

等 別：三等考試
類 科：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、乙公司 X1 年底有一機器設備係於四年前以 \$210,000 取得，尚可使用三年，採直線法折舊，無預期殘值，X1 年底處分之淨變現價值為 \$50,000。由於市場環境之改變，乙公司正評估將「舊機器升級」或「汰舊換新」，無論採行那一個方案，乙公司皆預期 X2 至 X4 年每年生產及銷售 2,000 單位產品，預期三年後機器亦無殘值。舊機器升級成本為 \$60,000，新機器成本則為 \$300,000；舊機器升級或汰舊換新在未來三年之每單位變動成本，分別為 \$60 與 \$30。為簡化情境，假設無所得稅，並忽略貨幣的時間價值。試問：
- (一)請依據兩方案之現金流量總額差異，判斷乙公司應採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？(6分)
- (二)若乙公司經理人係以前一年度盈餘評估績效並以其計算年終獎金，且經理人目標為個人獎金極大化，預計於 X2 年初領完 X1 年獎金後離職，則乙公司經理人將採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？採用該方案之盈餘將高出多少？(6分)
- (三)若題幹中預期 X2 至 X4 年每年的生產及銷售數量未知，則當平均每年生產及銷售量在什麼區間時，乙公司應採取「舊機器升級」(四捨五入至整數位)？(6分)
- 二、乙公司為化工產品製造商，某批原料之進貨與初步加工之成本為 \$50,000，加工後之產出為 A 產品 80 公斤與 B 產品 20 公斤，每公斤的售價分別為 \$600 與 \$1,000。其中，A 產品可繼續投入 \$15,000 成本，將每 2 公斤 A 產品轉換為 1 罐 C 產品，一罐售價 \$2,000；B 產品可繼續投入 \$5,000 成本，將每 4 公斤 B 產品轉換為 1 罐 D 產品，每罐售價 \$4,400。試問：
- (一)試依據 A 產品與 B 產品加工與否對損益的影響金額，分別說明乙公司是否應加工 A 產品、是否應加工 B 產品？(10分)
- (二)若乙公司依據(一)之結果決定加工與否，且公司之政策為銷售各項產品時有相同之毛利率。試問銷售之毛利率是多少？A 產品(或加工為 C)與 B 產品(或加工為 D)分別應分攤多少的聯合成本？(14分)

三、丙公司擁有的機器設備一年產能為20,000單位，其產品無論數量多少皆能以每單位\$60於市場出售。在現行的技術水準之下，丙公司每生產20,000單位產品，其中將包含1,000單位的瑕疵品。丙公司產品的每單位製造成本為\$18，其中包含\$6的直接原料、\$4的直接人工，以及\$8的固定成本分攤金額，瑕疵品的淨變現價值為0。若現有一設備廠商，願意協助企業技術升級。試回答下列問題：

(一)若升級可完全避免瑕疵品的發生，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？(4分)

(二)若升級不僅可完全避免瑕疵品的發生，更能將每單位產品的直接原料由\$6降低為\$5，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6314

(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 甲公司於生產過程中產出400單位副產品，該產品後續加工處理後以單位售價\$10出售，副產品之加工及銷管成本共計\$1,500，若甲公司對副產品之會計處理採淨變現價值法，則當副產品與主產品分離時，下列分錄何者正確？
(A)借記在製品\$1,500，貸記各項費用\$1,500
(B)借記副產品存貨\$2,500，貸記在製品\$2,500
(C)借記副產品存貨\$4,000，貸記各項費用\$4,000
(D)借記副產品存貨\$4,000，貸記在製品\$4,000
- 2 甲公司生產聯產品 X 及 Y，於分離點產出18,500公克 X 產品及9,250公克 Y 產品，採分離點售價法分攤聯合成本\$148,000。X 產品可於分離點以每公克\$25出售，或投入分離成本\$37,000將 X 產品進一步加工後以每公克\$26出售。Y 產品則可於分離點以每公克\$30出售，或投入分離成本\$37,000將 Y 產品進一步加工後以每公克\$35出售。若甲公司決定於分離點後進一步加工 X 產品，將如何影響營業淨利？
(A)提高淨利\$9,250 (B)降低淨利\$18,500 (C)降低淨利\$46,250 (D)降低淨利\$111,000
- 3 有關成本函數之估計，下列何者錯誤？
(A)使用迴歸分析作為成本函數估計方法時，可將全部資料列入計算
(B)估計成本函數時，成本方程式之自變數 (independent variable) 為成本動因
(C)若工人於製造過程中有學習效果，則會造成製造成本的函數為非線性成本函數
(D)使用高低點法估計成本函數時，係由應變數 (dependent variable) 之觀察值中選取最高值和最低值，決定高點和低點
- 4 下列有關甲汽車製造公司成本項目中，歸類為「產品成本」者為何？①辦公室之清潔用品 ②生產線上機器人之折舊費用 ③廠房設備維修費用 ④電視廣告費
(A)僅② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 5 下列關於作業成本制 (operation costing) 之敘述何者錯誤？
(A)作業是指不斷反覆執行的一種產品製造方法或技術
(B)作業通常是在部門中執行，一個部門也可能有好幾個不同作業
(C)適用於材料不同，而加工程序相似之生產環境
(D)每批產品須經過相同之作業來完成

