

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：四等考試

類科組：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、甲公司為生產喇叭之廠商；每月的正常需求為2,500支喇叭，而甲公司之最高產能可達4,000支喇叭。依2,500支喇叭的產量所估算之平均單位成本，如下：

直接材料	\$84
直接人工	52
變動製造費用	34
固定製造費用	<u>28</u>
合計	<u>\$198</u>

試作：(請標示計算過程，否則不予計分)

(一)甲公司每月生產2,500支喇叭之總成本。(4分)

(二)甲公司生產3,500支喇叭之總成本與平均單位成本。(8分)

(三)若今有一新客戶擬向甲公司訂購1,000支喇叭。經甲公司判斷，此訂單為一次性訂單，且因需交貨至指定地點，故每支喇叭需再負擔運費\$12。試問，每支喇叭的最低售價為多少？另，若甲公司對此訂單設定之利潤為\$20,000，則每支喇叭之售價應為多少？(8分)

二、甲公司係生產印表機及耗材之廠商，生產與銷售噴墨與雷射二類型的印表機與墨水匣。根據以往經驗，噴墨印表機與噴墨墨水匣之銷售量比例為1:4；雷射印表機與雷射碳粉匣之銷售量比例為1:2。甲公司噴墨與雷射兩生產線之固定成本，分別為\$630,000與\$480,000。單位售價與單位變動成本資料如下：

	噴墨生產線		雷射生產線	
	印表機	墨水匣	印表機	碳粉匣
單位售價	\$2,000	\$1,250	\$16,000	\$4,500
單位變動成本	800	500	11,000	2,000

甲公司總經理希望專精於損益兩平營業額較低之生產線，以因應市場競爭。

試作：(需列示計算過程，否則不予計分)

(一)分別計算噴墨生產線與雷射生產線之損益兩平營業額，並建議甲公司應專精於那一條生產線？(10分)

(二)若甲公司設定目標利潤為\$210,000，則根據你之建議，甲公司應銷售多少台印表機與多少支墨水匣(或碳粉匣)？(5分)

三、甲公司在 20X1 年之相關資料如下：

銷貨收入（銷售量：2,000 件）	\$240,000
銷貨成本	<u>112,000</u>
銷貨毛利	128,000
營業費用（含折舊費用\$54,000）	<u>84,000</u>
營業利益	<u>\$44,000</u>

甲公司擬調整其生產程序，此舉將使其產品單位成本增加 5%，也擬調整其銷售程序，此舉會使營業費用增加 10%。甲公司為因應成本之變化，擬調升產品價格 12%，預估此舉將使銷售量減少 18%。假設甲公司之產品成本均為變動成本，營業費用中除了折舊費用外，其餘均屬變動成本。

試作：（需列示計算過程，否則不予計分）

計算甲公司執行新方案後之銷貨收入與銷貨毛利，並就甲公司應不應該執行新方案，提出建議。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3807

(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 乙公司本年度有關品質成本之資料如下：

品管訓練	\$80,000
品質檢驗	10,000
產品報廢	10,000
產品重製	5,000
客戶損害賠償	20,000
退貨處理	3,000

則本年度之內部失敗成本（internal failure costs）為何？

- (A)\$10,000 (B)\$15,000 (C)\$23,000 (D)\$38,000

2 下列有關攸關成本之敘述，何者正確？

- (A)變動成本均為攸關成本 (B)固定成本均為非攸關成本  
(C)攸關成本為隨決策的選擇而變化的歷史成本 (D)攸關成本為隨決策的選擇而變化的未來成本

3 當產品的材質及生產過程之同質性高時，較適合企業採用之成本制度為下列何種？

- (A)分步成本制度 (B)分批成本制度 (C)變動成本制度 (D)混合成本制度

4 乙公司分攤間接成本，過去採傳統成本制，分攤基礎為直接人工小時；今年初，開始改採作業基礎成本制度。該公司今年作業活動與成本動因之資訊如下：

作業活動	間接成本	成本動因	數量
機器維修	\$300,000	維修小時	600,000 小時
材料處理	\$100,000	零件數量	400,000 個
品質測試	\$30,000	測試小時	150,000 小時
		直接人工小時	860,000 小時

