

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。
- (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 106 年有下列之成本資料：

在製品存貨 1/1	\$8,000
106 年製造成本	\$160,000
在製品存貨 12/31	\$7,000
製成品存貨 1/1	\$16,000
製成品存貨 12/31	\$22,000

試作：(每小題 8 分，共 16 分)

- (一)計算甲公司 106 年之製成品成本。
- (二)計算甲公司 106 年之銷貨成本。

二、乙公司生產產品之正常損壞率為通過檢驗點之完好產品數量之 7%。106 年 3 月份該公司之期初在製品為 12,000 單位，完工程度 70%。3 月份開始生產 150,000 單位，產出完好品 130,000 單位。3 月份之期末在製品為 15,000 單位，完工程度 30%。3 月份之損壞品共 17,000 單位。

試作：(每小題 9 分，共 18 分)

- (一)若乙公司之檢驗點設於完工程度 60% 時，請計算正常損壞品數量。
- (二)若乙公司之檢驗點設於完工程度 25% 時，請計算正常損壞品數量。

三、丙公司生產毛巾。生產一條毛巾之標準直接原料為 10 單位的布，標準直接人工為 5 小時。每單位布之標準成本為 \$5，每一人工小時之標準成本為 \$10。丙公司第一季共生產 1,500 條毛巾，使用 14,500 單位的布，成本 \$75,400，使用 7,600 小時的直接人工，成本 \$68,400。

試作：(每小題 8 分，共 16 分)

- (一)計算丙公司第一季生產毛巾之直接原料成本之價格差異及效率差異。
- (二)計算丙公司第一季生產毛巾之直接人工成本之價格差異及效率差異。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2416

- (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 若本月份之加工成本為主要成本之 50%，而製造費用占加工成本的 1/4，在製造費用中，間接材料為 \$10,000，相當於直接材料之 20%。則本月份之製造成本總額為何？

- (A)\$5,000                      (B)\$10,000                      (C)\$30,000                      (D)\$90,000

2 品質成本報告中通常不列示下列那一項金額？

- (A)預防成本                      (B)銷貨成本                      (C)內部失敗成本                      (D)鑑定成本

3 甲公司有兩個部門，分別為染整部門與裁剪部門，公司採用分批成本制度並計算各部門的預計製造費用分攤率，染整部門採機器小時為分攤基礎，而裁剪部門採直接人工成本為分攤基礎。年初時，公司做成下列估計：

	部門	
	染整部	裁剪部
直接人工小時	6,000	30,000
機器小時	48,000	5,000
製造費用	\$360,000	\$486,000
直接人工成本	\$50,000	\$270,000

請問下列選項何者正確？

- (A)裁剪部預計製造費用分攤率為直接人工成本之 180%  
 (B)裁剪部預計製造費用分攤率為直接人工成本之 150%  
 (C)染整部預計製造費用分攤率為每機器小時\$7  
 (D)以機器小時為基礎計算全廠預計製造費用分攤率，並取代部門分攤率時，生產批次的製造費用會被低估

4 承上題，批次# 200 在今年度開工並完工，其批次成本單顯示下列資料：

	部門	
	染整部	裁剪部
直接人工小時	6	20
機器小時	80	4
領用材料	\$500	\$310
直接人工成本	\$70	\$150

試問批次# 200 所分攤到的總製造費用為何？

- (A)\$560                      (B)\$600                      (C)\$870                      (D)\$924

5 採用作業基礎成本制度分攤成本之步驟，下列順序何者正確？①將作業成本庫的成本分攤至成本標的  
 ②選擇適當的作業成本動因 ③將資源成本分派至作業成本庫 ④選擇適當的資源動因

- (A)①②③④                      (B)②③④①                      (C)④①②③                      (D)④③②①

6 在工廠產品流程中，材料的處理係連續經過 A、B、C 三個部門，並以此作為成本歸結的目的。試問 B 部門對 A 部門轉入的項目，依分步成本制應做何處理？

- (A)視為當期材料投入                      (B)視為期初在製品存貨  
 (C)視為期初製成品存貨                      (D)視為當期加工成本

7 若甲公司今年原料每單位上漲\$20，假設其他情形不變，則比較去年與今年之損益兩平圖，原料上漲對損益兩平圖之影響為何？

- (A)損益兩平點向右上方移動 (B)總成本線的斜率變小  
(C)總成本線與 Y 軸相交點向上移動 (D)總收入線斜率變大

8 下列為丁公司第四季相關資料：

銷貨成本	\$18,000
期初應付帳款	4,000
期初存貨	3,000
期末存貨	2,100

若第四季每月之採購額均相同，且當月之採購於次月付現；則第四季採購之現金支出預算為何？

- (A)\$15,400 (B)\$16,600 (C)\$21,100 (D)\$22,900

9 甲公司之亞洲事業部投入資本\$180,400,000，投資報酬率 14.5%。若甲公司加權平均資金成本 10%，要求報酬率 12%，則其亞洲事業部之剩餘利益為何？

