

考試別：身心障礙人員考試

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、赤焰企業生產散熱模組，工廠不幸於2014年7月底遭逢祝融，導致存貨損毀，僅能依據所餘會計資料求算出相關存貨損失，作為後續保險理賠之依據，相關資料如下(單位：百萬元)：

直接材料存貨(2014年7月1日)	\$189
直接材料購入	657
直接材料耗用	680
製造費用合計	810
變動製造費用	475
2014年7月製造成本合計	3,050
在製品存貨(2014年7月1日)	415
製成品成本	2,980
製成品存貨(2014年7月1日)	235
銷貨成本	3,186

試作：

請計算下列成本：直接材料存貨(2014年7月31日)、在製品存貨(2014年7月31日)、製成品存貨(2014年7月31日)、2014年7月直接製造人工成本、2014年7月的主要成本。(25分)

二、酷一夏公司生產冰淇淋基本餡料，該公司採用標準成本法且各月皆無存貨產生。2014年12月冰淇淋系列產品的資料如下：

2014年12月績效報告

	實際結果	靜態預算
單位（磅）	242,220	230,000
銷貨收入	\$1,211,100	\$1,173,000
變動製造成本	775,104	713,000
邊際貢獻	\$ 435,996	\$ 460,000

蕭經理負責管理冰淇淋產品之行銷部門，對於售出的冰淇淋磅數與收入超過預算感到高興。蕭經理也分析冰淇淋整體市場，12月冰淇淋產品的市場預期銷售量是1,150,000磅，實際市場銷售量是1,101,000磅。

試作：

- (一)針對總邊際貢獻，計算靜態預算差異、彈性預算差異、銷售數量差異、市場占有率差異與市場規模差異，並標明有利（F）或不利（U）。（15分）
- (二)計算銷售價格差異之總金額，並標明有利（F）或不利（U）。（3分）
- (三)根據上述的結果，分析酷一夏公司該月份的績效表現。（7分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6406

(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 對於追求零損壞率的製造商而言，在生產過程中發生的損壞品通常被歸類為下列何者？
(A)廢料 (B)重製品 (C)正常損壞品損失 (D)非常損壞品損失
- 2 甲公司某年不慎將\$150,000的銷售獎金分配到「製造費用」，該公司期末存貨數量比期初存貨數量還多，在其他條件不變情況下，關於此一錯誤造成的結果，下列敘述何者正確？
(A)高估當年度的存貨金額和淨利
(B)低估當年度的存貨金額和淨利
(C)對當年度的存貨金額和淨利沒有影響
(D)高估當年度的存貨金額，但是對當年度淨利沒有影響
- 3 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。試問該公司當年度應分攤的製造費用為何？
(A)\$245,000 (B)\$273,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000
- 4 若分步成本制採加權平均法計算產品成本，則應依據下列何項資料計算約當產量？
(A)期初在製品數量及完工程度、期末在製品數量及完工程度
(B)期初在製品數量及完工程度、本期完工產品數量
(C)期末在製品數量及完工程度、本期投入生產數量
(D)期末在製品數量及完工程度、本期完工產品數量

- 5 丙公司生產兩種產品，產品 A 及產品 B。丙公司在傳統成本制度下，以直接人工小時作為分攤基礎來分攤間接成本。若使用作業基礎成本制度，相關作業活動與成本資訊如下：

作業活動	成本動因	產品 A	產品 B	預計全年間接成本
整備	整備次數	35 次	15 次	\$25,000
機器維修	維修小時	40 小時	30 小時	35,000
	直接人工小時	1,400 小時	600 小時	

在傳統成本制度下，產品 B 應分攤總間接成本為何？

- (A)\$15,000 (B)\$18,000 (C)\$24,000 (D)\$30,000
- 6 承上題，相較於作業基礎成本制度，產品 A 及產品 B 在傳統成本制度下，所分攤之總間接成本會如何？
 (A)產品 A 被低估\$3,500，產品 B 被高估\$3,500 (B)產品 A 被高估\$3,500，產品 B 被低估\$3,500
 (C)產品 A 被低估\$4,500，產品 B 被高估\$4,500 (D)產品 A 被高估\$4,500，產品 B 被低估\$4,500
- 7 若銷貨毛利總差異為\$10,000（有利），銷貨毛利之價格差異為\$2,000（不利），銷售價格差異為\$5,000（有利），則下列何者正確？
 (A)生產成本差異為\$3,000（有利） (B)生產成本差異為\$7,000（不利）
 (C)銷貨毛利之數量差異為\$5,000（有利） (D)銷貨毛利之數量差異為\$8,000（有利）
- 8 甲公司生產每單位產品允許之標準投入為 5 個直接人工小時，標準直接人工工資率為每小時\$6。若當期實際生產 420 單位的產品，效率差異為\$600（有利），直接人工成本總差異（包含工資率差異與效率差異）為\$200（不利）。則當期每小時實際直接人工工資率為何？
 (A)\$6.1 (B)\$6.2 (C)\$6.3 (D)\$6.4
- 9 某公司有甲、乙、丙三種產品。下列為相關資訊：