生產批號 606 訂單之資料如下：

作業活動	數量
機器維修	150 小時
材料處理	1,500 個
品質測試	25 小時
直接人工小時	1,800 小時

試問：在作業基礎成本制度下，應分攤至批號 606 訂單之間接成本為何？

- (A)\$350 (B)\$455 (C)\$1,200 (D)\$1,350

5 承上題，相較於作業基礎成本制度，批號 606 訂單在傳統成本制度下所分攤之間接成本，會如何？

- (A)被低估\$445 (B)被低估\$450 (C)被高估\$445 (D)被高估\$450

- 6 某公司生產高單價的雪靴。雪靴經兩個生產部門：製革部門、完工部門；直接材料在生產製程一開始即全部投入。今年十月，製革部門的資料如下：期初在製品的完工程度，分別為：直接材料 100%（直接材料成本\$6,000）、加工成本 40%（加工成本\$18,000）；期末在製品的加工成本完工比例為 40%。有關完工部門的資料如下：期初在製品加工成本完工比例為 60%，加工成本為\$10,000，除此之外，尚有前部轉入成本\$7,000；期末在製品加工成本完工比例為 30%。  
兩部門的其他相關資料如下：

	製革部門	完工部門
期初在製品單位數	5,000	4,000
本期投入生產單位數	14,000	?
本期完工轉出單位數	16,000	18,000
期末在製品單位數	?	2,000
直接材料投入	\$18,000	?
加工成本	32,000	\$19,000
轉出成本	50,000	?

- 假設該公司採用加權平均分步成本制度，有關完工部門十月份生產成本報告單的敘述，下列何者正確（計算至小數點後兩位）？
- (A)前部轉入成本的約當產量，為 18,600 單位 (B)本期待分配成本總額計\$79,000  
(C)加工成本的約當產量，為 16,200 單位 (D)前部轉入成本的約當單位成本，為每單位\$2.85
- 7 下列何者必會使營業槓桿等於 1？  
(A)固定成本等於淨利 (B)固定成本等於邊際貢獻 (C)固定成本等於 0 (D)固定成本等於總變動成本
- 8 甲公司為買賣業，預計 7 月份及 8 月份關於某產品之銷售資料如下：

月份	銷售量（單位）	月底目標存貨（單位）
7	15,000	4,200
8	17,500	4,500

- 試問：該公司預計 8 月份應進貨多少單位？  
(A)15,300 單位 (B)16,800 單位 (C)17,200 單位 (D)17,800 單位
- 9 甲公司採用標準成本制度，8 月份實際購入直接原料 10,000 磅，其記錄購買直接原料與相關原料差異之分錄如下：
- |        |        |
|--------|--------|
| 直接原料   | 52,000 |
| 購料價格差異 | 3,000  |
| 應付帳款   | 55,000 |
- 對於該分錄之情況，下列何者正確？  
①每磅原料的實際單價為\$5.2  
②每磅原料的標準單價為\$5.2  
③購料價格差異為不利差異  
④購料價格差異為有利差異  
(A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- 10 甲公司預計 8 月份要生產 4,000 單位的產品，預計每單位變動成本為\$60，總固定成本為\$96,000。並以每單位\$100 的價格全數出售，8 月份的實際結果顯示營業淨利之銷售數量差異（sales-volume variance）為\$6,000（不利），則 8 月份之實際銷量為何？  
(A)3,850 (B)3,900 (C)3,940 (D)4,150
- 11 某公司有甲、乙、丙三種產品，下列為其資訊：

	甲產品	乙產品	丙產品
銷貨	\$66,000	\$99,000	\$26,400
變動成本	39,600	52,800	16,500
邊際貢獻	26,400	46,200	9,900
固定成本：			
可免	6,600	16,500	4,400
不可免	7,700	9,900	5,940
營業淨利	\$12,100	\$19,800	\$(440)

- 由於上表呈現丙產品產生虧損，該公司正在評估是否停止丙產品的生產。若丙產品停產，且無以其他產品取代的打算，則對該公司營業淨利之影響如何？  
(A)增加\$440 (B)減少\$5,500 (C)增加\$4,400 (D)減少\$10,340

