

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、金和企業生產三種不同用途之運動用登山衣，分別為 C 型、W 型及 G 型。由於 G 型目前銷售狀況頗不理想，總經理要求會計提供三種產品之收益及成本資料，如下表。

	<u>C 型</u>	<u>W 型</u>	<u>G 型</u>	<u>合計</u>
售出單位	25,000	18,750	3,750	47,500
單位售價	\$30.00	\$32.00	\$40.00	
單位變動成本	<u>24.00</u>	<u>24.00</u>	<u>36.00</u>	
單位邊際貢獻	\$6.00	\$8.00	\$4.00	
固定成本（單位成本及總成本）	<u>3.54</u>	<u>3.54</u>	<u>3.54</u>	\$168,000
單位淨利	<u>\$2.46</u>	<u>\$4.46</u>	<u>\$0.46</u>	

生產 W 型和 G 型運動登山衣，產能受有下列限制：

W 型和 G 型都需使用自動縫紉機，機器最大產能為每月 1,200 小時。縫製 W 型每件登山衣，需使用機器 3 分鐘，G 型需要 2 分鐘。另外，包裝及檢驗需使用之人工小時每月可用總時數產能為 5,600 小時，W 型包裝及檢驗每一件需使用 15 分鐘，G 型包裝及檢驗每一件需使用 5 分鐘。

如果金和企業決定不再生產 G 型登山衣，則可運用生產 G 型登山衣之產能生產 W 型。根據上述資料試回答下列問題：

- (一)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則 W 型可多生產多少單位？（10 分）
(二)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則邊際貢獻可增加（減少）多少？（5 分）
(三)假設金和企業決定放棄 G 型產品，改生產 W 型產品，則淨利可增加（減少）多少？（5 分）

二、大漢企業（以下簡稱大漢）協助國防部製造噴射引擎，大漢和國防部合作契約採用成本加成方式。下表為一特定噴射引擎之製造成本資訊：

直接材料	\$200,000
直接人工	150,000
製造費用	
工廠監工薪資	20,000
直接人工之勞保及退休給付	15,000
折舊費用	12,000
租金	<u>11,000</u>
成本合計	<u>\$408,000</u>

如果大漢停止製造這些引擎，則製造產能將會閒置，監工人員將全部不續聘，並且與該引擎製造相關之設備完全無法移作他用，如果大漢擬繼續此一引擎之投標，則最低投標底價為何？（10 分）

三、甲度假村擁有一訂位部門接受訂位，訂位服務成本是以訂位電話通話時間分攤給豪華、休閒、標準與經濟四種房型，其他成本則以每種房型之訂房次數分攤。甲度假村近來想以更精確的方式，來分攤其訂位服務成本，以增加競爭力。與訂位服務相關資料如下：

房型	通話時間 (千分鐘)	訂房次數 (千次)
豪華	750	50
休閒	1,250	100
標準	2,000	300
經濟	1,500	250

訂位部門人事成本為\$2,410,000，當期其他成本僅有設備的成本，計\$1,240,000，該項成本之習性為固定成本。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

計算每一房型分攤之成本（計算至小數點以下第三位，餘四捨五入）：

(一)採單一費率法（根據通話時間）。

(二)採雙重費率法（人事成本採通話時間分攤，其他成本採訂房次數分攤）。

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 下列那一產業較適合使用分步成本制？

- (A)營造業 (B)印刷業 (C)水泥業 (D)顧問業

2 甲公司採正常成本制（normal costing），以直接人工成本為製造費用分攤基礎，並將多（少）分攤製造費用結轉銷貨成本。該公司本期預計發生直接人工\$324,000 與製造費用\$680,400，而實際發生投入直接材料\$384,000、直接人工\$306,000 與製造費用\$658,000。若該公司在製品與完成品之期初餘額分別為\$41,000 與\$26,000，期末餘額則均減少 10%，該公司本期之銷貨成本為何？

