

110年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32660
頁次:8-1

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、某公司共有甲、乙、丙三部門，各部門之要求報酬率皆為 15%。T 年預計的營運資料如下所示：

部門	營業淨利	投資額	應付帳款
甲	\$30,000	\$200,000	\$7,200
乙	50,000	250,000	2,240
丙	??	100,000	60

為了擴張營運規模，公司需投資\$300,000 的成本，預期可使整體營業淨利增加\$45,000。該公司以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門。

由於丙部門未提供足夠的資訊，管理階層遂要求會計人員蒐集該部門 T 年的相關資訊，資訊如下：銷貨數量為 31,000、銷貨收入為\$76,000、每單位變動製造成本為\$10、固定製造成本為\$9,000。部門之行政管理成本以及總公司分攤的行政管理成本如下：

總公司的行政管理成本為\$52,000，並按各部門的行政管理成本為分攤基礎，分攤總公司行政管理成本給各部門（成本四捨五入至整數位）。

已知甲、乙、丙各部門的行政管理成本分別為\$3,000、\$6,000、\$4,000。試問：

(一)各部門目前的投資報酬率（Return on Investment）為何？（6 分）

(二)各部門目前的剩餘利潤（Residual Income）為何？（6 分）

(三)若該公司的所得稅稅率為 20%，資金來源包含兩大類：長期負債（利率為 5%，帳面價值為\$5,000，市值為\$6,000）及權益（資金成本率為 10%，帳面價值為\$12,000，市值為\$14,000）。假設各部門加權平均資金成本相同，甲部門的經濟附加價值（Economic Value Added）為何？（加權資金成本計算至小數點第三位）（5 分）

(四)請比較各部門擴張計畫前後績效的狀況，若公司以投資報酬率衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？若以剩餘利潤衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？（8 分）

二、某公司為農地拖拉機具的製造商。公司採用分權化制度，將各製造部門視為單獨利潤中心，各部門可將其產製之產品售予其他部門，或對外銷售。

按照往例，C部門皆自A部門購入拖拉機具引擎的零件。然而，A部門於T年間引入高科技設備，因此，為達成年度獲利目標，A部門決定將零件的售價調升至\$140，以反映高昂的折舊成本。C部門聽聞後，想要另尋找外部廠商B購買，以\$120購入相同的零件。

A部門的經理於是找上總經理，以尋求解決之道，以下為A部門提供的資訊：

C部門購買引擎零件數(年)	2,000 單位
A部門每單位引擎零件變動成本	\$100
A部門每單位引擎零件固定成本	30

試作：請列示計算過程(每小題5分，共25分)

- (一) 假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，則C部門以\$120自外部供應商購入零件，對公司整體而言造成的損失或利益為何？
- (二) 承上題，公司該如何設定移轉訂價，使該價格不僅對A、C部門有利，亦對公司整體有利？
- (三) 假設A部門失去C部門的訂單後，剩餘的產能可用於其他的生產作業，預計可替部門節省每年\$25,500的現金，則C部門向外部供應商購買零件對公司整體利潤的影響？
- (四) 假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，且外部供應商B的售價變為購買1,000單位~1,500單位(含)折扣10%，1,500單位以上~2,000單位(含)則折扣15%，2,000單位以上則折扣20%，請問C部門是否應向外部供應商B購買？對公司利潤的影響為何？
- (五) 若C部門不跟A部門購買，A部門可以每單位\$147的價格售出，另支出每單位\$12的行銷成本，將2,000單位的零件銷售給外部顧客。此時，C部門可自外部供應商D以每單位\$120的價格獲得2,000單位的零件，但發現須分批採購，一批500單位，採購聯絡成本每批為\$500。試作該情況對公司整體利潤的影響為何？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6326

(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 某公司產銷聯合產品甲及乙，投入聯合成本\$180,000可於分離點產出甲及乙合計6,000磅。二種產品均可進一步加工後再出售，但乙在進一步加工過程會耗損(shrinkage)12.5%。若該公司採淨變現價值法(Net Realizable Value Method)分攤聯合成本，分攤給乙的聯合成本為\$135,000。資料彙整如下：