- 6 成本會計的記錄一般可分為四個階段：購買生產要素（階段 A）、製程中投入生產要素（階段 B）、產品完工（階段 C）、銷售製成品（階段 D）。假如企業採倒推成本法並且省略階段 B 之記錄，關於階段 C 之會計處理下列何者錯誤？
- (A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品
(C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本
- 7 甲公司的 A 部門本期有200單位期初存貨，其中加工成本完工程度40%。期末存貨250單位，加工成本完工程度60%。如果 A 部門採用先進先出法計算約當數量，則本期共有1,000個約當數量，請問本期 A 部門共有多少完工單位轉出至下一部門？
- (A)560 (B)680 (C)930 (D)1,050
- 8 有關責任會計的敘述，下列何者正確？
- (A)這個制度是衡量一個責任中心的計畫、預算、行動與實際結果
(B)透過責任中心的權責歸屬可以區分沉沒成本與不可控制的成本
(C)該制度加入連續改善與學習曲線來劃分權責
(D)主要針對公司的投資專案而設
- 9 有關分批成本制與分步成本制的差異，下列敘述何者正確？
- (A)分批成本制適用於產品間沒有差異的產業；分步成本制適用於產品間有其獨特性之產業
(B)分批成本制適用於產品間差異不大，且不是以批次生產的產品；分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品
(C)分步成本制適用於產品之間無差異的產業；分批成本制適用於產品之間差異大、有其獨特性之產業
(D)分批成本制多適用於製造業；分步成本制多適用於買賣業
- 10 假設批次2工作單中有10個損壞品可以重做，重做成本為\$5,000(包含直接材料，人工及製造費用)。重做成本為正常性質且被歸屬至該批次，試問下列何者為相關分錄之借方科目？
- (A)製造費用 (B)在製品 (C)製成品 (D)重做損失
- 11 當甲公司之銷貨收入為\$240,000時，安全邊際為\$80,000，邊際貢獻率為40%，則其固定成本為何？
- (A)\$32,000 (B)\$48,000 (C)\$64,000 (D)\$96,000
- 12 乙公司生產 A 產品，每單位售價為\$45，變動成本為\$30，固定成本總額隨產銷量不同而有所差異，其相關資訊如下：

產銷量	固定成本
0 ~ 2,000	\$32,000
2,001 ~ 4,000	42,000
4,001 ~ 6,000	50,000
6,001 ~ 8,000	60,000

則乙公司 A 產品損益兩平點的銷售數量為何？

- (A)2,133單位 (B)2,800單位 (C)3,333單位 (D)4,000單位
- 13 某公司生產甲及乙兩種商品，總固定成本為\$60,000，甲產品每單位售價\$6，每單位變動成本為\$2、乙產品每單位售價\$8，每單位變動成本為\$3，公司以2單位甲搭配5單位乙出售，兩種產品合計售出280,000單位，則營業淨利為何？
- (A)\$300,000 (B)\$500,000 (C)\$1,260,000 (D)\$1,320,000
- 14 甲公司採用標準成本制，若某月份之實際生產單位較預計生產單位少10%，但實際人工小時比實際產出單位所允許的標準人工小時多10%。假設每單位標準直接人工小時為3小時，標準工資率為每小時\$30，直接人工效率差異為\$8,100（不利），則該月份預計生產單位為何？
- (A)900 (B)1,000 (C)1,100 (D)1,200