- (A)\$1,332,600 (B)\$1,336,700 (C)\$1,339,300 (D)\$1,354,700

3 在分批成本制度下，公司負擔作業員工之勞保費應以何項會計科目入帳？

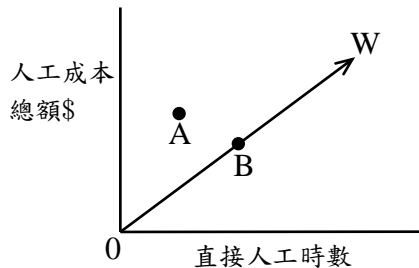
- (A)直接人工 (B)在製品 (C)銷管費用 (D)製造費用

4 下列敘述何者錯誤？

- (A)記錄員工每日耗用在生產批次時間的原始憑證稱為計工單
(B)正常成本法的產品成本包括實際直接原料成本、預計加工成本
(C)一般而言，作業成本制（operation costing）直接原料按批次記錄，加工成本依部門或作業記錄
(D)在逆流成本制下，加工成本投入生產，不可借記在製品

- 5 丙公司 6 月份開始投入生產，計完成 2,000 件產品，期末尚有在製品 100 件，其完工程度為原料 100%，加工成本 50%。若 6 月份耗用原料\$25,200，加工成本\$36,900，則期末在製品成本為：
- (A)\$2,100 (B)\$2,520 (C)\$3,000 (D)\$3,690
- 6 如果重製成本是基於修復損壞發生，該損壞雖然對於特定訂單相當不尋常，但是對於整體生產過程則經常發生，則該重製成本應列入下列那一項成本中？
- (A)非正常損壞損失 (B)該特定訂單 (C)間接製造費用 (D)直接材料成本
- 7 有關損壞品成本之敘述，下列項目何者錯誤？
- (A)非常損壞品之成本歸屬當期損失
(B)視損壞原因及檢驗時點決定非常損壞處理方式
(C)正常損失若發生於製造程序終了時，由本期製成品負擔
(D)正常損失若發生於製造開始時，由製成品及期末在製品共同負擔
- 8 丁公司 3 月份開工投入生產 60,000 單位，計生產完成 50,000 單位，3 月底尚有在製品 8,000 單位（完工 50%），其餘單位為損壞品。原料於生產之初即投入，檢驗點設在完工 80%時，該公司正常損壞率為通過檢驗完好產品之 5%。該公司 3 月份計投入原料成本\$360,000 及加工成本\$166,800，則 3 月底在製品成本為何？
- (A)\$12,000 (B)\$48,000 (C)\$60,000 (D)\$76,800
- 9 在分步成本制度下，當產品完工時才檢驗出之正常損失，其損壞成本應如何處理？
- (A)由期末在製品單獨負擔 (B)列為非正常損失
(C)由完成品及期末在製品共同分擔 (D)由完成品單獨負擔
- 10 在分批成本制度下，何者會造成在製品統制帳戶餘額之增加？
- (A)發生工廠租金費用時 (B)分攤間接製造成本時 (C)耗用間接材料時 (D)購買直接材料時
- 11 下列對於零基預算的描述有幾項錯誤？ ①強調無論是新興或者是舊有的預算，編製預算時皆需重新評估各項考慮因素的預算制度 ②要求每一部門主管為其所負責之業務或作業，準備一份決策囊（decision package），決策囊中明確列示所有業務或作業的重要性及相對優先順序 ③需要準備及印製大量文件
- (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- 12 下列何者不是變動成本法之特性？
- (A)降低企業舉債能力 (B)忽略長期利潤目標 (C)不符外部報導要求 (D)便於成本分析及控制
- 13 在進行成本－數量－利潤（CVP）分析時，符合下列那一種情況，損益兩平點將會下降？
- (A)單位變動成本增加 (B)總固定成本減少 (C)單位邊際貢獻下降 (D)單位售價降低
- 14 甲公司產銷 A、B 兩種產品，本期相關資料如下，則該公司當期之總銷量（sales volume）差異為：
- | | A 產品 | | B 產品 | |
|--------|-------|-------|--------|--------|
| | 實際 | 預算 | 實際 | 預算 |
| 銷售量 | 3,450 | 3,750 | 1,550 | 1,250 |
| 單位邊際貢獻 | \$7.5 | \$5.5 | \$11.5 | \$10.5 |
- (A)\$1,500（有利） (B)\$2,250（不利） (C)\$4,800（有利） (D)\$4,800（不利）
- 15 關於邊際貢獻式（contribution-margin format）的損益表，下列敘述何者正確？
- (A)適用在歸納成本法 (B)固定費用以總額方式列示
(C)計算邊際貢獻時毋須考慮銷管費用 (D)須計算出銷貨毛利