	甲	乙
分離點每磅售價	\$108	\$63
再加工成本	\$60,000	\$18,000
再加工後每磅售價	\$150	\$90

若該公司採分離點售價法分攤聯合成本，則分攤給乙產品的聯合成本為何？

- (A)\$126,000 (B)\$135,000 (C)\$140,000 (D)\$144,000
- 2 當公司分攤服務部門成本時，使用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列何者正確？
- ①單一分攤率法會促使營業部門主管採用對企業整體一樣有利的決策
②單一分攤率法會使營業部門藉由控制使用量而節省分攤成本
③單一分攤率法會依據預計使用量乘上預計費率計算成本
④單一分攤率法執行成本較低
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③ (D)僅②④
- 3 下列有關服務部門成本分攤的敘述何者錯誤？
- (A)隨著各營業部門對各服務部門服務使用量的差異提高，三種服務部門分攤方法的差異也會增加
(B)相互分攤法在概念上是最精確的，因為它考慮了所有服務部門之間提供的相互服務
(C)直接法相對簡單，但隨著資訊科技的進步與計算能力的提升，越來越多公司發現已經較容易執行相互分攤法
(D)採用梯形法必須選擇部門間分攤之順序，應該按服務部門原始成本的高低排列，從原始成本最高的服務部門開始分攤
- 4 甲公司是一家新成立的電腦產品製造廠商，會計部門整理與公司產品相關的成本資料如下：

直接人工成本	\$125,000
直接原料購料成本	\$420,000
製造費用	\$650,000

該公司第一年期末在製品成本為本期製造成本的10%；期末直接原料存貨成本為當期原料購貨成本的20%。甲公司目前僅生產一種產品，當期的製成品有80%出售，所有產品的單位成本都一樣，則該年度製成品成本總額為何？

- (A)\$111,100 (B)\$799,920 (C)\$999,900 (D)\$1,111,000

- 5 下列何種產品成本計算制度下之會計分錄，最不可能出現在製品科目？
- (A)逆算（倒推）成本制度 (B)分步成本制度
(C)作業活動基礎成本制度 (D)作業（混合）成本制度
- 6 採用加權平均分步成本制計算加工約當單位成本時，下列何者非為必要的資訊？
- (A)期初在製品的加工成本 (B)本期投入的加工成本
(C)期初在製品加工完工程度 (D)期末在製品加工完工程度
- 7 當甲公司要將產品從組裝部門轉至測試部門時，其會計分錄為何？
- (A)借：存貨—組裝部門 貸：在製品—測試部門
(B)借：在製品—測試部門 貸：應付帳款
(C)借：在製品—測試部門 貸：製成品—組裝部門
(D)借：在製品—測試部門 貸：在製品—組裝部門
- 8 甲公司以直接人工小時為基礎分攤製造費用。某年度公司之預計製造費用為\$172,140，實際製造費用為\$171,000；預計直接人工小時數為 3,800 小時，實際人工小時數為 3,880 小時。試問當年度多分攤製造費用的金額為何？
- (A)多分攤製造費用\$4,764 (B)多分攤製造費用\$3,600
(C)多分攤製造費用\$1,156 (D)多分攤製造費用\$1,140
- 9 A 公司採分步成本制，正常損壞為完好產品的 8%，公司的檢驗點於完工 50%時進行。7 月份期初在製品為 2,000 單位，完工程度為 40%，期末在製品為 1,500 單位，完工程度為 60%。7 月投入生產 5,000 單位，完工並轉出之完好品有 4,500 單位，7 月份非常損壞單位數為何？
- (A) 480 (B) 520 (C) 600 (D) 680
- 10 某公司販售多種商品，平均收入及成本資料如下：
- 每單位售價：\$50
每單位變動成本：直接材料\$10
直接製造人工\$5
製造費用\$3
銷售成本\$5
- 每年固定成本\$200,000
當年販售 15,000 個商品
- 假設直接材料及直接製造人工各增加\$2，則對邊際貢獻有何影響？
- (A)增加\$30,000 (B)增加\$60,000
(C)減少\$30,000 (D)減少\$60,000

