

107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試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組：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、幸福旅行社專門經營外國旅客到大臺北地區旅遊，最近推出「臺北幸福一夏」團體5日套裝旅遊行程，每位顧客售價為\$25,000；每位旅客之變動成本如下：

機票	\$10,400
旅館住宿	6,100
餐點	3,000
地面交通	1,200
園區門票與其他成本	800
合計	<u>\$21,500</u>

旅行社全年之固定成本為\$805,000。所得稅忽略不計。

試作：(每小題10分，共20分)

(一)計算為達損益兩平所需銷售之套裝旅遊數量為何？計算為賺得目標淨利\$94,500所需之銷售收入為何？

(二)若固定成本增加\$46,000，為求達到原來損益兩平數量，每位顧客之變動成本應降為多少？

二、下列為20X1年8月開心玩具公司組合部門資料，此部門使用加權平均法的分步成本制度。

	實體單位 (玩具)	直接材料	加工成本
期初在製品(8月1日) ^a	600	\$126,400	\$405,200
20X1年8月開始生產	3,000		
20X1年8月間完成	2,800		
期末在製品(8月31日) ^b	800		
20X2年8月投入成本總額		\$1,021,600	\$1,190,800

註：a 完工程度：直接材料90%；加工成本40%。

b 完工程度：直接材料60%；加工成本30%。

試作：計算直接材料與加工成本之約當單位成本。(10分)

三、幸福麻辣火鍋店跟礦泉水公司購入符合食用等級的水來處理火鍋事宜，最近因火鍋熱賣，故計畫購買一台薄膜型逆滲透的濾水器。估計設備的使用年限4年。使用濾水器估計每年可節省支出\$35,000，其估計現金流量如下表所示，且預期不改變其營運資金。幸福麻辣火鍋店必要報酬率為12%（忽略所得稅）。假設濾水器的原始投資額\$100,000和估計最終處分價值\$3,000，並採用直線法提列折舊。除了原始投資額之外，假設所有現金流量皆於期末發生。

12%複利現值因子：

期間	1	2	3	4
複利現值因子	0.893	0.797	0.712	0.636

試作：計算折現回收期間。（20分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3607

(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 甲公司本年度有關品質成本之資料如下：

品管訓練	\$30,000
產品檢驗	6,000
檢測設備之維護	3,000
產品重製	5,000
損害賠償	30,000
未檢驗出之進料瑕疵	20,000

則本年度之內部失敗成本（internal failure costs）為何？

(A)\$5,000 (B)\$9,000 (C)\$25,000 (D)\$30,000

2 甲公司採分批成本制度，以預計分攤率分攤製造費用，分攤率以直接人工成本為基礎；預估製造費用為\$336,000，直接人工成本為\$560,000。本年年底計有A、B兩工作批次尚未完工，其相關資料如下：

	工作批次	
	A	B
直接人工成本	\$22,000	\$78,000
機器小時	574	1,294
耗用直接材料	\$40,000	\$80,000

當年度實際製造費用為\$369,600，實際直接人工成本\$800,000，實際直接人工小時40,000小時。期末製成品存貨為\$144,000，無期初存貨，銷貨成本為\$1,296,000。以上存貨及銷貨成本金額均未包含多或少分攤之製造費用，公司對多或少分攤之製造費用，係作為銷貨成本之調整。請問期末在製品存貨是多少？

(A)\$220,000 (B)\$266,200 (C)\$280,000 (D)\$286,000

3 甲公司將直接材料\$2,000與間接材料\$3,500投入至生產線，請問下列分錄何者正確？

(A)借方：在製品統制 2,000；貸方：材料統制 2,000

(B)借方：在製品統制 5,500；貸方：材料統制 5,500

(C)借方：在製品統制 2,000，製造費用統制 3,500；貸方：材料統制 5,500

(D)借方：製造費用統制 3,500，材料統制 2,000；貸方：在製品統制 5,500

- 4 丙公司清潔部負責原料之清洗，該部門經理對其部門編製 9 月份預算，估計發生之費用為\$80,200，其中固定成本為\$63,400，若每洗 10 磅之原料耗用清潔劑成本為\$15、水費為\$5，請問該經理係基於多少磅原料列計該預算？
(A)840 (B)1,120 (C)4,010 (D)8,400
- 5 甲公司於 3 月 1 日有期初在製品 9,000 單位，已完工 60%。於 3 月份完工 30,000 單位，3 月底仍有在製品 12,000 單位，完工 40%。試問甲公司於 3 月份投入生產若干單位？
(A)25,800 (B)29,400 (C)33,000 (D)36,600
- 6 某公司生產各種布製玩偶，每隻玩偶均需要兩個作業的加工，分別是縫製和處理作業。縫製作業每個月耗用\$15,000，其分攤的基礎為直接人工小時。處理作業每個月耗用\$10,000，以批次處理為其分攤的基礎。目前公司每個月製造兩千隻娃娃玩偶，每隻娃娃玩偶耗用直接材料\$2.00 和直接人工\$0.50，娃娃玩偶使用公司 1/3 的直接人工小時，並占公司 40%的批次處理。試問該公司每隻娃娃玩偶的總生產成本為何？
(A)\$2.50 (B)\$4.50 (C)\$7.00 (D)\$7.50
- 7 若直接原料之實際購買價格低於標準購買價格，標準投入量少於實際投入量，則下列何者正確？
(A)購料價格差異為不利；數量差異為不利 (B)購料價格差異為不利；數量差異為有利
(C)購料價格差異為有利；數量差異為不利 (D)購料價格差異為有利；數量差異為有利
- 8 甲公司採用標準成本制度，並以機器小時作為製造費用分攤的基礎，生產 1 單位產品之標準機器小時為 0.5 小時，變動製造費用之標準分攤率為每機器小時\$20。8 月份實際生產 3,800 單位的產品，耗用 1,800 機器小時，實際變動製造費用為\$45,000，則該月份變動製造費用之效率差異為何？
(A)\$2,000 (有利) (B)\$2,500 (有利) (C)\$7,000 (不利) (D)\$9,000 (不利)
- 9 甲公司之單位售價為\$50，銷售量為 7,000 單位，單位變動成本為\$30，固定成本總額為\$90,000。現有一廣告企畫支出\$80,000，若欲增加淨利 100%，該廣告需使銷售增加多少單位？
(A)增加 4,000 單位 (B)增加 6,500 單位 (C)增加 11,000 單位 (D)增加 13,500 單位

