

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政
人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：會計

科目：成本與管理會計

考試時間：2小時

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、甲公司在20X1年的生產、銷售資料如下：

1. 期初原料存貨與期末原料存貨分別為\$54,000與\$48,000。

2. 期末原料存貨相當於本期進料之12.5%。

3. 直接人工占製造成本的45%。

4. 製造費用為直接人工的50%。

5. 期初在製品存貨為\$46,400，相當於期末在製品存貨的80%。

6. 期初製成品存貨為\$72,000，相當於期末製成品存貨的75%。

7. 毛利為銷貨成本的40%。

8. 銷管費用為銷貨收入的20%。

試作：（請標示計算過程，否則不予計分）

(一)甲公司在20X1年之直接材料、直接人工、本期製成品成本。（12分）

(二)甲公司在20X1年之銷貨收入、本期營業利益。（8分）

二、甲公司為生產文具之廠商，產品成本之計算係採用加權平均分步成本制。在甲公司的製程，原料係於生產程序啟動時全部投入，加工成本於生產過程中均勻投入，檢驗點設置於製程完工80%之時。依過去經驗，正常損壞品為完工良好品之6%。甲公司10月初在製品的完工比例為50%，10月底在製品的完工比例則為40%。甲公司10月份生產數量與成本之相關資料如下：

	數量	直接材料成本	加工成本
期初在製品	3,500	\$18,000	\$16,500
本期開始生產	28,500		
本期轉至製成品	24,000		
期末在製品	5,000		
本期投入成本		\$161,200	\$216,380

試作：

計算10月份轉出之製成品成本、期末在製品成本、非常損壞品損失。（15分）

三、甲公司生產的產品不只一個，有 A、B 及其他產品，最近一年之相關生產資料如下：

動因 (driver)	A 產品	B 產品	其他產品	總計
單位				\$280,000
批次				546,000
產品				1,092,000
廠房				448,000
製造費用總額				<u>\$2,366,000</u>
生產單位數量	80,000	4,000	150,000	234,000
直接人工小時	32,000	1,200	22,800	56,000
設計小時	200	800	1,600	2,600
機器啟動次數	40	10	790	840

甲公司分攤製造費用，原本採用單一成本分攤率，該成本分攤率係依直接人工小時數計算，現今考慮改採作業基礎成本制。甲公司若改採作業基礎成本制，則將以機器啟動次數作為批次水準製造費用之成本動因，設計小時數作為產品水準的製造費用之成本動因，以直接人工小時數作為單位水準與廠房水準製造費用之成本動因。試作：（請標示計算過程，否則不予計分）

- (一)以單一成本分攤率分別計算每單位 A 產品與 B 產品應分攤之製造費用。（6 分）
(二)以作業基礎成本制分別計算每單位 A 產品與 B 產品應分攤之製造費用，並比較說明 A 產品與 B 產品所負擔之成本在單一分攤率與作業基礎成本制下之差異。（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3708

- (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 25 題，每題 2 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 對裁決性固定成本（discretionary fixed costs）之敘述，下列何者正確？
(A)投入與產出之因果關係明確 (B)與變動成本（variable costs）的差別不大
(C)投入與產出之因果關係較不明確 (D)又稱為產能性固定成本（capacity fixed costs）
- 2 甲公司有工廠管理、工廠維修、工廠餐廳三個服務部門，有混合、包裝兩個製造部門。服務部門對各部門提供服務的比率如下：

	各部門使用服務的比例				
	混合	包裝	工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
工廠管理	0.35	0.55	—	0.05	0.05
工廠維修	0.45	0.35	0.1	—	0.1
工廠餐廳	0.3	0.55	0.05	0.1	—

假設該公司採逐步分攤法，各服務部門分攤前成本金額相同，則服務部門成本進行分攤時，最合理的分攤順序為何？

- (A)工廠管理、工廠維修、工廠餐廳 (B)工廠維修、工廠管理、工廠餐廳
(C)工廠餐廳、工廠管理、工廠維修 (D)工廠維修、工廠餐廳、工廠管理
- 3 屏風公司投入聯合生產成本\$140,000，分離點後共產出三種產品：甲產品 2,800 件、乙產品 4,200 件、丙產品 7,000 件。三種產品在分離點後仍須分別額外加工始能出售，加工成本分別為：甲產品\$42,000、乙產品\$56,000 及丙產品\$98,000。加工後，甲、乙、丙每單位售價分別為\$35、\$40、\$30。該公司採淨變現價值法（Net Realizable Value (NRV) method）來分攤聯合成本，其中銷管費用金額太小不予考慮。則甲產品總生產成本為何？
(A)\$70,000 (B)\$56,000 (C)\$42,000 (D)\$28,000
- 4 甲公司採逆算成本制（backflush costing，亦稱倒推成本制），分別於材料購入及分攤加工成本二個時點記錄其產品成本。請問，在此制度下，甲公司購入材料時應有的分錄為何？
(A)借：銷貨成本 貸：原料 (B)借：原料及在製品存貨 貸：原料
(C)借：在製品 貸：應付帳款 (D)借：原料及在製品存貨 貸：應付帳款

