

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 別：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 t 月份之營運成果相關資料如下：

銷貨收入	\$650,000
變動銷貨成本	200,000
固定銷貨成本	100,000
變動銷貨費用	50,000
固定銷貨費用	150,000

試作：編製甲公司 t 月份之貢獻式損益表。(10 分)

二、乙公司生產兩種運動鞋，一為慢跑鞋，另一為登山鞋。目前生產設備允許公司一年產出 1,500 雙慢跑鞋或登山鞋。下列是有關此兩種運動鞋的資料：

	<u>慢跑鞋</u>	<u>登山鞋</u>
每雙售價	\$1,500	\$1,800
每雙變動成本	900	900
固定成本	780,000	972,000

假設公司所得稅率為 30%。

試作：

(一)乙公司必須銷售幾雙登山鞋，才能賺得稅後淨利\$85,050？(5 分)

(二)登山鞋與慢跑鞋之損益兩平銷售量目前不同，若欲使二者相同，則登山鞋的變動成本必須增加或減少多少？(5 分)

(三)假設乙公司決定同時生產兩種鞋子，總固定成本改為\$575,520，銷售組合為慢跑鞋 60%，登山鞋 40%。請計算損益兩平點時，慢跑鞋及登山鞋各銷售幾雙。

(10 分)

三、丙公司正考慮一項投資專案，該專案需投入\$2,400,000，購入之設備可用 8 年，8 年後殘值為\$ 0。該專案每年產生的營業淨利如下：

銷貨收入 .....	\$3,000,000
變動費用 .....	<u>1,800,000</u>
邊際貢獻 .....	1,200,000
固定費用	
廣告與薪資.....	\$700,000
折舊.....	300,000
固定費用合計.....	<u>1,000,000</u>
營業淨利.....	<u>\$200,000</u>

該公司折現率 12%，年金現值相關資料如下：

期數	10%	11%	12%	13%
7	4.868	4.712	4.564	4.423
8	5.335	5.146	4.968	4.799
9	5.759	5.537	5.328	5.132

試作：

- (一)該方案的淨現值。(10分) (二)該方案的內部報酬率。(5分) (三)該方案的回收期間。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6143

- (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。

- 下列關於品質成本的敘述何者正確？  
 ①投入預防成本比投入鑑定成本對公司產生的長期效益較大  
 ②對原料供應商品質進行評鑑的花費屬於鑑定成本  
 ③產品售後保證維修成本為外部失敗成本  
 ④預防成本與鑑定成本減少，則失敗成本亦隨之減少  
 (A)①②③ (B)②③④ (C)①② (D)①③
- 甲公司生產裝飾用手錶，每個手錶售價\$100。該公司總共生產 100,000 單位，並銷售 80,000 單位，每單位成本資訊如下：直接材料\$30，直接製造人工\$2，變動製造成本\$3，銷售佣金\$5，固定製造成本\$25，管理費用（全部為固定）\$15。試問當該公司採歸納成本法時，其每單位存貨成本為若干？  
 (A)\$32 (B)\$35 (C)\$60 (D)\$80
- 下列有關分批成本制度下的重製（rework），何者錯誤？  
 (A)重製可分為正常重製與異常重製  
 (B)正常重製的成本可歸屬給特定批次或由所有批次共同負擔  
 (C)若正常重製是由特定批次引起的，則由特定批次負擔此重製成本  
 (D)異常重製的成本可歸屬給特定批次或由所有批次共同負擔
- 某公司當年度相關成本資料如下：耗用直接原料\$190,000，直接人工成本（7,000 個直接人工小時）\$245,000，實際製造費用\$273,000。該公司採用預計製造費用分攤率來分攤製造費用，當年度預計發生 8,000 個直接人工小時，預計的製造費用為\$320,000。該公司帳上唯一的存貨科目為製成品科目，該帳戶期末餘額為\$9,000。若多（少）分攤製造費用均調整至銷貨成本，則該公司當年度調整後銷貨成本為何？  
 (A)\$715,000 (B)\$708,000 (C)\$706,000 (D)\$699,000

