

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 X4 年 5 月，A、B 二種產品的預計與實際銷售資料如下：

	預計			實際		
	單位售價	銷售量	市場總需求	單位售價	銷售量	市場總需求
A	\$18	3,300	38,000	\$16	4,400	58,000
B	20	2,700	22,000	21	3,600	42,000

甲公司 X4 年 5 月，產品 A 的預計單位成本\$14，實際單位成本\$15。產品 B 的預計單位成本\$19，實際單位成本\$17。

試作：甲公司 X4 年 5 月之生產成本差異、銷售價格差異、市場需求差異及市場占有率差異。(20 分)

二、乙公司生產一款新型運動錶的設備投資\$1,000,000，為了維持正常營運，平均需投入營運資金\$200,000，預計正常產能為每年 4,000 支新型運動錶。X7 年度，每支新型運動錶相關變動成本資料如下：直接原料\$60，直接人工\$84，變動製造費用\$40，變動銷管費用\$16。乙公司 X7 年度亦發生固定製造費用\$60,000 以及固定銷管費用\$40,000。

試作：

(一)乙公司使用變動成本加成訂價法，成本加成率 40%，每支新型運動錶的售價為何？(7 分)

(二)乙公司使用資本報酬率訂價法，要求的預期使用資本報酬率 15%，每支新型運動錶的售價為何？(8 分)

三、丙公司製造三種聯產品 A、B、C，X2 年 5 月份的聯合成本為\$200,000，相關資料如下：

產品	分離點後加工成本	加工後總售價
A	\$25,000	\$?
B	?	140,000
C	45,000	?
合計	\$?	\$400,000

假設正常利潤率為 20%，而且按淨變現價值減正常利潤法分攤聯合成本時，產品 C 應分攤\$55,000。

試作：丙公司 X2 年 5 月份，產品 C 加工後總售價為何？產品 B 之分離點後的加工成本為何？產品 A 應分攤的聯合成本為何？(15 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2417

(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 甲公司使用高低點法估計成本習性，資料顯示，當作業量為 22,000 機器小時，平均每小時之維修成本為\$33.4，當作業量為 25,000 機器小時，平均每小時之維修成本為\$30.4。根據以上資訊，每機器小時之變動成本為何？
(A)\$8.4 (B)\$22.0 (C)\$25.0 (D)\$30.4
- 2 計算本期製成品成本時不需要下列何項資訊？
(A)原料成本 (B)在製品存貨 (C)製成品存貨 (D)間接製造費用
- 3 使用預計製造費用分攤率 (predetermined overhead rate) 的理由不包括下列那一項？
(A)避免淡、旺季銷量變動的影響 (B)掌握時效
(C)避免短期物價波動的影響 (D)降低產品成本
- 4 某公司採用分步成本制計算產品成本，該公司只生產一種產品。甲材料是在生產過程的最開始時投入，乙材料則是在產品 50%完工時投入。該公司的期末存貨有 6,000 單位，完工比例為 30%。期末存貨中所包含的甲材料與乙材料的約當單位數分別為何？
(A)甲材料 6,000 單位；乙材料 0 單位
(B)甲材料 6,000 單位；乙材料 1,800 單位
(C)甲材料 1,800 單位；乙材料 3,000 單位
(D)甲材料 1,800 單位；乙材料 6,000 單位
- 5 庚公司生產三種類型的櫥櫃，經濟型、標準型及高級型，該公司採用作業基礎成本制度計算產品成本，下列為該公司的各項作業活動、成本動因及下一年度的預計成本：

作業活動	預計成本	成本動因
處理原物料	\$400,000	零組件數目
嵌入原物料	2,600,000	零組件數目
機器生產	840,000	機器小時數
完工處理	204,000	直接人工小時數
包裝	170,000	出貨訂單數
總成本	\$4,214,000	

