

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，須詳列解答過程。

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、仁愛公司有甲、乙兩個服務部門，及丙、丁兩個生產部門。105 年 3 月甲部門之成本為\$96,000、乙部門之成本為\$54,000。甲部門之服務提供給乙、丙、丁部門之比例分別為 0.2、0.3、0.5；乙部門之服務提供給甲、丙、丁部門之比例分別為 0.1、0.2、0.7。

試作：

(一)若仁愛公司採用直接法 (direct method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本。(4 分)

(二)若仁愛公司採用逐步分攤法 (step-down method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本 (假設先分攤甲部門之成本)。(6 分)

(三)若仁愛公司採用相互分攤法 (reciprocal method) 分攤服務部門成本。計算丙、丁部門應分攤之服務部門成本。(6 分)

二、信義公司生產並銷售某種玩具。每個玩具之售價為\$36。該公司每年之產能為 50,000 個，生產並銷售 50,000 個玩具之生產及銷售成本如下：

	每單位成本	總成本
直接原料	\$12	\$600,000
直接人工	6	300,000
變動製造費用	2	100,000
固定製造費用	5	250,000
變動銷售費用	3	150,000
固定銷售費用	2	100,000
總成本	<u>\$30</u>	<u>\$1,500,000</u>

試作：

(一)假設信義公司目前生產並銷售 40,000 單位。當生產及銷售量不超過 50,000 單位時，固定製造費用及固定銷售費用如上表所列。日前和平公司提出一特殊訂單，請求信義公司為其生產 10,000 單位之玩具，並出價每單位\$25。若接受此訂單，信義公司不必支付變動銷售費用。信義公司是否應接受？若接受，信義公司之利潤將增加或減少多少？(8 分)

(二)假設信義公司目前生產並銷售 50,000 單位。若接受(一)中所提及和平公司之訂單，信義公司必須將目前賣給一般顧客之數量減少 10,000 個。此時信義公司是否應接受此訂單？若接受，信義公司之利潤將增加或減少多少？(10 分)

三、忠孝公司生產甲、乙二種產品。甲產品每單位之邊際貢獻為\$16；乙產品每單位之邊際貢獻為\$10。公司之總固定成本為\$840,000。甲產品銷售數量為乙產品銷售數量之兩倍。假設所得稅率為30%。

試作：

(一)計算忠孝公司達到損益兩平之銷售組合。(6分)

(二)忠孝公司之目標稅後淨利為\$73,500，計算達到此目標淨利之銷售組合。(6分)

(三)假設所得稅率降至25%，計算忠孝公司達到損益兩平之銷售組合。(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2416

(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 下列何者屬於外部失敗成本？

a. 產品退貨損失	f. 機器故障停機導致損失
b. 製程瑕疵導致的損耗品成本	g. 產品瑕疵全面召回檢修之成本
c. 進料品質檢查	h. 產品重製成本
d. 產品設計不良之再設計成本	i. 內部人員品質教育成本
e. 品質規劃工程成本	j. 客戶訴訟之賠償費用

(A)a、g、j

(B)b、f、j

(C)a、d、f、g

(D)d、e、g、j

2 甲公司有兩個製造部門(混合部門及裝配部門)及三個服務部門(一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳)，有關分攤成本前的資訊如下：

	混合	裝配	一般工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
部門直接成本	\$1,650,000	\$1,850,000	\$160,000	\$203,200	\$240,000
直接人工小時	662,500	537,500	42,000	37,000	52,000
員工人數	560	400	24	16	40
坪數	88,000	72,000	1,750	2,000	4,800

一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳的成本分別根據直接人工小時、坪數及員工人數進行分攤。假設公司選擇階梯分攤法分攤服務部門的成本，分攤順序是以服務部門原始成本較大者先分攤，請問工廠維修成本分攤到工廠餐廳部門的金額為何？

(A)\$0

(B)\$2,411

(C)\$5,787

(D)\$5,967

3 有關作業成本制(operation costing)之敘述，下列何者正確？

(A)作業成本制適用生產單一產品、單一加工程序之公司

(B)當製造商生產工、料相同，僅顧客有異之多種產品時，適用作業成本制

(C)在作業成本制下，加工成本均按分批成本制度之程序，以部門作為單位予以累積

(D)作業成本制係將分批成本制度與分步成本制度之觀念混合，而計算產品成本之制度

4 甲公司使用分批成本制度，在估計預計製造費用分攤率時，若高估成本分攤基礎的預計數量，則期末會計人員會將因此而造成的多(或少)分攤之製造費用分配至銷貨成本與在製品統制，並作調整分錄。下列調整方式何者正確？

(A)減少在製品統制，減少銷貨成本

(B)減少在製品統制，增加銷貨成本

(C)增加在製品統制，減少銷貨成本

(D)增加在製品統制，增加銷貨成本

- 5 某公司預估全年的產能水準為 20,000 個直接人工小時，製造費用為\$400,000。該年度的實際製造費用為\$415,000，實際的直接人工小時為 21,000 小時。若該公司採用正常成本制，則製造費用分攤率為何？  
(A)\$20.75 (B)\$20.00 (C)\$19.76 (D)\$19.05
- 6 甲公司採先進先出法計算產品成本，甲部門生產之產品需移至乙部門繼續加工始成製成品。X1 年 10 月份乙部門有期初在製品 2,400 單位（完工程度 30%），完工產品 8,200 單位，期末在製品 1,200 單位（完工程度 75%），若期初在製品的前部成本為\$188,376，本期發生前部成本\$439,762，則期末在製品每單位之前部成本為何？  
(A)\$46.78 (B)\$48.65 (C)\$53.62 (D)\$62.82
- 7 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為 10 磅，每磅原料之標準單價\$8。若 8 月份直接原料數量差異為\$2,400（有利），已實際使用直接原料 9,300 磅，則該月份產出產品數量為何？  
(A) 900 單位 (B) 930 單位 (C) 960 單位 (D) 1,170 單位
- 8 甲產品銷量為 5,000 單位時，單位邊際貢獻為\$3，營業槓桿為 2.5，請問固定成本總額為何？  
(A)\$2,500 (B)\$6,000 (C)\$9,000 (D)\$12,500
- 9 甲公司 1 月份至 5 月份之採購預算資料如下：