	甲產品	乙產品	丙產品
銷貨	\$ 78,000	\$117,000	\$31,200
變動成本	<u>46,800</u>	<u>62,400</u>	<u>19,500</u>
邊際貢獻	\$ 31,200	\$ 54,600	\$11,700
固定成本：			
可免	7,800	19,500	5,200
不可免	<u>9,100</u>	<u>11,700</u>	<u>7,020</u>
營業淨利	<u>\$ 14,300</u>	<u>\$ 23,400</u>	<u>\$ (520)</u>

由於財務報導結果呈現丙產品虧損，該公司正在評估是否停止丙產品的生產。經分析發現，丙產品停產後，其多餘的產能每年可出租他人使用而獲租金\$15,600，則丙產品停工後，對該公司營業淨利有何影響？

- (A)增加\$5,980 (B)增加\$9,100 (C)增加\$15,600 (D)增加\$16,120
- 10 甲產品損益兩平銷貨金額為\$100,000，邊際貢獻率為 65%，若希望獲得之稅後淨利為\$53,950，則銷售收入應為何？（適用之稅率為 17%）
 (A)\$153,846 (B)\$183,000 (C)\$197,110 (D)\$200,000
- 11 公司採加工成本加成訂價，產品單位售價為\$2,000，單位成本包括：直接材料\$500，直接人工\$300，製造費用\$700。試問加成本率為何？
 (A) 33% (B) 50% (C) 100% (D) 150%

- 12 下列有關高價訂價法 (skimming pricing) 之敘述，何者正確？
(A)適用於需求價格彈性較低之產品 (B)短期目標為市場占有率之極大化
(C)適用於進入市場較容易之行業 (D)目的在獲取長期最大利潤
- 13 下列關於各種預算之敘述，何者正確？
(A)彈性預算係反映編製預算時之估計偏誤，而對預算達成結果做合理之調整
(B)固定預算係針對固定支出編擬預算，須結合變動預算以完成總預算之編製
(C)改善式預算係藉由持續修正預算數額，以追求預算之編製能符合實際情況
(D)參與式預算係由實際執行者提出預算計畫，採取由下屬至上司之方式彙總
- 14 關於攸關成本之敘述，下列何者錯誤？
(A)攸關成本係指會影響或改變決策之成本
(B)由於決策是未來導向的，故攸關成本不一定出現於財務報表
(C)與決策有關之所有成本皆屬於攸關成本，包括可免成本與不可免成本
(D)沉沒成本係過去決策所發生之成本，故所有沉沒成本皆為非攸關成本
- 15 採會計報酬率法分析投資方案時，下列敘述何者正確？
(A)以投資期間「扣除折舊費用後」的現金流量為計算基礎
(B)以投資期間「加回折舊費用後」的現金流量為計算基礎
(C)以投資期間「扣除折舊費用後」的淨利為計算基礎
(D)以投資期間「加回折舊費用後」的淨利為計算基礎
- 16 甲公司欲購入一部新機器以生產新產品，估計該機器可使用 3 年，無殘值，此項投資預期每年可產生之淨現金流入數為\$100,000，公司要求的報酬率為 18%，如不考慮所得稅及通貨膨脹的影響因素，則甲公司至多願意支付機器的購買金額為何？(折現因子四捨五入至小數點後五位)
(A)\$182,589 (B)\$217,427 (C)\$254,237 (D)\$300,000
- 17 甲公司為連鎖書店，其資金來源為負債與權益 (equity)，負債與權益之帳面價值合計為\$100,000,000，其中權益占 75%；若以市值計價，負債與權益合計\$126,000,000，其中權益占 80%。負債稅後資金成本 7%，權益資金成本 10%，則甲公司用於計算經濟附加價值 (EVA) 之加權平均資金成本與下列何者最為接近？
(A) 7.6% (B) 8.5% (C) 9.25% (D) 9.4%
- 18 甲公司產銷吸塵器，以投資報酬率評估其台中事業部之績效，該事業部之營業毛利\$351,000，銷管費用\$201,500，營運資產\$747,500，應收帳款\$15,200，毛利率 60%，存貨週轉率 0.35。試問台中事業部之投資報酬率為何？
(A) 10% (B) 20% (C) 25% (D) 78%
- 19 某公司的 A 事業部生產 B 事業部所需的零件，製造成本如下：每單位之直接材料成本與直接人工成本合計\$48、變動製造費用\$12、固定製造費用\$8 (以正常產能 500,000 單位計算)。固定銷售與管理費用為\$2,000,000，變動銷售費用為每單位\$5。A 事業部每年可生產 500,000 單位，該零件每單位可以\$85 賣到外部市場，預計下年度可賣出 460,000 單位。如果 A 事業部將該零件賣給 B 事業部，可以省去變動銷售費用。B 事業部亦可以每單位\$80 從外部市場買到相同的零件，預計下年度需要 40,000 單位。試問 A 事業部可以接受的每單位最低移轉價格是多少？
(A)\$48 (B)\$53 (C)\$60 (D)\$65
- 20 承上題，B 事業部可以接受的每單位最高移轉價格為何？
(A)\$60 (B)\$65 (C)\$80 (D)\$85

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員特種考試關務人員考試、105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要（試題代號：6406）

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	A	C	D	B	D	B	D	B	D

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	B	A	D	C	C	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：