

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、木新公司為一生產飲料的的公司，該公司生產兩種飲料分別為 A 飲料與 B 飲料。生產過程中兩種飲料都先同時在混合部門聯合生產，混合部門產出後，A 飲料直接用每公升\$20 賣出，但是 B 飲料則必須再繼續加工後才能出售，加工成本為每公升\$10，B 飲料加工後每公升售價為\$40。本年度十二月木新公司聯合成本為\$400,000，A 飲料生產 10,000 公升，B 飲料生產 20,000 公升。十二月無任何期初存貨，期末存貨 A 飲料 3,000 公升，B 飲料 4,000 公升。

試作：

假設木新公司採用淨變現價值法分攤聯合成本，請問十二月份 A 飲料和 B 飲料的期末存貨成本為何？（20 分）

二、大正公司總經理提供公司資料如下：

銷貨收入		\$500,000
直接材料	\$60,000	
直接人工	90,000	
製造費用	<u>100,000</u>	<u>250,000</u>
銷貨毛利		\$250,000
行銷費用	\$70,000	
管理費用	<u>100,000</u>	<u>170,000</u>
淨利		<u>\$ 80,000</u>

50%的製造費用為固定成本，40%的行銷費用及全部管理費用為固定成本。

試作：

(一)大正公司的邊際貢獻率為何？（10 分）

(二)大正公司損益兩平銷貨金額為何？（10 分）

(三)假設大正公司考慮投資一些設備，新設備將不影響總成本及銷貨水準，但固定製造費用會從原來 50%增加到 75%。請問新的損益兩平銷貨金額為何？（10 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6411

(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 甲公司之送貨部門於本年度發生下列成本：

薪資	\$200,000（其中 75% 為保證年薪契約員工之薪資）
包裝成本	100,000（係按所送貨品之尺寸大小計算）
郵資	125,000（係按所送貨品之重量計算）
倉庫租金	62,500（係一整年租賃之租金）

則該部門本年度之固定成本總額為何？

- (A)\$212,500 (B)\$225,000 (C)\$262,500 (D)\$487,500

2 下列有關品質成本之敘述，何者錯誤？

- (A)預防成本係指為了避免瑕疵品而發生的成本
(B)評鑑成本係指為確定原料及產品符合品質標準而發生的成本
(C)內部失敗成本係指產品在運交客戶前發現瑕疵時所發生的成本
(D)外部失敗成本係指檢查產品品質所發生的成本

3 下列何種情況最需要進行成本制度的改良？①公司產品多樣化，各產品製程的複雜度不同 ②公司處於一個高度競爭的市場 ③公司的直接製造成本比例甚高 ④公司製造人員與會計人員對成本計算的方式，有達成共識

- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①②③

4 甲公司採分批成本制，則關於記錄瑕疵品修復（rework）支出之分錄，下列敘述何者正確？①借記「在製品—某批次」科目 ②借記「全廠製造費用統制帳戶」科目 ③借記「瑕疵品修復損失」科目

- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

5 甲公司 X 月份發生下列交易，該月份沒有期初與期末存貨。

- a. 現金購買原料 \$94,000。
b. 領用原料\$89,000 投入生產，其中\$78,000 為直接材料，其餘為間接材料。
c. 支付工資共\$132,000，其中\$112,000 為直接人工，其餘為間接人工。
d. 其他發生的製造費用\$143,000，已付清。
e. 使用公司的預計製造費用分攤率將製造費用\$152,000 分攤至生產批次。期末多攤或少攤的製造費用會全部分攤至銷貨成本。

請問下列何者正確？

- (A)該期間製造費用多攤\$22,000 (B)該期間銷貨成本為\$320,000
(C)該期間銷貨成本為\$342,000 (D)該期間銷貨成本為\$364,000

