

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請說明為何變動成本法(variable costing)主張者批評存貨以全部或吸納成本法(full costing or absorption costing)處理會給予公司盈餘操弄空間之主要論點。(15 分)

二、甲公司製造與銷售電視機，其組裝部門從螢幕部門購買螢幕後，加以組裝成電視出售。螢幕部門目前正以全產能營運中，每個螢幕增額製造成本為\$70，可以每個\$120賣給外面顧客，但須支付變動行銷與運送成本\$8。而組裝部門可以\$120從外界供應商取得螢幕，但每個螢幕須支付\$7之採購成本。目前該公司各部門經理均有極大化部門利益之自主權利。

試作：

- (一)求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。(5 分)
- (二)求算組裝部門願意向螢幕部門購買之最高移轉價格。(5 分)
- (三)假設螢幕部門每月之產能為 20,000 個，而每月僅能向外銷售產能之 70%，產能在短期內無法縮減，而組裝部門每月能組裝及銷售超過 20,000 台電視。
 - (1)求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。(5 分)
 - (2)從甲公司整體利益觀點，螢幕部門應移轉給組裝部門多少單位？(5 分)

三、乙公司 2017 年生產第 201 批號產品 3,000 單位，單位成本如下：

直接材料：\$10

直接人工：\$20

製造費用：\$10

試作：

- (一)生產完成後，發現 100 單位屬正常損壞品，損壞品無殘值，損壞係因該產品要求精細規格所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)
- (二)生產完成後，發現 100 單位屬正常損壞品，損壞品每單位殘值\$10，損壞係因生產期間公司電壓不穩所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)
- (三)生產完成後，發現 100 單位屬非常損壞品，每單位殘值\$5，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2415

- (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 當產品之產量增加時，下列何者最能反映產品平均單位成本的變化？

- (A)變動成本增加
- (B)變動成本下降
- (C)固定成本增加
- (D)固定成本下降

2 下列何者屬於預防成本？

a.	全面品質管理活動成本	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.	產品瑕疵全面召回之成本
c.	進料品質檢驗成本	h.	產品重製成本
d.	不良品整修後之再檢驗成本	i.	內部人員品質教育成本
e.	品質規劃工程成本		

(A) c、e、i (B) a、e、i (C) b、c、h、i (D) a、d、f、g

3 甲公司使用分批成本制度，有兩個直接成本庫（直接材料與直接人工），以及一個製造費用成本庫，該公司使用直接人工成本分攤製造費用。以下為某年度的相關資訊：

	<u>預計數</u>	<u>實際數</u>
直接材料成本	\$2,000,000	\$1,800,000
直接人工成本	1,500,000	1,400,000
製造費用	2,700,000	2,800,000

批次訂單#100 的分批成本紀錄為：

直接材料耗用	\$50,000
直接人工成本	\$20,000

若按照正常成本法，下列敘述何者正確？

(A) 製造費用少攤\$100,000 (B) 製造費用多攤\$100,000
(C) 製造費用少攤\$280,000 (D) 製造費用多攤\$280,000

4 承上題，以正常成本法計算批次#100 的成本，下列何者正確？

(A) \$70,000 (B) \$106,000 (C) \$110,000 (D) \$121,000

5 甲公司所生產的某產品，若以傳統的成本制度來計算，其單位成本為\$690。最近該公司會計部門改以作業基礎成本制度來計算成本，發現該產品的成本為\$580。該公司目前按每單位\$700 出售，但競爭對手的售價為\$640。根據這些資訊，下列敘述何者正確？

(A) 該公司應該停止生產該產品
(B) 該公司應該繼續生產該產品，但是應該設法提高售價
(C) 該公司可考慮降低售價至\$640
(D) 該產品可能是屬於低產量且多批次的產品

6 下列那一行業適合採用分步成本制？

(A) 汽車修理廠 (B) 食品加工廠 (C) 顧問公司 (D) 會計師事務所

7 甲公司記錄如下之分錄：

已分攤變動製造費用	180,000
變動製造費用效率差異	20,000
變動製造費用	160,000
變動製造費用支出差異	40,000

基於上述分錄，下列敘述何者正確？

(A) 甲公司少分攤變動製造費用
(B) 變動製造費用之支出差異為不利
(C) 目前在製品成本中之變動製造費用高估
(D) 變動製造費用之彈性預算差異為\$20,000（不利）

- 8 乙公司 X1 年度之銷貨金額為\$400,000，變動成本率為 40%，淨利\$150,000，其損益兩平銷貨收入為何？
(A)\$16,667 (B)\$150,000 (C)\$225,000 (D)\$250,000
- 9 乙公司有 A 原料期初存貨 20,000 單位，本期希望期末減少原料庫存 30%；若本期欲生產產品 10,000 單位，且每單位產品須耗用 4 單位 A 原料，則本期應採購 A 原料多少單位？
(A) 26,000 單位 (B) 34,000 單位 (C) 46,000 單位 (D) 54,000 單位
- 10 管理者在分析利潤差異時，經常分解為諸多差異，下列關於差異間關係之敘述，何者錯誤？
(A)銷貨收入總差異可區分為銷售價格差異與銷售數量差異
(B)銷貨毛利價格差異可區分為銷售價格差異與生產成本差異
(C)邊際貢獻總差異可區分為變動成本差異與固定成本差異
(D)銷售數量差異可區分為銷售組合差異與純銷售數量差異
- 11 某兒童用品公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門之年度相關收入與成本資料如下：