11 A 公司本月的直接原料呈現有利的價格差異，請問下列何者為可能原因？

- ①採購經理的議價能力佳
- ②採購經理大量購買原料
- ③採購經理改用高品質的直接原料
- ④直接原料市場供不應求
- ⑤預算直接原料購買價格設定太高

(A)僅①②④ (B)僅①②⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅②③④

12 某公司 X9 年甲、乙兩項產品預計及實際銷售資料如下：

	甲產品		乙產品	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	1,800	2,100	3,600	5,100
單位毛利	\$24	\$22	\$48	\$50

試問該公司 X9 年之銷售組合差異為何？

- (A)甲產品\$7,200（不利），乙產品\$14,400（有利）
- (B)甲產品\$14,400（有利），乙產品\$57,600（有利）
- (C)甲產品\$7,200（有利），乙產品\$72,000（有利）
- (D)甲產品\$11,400（不利），乙產品\$24,600（有利）

13 甲公司考慮是否購買一台新機器，取得成本\$1,380,000，預估未來淨現金流量如下：

	淨現金流量
第 1 年	\$276,000
第 2 年	575,000
第 3 年	253,000
第 4 年	184,000
第 5 年	368,000

若甲公司採用還本期間法，此決策不應考慮下列何項資訊？

- (A)機會成本 (B)付現成本 (C)沉沒成本 (D)可免成本

14 甲批發商於上個月以每公斤\$50 進貨 5,200 公斤果乾一批，近月來果乾市價不斷上揚至每公斤\$65。該批發商收到乙零售商特殊訂單 2,000 公斤。甲批發商在考慮是否接受此特殊訂單時，下列何者為攸關資訊？

- ①上月每公斤\$50 採購價
- ②現時每公斤\$65 市價
- ③上月進貨 5,200 公斤
- ④一般訂單客戶對此特殊訂單看法

(A)僅② (B)僅②④ (C)僅①③ (D)僅①②④

- 15 甲公司生產電子零件，該公司每月的產能為 12,000 單位，目前該公司每月產銷 10,000 單位，公司售價採製造成本加成 30%。有關該公司目前之作業水準之成本資訊如下：

產出單位 10,000 單位
直接製造人工小時 5,000 小時
機器小時 8,000 小時
直接材料每單位 \$25
直接製造人工每小時 \$14
變動製造費用每機器小時 \$20
固定製造費用 \$120,000
固定行銷費用 \$ 60,000

目前該公司收到一次性的訂單，數量為 2,000 單位。公司若接受此一特殊訂單並不影響正常銷售，也將不會發生額外的行銷費用，但須額外花一筆運送費用 \$4,000，試問每單位公司最低可接受的報價為何？

- (A)\$50 (B)\$60 (C)\$65 (D)\$78
- 16 甲公司為一家汽車修理廠，依據直接人工成本加價 100%與直接材料成本加價 50%的方式向客戶報價，該公司每小時人工成本為\$50。假設某台車輛經檢查後，該公司提供了「修理不換零件」與「更換零件」兩種方式供客戶選擇，此兩方案之成本資訊如下：

	人工	材料
修理不換零件	4 小時	\$60
更換零件	2 小時	\$220

試問下列何種情況公司會建議客戶更換零件？

- (A)當公司的目標是追求較高的公司利潤
(B)當公司的目標是追求較高的每單位時間利潤
(C)當公司的目標是追求較高的毛利率
(D)當公司的目標是追求較高的主要成本加成百分比
- 17 甲公司為一提供人力的合約商，主要提供大樓建築公司人工合約。該公司之人工合約為每小時的變動成本為\$15，總固定成本為\$336,000，公司採用全部成本加 20%作為訂價，根據過去的經驗各需求小時與發生的機率如下：

需求小時數	發生的機率
80,000	25%
70,000	50%
60,000	25%

在上述需求範圍內，總固定成本將維持不變，則公司每小時報價的期望值為何？

- (A)\$23.04 (B)\$23.76 (C)\$23.82 (D)\$24.72

- 18 A 部門生產某種產品，每單位在市場上售價為\$36，單位變動成本為\$28，單位固定成本為\$8，目前該產品係供內部移轉至 B 部門用，假設 A 部門並未有任何閒置產能，在公司目前內部轉撥之政策下，該產品內部轉撥之單位機會成本為何？
- (A)\$0 (B)\$8 (C)\$28 (D)\$36