- 6 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司3月份投入生產34,000單位，3月初無在製品存貨，3月底在製品存貨4,000單位（完工程度60%）。3月份投入之直接原料成本為\$510,000，加工成本為\$712,800。該公司以加權平均法計算單位成本，試問期末在製品存貨成本為何？
- (A)\$53,280 (B)\$88,800 (C)\$112,800 (D)\$148,000
- 7 丙公司之銷貨收入為\$8,000,000，變動成本率為60%，淨利率為10%，其營業槓桿為何？
- (A)0.1667 (B)0.25 (C)4 (D)6
- 8 丙公司之過去經驗顯示，賒銷之70%會於銷貨當月收現，15%會於次月收現，10%於再次月收現，最後5%則為壞帳。該公司預計7月、8月及9月之賒銷分別為\$800,000、\$900,000及\$1,000,000。已知6月底之應收帳款為\$750,000，其中有\$450,000係由6月份之銷貨產生，\$300,000係由5月份之銷貨產生，則丙公司7月份應收帳款收現金額預計為多少？
- (A)\$657,500 (B)\$985,000 (C)\$987,500 (D)\$1,070,000
- 9 甲公司7月份實際購進直接原料5,000磅，無期初原料存貨，所有購進之原料已全部投入生產，每磅直接原料的標準單價為\$10。若該月份直接原料數量差異為\$3,000（不利），價格差異為\$2,000（有利），試問標準用量與每磅原料的實際單價分別為何？
- (A)4,700磅與\$9.6 (B)4,700磅與\$10.4 (C)5,300磅與\$9.6 (D)5,300磅與\$10.4
- 10 乙公司X5年1月實際製造費用\$12,000，多分攤製造費用\$3,000，不利支出差異(spending variance)\$2,100，則製造費用總差異為何？
- (A)\$900 (B)\$3,000 (C)\$5,100 (D)\$6,900
- 11 某玩具公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門相關收入與成本資料如下：
- | | |
|---------------|--------------------|
| 銷貨額（30,000單位） | \$300,000 |
| 變動費用 | <u>240,000</u> |
| 邊際貢獻 | \$ 60,000 |
| 固定成本 | <u>80,000</u> |
| 營業損失 | <u>(\$ 20,000)</u> |
- 若傳統玩具部門裁撤，則該公司每年可免除固定成本\$16,000。試問若傳統玩具部門裁撤，則該公司整體營業淨利有何變化？
- (A)減少\$60,000 (B)增加\$20,000 (C)減少\$44,000 (D)增加\$36,000
- 12 甲有一房屋出租予某公司作為辦公室，每月收到房租\$20,000。由於懷有創業夢，想將該房屋收回而開設髮型屋。甲目前薪水每月\$42,000，惟若自行創業需離職。預計髮型屋平均每月可賺得\$60,000之利潤。請問甲開設髮型屋的機會成本為何？
- (A)\$20,000 (B)\$42,000 (C)\$60,000 (D)\$62,000

- 13 甲公司每月製造零件 3,680 個，每個變動製造成本\$6，總固定製造成本\$7,360，該零件也可外購，並有一公司提出願以每個\$9 售予甲公司使用。若甲公司打算零件外購，目前用來生產零件的機器設備可移作他用，而使公司邊際貢獻增加\$11,776。在此一自製或外購之決策中，關於「因機器設備移作他用而增加之邊際貢獻\$11,776」，下列敘述何者正確？
- (A)列為選擇自製方案之機會成本 (B)列為選擇外購方案之機會成本
(C)列為選擇自製方案之額外收入 (D)不必考慮
- 14 有關資本支出投資成本之敘述，下列何者錯誤？
- (A)投資淨額為原始投資成本扣除處分舊有投資所得後之金額
(B)若以現有資產投入計畫，則原始投資成本應以該資產之帳面金額計算
(C)執行新投資計畫若需使用營運資金，將使投資金額增加
(D)新投資計畫需先整理舊資產後方能執行，所產生之現金流出將使投資金額增加
- 15 關於聯產品在分離點是否繼續加工的決策中，下列何者為「非攸關」的項目？①分離點之前發生的變動製造成本 ②分離點之後發生的變動製造成本 ③分離點之後發生的可免固定成本
- (A)① (B)③ (C)①② (D)①③
- 16 甲公司出售乙台機器得款\$90,000，若該機器於出售當日之帳面價值為\$60,000，而所得稅率為 25%，則此筆交易所產生之稅後淨現金流入金額為何？
- (A)\$22,500 (B)\$30,000 (C)\$67,500 (D)\$82,500
- 17 甲公司產銷皮革飾品，對各事業部採同一必要報酬率，並以剩餘利益評估其印度事業部與印尼事業部之績效，相關資料如下：
- | | 印度事業部 | 印尼事業部 |
|------|--------------|--------------|
| 投入資本 | \$16,800,000 | \$11,200,000 |
| 營業淨利 | \$2,100,000 | \$1,400,000 |
| 剩餘利益 | ? | \$168,000 |
- 印度事業部之剩餘利益為何？
- (A)\$168,000 (B)\$231,000 (C)\$252,000 (D)\$262,500
- 18 下列敘述何者最不能說明平衡計分卡中之「平衡」意義？
- (A)收入成長與成本抑減之平衡 (B)財務與非財務構面衡量之平衡
(C)企業內部與外部之平衡 (D)領先指標與落後指標之平衡
- 19 甲公司為一跨國企業，其美國子公司生產一項產品，每單位成本包括直接原料\$50、直接人工\$25、變動製造費用\$30、固定製造費用\$25，目前尚有剩餘產能。該產品之市價為每單位\$160，美國子公司也可將產品賣給本國母公司。下列何者為本國母公司與美國子公司間之可能移轉價格？
- (A)\$75 (B)\$120 (C)\$175 (D)\$182
- 20 承上題，若本國稅率為 20%，美國稅率為 40%，則下列那一種移轉計價方法可使公司稅後淨利最高？
- (A)變動成本法 (B)變動成本加成 20% (C)全部成本法 (D)市價法

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：6411）

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	D	A	D	D	C	C	B	A	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	C	D	A	B	A	D	C	A	B	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：