下一年度對三種類型櫥櫃的預計資訊如下：

	經濟型	標準型	高級型
生產單位數	10,000	5,000	2,000
出貨訂單數	1,000	500	200
每單位產品的零組件數目	6	16	30
每單位的機器小時數	1	3	5
每單位的直接人工小時數	2	2	2

每單位經濟型櫥櫃的預計製造費用為何？

- (A)\$121 (B)\$136 (C)\$226 (D)\$238
- 6 甲公司 X8 年將銷售產品 W，相關資料預估如下：產品 W 的單位售價\$160，單位變動成本為\$135。產品 W 的固定成本包括辦公大樓及廠房租金\$210,000，折舊費用\$100,000，銷售費用\$340,000 及管理費用\$150,000。假設所得稅率為 20%，甲公司欲賺得\$400,000 之稅後利潤，應銷售多少單位產品 W？
(A) 20,000 單位 (B) 48,000 單位 (C) 52,000 單位 (D) 60,000 單位

7 甲公司產銷鮭魚和鰻魚罐頭，X9 年度的營運資料如下：鮭魚罐預計單位售價\$40，預計單位成本\$22，預計銷售量 80,000 罐。鮭魚罐實際單位售價\$38，實際單位成本\$18，實際銷售量 80,000 罐。鰻魚罐預計單位售價\$35，預計單位成本\$23，預計銷售量 80,000 罐。鰻魚罐實際單位售價\$36，實際單位成本\$22，實際銷售量 70,000 罐。下列何者正確？

- (A)銷售價格差異為\$90,000 (有利) (B)銷貨毛利數量差異為\$120,000 (不利)
(C)銷售組合差異為\$150,000 (不利) (D)純銷售數量差異為\$30,000 (有利)
- 8 甲公司本月份以\$13 購入 10,000 公斤的直接原料生產洗衣精，本月份共使用了 8,800 公斤直接原料生產 3,000 桶洗衣精，直接原料購入標準價格\$12，生產每桶洗衣精的直接原料使用標準為 3 公斤，該公司的直接原料按標準成本入帳，該公司本月份的直接原料差異分析，下列何者正確？

- (A)不利購料價格差異\$10,000，有利數量差異\$2,400
(B)有利購料價格差異\$10,000，不利數量差異\$2,400
(C)不利購料價格差異\$20,000，有利數量差異\$4,800
(D)有利購料價格差異\$20,000，不利數量差異\$4,800

9 甲公司生產胡蘿蔔口味的冰淇淋。該公司預計第一季的生產量如下：

	一月	二月	三月
生產量 (加侖)	310,000	372,000	465,000

每加侖的冰淇淋需要四盎司的胡蘿蔔。公司希望每個月底有足夠的胡蘿蔔存貨，可供支應下個月生產量需求的 5%。該公司預計在二月份購買多少盎司的胡蘿蔔？

- (A) 1,469,400 盎司 (B) 1,506,600 盎司 (C) 1,519,000 盎司 (D) 1,581,000 盎司
- 10 甲公司上個月的貢獻式損益表如下：

銷貨收入 (15,000 單位)	\$1,755,000
變動費用	<u>1,053,000</u>
邊際貢獻	\$702,000
固定費用	<u>585,000</u>
淨營業利益	<u>\$117,000</u>

該公司的安全邊際銷貨額為何？

- (A)\$117,000 (B)\$292,500 (C)\$702,000 (D)\$1,755,000
- 11 關於零件自製或外購決策中的攸關成本，下列何者正確？
- (A)已無法退費的工廠保險費用
(B)無論自製或外購都會產生的固定成本
(C)如果零件外包，可以節省的部分固定成本
(D)重組公司組織與改進總體策略規劃所支付的管理顧問費用
- 12 甲公司生產三種不同的產品系列，X、Y 及 Z 型，所有型號都有相當大的市場需求，下列是三種產品的每單位資訊：

	X 型	Y 型	Z 型
銷售價格	\$55	\$69	\$78
直接原料	10	10	10
直接人工(每人工小時\$15)	15	15	30
變動製造費用(每機器小時\$7)	7	14	14
固定製造費用	11	11	11