- (A)\$4,510,000 (B)\$5,412,000 (C)\$8,118,000 (D)\$21,640,000

10 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為 3 磅，每磅原料之標準單價\$20，預計 5 月份產量為 1,000 單位。若 5 月份實際購入直接原料 3,500 磅，生產 1,200 單位的產品，所有購入之原料全部投入生產，無期初與期末原料存貨。則該月份直接原料的數量差異為何？

- (A)\$2,000 (有利) (B)\$2,000 (不利) (C)\$10,000 (有利) (D)\$10,000 (不利)

11 甲產品是聯合製程產出的其中一項產品，關於是否在分離點後繼續加工之決策，應考慮下列何者？

- (A)聯合成本總金額 (B)所分攤到的聯合成本比重  
(C)僅考慮分離點後之收入總額 (D)繼續加工所獲得之增額營業淨利

12 甲公司生產與銷售 5,000 單位之產品，每單位變動成本\$3,500，投資總額為\$8,400,000，投資報酬率為 20%，以全部成本加成作為訂價基礎，加成率為 8%，試問甲公司每單位產品售價應為何？

- (A)\$4,536 (B)\$4,200 (C)\$3,836 (D)\$3,360

13 甲公司生產某一產品，正常產能 80,000 單位，目前僅產銷 78,000 單位，每單位售價\$100，乙公司欲以\$85 價格購買 1,000 單位。該產品每單位之相關成本包括：變動製造成本\$30、固定製造成本\$15、變動銷管費用\$30 及固定銷管費用\$10。若甲公司接受乙公司之訂單，對淨利之影響為何？

- (A)沒有改變 (B)增加\$10,000 (C)增加\$25,000 (D)增加\$40,000

- 14 乙公司每月需要10,000單位零件，該零件可自行製造或向外購買。過去皆自行製造，且每單位花費成本\$13，包括直接原料\$1、直接人工\$3、變動製造費用\$4以及固定製造費用\$5。今有一公司願以每單位\$12售予乙公司該零件。若公司向外購買而產生之閒置產能無法移作他用，則向外購買零件對成本的影響為何？
- (A)減少\$10,000                      (B)減少\$40,000                      (C)增加\$10,000                      (D)增加\$40,000
- 15 甲公司正考慮擴廠，估計新廠房可使用 20 年。該計畫之內部報酬率為 15%，還本期限為 9.6 年。若該廠房 20 年後之預期殘值降低，則對該計畫的評估有何影響？
- (A)內部報酬率及還本期限兩者皆降低  
(B)不影響內部報酬率，但還本期限會降低  
(C)內部報酬率會降低，但不影響還本期限  
(D)對內部報酬率及還本期限兩者皆沒有影響
- 16 甲公司欲購買一部新機器，估計耐用年限 10 年，無殘值，公司擬採直線法提列折舊。估計該機器可產生之每年營業淨利為\$20,000，不考慮所得稅，投資之還本期間為 5 年，試問該新機器的成本為何？
- (A)\$50,000                      (B)\$100,000                      (C)\$150,000                      (D)\$200,000
- 17 有關跨國轉撥計價的敘述，下列何者錯誤？
- (A)其他條件不變，當轉出部門所在國家稅率較低時，提高轉撥價格有助於降低稅負  
(B)其他條件不變，當轉入部門所在國家稅率較低時，降低轉撥價格有助於降低稅負  
(C)其他條件不變，以市價為轉撥價格會使公司整體稅負最低  
(D)其他條件不變，無論轉撥價格為何，公司整體稅前利潤皆相同
- 18 若甲公司資產週轉率增加 20%，而利潤率減少 20%，則該公司投資報酬率將有何變化？
- (A)增加 20%                      (B)增加 4%                      (C)減少 4%                      (D)維持不變
- 19 甲公司產銷飲品，以剩餘利益評估其茶飲事業部之績效，要求報酬率為 12%，該事業部 X1 年邊際貢獻 \$8,640,000，營運槓桿 2.5，投入資本\$9,120,000，茶飲事業部之剩餘利益為何？
- (A)\$414,720                      (B)\$679,680                      (C)\$1,094,400                      (D)\$2,361,600
- 20 丁公司正規劃 X7 年的營業預算，預定使用的平均營運資產為\$2,000,000。丁公司產品每單位平均邊際貢獻為\$200，流動負債\$180,000，長期負債\$820,000，固定成本\$800,000。若丁公司 X7 年度目標投資報酬率為 20%，則產品銷售量應為何？
- (A) 6,000 單位                      (B) 6,900 單位                      (C) 7,000 單位                      (D) 7,900 單位

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：107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：2416）

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	A	C	D	A	A	A	A	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	D	A	C	D	C	D	C	C	D	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：