

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。

一、甲公司以直接人工小時作為製造費用之分攤基礎，期初預計之直接人工小時為20,000小時，但本期實際發生21,000小時。期初預計製造費用為\$300,000，但本期實際發生數為\$399,000。在處理多或少分攤製造費用前，期末相關帳戶餘額如下(均為借方餘額)：

銷貨成本 \$560,000 (其中已分攤製造費用為\$252,000)
材料 500,000
在製品 320,000 (其中已分攤製造費用為\$94,000)
製成品 120,000 (其中已分攤製造費用為\$54,000)

試作：

- (一)計算當期之多或少分攤製造費用金額(需說明係多分攤或少分攤)。(4分)
(二)該公司為符合一般公認會計原則，於期末已分攤製造費用採比例調整法(proration)處理多或少分攤製造費用，請作必要之分錄。(6分)

二、甲公司採用分步成本制度及加權平均法計算產品成本，產品必須經過第一部門及第二部門連續製造後，即轉入製成品倉庫等待出售。X1年8月份相關資訊如下：

(一)數量資料

	第一部門	第二部門
期初在製品存貨單位數(材料60%，人工30%，製造費用40%)	4,000	
期初在製品存貨單位數(材料70%，人工25%，製造費用20%)		6,000
本期投入生產單位數	20,000	
本期從第二部門轉入單位數		22,000
本期完工單位數	22,000	?
期末在製品存貨單位數(材料60%，人工20%，製造費用40%)	?	
期末在製品存貨單位數(材料100%，人工60%，製造費用60%)		4,000

(二)成本資訊

	本月份投入成本金額		本月份單位成本	
	第一部門	第二部門	第一部門	第二部門
第一部門轉入成本		?		\$12
直接原料	\$124,000	\$144,400	\$6	5.8
直接人工	86,000	100,800	4	4
製造費用	43,200	51,800	2	2

試求：

- (一)計算7月份第一部門直接人工的單位成本。(5分)
(二)計算7月份第一部門製造費用的單位成本。(5分)
(三)計算7月份第二部門前部成本的單位成本。(5分)
(四)計算7月份第二部門直接人工的單位成本。(5分)

三、甲公司從事運送病人液壓式捲揚機之製銷業務，在每月 3,000 部之正常產能下的單位成本資料如下：

製造成本

直接材料	\$100	
直接人工	150	
變動製造費用	50	
單位變動成本	\$300	
固定製造費用	120	
單位製造成本	\$420	

銷管成本

變動	\$50	
固定	140	190

單位成本

\$610

試作：

- (一)目前每部售價\$740，據市場調查顯示售價如降至\$650，銷量可望由 3,000 部增至 3,500 部（仍未超出產能負荷），甲公司是否應採取此項行動？列示計算。（6分）
- (二)某原料供應商建議所接訂單中，每月 1,000 部可委由該供應商承製，如果接受此項建議，這 1,000 部的變動銷管成本可降低 20%，而由於產量降至正常產能的 2/3，固定製造費用亦可望降低 30%。若供應商每部要價\$425，公司是否可接受？（10分）
- (三)假設倉庫堆置 200 部過時的捲揚機，如不儘快拋售將成廢物一堆，毫無價值，試問最低售價應為若干？（4分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4309

(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 下列何者不是幕僚人員？
 - (A)人事部協理
 - (B)法務長
 - (C)財務長
 - (D)製造部經理
- 2 甲公司有 A、B 二個部門，若以 A 部門為成本標的，則下列有幾項屬 A 部門之直接成本？
 - ①A 部門進料運費
 - ②A 部門設備折舊費用（以直線法提列）
 - ③A 部門應分攤之辦公室租金
 - ④A 部門所用之水電費
 - ⑤A 部門經理之薪資
 - ⑥總經理之薪資
 - (A)3 項
 - (B)4 項
 - (C)5 項
 - (D)6 項
- 3 實際成本法（actual costing）與正常成本法（normal costing）之差異在於：
 - (A)正常成本法使用實際直接成本分攤率
 - (B)正常成本法使用預計間接成本分攤率
 - (C)實際成本法使用預期直接材料投入數量
 - (D)人工成本之帳務處理
- 4 製造過程中若產品的蒸發、收縮超出正常容許限度，則其成本應如何處理？
 - (A)由製成品負擔
 - (B)由在製品負擔
 - (C)列為非常損壞損失
 - (D)由製成品與在製品負擔
- 5 在分步成本制度下，當正常損壞品發生於某一製程結束時，此一正常損壞品的成本應該歸屬於該製程的那一科目？
 - (A)期初在製品存貨
 - (B)期末在製品存貨
 - (C)製成品存貨
 - (D)損失科目
- 6 甲公司在無廣告支出之預算如下：

單位售價	\$10
銷售單位數	100,000
變動費用	\$600,000
固定費用	\$300,000

 公司進行市場調查，認為若支出\$100,000 廣告費，單位售價可增加 15%，且銷售數量可增加 10%，若將這些因素納入預算中，試問預算營業淨利為何？
 - (A)\$175,000
 - (B)\$190,000
 - (C)\$205,000
 - (D)\$365,000