- 19 A 公司有兩個事業單位，彼此獨立運作，X1 年的財務績效如下：

	北區	南區
銷貨收入	\$6,000,000	\$5,000,000
營業淨利	1,700,000	1,400,000
投資額	15,000,000	11,000,000

該公司的必要報酬率為 10%，請問那個部門的投資報酬率最高？那個部門的剩餘利益最高？

- (A)北區、北區 (B)北區、南區
(C)南區、北區 (D)南區、南區
- 20 有關「品質成本」之說明，下列敘述何者錯誤？
- ①若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加
②提高產品品質，品質成本可能不增反降
③部分品質成本係屬機會成本，會計上未予紀錄
④品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段
- (A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅①③④
- 21 丁公司位在印尼生產部門的零組件每單位售價\$300，每單位成本則包括直接原料\$80、直接人工\$50、變動製造費用\$20 以及固定製造費用\$40。丁公司如果將該零組件運回國內繼續加工，尚須由國內部門支付每單位運費\$20 以及關稅\$8。丁公司若於印尼當地直接銷售還須支付銷售費用每單位\$15。若丁公司使用變動成本加成 30%來決定零組件的移轉價格，則移轉價格為何？
- (A)\$195 (B)\$221 (C)\$231 (D)\$247
- 22 甲公司為顯微鏡供應商，顯微鏡年需求量為 13,000 單位，每年訂購 13 次，訂購前置時間為 15 天，每年存貨之總持有成本為\$2,600。假設每次訂購皆依照經濟訂購量，則每次訂購成本為何？
- (A)\$200 (B)\$231 (C)\$322 (D)\$417

23 甲婚禮顧問公司備有婚禮蛋糕供新人選購，公司採作業基礎成本制，以下為成本庫與活動資料：

活動成本庫	活動費率
蛋糕尺寸	每位來賓\$0.94
蛋糕複雜度	每層\$31.62
訂單	每筆\$55.79

活動成本庫中的「蛋糕尺寸」是以參與婚宴的賓客人數衡量，賓客人數愈多，蛋糕尺寸愈大。「蛋糕複雜度」是以蛋糕有幾層來衡量。「訂單」是以婚宴場次衡量，一場婚宴即為一筆訂單。以上成本只含可供食用的蛋糕材料，如麵粉，糖...，但不包括蛋糕上不可食用的「裝飾」，如小人偶與鈴鐺等。

近來公司收到兩筆訂單，資料如下：

	乙新人	丙新人
賓客人數	72	189
蛋糕層數	4	5
蛋糕上不可食用的「裝飾」	\$29.92	\$68.75

若公司向丙新人收取\$556.96，試問可賺取多少利潤？

- (A)\$96.66 (B)\$152.45 (C)\$165.41 (D)\$460.30

24 甲公司採用標準成本制度，該公司根據直接材料耗用之磅數分攤製造費用，預計每年生產120,000單位。公司生產一單位之標準成本如下：

直接材料	0.5 磅，每磅\$20
直接人工	0.8 小時，每小時\$30
製造費用：	
變動	每磅\$10
固定	每磅\$6

某月份實際資料如下：

實際生產 9,000 單位

直接材料購買與耗用 4,250 磅，每磅\$22

直接人工 7,000 小時，每小時\$32

總製造費用（含變動與固定）\$74,000

試問該月份之直接人工效率差異為何？

- (A)\$6,000 有利 (B)\$6,000 不利 (C)\$30,000 有利 (D)\$30,000 不利

25 承上題，試問該月份總製造費用支出差異（Spending Variance）為何？

- (A)\$1,000 有利 (B)\$1,500 不利 (C)\$2,000 有利 (D)\$4,500 有利

測驗式試題標準答案

考試名稱：110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（試題代號：6326）

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	A	D	D	C	A	C	D	A	B	D

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	A	C	B	A	B	C	B	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	A	A	A	A	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：