- 15 變動成本法與全部成本法之主要差異為何？
(A)對固定行銷成本之會計處理不同 (B)對變動製造費用之會計處理不同
(C)是否將固定製造費用列為期間成本 (D)是否將固定銷管成本列為期間成本
- 16 甲公司為咖啡豆批發商，在決定是否接受特殊訂單時，應考慮下列何項資訊？①變動製造成本
②固定製造成本 ③機會成本 ④特殊訂單價格
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅③④ (D)僅①③④
- 17 甲公司投入\$100,000購買耐用年數5年的機器設備生產某產品，每年的產量為100個，機器設備採直線法折舊且無殘值。若該產品以變動成本加成50%作為訂價方法，產品售價為\$900，稅率30%，則該投資案以原始投資金額所計算的應計會計報酬率（accrual accounting rate-of-return）為何？
(A)7% (B)10% (C)17.5% (D)21%
- 18 甲公司正考慮是否購置新機器以汰換舊機器，舊機器目前殘值為\$45,000，若舊機器保留，預計第5年年底殘值為\$10,000。新機器目前購置成本為\$350,000，耐用年限5年，在第5年年底殘值為\$50,000。新機器可使未來5年每年節省營運成本\$90,000，公司的要求報酬率為10%。若甲公司購置新機器以汰換舊機器，則淨現值差異數是多少？（四捨五入取至整數）（5期，利率10%，複利現值因子= 0.62092，普通年金現值因子= 3.79079）
(A)\$16,008 (B)\$22,217 (C)\$61,008 (D)\$67,217
- 19 甲公司在分析資本預算方案時，下列何者之決策攸關性不受所得稅率之影響？
(A)折舊方法之採用 (B)營運成本之節省
(C)處分資產之損益 (D)營運資金之回收
- 20 因應物價上漲，A 公司產品擬調漲單位售價20%，預計調整後銷售量將減少2,000單位。目前產品之單位售價為\$100，銷售數量為10,000單位，每單位之變動成本為\$60。試問調漲單位售價後，若欲維持相同的營業淨利，則每單位之目標增額成本應為何？
(A)\$50 (B)\$60 (C)\$70 (D)\$80
- 21 A 公司實施平衡計分卡制度並以財務、顧客、內部流程與學習成長為績效衡量構面，試問下列選項中，何者最不可能與其他績效指標分類為相同構面？
(A)產品瑕疵率 (B)經濟附加價值 (C)製造週期效率 (D)產能利用率
- 22 甲公司的 A 部門專門產銷特定規格鏡頭，此規格鏡頭的市場單位售價為\$100，單位變動成本為\$45，單位固定成本為\$25。若管理階層希望 A 部門將5,000個鏡頭轉撥給另一個部門，且 A 部門目前無閒置產能，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
(A)\$25 (B)\$45 (C)\$55 (D)\$100
- 23 承上題，若 A 部門目前尚有足夠之閒置產能可供使用，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
(A)\$25 (B)\$45 (C)\$55 (D)\$100
- 24 在經理人薪酬計畫中採用經濟附加價值（EVA）時，下列何者正確？
(A)內部稽核主管之薪酬宜根據 EVA 決定
(B) EVA 強調依據經理人的會計績效給予薪酬
(C)薪酬應與 EVA 成正向關係，但與經理人承擔之風險成反比
(D)相對於非財務績效指標，依據 EVA 給予薪酬可能使經理人選擇投資計畫時較為短視近利
- 25 進行顧客獲利性分析時，有關顧客收入表達及成本歸屬之敘述，何者正確？
(A)評估個別顧客之獲利性時，僅需將顧客服務成本分攤至個別顧客
(B)為評估對個別顧客之既定策略是否達成預期目的，只要分析顧客收入淨額即可
(C)採用分攤全部間接成本至個別顧客的方法時，所有顧客利潤總和會等於公司之總利潤
(D)作顧客獲利性分析時，僅將顧客層級以上之成本庫，如通路、行銷、廠房安全員工訓練費用予以歸屬分攤即可

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6314）

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

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：