- 16 如下圖所示，OW 表示生產所耗用之直接人工時數下，所對應的標準人工成本。B 點表示生產 S 產品時應耗用的標準直接人工時數與標準人工成本。A 點表示生產 S 產品時，實際耗用的直接人工時數與實際的人工成本。試問下列對生產 S 產品的敘述何者正確？



- (A) 生產 S 產品產生有利的工資率差異，與不利的效率差異
 (B) 生產 S 產品產生有利的工資率差異，與有利的效率差異
 (C) 生產 S 產品產生不利的工資率差異，與不利的效率差異
 (D) 生產 S 產品產生不利的工資率差異，與有利的效率差異
- 17 在作產品繼續加工或逕行出售之決策時，應考慮：
- (A) 再加工之增額收入 (B) 再加工前之成本
 (C) 再加工之增支成本 (D) 再加工之增額收入及增支成本
- 18 先決定售價乘以預計銷售數量，得出總銷貨收入，再減去預計賺取的利潤，得出總製造成本的上限，這種定價法稱為：
- (A) 標準成本法 (B) 全部成本法 (C) 目標成本法 (D) 市價基礎法
- 19 藍天公司擬購買一影印機，該影印機可使用 5 年，估計每年年底可節省 \$3,000 成本。公司折現率為 10%，則公司應支付影印商最高價格為多少？

		每期 1 元之年金現值				
期數 \ 利率	2%	4%	6%	8%	10%	
5	4.713	4.452	4.212	3.993	3.791	

- (A) \$1,863 (B) \$3,993 (C) \$11,373 (D) \$18,315
- 20 有關回收期間法 (payback method) 之採用時機，下列敘述何者正確？
- 甲：企業要求之必要報酬率越低，則越適合採回收期間法。
 乙：未來每年現金流量預測之不確定性越高，則越適合採回收期間法。
- (A) 甲 (B) 乙 (C) 甲、乙均正確 (D) 甲、乙均不正確
- 21 當增額收入大於下列何者時，接受特殊訂單會使利潤增加？
- (A) 製造特殊訂單之直接材料成本 (B) 製造特殊訂單之間接成本
 (C) 製造特殊訂單之變動成本 (D) 製造特殊訂單之增額成本
- 22 下列各項敘述何者錯誤？
- (A) 實務上，非營利事業之產品售價應低於邊際成本
 (B) 理論上，以邊際收入等於邊際成本法則即可決定為達利潤極大之產品售價
 (C) 實務上，在一產業內有多家廠商，且一廠商銷售多種產品之情境，產品之邊際收入難以估計，故須借助會計成本協助定價
 (D) 理論上，增額付現成本是產品定價之最低限
- 23 甲公司生產計算機，每單位變動製造成本 \$20、變動銷管費用 \$5、固定製造費用 \$15、固定銷管費用 \$10，公司定價策略為全部成本加兩成 (即 20%)，則每台計算機售價為何？
- (A) \$30 (B) \$42 (C) \$48 (D) \$60
- 24 下列何者是經營管理者在進行資本預算決策時最應考量之成本？
- (A) 可控制成本 (B) 變動成本 (C) 攸關成本 (D) 理財成本
- 25 下列何項資本預算方法，假設回收之現金流量會與原始投資產生相同之報酬率？
- (A) 還本期間法 (B) 會計報酬率法 (C) 淨現值法 (D) 內部投資報酬率法

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（試題代號：6315）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00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	C	D	D	B	A	C	B	C	D	B

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	A	A	B	A	B	D	D	C	C	B

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	D	A	D	C	D					

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：