- 7 下列有關標準之訂定，何者最正確？
(A)彈性預算很難決定 (B)應排除過去無效率之情況
(C)標準之建立不必考慮成本資訊 (D)標準成本所反映的是過去成本為多少
- 8 某公司本年度變動成本法下之淨利為\$1,500，期初存貨及期末存貨分別為 21 單位及 26 單位。若固定製造費用分攤率為每單位\$20，則該公司全部成本法之淨利為何？
(A)\$1,400 (B)\$1,500 (C)\$1,600 (D)\$1,700
- 9 以下為甲公司五月份貢獻式損益表：
- | | |
|------------------|-----------------|
| 銷貨收入 (12,000 單位) | \$600,000 |
| 變動費用 | <u>375,000</u> |
| 邊際貢獻 | 225,000 |
| 固定費用 | <u>150,000</u> |
| 淨利 | <u>\$75,000</u> |
- 試問選項中公司安全邊際率最接近的百分比為何？
(A)42% (B)38% (C)33% (D)25%
- 10 若以每磅成本\$8 購入 12,000 磅材料時，產生不利價格差異\$6,000，若價格差異在購入時認列，應借記材料：
(A)\$84,000 (B)\$90,000 (C)\$96,000 (D)\$102,000
- 11 若以有限的資源生產多種產品，下列那一原則可獲取最大利潤？
(A)將有限的資源用於生產每單位產品邊際貢獻最高的產品
(B)將有限的資源用於每單位資源能創造最高邊際貢獻的產品
(C)將有限的資源用來生產單位銷貨毛利最高的產品
(D)將有限的資源用來生產能達成最高銷貨收入的產品
- 12 如果縱軸為累積每單位成本，橫軸為企業價值鏈之過程，則鎖定成本 (locked-in costs) 與成本發生 (incurred costs) 之圖形比較，下列敘述何者正確？
(A)鎖定成本開始時增加非常快，但是當產品開始製造後就不再增加
(B)兩條成本線為平行，直到價值鏈過程結束才相交
(C)鎖定成本開始時增加的速度比成本發生快很多，但是到價值鏈過程結束時兩者會相交在一起
(D)兩條成本線沒有差別，除非生產過程非常無效率
- 13 評估資本支出決策時，下列那一項較不受所得稅率的影響？
(A)各方案間折舊費用差異 (B)各方案間營運成本差異
(C)各方案間營運資金差異 (D)舊資產的處分損益
- 14 不會因決策而改變之成本稱之為：
(A)機會成本 (B)固定成本 (C)可免成本 (D)沉沒成本
- 15 假設不考慮所得稅，在做汰換舊機器的決策時，不需要考慮下列何項成本？
(A)舊機器之帳面價值 (B)新機器之殘值 (C)新機器成本 (D)差異成本
- 16 考慮是否接受品質要求特別高的特殊訂單時，下列何項不被視為增額或攸關成本？
(A)高品質原料之增額成本
(B)高品檢要求下增加之不良品成本
(C)當無閒置產能時，被排擠掉之訂單之邊際貢獻
(D)當有閒置產能時，已長期僱用技術作業員之薪資
- 17 下列三項有關全部成本法 (歸納成本法) 定價公式之敘述，何者正確？
①全部成本法之定價公式在設定定價時，通常會考慮到公司之固定製造費用
②全部成本法之定價公式基本考慮是就長期而言，公司應回收所有成本
③全部成本資料常被管理當局用來決定是否要接受某特殊訂單時，所使用之定價決策模式
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 18 下列何項成本之變化趨勢，能促使企業更願意採用及時 (JIT) 採購制度？
①：訂購成本之降低
②：缺貨成本之提高
③：持有成本之提高
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

- 19 在實施作業基礎成本制（ABC）時，常需將成本區分為不同之成本層級，請問何種層級最難找到具明顯因果關係之成本分攤基礎？
- (A)設備支援成本（facility-sustaining costs）
(B)產出單位水準成本（output unit-level costs）
(C)批次水準成本（batch-level costs）
(D)勞務支援成本（service-sustaining costs）
- 20 下列各項有關企業實施平衡計分卡目的之敘述，何者錯誤？
- (A)平衡計分卡在追求財務與非財務之平衡
(B)平衡計分卡在追求企業長期目標與短期目標之平衡
(C)平衡計分卡在追求企業股東與利害關係人利益之平衡
(D)平衡計分卡僅在追求企業股東與債權人利益之平衡
- 21 下列有關品質成本之敘述何者錯誤？
- (A)預防成本提高，並無法取代鑑定成本
(B)若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加
(C)內部或外部失敗成本均可能受不良品數量之變動而變動
(D)提高產品品質，品質成本可能不增反降
- 22 大方企業生產 7 種產品，其中 QE-7 在使用一個成本動因之傳統成本制度下，成本為每單位\$200。大方企業經過研究其生產作業活動顯示有三個成本動因，在新的作業基礎成本制度下，QE-7 之成本為每單位\$180。根據以上之成本變動，下列敘述何者正確？
- (A)QE-7 之成本正確與否，係根據新成本制度所估計之成本動因的品質與適切性而定
(B)QE-7 將會提高其售價
(C)大方企業將會降低其他產品售價
(D)大方企業其他產品之成本將會分攤較低之支援成本
- 23 若甲公司營業淨利為\$250,000，投資報酬率為 20%，剩餘利潤（residual income）為\$120,000，則該公司資金成本必要報酬率為多少？
- (A)10.4% (B)20% (C)20.4% (D)資料不全，無法計算
- 24 對裁決性成本（discretionary cost）的敘述內容，下列何者正確？
- (A)具投入和產出的因果關係之成本
(B)不確定性程度小之成本
(C)廣告費用、在職訓練和研發費用等成本
(D)可實體觀察且具重複性之成本
- 25 甲公司之經濟訂購量為 600 單位，但管理當局堅持以 300 單位為訂購量較為適當，與正確的經濟訂購量相比較，每次訂購 300 單位時，對公司總訂購成本與總持有成本有何影響？
- (A)總訂購成本較低，總持有成本較高
(B)總訂購成本較高，總持有成本較低
(C)總訂購成本與總持有成本均較高
(D)總訂購成本與總持有成本均較低

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：4309）

題數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	B	C	C	C	B	C	C	B	B	C	C	D	A	D	A	B	A	D

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	A	A	C	B															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：