- 5 某公司採分步成本制，其產品經由三個部門生產。第二部門今年度九月份生產資料如下：

期初在製品（完工 60%）	11,700 單位
本期由第一部門轉入	42,300 單位
本期轉入第三部門	45,000 單位
期末在製品	9,000 單位

第二部門有兩種原料，分別在不同生產階段加入，其相關資料如下：

原料名稱	投入時點
A	製程的 50%
B	製程的 80%

加工成本於製程中平均發生。期末在製品中，有 1/2 已完工 35%，1/3 已完工 75%，剩下的已完工 90%。若該公司採用先進先出法計算其產品成本，則有關約當產量的敘述，下列何者正確？

- (A)原料 A 的約當產量為 49,500 單位；加工成本的約當產量為 43,155 單位  
 (B)原料 B 的約當產量為 46,500 單位；加工成本的約當產量為 50,175 單位  
 (C)原料 A 的約當產量為 37,800 單位；原料 B 的約當產量為 46,500 單位  
 (D)原料 A 的約當產量為 49,500 單位；原料 B 的約當產量為 46,500 單位
- 6 某公司有關作業基礎成本制度的相關資料如下：  
 採購部門成本根據採購次數作為分攤基礎，其成本分攤率為每次採購\$52。  
 組裝部門成本根據機器小時作為分攤基礎，其成本分攤率為每機器小時\$27。  
 檢驗部門成本根據檢驗小時作為分攤基礎，其成本分攤率為每檢驗小時\$39。  
 每單位產品的直接原料成本\$70，直接人工成本\$65。該公司目前正處理一張 500 單位產品的訂單，該訂單需要 40 次的原料採購、750 個機器小時和 50 個檢驗小時。  
 若該公司採用產品總成本加計 40%作為產品的單位售價，試問每單位產品的售價應為何？（四捨五入，計算至小數點二位）  
 (A)\$354.20 (B)\$256.98 (C)\$183.56 (D)\$67.98
- 7 乙公司之淨利為\$96,000，變動成本率為 60%，安全邊際率為 30%，損益兩平點為何？  
 (A)\$560,000 (B)\$800,000 (C)\$1,142,857 (D)\$1,200,000
- 8 戊公司生產單一產品，預計明年第一季可銷售產品 48,000 單位，該公司今年底之製成品存貨有 10,000 單位，預計明年第一季末製成品存貨為 8,000 單位。若每單位製成品須耗用 4 單位之直接材料，且該公司今年底及明年第一季末均無在製品存貨；而今年底直接材料有存貨 15,000 單位，預計明年第一季末直接材料之存貨為 12,000 單位。試問該公司明年第一季應採購直接材料多少單位？  
 (A)181,000 單位 (B)187,000 單位 (C)197,000 單位 (D)203,000 單位
- 9 若公司銷售兩種以上產品，則下列何者為市場規模差異與市場占有率差異之合計數？  
 (A)銷售數量差異 (B)銷售組合差異 (C)市場滲透率差異 (D)純銷售數量差異
- 10 甲公司 9 月份預計產量為 2,000 單位，而標準直接人工工時為 4,000 小時，標準直接人工工資率為每小時 \$30。結果顯示 9 月份實際生產 2,100 單位的產品，實際工資率為每小時\$32，且實際直接人工成本為 \$136,000，則該公司 9 月份之直接人工效率差異為何？  
 (A)\$1,500（不利） (B)\$1,600（不利） (C)\$7,500（不利） (D)\$8,000（不利）
- 11 某公司經由共同製程生產出甲、乙、丙三種產品。這三種產品可在分離點時產出工業級產品予以出售，亦可再繼續加工成優質等級再出售。相關資料如下：

	甲	乙	丙
分離點銷售價值……………	\$16,000	\$12,000	\$5,000
分攤之聯合成本……………	\$6,000	\$6,000	\$6,000
繼續加工後之銷售價值……	\$20,000	\$18,000	\$9,000
繼續加工之個別成本………	\$5,000	\$3,000	\$2,000