- 5 甲公司採分批成本制，某年的銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨成本的比率為 2：1：1。若公司將少分攤製造費用全部轉入銷貨成本項下，則該年稅前淨利為\$3,000,000；若依成本比率轉入銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨，則該年稅前淨利為\$3,500,000。假設該年之少分攤製造費用占已分攤製造費用之 10%，請問，該年實際製造費用為若干？

(A)\$8,000,000 (B)\$9,000,000 (C)\$10,000,000 (D)\$11,000,000

- 6 甲公司採用分步成本制，且通常在完工程度 60%設置檢查點。若該公司期末在製品存貨之完工程度為 80%，則有關正常損壞及非常損壞之會計處理，下列何者正確？

(A)正常損壞與非常損壞皆應計入當期完工產品的成本之中
 (B)正常損壞與非常損壞的金額皆應於當期費用化
 (C)正常損壞應計入當期完工產品的成本，而非常損壞應於當期費用化
 (D)正常損壞應由當期完工的產品與期末仍在製的產品共同吸收，而非常損壞的成本則應於當期費用化

- 7 下列為甲公司五月份直接原料成本資訊：

直接原料購買並耗用實際數量	30,000 磅
直接原料實際成本	\$84,000
不利之直接原料數量差異	\$3,000
五月份生產允許投入直接原料之標準數量	29,000 磅

試問，甲公司五月份之直接原料價格差異為若干？

(A)\$2,800 (有利) (B)\$2,800 (不利) (C)\$6,000 (不利) (D)\$6,000 (有利)

- 8 甲公司生產 A 和 B 兩種產品，其資料如下：

	A	B
單位售價	\$800	\$1,000
單位變動成本	400	700

甲公司每月固定成本為\$680,000，產品組合以銷貨金額表示，若 A 與 B 之比為 1：4，則損益兩平點總銷貨金額為何？

(A)\$1,748,571 (B)\$2,000,000 (C)\$2,040,000 (D)\$4,662,857

- 9 甲公司採用標準成本來計算產品成本，下列敘述何者正確？

(A)甲公司須在帳冊上正式認列原料價格差異 (B)甲公司可以不在帳冊上正式認列原料價格差異
 (C)甲公司須在領料時認列原料價格差異 (D)甲公司須在進貨時認列原料價格差異

- 10 乙經營蛋糕店，其奶油小蛋糕的售價為每個\$100，每個蛋糕的變動成本\$46，分攤的固定成本\$14。乙的小學同學想向乙以特價每個\$60的價格購買 500 個。蛋糕店的生意非常好，正常訂單都排到三個月後，如果乙接受其小學同學的訂單，必須加班，才能不排擠正常訂單，一旦加班，則每個蛋糕的成本要增加\$3。若不想因接受本訂單而賠錢，則每個奶油小蛋糕的最低售價為若干？

(A)\$46 (B)\$49 (C)\$63 (D)\$103

- 11 承上題，乙是否應接受此訂單？

(A)應接受
 (B)不應接受
 (C)不一定，視乙與同學的交情、其他顧客的反應等因素而定
 (D)不一定，視台電公司的電力供應是否異常而定

- 12 丙公司將 X 與 Y 兩種化學液體混合成一種溶劑 XY；每投入 1,750 公升 X 及 750 公升 Y，可製造出 2,000 公升 XY。8 月份，丙公司分別投入 60,000 公升 X 與 40,000 公升 Y，產出 72,000 公升 XY。X 與 Y 每公升之標準成本分別為\$3 與\$6；每公升之實際成本分別為\$2.8 與\$6.1。則下列敘述何者正確？

(A)原料之組合差異為\$30,000 (有利) (B)原料之產出差異為\$39,000 (不利)
 (C)原料之數量差異為\$9,000 (不利) (D)原料之數量差異為\$69,000 (有利)

- 13 甲公司每生產一個單位的產品，投入之標準直接人工為 1.4 個小時，標準工資率為每小時\$10。若當期實際生產產品 1,500 單位，直接人工工資率差異為\$3,000 (有利)，直接人工效率差異為\$1,000 (不利)，則下列該公司記錄當期直接人工成本及其差異之分錄，何者正確？

(A)借記「在製品」\$19,000；借記「直接人工工資率差異」\$3,000；貸記「應付薪資」\$21,000；貸記「直接人工效率差異」\$1,000
 (B)借記「在製品」\$21,000；借記「直接人工效率差異」\$1,000；貸記「應付薪資」\$19,000；貸記「直接人工工資率差異」\$3,000
 (C)借記「在製品」\$21,000；借記「直接人工工資率差異」\$3,000；貸記「應付薪資」\$23,000；貸記「直接人工效率差異」\$1,000
 (D)借記「在製品」\$23,000；借記「直接人工效率差異」\$1,000；貸記「應付薪資」\$21,000；貸記「直接人工工資率差異」\$3,000