如果甲公司現有機器產能不足，則應優先生產那種型號產品獲利最大？

- (A) X 型 (B) Y 型
(C) Z 型 (D)三種型號的產品都可以創造最大的獲利

- 13 某公司在三個月前以\$200,000 的價格購買 5,000 公斤的甲原料，目前該公司接到一張特殊訂單，該訂單預計會用到 4,500 公斤的甲原料，若不接受該特殊訂單，可以按市場價格每公斤\$55 出售甲原料，在決定是否接受該特殊訂單時，下列何者是攸關的項目？
(A)甲原料會有 500 公斤的存貨 (B)甲原料的市價為每公斤\$55
(C)甲原料的採購價格為每公斤\$40 (D)甲原料共有 5,000 公斤
- 14 關於目標成本制 (target costing) 的敘述，下列何者正確？
(A)首先建立目標成本，再來才是訂價
(B)目標成本是使產品或服務達到想獲取利潤的長期成本
(C)目標成本制下的訂價重點是減少競爭
(D)目標成本一定高於短期成本
- 15 甲公司正考慮以\$110,000 購買某部機器，預計將可為公司未來 10 年，每年增加營業收入\$20,000，減少營業費用\$8,000 (不含折舊費用)。該機器將採用直線法折舊，耐用年限為 10 年且無殘值。若不考慮所得稅因素，則此機器之原始投資的會計報酬率為何？
(A) 21.96% (B) 15.45% (C) 14.00% (D) 11.11%
- 16 甲公司打算建置一新廠房，預計可使用 10 年。甲公司考慮在 A 國家或 B 國家建置此項資本投資，此計畫建置在二國家之稅前現金流量沒有差異，但甲公司在 A 國家適用 10% 稅率，在 B 國家適用 30% 稅率。若甲公司將此廠房建置在 A 國家，相較於建置在 B 國家，下列敘述何者正確？
(A)淨現值較低 (B)還本期間較短 (C)內部報酬率較低 (D)會計報酬率較低
- 17 當轉出部門無閒置產能且其產品皆可對外銷售時，以下列何者為轉撥價格較不會導致反功能決策？
(A)全部成本 (B)市場價格
(C)變動成本 (D)轉出與轉入部門之協議價格
- 18 甲公司為製糖公司，有 A、B 部門，A 部門負責製糖、B 部門負責銷售，「糖」之單位標準成本為：原料\$90 (3 磅甘蔗*\$30/磅)，而人工成本\$50 (0.5 小時*\$100/小時)。甲部門製造費用係以每人工小時\$250 為分攤率，且估計其中約 40% 為變動成本，若以變動成本加兩成之轉撥計價為何？
(A)\$190 (B)\$228 (C)\$246 (D)\$265
- 19 下列為某公司甲、乙兩個部門的部分資料：

	甲部門	乙部門
營業淨利	?	?
銷貨收入	\$800,000	?
平均總資產	?	?
利潤率	12%	9%
資產週轉率	1	?
投資報酬率	?	36%
剩餘利益	?	\$62,000

假設公司要求的最低報酬率為 5%，表格中缺漏的資料，何者正確？

- (A)甲部門的剩餘利益為\$96,000
(B)乙部門的銷貨收入為\$200,000
(C)乙部門的營業淨利為\$72,000
(D)甲、乙兩個部門的平均總資產皆為\$800,000
- 20 承上題，公司希望甲部門投資新的生產線，該生產線投資成本為\$600,000，預計會產生\$300,000 的固定費用，變動成本是收入的 60%。該生產線至少需產生多少銷貨收入，甲部門的經理人才會願意投資？
(A)\$550,000 (B)\$620,000 (C)\$825,000 (D)\$930,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：108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：2417）

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	A	C	D	A	B	C	B	A	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	A	B	B	B	B	B	B	C	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：