銷貨額（150,000 單位）	\$1,500,000
變動費用	<u>1,200,000</u>
邊際貢獻	300,000
固定成本	<u>400,000</u>
營業損失	(\$100,000)

若該傳統玩具部門裁撤，則公司每年可免除固定成本\$80,000。

試問：傳統玩具部門之年度銷售單位數在何種水準時，公司不論裁撤玩具部門與否，公司淨利並無差異？

- (A) 40,000 單位 (B) 60,000 單位 (C) 180,000 單位 (D) 200,000 單位
- 12 乙公司每年製造及銷售 1,000 單位的相機，售價為\$690，該售價乃依製造成本加成 130%求得。該相機之單位變動銷售費用為\$30，每年固定銷管費用為\$70,000。今乙公司決定改按總成本來訂價，若售價仍維持\$690，試問其加成本率為何？
(A) 72.5% (B) 80% (C) 96.67% (D) 109.09%
- 13 有關內部報酬率法與淨現值法之敘述，下列何者錯誤？
(A)內部報酬率法係以內部報酬率為折現率
(B)內部報酬率係指以回收之資金再投資之報酬率
(C)淨現值法係以資金成本率為折現率
(D)內部報酬率法與淨現值法兩者皆考慮貨幣的時間價值
- 14 下列何者不是生命週期成本制之特性？
(A)專注於製造階段的產品成本控制
(B)其資訊僅可供內部使用者使用
(C)累積從研發到最後的顧客服務與支援中每個個別價值鏈的成本
(D)強調製造前、製造中、製造後之成本，均為產品成本之一部分

- 15 下列何者為聯產品在分離點直接出售或繼續加工之決策準則？
- (A)繼續加工之總收入大於直接出售之總收入時，應選擇繼續加工
(B)繼續加工之增額收入大於繼續加工所增加之變動成本時，應選擇繼續加工
(C)繼續加工之增額收入大於繼續加工之增額成本時，應選擇繼續加工
(D)分離點後的可免固定成本大於直接出售之總收入，應選擇直接出售
- 16 某公司的甲產品生產線經歷虧損後，該公司面臨是否裁撤甲產品生產線的決策。本季甲產品的相關財務資料如下所示：銷貨收入\$1,200,000、直接材料\$600,000、直接人工\$240,000、製造費用\$400,000。製造費用中 70% 為變動部分，30% 為製造甲產品之特殊設備的折舊，該設備無其他用途，亦無轉售價值。若本季裁撤甲產品的生產線，則該公司整體營業利潤將有何改變？
- (A)營業利潤增加\$40,000 (B)營業利潤減少\$40,000 (C)營業利潤減少\$80,000 (D)營業利潤增加\$120,000
- 17 甲公司產銷傳真機，並以部門可控制淨利衡量各部門之績效，下列何者為計算部門可控制淨利之方法？
- (A)部門收入扣除部門變動成本後之餘額
(B)部門收入扣除部門可控制固定成本後之餘額
(C)部門收入扣除部門變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
(D)部門收入扣除全公司變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
- 18 A 和 B 為甲公司的兩個部門，相關資料如下：

	部 門 A	部 門 B
部門資產	\$1,400,000	\$2,000,000
部門流動負債	\$500,000	\$1,000,000
稅前淨利	\$296,000	\$270,000
加權平均資金成本	15%	16%

- 若公司所得稅稅率為 25%，最低要求報酬率為 14%時，部門 A 和 B 之剩餘利潤各為何？
- (A)部門 A 為\$170,000，部門 B 為\$110,000
(B)部門 A 為\$100,000，部門 B 為(\$10,000)
(C)部門 A 為\$87,000，部門 B 為\$135,000
(D)部門 A 為\$86,000，部門 B 為(\$50,000)
- 19 甲公司生產玩具，X6 年 1 月之營運相關資料如下：產出數量為 42,000 個，原料用量為 7,500 磅，成本每磅\$12，人工小時為 2,000 小時，工資每小時\$60，其他生產要素 3,500 單位，每單位\$20。甲公司 X6 年 1 月份之總生產力（total productivity）為何？
- (A) 0.15 (B) 0.20 (C) 0.47 (D) 3.23
- 20 有關轉撥計價的敘述，下列何者正確？
- (A)當市價無法取得時，以全部成本為轉撥價格才能達成目標一致性
(B)當轉撥價格高於轉出部門的增額生產成本時，轉出部門必會產生損失
(C)當轉撥價格低於轉出部門的增額生產成本時，轉入部門必會產生損失
(D)雙重轉撥價格（dual pricing）會使轉出部門較無誘因控制生產成本

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：2415）

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

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：