- 12 乙旅行社為充分運用目前的多餘產能，正在考慮是否要新開一組國外旅遊行程。試問：若要增加此一行程，其最低團費須超過何者？  
(A)固定成本 (B)機會成本 (C)全部成本 (D)變動成本
- 13 甲剛以\$24,000 購買一台新電腦，就碰上下大雨，自己又沒拿穩，讓電腦掉進水中。甲認為電腦剛買，丟棄很可惜，拿給廠商預估修理費約需\$13,000，廠商還說，進水嚴重，無法保證修理後功能完全無損，甲左右為難，不知究應修理，還是再買一台電腦。這台剛買電腦之成本\$24,000，甲應如何看待？  
(A)係沉沒成本，不應影響決策 (B)係攸關成本，為決策之現金損失  
(C)係攸關成本，為選擇修理電腦方案所花費之代價 (D)係機會成本，為選擇再買新電腦方案所花費之代價
- 14 公司目前僅使用可用產能之 2/3。為充分利用產能，公司管理者提出下列三個可行方案：  
(1)產銷 C 產品 1,000 單位，每單位邊際貢獻\$200  
(2)產銷 B 產品 2,000 單位，每單位邊際貢獻\$150  
(3)產銷 A 產品 3,000 單位，每單位邊際貢獻\$80  
公司選擇第(2)方案之機會成本為何？  
(A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$240,000 (D)\$300,000
- 15 在購買新機器汰換舊機器之資本預算決策中，下列何者將使投資淨額減少？  
(A)舊機器之帳面金額  
(B)處分舊機器之所得  
(C)購買新機器之成本  
(D)整修舊機器所花之費用。整修舊機器的目的，在方便將其出售
- 16 甲公司生產並銷售男裝與女裝，目前各有閒置產能 3,000 件。男裝每件售價\$90，依成本層級不同，男裝每件成本資料如下：
- |                               |      |
|-------------------------------|------|
| 單位層級成本 (Unit-Level Costs)     | \$45 |
| 產品層級成本 (Product-Level Costs)  | 15   |
| 設施層級成本 (Facility-Level Costs) | 5    |
- 甲公司接獲男裝特殊訂單 1,000 件。滿足此訂單，額外需付運費\$10,000，但不致影響現有客戶對公司成衣之需求。此特殊訂單之售價，至低應為何？  
(A)\$45 (B)\$55 (C)\$70 (D)\$90
- 17 甲公司成立許多事業部。各事業部之績效，係以投資報酬率來衡量。下列有關績效評估制度之敘述，何者正確？  
①投資報酬率未考慮權益資金之成本  
②計算投資報酬率，需要淨利與投資金額之資訊  
③以投資報酬率評估事業部之績效，無法衡量事業部使用資產之效率  
④以投資報酬率作為事業部獎酬依據，可能使事業部做出反功能決策  
(A)僅① (B)僅②③ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- 18 在平衡計分卡中，下列何者為財務構面之核心衡量指標？  
(A)投資報酬率 (B)市場占有率 (C)各部門的銷貨成長率 (D)來自新顧客之收入比率
- 19 甲公司有 A 部門、B 部門兩個利潤中心，A 部門所生產之零件可賣給 B 部門或外部市場。A 部門之成本資料如下：每單位產品之直接原料\$50、直接人工\$28、變動製造費用\$16、固定製造費用\$9，A 部門產能為 5,000 單位，B 部門產能為 3,000 單位。A 部門可將其產品以\$140 之價格售予外部市場，目前無閒置產能。B 部門之經理向外部供應商詢價，發現最低可按每單位\$128 的價格購得零件。試問：對 A 部門而言，每移轉一單位零件給 B 部門之機會成本為何？  
(A)\$140 (B)\$128 (C)\$94 (D)\$46
- 20 承上題，若 A 部門目前只售出產能的 40%，則下列何者為 B 部門可接受之最高移轉價格？  
(A)\$140 (B)\$128 (C)\$103 (D)\$94

# 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：成本與管理會計概要（試題代號：3807）

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	B	D	A	B	C	D	C	D	C	A

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	D	A	C	B	B	C	A	D	B

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：