

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：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，申論題作答須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、可頌公司生產單一產品，原料在製程初即全部投入，每月的固定製造費用\$90,000，正常產能是10,000單位，每單位的標準製程需3個人工小時。產品之標準成本如下：

原料 (2單位@\$5)	\$10
直接人工 (3小時@\$4)	12
製造費用 (3小時@\$6)	18
產品成本	<u>\$40</u>

本月份實際的生產與成本資料如下：

生產資料：	
期初在製品，加工至50%	2,000單位
本期投入生產單位	10,000單位
本期製成品單位	8,000單位
期末在製品，加工至20%	4,000單位
成本資料：	
購買原料22,000單位	\$112,200
領用原料21,000單位	
直接人工成本(25,000小時)	\$97,500
製造費用	\$178,000

試作：

(一)計算下列差異，並註明其為有利或不利差異。(8分)

- (1)購料價格差異
- (2)原料數量差異
- (3)製造費用可控制差異
- (4)製造費用能量差異

(二)試作下列相關分錄：(4分)

- (1)製成品完成
- (2)現銷7,500單位@\$100

(三)計算期末在製品的金額。(2分)

(請接第二頁)

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

二、禾美公司是產銷農業用薄膜的公司，實施及時生產制度沒有庫存，每月正常的產銷量為60,000單位，每季的固定成本為\$1,000,000，每單位售價為\$45，每單位變動成本為\$30。現在由於全球物料短缺，預期將持續三個月，導致禾美公司每個月的銷貨量減少為18,000單位，三個月後當物料供應正常後農業用薄膜的銷貨亦將恢復正常水準。由於物料短缺期間的銷貨水準過低，禾美公司考慮關閉工廠，如果將工廠關閉，每季固定成本將減至\$270,000，而停工後再重新開工的成本為\$130,000。試作：

(一)若物料短缺如預期持續三個月，該公司對應的決策為何？請列示計算並說明決策依據。(10分)

(二)物料短缺期間每季的銷貨水準為若干單位時，該公司停工與否的營運結果皆相同。並藉此驗證上述(一)的決策是正確的。(6分)

三、南昌公司採分步成本制，甲部門的材料係於開始生產時全部投入，而加工成本則按完工比例投入，完成後即轉入乙部門繼續製造。甲部門在先進先出法下本月份生產有關資料如下：

	數量資料	直接材料成本	加工成本
期初在製品（完工程度為25%）	5,000台	\$220,000	\$30,000
本期投入	37,000台		
轉入乙部門	30,500台		
損壞品	4,000台		
期末在製品	7,500台		
本期投入成本		\$1,480,000	\$942,000
本期單位成本		\$40	\$24

甲部門的檢驗點在全部完工時，又正常損壞品是完好品之10%。試作：

（每小題5分，共20分）

(一)計算期末在製品加工成本完工百分比。

(二)轉入乙部門的成本。

(三)非常損壞品之成本。

(四)假設改採加權平均法，請計算甲部門期末在製品的成本。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4510

(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 下列關於變動成本法與全部成本法的敘述何者錯誤？

- (A)當生產量大於銷售量時，全部成本法所計算之淨利會大於變動成本法所計算之淨利
- (B)在變動成本法下，固定製造費用會出現在損益表上，列為期間成本
- (C)變動成本法與全部成本法之主要差異，在於對非固定製造成本會計處理不同
- (D)變動成本法與全部成本法之主要差異，在於對固定製造成本會計處理不同

（請接第三頁）

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 2 2014 年，甲公司以每件\$120 之價格出售產品，共計銷貨收入為\$1,020,000，安全邊際為\$420,000，固定成本為\$225,000。試問產品之單位變動成本為多少？
(A)\$26 (B)\$45 (C)\$49 (D)\$75
- 3 下列那一項成本不屬於製造費用？
(A)間接原料 (B)領班薪資 (C)生產設備 (D)承租廠區之租金
- 4 大眾公司以工作時數作為製造費用分攤基礎，102 年實際工時為 100,000 小時，會計人員依會計科目法分析 102 年製造費用相關資料如下：

製造費用明細	變動成本	固定成本	合計
間接材料	\$4,500,000	\$ 150,000	\$ 4,650,000
間接人工	600,000	1,150,000	1,750,000
維修費	3,000,000	600,000	3,600,000
折舊	--	17,000,000	17,000,000
其他	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>3,000,000</u>
合計	<u>\$9,600,000</u>	<u>\$20,400,000</u>	<u>\$30,000,000</u>

