 (B)目前營業地點的取得成本
(C)目前營業地點的市價 (D)郊區營業地點的目前市價
- 3 甲電子公司專業生產滑鼠，目前每單位滑鼠的成本為 \$450，訂價 \$540，乙電子公司為爭取市占率，將功能相近的滑鼠以非常有競爭力的價格 \$515 出售。甲公司的行銷部門估計，若甲公司能以同樣的價格出售滑鼠，則銷售量可以提高 30%。若甲公司之目標淨利率為 20%，且想使滑鼠價格具競爭力，則為達目標成本，目前的單位成本應降低：
(A)\$18 (B)\$38 (C)\$72 (D)\$135
- 4 甲公司適用所得稅率 30%，目前考慮汰換一部舊機器，則下列成本是否應納入考量？

	付現成本	折舊費用	可免成本	沈沒成本
(A)	是	是	否	否
(B)	是	否	是	否
(C)	是	是	是	否
(D)	否	是	是	是

5 甲公司的平均投資為\$1,200,000，每年之目標投資報酬率為 15%，且根據年銷售水準 25,000 單位所計算之單位成本為\$30。若該公司採用成本加成定價法決定其產品售價，則為達成目標投資報酬率，其成本加成比率應設為多少？

- (A)62.5% (B)47.5% (C)24.0% (D)15.0%

6 降低損益兩平點的最好方法是：

- (A)同時增加固定成本與邊際貢獻 (B)同時減少固定成本與邊際貢獻
(C)減少固定成本，增加邊際貢獻 (D)增加固定成本，減少邊際貢獻

7 下列何者為單位水準 (unit-level) 成本？

- (A)間接原料的成本 (B)整備員工的薪水
(C)產品設計人員與程式工程師薪水 (D)廠房折舊與保險

8 甲醫院今年的電費計\$100,000。清潔、會計、採購等三部門提供服務予門診、病房、實驗等三部門。各部門的樓地板面積如下：

部門	坪數
清潔	1,000
會計	2,000
採購	7,000
門診	4,000
病房	30,000
實驗	6,000
合計	<u>50,000</u>

若採直接分攤法，並按樓地板面積為分攤基礎，則病房部門應分攤多少電費？

- (A)\$10,000 (B)\$60,000 (C)\$72,000 (D)\$75,000

9 分步成本制下，生產成本報告中「期末在製品加上本期轉出數量」等於：

- (A)期末在製品加上本期投入生產數量 (B)本期完工產品數量
(C)本期投入生產且完工之產品數量 (D)期初在製品加上本期投入生產數量

10 甲公司期末有下列餘額：

直接原料存貨	\$15,000
在製品存貨	20,000
製成品存貨	30,000
銷貨成本	200,000

若少分攤製造費用為\$25,000（金額重大），則分配時應：

- (A)借記銷貨成本\$20,000 (B)借記銷貨成本\$25,000 (C)借記銷貨成本\$18,868 (D)借記在製品\$20,000

- 11 下列之薪資項目，何者應歸屬於製造成本？
(A)會計人員薪資 (B)銷售人員獎金
(C)工廠監工薪資 (D)高階管理人員之績效獎金
- 12 下列何者通常不被視為生產線主管之可控制成本？
(A)工廠工資 (B)廠房租金費用 (C)間接原料 (D)維修費用
- 13 丁公司 X8 年度有關訂單生產平均值資料如下：加工時間 16 天，製造移動時間 1 天，檢驗時間 1 天，加工中等候時間 2 天，試計算丁公司之「製造週期效率指標」為何？
(A)0.80 (B)0.85 (C)0.90 (D)0.95
- 14 下列何者並非企業選擇內部移轉價格時之主要考慮因素？
(A)增進部門與公司目標之一致性 (B)強制部門間進行內部交易
(C)評估部門之績效 (D)維持部門之自主性
- 15 下列何者為顧客滿意度之財務性衡量指標？
(A)售後保證維修成本 (B)銷貨運費 (C)營運槓桿指數 (D)準時交貨次數
- 16 下列何者為傳統製造環境的特色？
(A)消費者導向 (B)存貨管理方式為經濟訂購量法
(C)國際性的競爭市場 (D)研究發展成本提高
- 17 下列有關投資中心績效衡量之敘述，正確的有幾項？①投資報酬率可能破壞目標一致性 ②剩餘利潤難以作為不同規模企業績效之相對衡量 ③投資報酬率的衡量，忽略了公司募集投資資金的成本 ④利潤率增加，則投資報酬率增加
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 18 下列有關全部成本法轉撥計價的敘述何者錯誤？
(A)轉入部門可能吸收轉出部門之無效率成本
(B)轉出部門按實際成本轉撥，可達成成本控制之目的
(C)全部成本法運用簡單，易於實施
(D)全部成本法無法公正衡量各部門績效
- 19 傑生公司採用分批成本制度，批次 777 包括\$2,000 的直接人工成本及\$1,500 的間接人工成本。記錄薪資相關成本的分錄是：
(A)借記在製品\$3,500；貸記應付薪資\$3,500
(B)借記薪資費用\$3,500；貸記應付薪資\$3,500
(C)借記在製品\$2,000；借記製造費用\$1,500；貸記應付薪資\$3,500
(D)借記在製品\$3,500；貸記製造費用\$1,500；貸記應付薪資\$2,000
- 20 評估自製或外購之決策時，下列何者毋須考慮？
(A)自製之增支成本 (B)供應商產品之品質
(C)目前生產設備之購入成本 (D)供應商之信譽

測驗式試題標準答案

考試名稱：103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：成本與管理會計概要（試題代號：6413）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	B	B	C	C	C	A	D	D	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	A	B	A	B	D	B	C	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：