- 14 甲公司之營業利益為\$500,000，投資報酬率為 20%，剩餘利潤 (residual income) 為\$250,000，則該公司資金成本之必要報酬率為何？
(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%
- 15 某公司每單位產品之直接材料成本為\$10，直接人工成本為\$5，總固定製造費用為\$40,000，該公司依生產數量分攤固定製造費用，並依全部製造成本基礎加成 50%訂價，若無變動製造費用，則生產 20,000 單位時，產品單位售價應為何？
(A)\$25.5 (B)\$22.5 (C)\$20.5 (D)\$10.5
- 16 甲公司某產品之正常售價為每單位\$80，單位變動成本\$50，單位固定成本\$10。某日接獲某公司訂單，因規格較低，希望以\$60 購買 8,000 單位。若甲公司接受訂單，生產該訂單之每單位變動成本僅\$40，但因產能有限，需犧牲 1,000 單位的正常銷量。下列對此特殊訂單決策之敘述，何者錯誤？
(A)該特殊訂單之邊際貢獻，為\$160,000
(B)接受該特殊訂單之機會成本，為 1,000 單位正常銷量之邊際貢獻
(C)甲公司可接受之最低單位售價為\$43.75
(D)若甲公司接受訂單，將使公司淨利增加\$140,000
- 17 甲公司出售原始成本\$90,000、累計折舊為\$50,000 之資產，價格為\$20,000。甲公司的營業淨利為\$100,000，若所得稅率為 40%，則處分該資產之稅後現金流入金額為何？
(A)\$12,000 (B)\$15,000 (C)\$20,000 (D)\$28,000
- 18 甲公司生產及銷售的產品為雨傘。目前雨傘的單位製造成本為\$377，單位銷管費用為\$143；每把雨傘之售價為\$800，銷量有 20,000 單位；目標純益率為 30%。公司主要競爭對手所生產相似雨傘之單位售價，訂為\$680。甲公司欲採用目標成本法，將自己生產雨傘之售價降低，與競爭對手之價格相同，以提升 20% 的銷量，則單位總成本應如何調整？
(A)單位總成本應調降\$156 (B)單位總成本應調降\$44 (C)單位總成本應調升\$40 (D)單位總成本應調升\$92
- 19 對於攸關成本之敘述，下列何者正確？①沉沒成本一定不是攸關成本 ②固定成本一定是非攸關成本 ③未來成本一定是攸關成本 ④變動成本不一定是攸關成本
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①④
- 20 戊公司有兩個部門，部門一負責產品的生產，設在營利事業所得稅率低的國家，生產完成之後，再將產品移轉至部門二進行銷售。考慮市場的接近性，部門二係設置在營利事業所得稅率高的國家。戊公司如想節省它在全球的營利事業所得稅，則最可能採行的作法是下列何者？
(A)提高部門二產品的售價
(B)設定較低的轉撥價格，將產品由部門一銷售至部門二
(C)設定較高的轉撥價格，將產品由部門一銷售至部門二
(D)部門一依據一般公認會計原則報導較低的稅前會計淨利
- 21 有關作業基礎成本制度之敘述，下列何者正確？
(A)作業基礎成本制度只適用於製造業
(B)作業基礎成本制度所建立的成本庫可以較大
(C)對於分攤行銷管理費用，作業基礎成本制度是有幫助的
(D)作業基礎成本制度可以降低成本扭曲的原因，是其建立之成本庫較多之故
- 22 丁公司 X5 年的相關資料如下：銷貨收入\$30,000,000，每單位售價\$30，變動費用\$18,000,000，固定費用\$10,000,000，所得稅費用為\$400,000。丁公司 X5 年資產平均餘額為\$16,000,000。丁公司正考慮實施及時生產制度，預期可使平均存貨降低\$2,000,000，並以此多餘資金償還短期負債。下列敘述何者錯誤？
(A)實施及時生產制度後之資產週轉率為 1.875
(B)實施及時生產制度後之利潤率 (稅後) 為 5.33%
(C)實施及時生產制度前之投資報酬率 (稅後) 為 10%
(D)實施及時生產制度前之利潤率 (稅後) 為 5.33%
- 23 甲烘焙店製作西點，每年需求量為 720 單位，每單位採購成本為\$100，訂購成本為每次\$25，每次訂購 10 單位，訂購前置時間為 5 天。甲烘焙店設定的投資報酬率為 15%，存貨的倉儲、保險與損壞成本估計為每年每單位\$25。若甲烘焙店改以經濟訂購量進行訂購，則每年可節省多少成本？
(A)\$200 (B)\$560 (C)\$800 (D)\$1,100
- 24 因檢查出瑕疵品而使生產線停工之閒置損失，屬於那一類品質成本？
(A)預防成本 (B)鑑定 (appraisal) 成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- 25 甲公司之投入資本為\$1,920,000，X1 年度之總邊際貢獻為\$351,400，總固定成本為\$44,200，要求報酬率為 13%，則甲公司 X1 年度之剩餘利益 (residual income) 為何？
(A)\$39,936 (B)\$57,600 (C)\$249,600 (D)\$307,200

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：3708）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00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	C	D	A	D	D	D	D	B	B	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	B	B	A	A	D	D	B	D	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	C	A	C	C	B					

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：