- 大眾公司預估 103 年工時為 120,000 小時，變動間接材料將上漲 10%，變動間接人工將上漲 20%。試問下列敘述何者正確？
(A)大眾公司 103 年估計製造費用為\$31,920,000
(B)大眾公司 103 年估計製造費用為\$32,604,000
(C)大眾公司 103 年每單位產品估計變動製造費用為\$96
(D)大眾公司 103 年每單位產品估計變動製造費用為\$101
- 5 甲公司於 2014 年初開始營業，該公司之生產、管理及行銷部門共用一棟建築物，並依照各部門所使用之空間分攤建築物之折舊費用。根據各部門空間使用分析顯示，生產部門占 60%，管理部門占 25%，行銷部門占 15%。截至 2014 年底，甲公司共出售 80%的產品。若甲公司採歸納成本法，試問建築物之折舊費用有多少比例將計入 2014 年之損益表？
(A)40% (B)60% (C)88% (D)100%
- 6 甲公司有 A、B 兩生產部門及 X、Y 兩服務部門，而服務部門所發生之成本係採交互分攤法 (reciprocal method) 分攤至生產部門。服務部門之相關資料如下所示：
- | | X 部門 | Y 部門 | A 部門 | B 部門 |
|------------|----------|----------|------|------|
| 實際製造費用 | \$50,000 | \$82,500 | | |
| X 部門提供服務比率 | -- | 25% | 30% | 45% |
| Y 部門提供服務比率 | 20% | -- | 45% | 35% |
- 試問，A 部門應負擔多少金額之服務成本？
(A)\$66,000 (B)\$66,406 (C)\$68,438 (D)\$66,500
- 7 下列那一種情況最適合採分批成本制？
(A)餐具製造商 (B)抗癌藥物製造商 (C)罐裝飲料製造商 (D)客製化家具製造商
- 8 甲公司採分批成本制度，並依主要成本的 250%訂價，且依直接人工成本的 120%分攤製造費用。若編號 A235 訂單之價格為\$45,000，預估毛利為\$15,000，則編號 A235 訂單預估使用之直接原料成本為：
(A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$10,000 (D)\$13,636

(請接第四頁)

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 9 甲公司採用分步成本制，並以加權平均法計算約當產量。產品所需原料在產程開始時即投入，而加工成本則均勻發生於製造過程中。2014年5月份之相關資料顯示：原料之約當產量為8,000單位，加工成本之約當產量為7,220單位，5月份共完工5,400單位。試問2014年5月底在製品之完工比例為多少？
(A)70% (B)75% (C)86% (D)90%
- 10 甲公司接到乙客戶的訂單，訂購100件產品，該訂單總價格為\$7,800，單位生產成本為\$35。後續因乙客戶要求變更產品規格，致使甲公司已生產之15件產品不符訂單規格，需再另行生產，而此15件產品則可以每件\$20之價格出售給其他消費者。若甲公司不因此而要求調整訂單價格，則此訂單之毛利為：
(A)\$3,430 (B)\$3,775 (C)\$4,075 (D)\$4,300
- 11 下列敘述，何者錯誤：
(A)透過差異分析，可協助管理人員進行例外管理
(B)理想標準之產能一定高於正常標準之產能
(C)有利的原料價格差異必然伴隨不利的人工效率差異
(D)生產技術成熟而穩定的企業較適合採行標準成本制
- 12 新新公司在104年4月、5月與6月的銷貨預算分別為40,000、50,000與60,000單位，4月1日之存貨為4,000單位，新新公司的存貨政策是下個月預計銷售量的10%，每單位存貨成本為\$100，付款政策為當月支付80%，並可取得2%折扣，其餘貨款則在下個月全額付清，試問下列何者錯誤？
(A)5月底期末存貨為6,000單位 (B)4月份需進貨39,000單位
(C)5月份需進貨51,000單位 (D)5月份需支付貨款\$4,818,400
- 13 大同公司專門產銷登山用品，其中羽絨衣是銷售最好的產品，每件售價為\$10,000，單位變動成本為\$6,000，與羽絨衣有關之固定成本每月為\$1,352,000。若目前大同公司每月售出600件羽絨衣，試問下列敘述何者錯誤？
(A)每月的損益兩平銷貨數量為338件羽絨衣
(B)每月售出600件羽絨衣之安全邊際金額為\$2,620,000及安全邊際百分比約43.667%
(C)業務經理建議，若售價降低10%，會使每月銷貨數量增加到750件。故在新售價下，能增加每月\$150,000的營業淨利
(D)假設大同公司固定成本維持不變情況下，若每件羽絨衣的變動成本隨售價上漲比率等比率增加，則會導致損益兩平點較低
- 14 甲公司採行彈性預算，當預估產量為50,000件時，其生產成本預算數為\$410,000；若產量為90,000件，則其生產成本預算數為\$630,000。若甲公司預估明年之產量為60,000件，則預期生產成本應為多少？
(A)\$420,000 (B)\$465,000 (C)\$492,000 (D)\$515,000
- 15 大吉公司在101年度完成了10,000單位之產品，於標準成本所設之直接人工標準如下：
1.直接人工標準工時：每單位產品2小時
2.直接人工標準工資率：每小時\$20
3.直接人工實際工時：19,000小時
4.直接人工實際工資率：每小時\$21
試問下列敘述何者正確？
(A)直接人工總差異\$1,000（不利） (B)直接人工工資率差異\$19,000（有利）
(C)直接人工效率差異\$20,000（有利） (D)直接人工實際成本為\$400,000
- 16 2014年，甲公司之產品價格為\$150，單位變動成本\$85，固定成本\$325,000，利潤\$130,000。甲公司擬更動產品之生產方法，此將使單位變動成本降為\$78，但固定成本則提高至\$360,000。若甲公司希望仍維持原有之利潤，則在銷售量不變之情況下，產品價格應如何調整？
(A)不變 (B)調降\$2 (C)調漲\$5 (D)調漲\$26