月份	預計採購額
1 月份	\$26,800
2 月份	29,000
3 月份	30,520
4 月份	29,480
5 月份	27,680

每月份採購之付款情形如下：採購額之 10%於當月付款，50%於次月付款，40%於再次月付款。試問 5 月份採購之付款金額預計為何？

- (A)\$13,840 (B)\$25,632 (C)\$27,680 (D)\$29,716
- 10 若實際銷售數量與預計銷售數量相同，但在分析利潤時卻顯示有利之銷售數量差異，則有關產生此種差異的可能原因，下列敘述何者正確？  
(A)實際單位售價比預計單位售價高 (B)實際單位成本比預計單位成本高  
(C)該公司銷售兩種或兩種以上產品 (D)實際市場占有率比預計占有率高
- 11 某公司正考慮是否裁撤某一產品線，該產品線的成本除了變動成本外，尚包括所分攤而來的固定成本。一旦決定裁撤，則目前被分攤到該產品線的固定成本將會轉分攤至其他產品線。若該產品線確認停工，則下列敘述何者正確？  
(A)公司的固定成本總額將會增加  
(B)該停工產品線的固定成本金額必然免除  
(C)該停工產品線的邊際貢獻消失，公司整體淨利隨之減少  
(D)公司整體固定成本減少的金額即為該停工產品線的固定成本金額

- 12 公司擬投資\$1,000,000 生產售價\$100 之甲產品 20,000 單位，投資之期望報酬率為 15%，預計固定製造費用\$150,000，預計變動銷管費用\$180,000，預計固定銷管費用\$120,000，試問甲產品每單位之目標變動製造成本為何？
- (A)\$70 (B)\$77.5 (C)\$83.5 (D)\$85
- 13 甲公司 X1 年銷貨收入為\$1,000,000，變動製造成本\$300,000，固定製造成本\$200,000，變動營業費用\$150,000，固定營業費用\$100,000。預估 X2 年銷貨收入與 X1 年相同，甲公司為改善成本而進行成本抑減，變動製造成本減少 3%，變動營業費用減少 2%，試問甲公司 X2 年預計營業利益為何？
- (A)\$250,000 (B)\$262,000 (C)\$268,000 (D)\$270,000
- 14 下列何種情況下，投資者應拒絕投資計畫之執行？
- (A)淨現值大於零 (B)獲利力指數大於 1  
(C)折現收回期間短於投資計畫年限 (D)投資報酬率小於必要投資報酬率
- 15 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。該設備每年年底可增加淨現金流入\$80,000。若此投資的內部報酬率為 10%，資金成本率為 13%（3%，5 期之年金現值因子為 4.5993；10%，5 期之年金現值因子為 3.7908；13%，5 期之年金現值因子為 3.5171），則設備成本為何？
- (A)\$281,368 (B)\$303,264 (C)\$367,944 (D)\$432,358
- 16 某餐廳為搭配套餐，過去都是以每份\$25 向外購買水果冰淇淋，每月購買 6,000 份，由於供應商打算在下個月漲價至每份\$40，餐廳考慮自行製造。若自行製造，每份水果冰淇淋需投入之變動成本為\$26，並增加固定成本每月\$24,000。若餐廳下個月自行製造水果冰淇淋，而非向外購買，則對該月成本的影響為何？
- (A)減少\$60,000 (B)減少\$84,000 (C)增加\$6,000 (D)增加\$30,000
- 17 甲超商公司考慮以剩餘利益或投資報酬率評估各投資中心績效，此二績效評估指標的計算皆同時用到的資訊為何？
- (A)智慧資本 (B)投入資本 (C)資金成本 (D)現金流量
- 18 甲公司經營旅館，X1 年資產總額\$9,100,000，流動負債\$2,340,000，有效稅率 20%，營業收入\$7,760,000，營業成本\$2,560,000，加權平均資金成本 9%，甲公司之經濟附加價值（EVA）為何？
- (A)\$3,130,400 (B)\$3,551,600 (C)\$4,768,400 (D)\$5,189,600
- 19 企業實施平衡計分卡制度時，五力分析是一項策略規劃之方法。下列何者非五力之來源？
- (A)來自供應商的議價壓力 (B)替代性產品或服務加入競爭  
(C)來自大眾的企業社會責任壓力 (D)來自顧客的議價壓力
- 20 符合下列那些條件時，市場價格為適當的轉撥價格？
- ①產品市場為完全競爭市場  
②轉出與轉入部門相互獨立  
③轉出部門有閒置產能  
④內部轉撥的交易成本較外部交易為低
- (A)①② (B)②③ (C)①④ (D)①②③

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：2416）

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	A	A	D	D	B	D	C	C	D	C

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	A	B	D	B	A	B	B	C	A

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：