- 10 丁公司銷售 A、B 兩種產品，該公司 9 月份之銷售資料如下：

預計總邊際貢獻	\$76,000
預計 9 月份總銷售量	2,000 公斤
預計單位邊際貢獻-A 產品	\$30
預計單位邊際貢獻-B 產品	\$50
銷售數量差異	\$9,400 (不利)
A 產品實際銷售比例	65%

則下列敘述何者錯誤？

- (A)實際總銷售量為 1,800 公斤 (B)A 產品預計銷售比例為 60%
(C)銷售組合差異為\$7,600 (不利) (D)A 產品之銷售數量差異為\$900 (不利)
- 11 某公司投入一種原料，經加工後生產出甲、乙、丙三種產品。乙產品在分離點即可銷售，銷售價值總額為\$60,000。若進一步加工，可銷售之總額為\$78,000，但須額外投入總成本\$16,000。試問：關於乙產品，下列敘述何者正確？
(A)在分離點出售對公司整體營業淨利較有利
(B)若進一步加工然後出售，將使公司整體營業淨利增加\$2,000
(C)若進一步加工然後出售，將使公司整體營業淨利增加\$78,000
(D)若進一步加工然後出售，將使公司整體營業淨利增加\$18,000

- 12 甲公司生產兩產品 A 與 B 並共用產能 3,800 小時。兩產品之相關資料如下：

	A 產品	B 產品
每單位售價	\$50	\$100
每單位變動成本	\$30	\$50
每小時產量	2.5 單位	2 單位
預計市場需求	6,000 單位	5,000 單位

因產能有限，公司管理者須考慮產品之生產順序與數量，以達利潤極大化。請問在利潤極大化之情況下，公司的邊際貢獻為何？

- (A)\$260,000 (B)\$315,000 (C)\$320,000 (D)\$370,000
- 13 乙公司目前有剩餘產能足以支應新訂單。公司業務接到一洽詢訂單，預計相關之變動製造成本為\$10,000，已分攤固定成本為\$5,000，變動銷管成本為\$2,000，固定銷管成本為\$3,000，試問乙公司可接受該訂單之最低報價金額為何？
- (A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$20,000
- 14 公司新設計一款貼圖，投入資金\$5,000,000，生產並銷售 100,000 單位，其單位變動製造成本\$60，單位變動銷管費用\$15。若公司按預期投資報酬率 20%所計算之全部成本加成率為 10%，並採全部成本加成法訂價，則生產貼圖之固定成本為何？
- (A)\$4,000,000 (B)\$3,500,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,000,000
- 15 購買生產設備的期初淨投資額為\$4,000,000，預期購入後每年淨現金流入增加\$500,000。該設備使用年限為 10 年。試問購買該設備的收回期限為何？
- (A)10 年 (B)8 年 (C)7 年 (D)6 年
- 16 某公司考慮裁撤甲產品生產線，甲產品所分攤之固定成本將由其他繼續生產之產品分攤，則裁撤甲產品生產線時，下列敘述何者正確？
- (A)公司整體的固定成本總額降低
(B)公司整體淨利將減少，減少金額為停產甲產品所減少之銷貨收入
(C)公司整體淨利將減少，減少金額為甲產品所分攤之固定成本
(D)公司整體淨利可能增加或減少，視可免固定成本與減少的邊際貢獻而定
- 17 甲公司有兩個部門：生產與配送，主要產品為有機肥料，各部門生產成本如下：

	生產部門	配送部門
每單位變動成本	\$10	\$6
每單位固定成本	\$50	\$4

生產部門的產能為 2,000 磅，配送部門的產能為 4,000 磅，其中 2,000 磅向生產部門購買，另外 2,000 磅以每磅\$80 向其他供應商購買。假設生產部門以每磅\$70 移轉給配送部門，而配送部門賣給顧客的售價為每磅\$110，試問出售 4,000 磅的總利潤為何？

- (A)\$120,000 (B)\$140,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000
- 18 甲公司實施責任會計制度，成立若干利潤中心。今有一項共同收入欲由多個責任中心分享。理論上應以何基礎計算各責任中心分享之收入？
- (A)各責任中心人數之多寡 (B)各責任中心累積成本之多寡
(C)各責任中心對該共同收入貢獻度之多寡 (D)由各責任中心均分
- 19 甲公司的資產週轉率為 1.2，稅後淨利為\$5,600,000，營業利益為\$8,000,000，銷貨成本為\$16,000,000，銷貨收入為\$40,000,000，該公司之投資報酬率為何？
- (A)14% (B)24% (C)42% (D)60%
- 20 甲飲料公司資金來源為負債及權益 (equity)，負債資本之市值\$37,500,000，負債利率 8%，權益資本之市值\$60,000,000，權益資金成本 12%。若甲公司有效稅率 30%，並以經濟附加價值 (EVA) 評估其所屬事業部之績效，則其採用之加權平均資金成本與下列何者最為接近？
- (A)7.5% (B)8.5% (C)9.5% (D)10.5%