（請接第五頁）

考試別：原住民族特考
等別：三等考試
類科組：會計
科目：成本與管理會計

- 17 平安公司計畫在 104 年初投資\$9,000,000 添購新設備，殘值\$600,000，估計年限為 3 年，採直線法提列折舊，預期每年年底可增加\$4,000,000 現金流入（尚未課稅），該公司必要報酬率為 10%。1 元年金現值如下：期間一年之年金現值為 0.909，複利現值為 0.909；期間二年之年金現值為 1.736，複利現值為 0.826；期間三年之年金現值為 2.487，複利現值為 0.751。已知稅率為 20%，試問此投資方案之淨現值為若干？（四捨五入計算到萬元止）
(A)140 萬元 (B)80 萬元 (C)59 萬元 (D)35 萬元
- 18 小金商店出售爆米花，每包售價\$50，成本\$20，基於食品安全考量，若當天未出售需予以丟棄。現為因應 10 月份全國足球盃比賽的舉行，小金商店店長根據過去經驗估計每天銷售量與機率如下：銷售 2,000 包，機率 40%；銷售 1,000 包，機率 20%；銷售 500 包，機率 40%，試問下列何者錯誤？
(A)小金商店備貨 2,000 包爆米花所獲利潤之期望值為\$20,000
(B)小金商店備貨 1,000 包爆米花所獲利潤之期望值為\$20,000
(C)小金商店若可預先知道每場比賽之銷售量，完美資訊之期望值為\$13,000
(D)小金商店若可預先知道每場比賽之銷售量，完美資訊之期望值為\$16,000
- 19 樹林公司正在推行品質成本制度，總經理正考慮調查林園廠的生產程序是否失控，估計調查成本為\$100,000，若調查後發現生產程序確實失控，修正成本為\$250,000；若不進行調查但生產程序失控，將因而產生的損失估計為\$800,000。據過去經驗估計生產程序失控的機率為 0.3。試問下列何者錯誤？
(A)調查的成本期望值為\$175,000
(B)調查的成本期望值較不調查的成本期望值低\$55,000
(C)不調查的成本期望值\$240,000
(D)預防成本是有附加價值的成本
- 20 甲公司預計生產並銷售 35,000 件產品，該產品之單位變動製造成本與單位行銷費用分別為\$9 及\$3，而固定製造費用為\$420,000，固定銷管費用為\$140,000。甲公司係以產品之製造成本為基礎，加計固定成數以訂定產品價格。若已知產品之訂價為\$37.8，試問，甲公司產品訂價所採用之成本加成比率為多少？
(A)35% (B)80% (C)215% (D)320%
- 21 甲公司擬購置新設備，成本為\$250,000，使用年限 8 年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊費用。新設備每年將使現金費用（不含所得稅）增加\$20,000，此外，所得稅率為 20%。若會計報酬率為原始投資的 10%，則新設備每年可為甲公司增加多少銷貨收入？
(A)\$41,250 (B)\$75,000 (C)\$81,250 (D)\$82,500
- 22 甲公司有 A、B 兩部門。以往，A 部門每年以每件\$25 之價格向供應商採購 5,000 件零件；自 2014 年起，甲公司規劃 A 部門所需之零件改由 B 部門提供。B 部門生產該零件之單位變動成本為\$18，每年固定成本\$30,000，並以每件\$28 之價格出售給客戶。若 B 部門提供 A 部門所需之零件，則該零件之單位變動成本可降低\$2，並訂定轉撥價格為\$22。假設 B 部門目前並無閒置產能，則由 B 部門提供 A 部門所需零件之計畫將如何影響甲公司之整體利潤？
(A)減少\$5,000 (B)減少\$15,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$45,000
- 23 下列那一項為存貨管理（如 EOQ）所需要考慮之成本？
(A)持有成本 (B)加工成本 (C)沈沒成本 (D)品質成本
- 24 甲公司 2014 年財務報表顯示，資產總額為\$3,500,000，流動負債\$1,200,000，營業淨利\$580,000，所得稅率 20%。若甲公司的加權平均成本率為 12%，則附加經濟價值（economic value added）為多少？
(A)\$44,000 (B)\$188,000 (C)\$304,000 (D)\$449,000
- 25 平衡計分卡可分為財務、顧客、內部程序與學習成長等四大構面，大呈公司為實施平衡計分卡制度，針對下列績效衡量指標依其屬性列入最相關的構面，試問下列敘述何者錯誤？
(A)售後服務產品送修的平均處理時間屬於學習成長構面
(B)投資報酬率屬於財務構面
(C)員工訓練時數屬於學習成長構面
(D)顧客滿意度屬於顧客構面

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：4510）

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	C	D	C	B	C	A	D	B	A	C

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	B	B	C	B	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	C	A	A	B	A					

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：