根據以上資料，試問：何種產品在分離點銷售而不繼續加工，對該公司財務績效較有利？

- (A)只有甲 (B)只有丙 (C)甲和丙 (D)乙和丙

- 12 下列為甲公司參與一次性工程競標的相關成本：直接材料\$680,000；直接人工\$2,450,000，已分攤變動製造費用\$570,000；已分攤固定成本\$230,000。試問當該公司在設定競標金額時，下列何者會因有無閒置產能而有不同的考量？
- (A)直接材料\$680,000 (B)直接人工\$2,450,000  
(C)已分攤變動製造費用\$570,000 (D)已分攤固定成本\$230,000
- 13 評估單一投資計畫時，若投資計畫之淨現值大於零，則下列何者正確？
- (A)應接受投資計畫 (B)應拒絕投資計畫  
(C)該計畫之會計報酬率小於資金成本 (D)該計畫未來之現金流入不足以收回投資成本
- 14 甲公司欲購買一台機器，汰換舊機器，該新機器成本為\$215,000，耐用年限為5年，無殘值。該公司採直線法提列折舊。舊機器可立刻以\$15,000售出，處分利益為零。新機器可使公司銷貨收入每年增加\$128,500，營業費用（不含折舊）每年增加\$51,500。該新機器投資計畫的會計報酬率最接近下列何者？
- (A)38.5% (B)35.8% (C)17.0% (D)15.8%
- 15 下列敘述何者錯誤？
- (A)在成本基礎訂價法下，銷售價格最後才決定  
(B)管制產業的費率決定，常使用成本基礎訂價法  
(C)成本基礎訂價法的特色是需決定消費者願意支付的價格  
(D)以總製造成本作為訂價基礎時，加成金額即為目標利潤金額
- 16 甲速食店老闆考慮淘汰目前使用的炸薯條機，新舊薯條機操作方式相同，由一位員工專門操作薯條機，其薪水是薯條銷售收入的固定比例。另外新薯條機炸出的薯條口感較脆，預計客人對新薯條機炸出的薯條需求量會較高。有關汰換薯條機的決策，下列何者非為攸關資訊？①舊薯條機的帳面價值 ②舊薯條機目前的市價 ③新薯條機目前的市價 ④新舊薯條機的每年營運成本之差異數 ⑤薯條機操作員工的薪水
- (A)① (B)①② (C)②③④ (D)①②⑤
- 17 乙公司 X5 年玩具部門預計資料如下：部門利潤\$550,000，流動資產\$1,000,000，非流動資產\$2,000,000。X5 年初，玩具部門經理考慮進行一項新投資方案，該方案需添購設備，成本為\$520,000，預計可使用5年，殘值為\$20,000，每年淨增加之現金流入為\$150,000，已知該方案的內部報酬率為14%。乙公司使用直線法提列折舊，假設經理接受此新投資方案，則該部門的會計投資報酬率為何？
- (A)24% (B)20% (C)17% (D)14%
- 18 甲公司 B 部門，X4 年相關資料如下：稅後營業淨利\$500,000，總資產\$2,000,000，流動負債\$600,000。甲公司以剩餘利潤作為績效評估指標，最低要求報酬率乃是以總資產作為計算基礎，且為12%，所得稅稅率為20%。B 部門之剩餘利潤為何？
- (A)\$260,000 (B)\$332,000 (C)\$385,000 (D)\$457,000
- 19 甲公司有兩個部門：資訊部門與管理諮詢部門。除了對客戶提供服務外，兩部門彼此也互相提供服務。某年兩部門向客戶收取的費用總額分別為資訊部門\$200,000、管理諮詢部門\$350,000，服務成本總額分別為資訊部門\$110,000、管理諮詢部門\$240,000；資訊部門提供3,000小時的服務給管理諮詢部門，管理諮詢部門提供1,200小時的服務給資訊部門。假設資訊部門給管理諮詢部門的轉撥價格為每小時\$15，管理諮詢部門給資訊部門的轉撥價格為每小時\$12.5，試問該年度甲公司總利潤為何？
- (A)\$200,000 (B)\$260,000 (C)\$350,000 (D)\$550,000
- 20 在決定移轉價格時，若轉出部門無閒置產能，則下列敘述何者正確？
- (A)最低移轉價格應為全部成本  
(B)最低移轉價格應為轉出部門之增額成本加機會成本  
(C)產品移轉之機會成本為轉出部門因內部移轉而少賺得之收入  
(D)因轉出部門可將產品售予外部市場，故無機會成本

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試警察人員考試、104年公務人員特種考試一般警察人員考試、  
104年特種考試交通事業鐵路人員考試及104年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要（試題代號：6143）

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

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：