

# 101年公務人員普通考試試題

類 科：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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司本年度產銷量皆為400,000件，無任何期初期末存貨，固定成本總額\$1,800,000，每單位邊際貢獻\$5，投資報酬率20%，資產週轉率4。

試作：甲公司本年度

- (一)本期損益(4分)  
(二)銷貨收入(3分)  
(三)資產總額(3分)

二、丙公司於x3年開始生產一項新產品，並採用標準成本會計制度；新產品每單位依材料、人工與製造費用2:1:1的標準成本設置。x3年各項目餘額如下：

	借 方	貸 方
材料(占x3年採購成本的20%)	\$ 6,500	
在製品(材料100%投入，加工完工1/3)	10,400	
製成品	15,600	
銷貨成本(4,000單位)	20,800	
材料價格差異(購料產生)	1,800	
材料數量差異	480	
工資率差異	3,000	
人工效率差異		\$ 1,800
製造費用可控制差異	400	
製造費用數量差異		1,200

試求：

- (一)期末在製品、製成品存貨單位數(6分)  
(二)期末材料存貨實際成本(2分)  
(三)期末在製品存貨中實際材料與製造費用(4分)  
(四)期末製成品存貨中實際材料與製造費用(4分)  
(五)銷貨成本中實際材料與製造費用(4分)

三、賀柏公司生產各種商用與家用幫浦，公司有一套及時（just-in-time）存貨與生產系統，因此原料、在製品與製成品的金額都很小。在 10 月底，公司有 \$20,000 的原料存貨，此外，批次 281 與 282 仍在製中，批次 279 已經完工並等待運送。有關各批次的分批成本單如下：

10 月底

批次	直接原料	直接人工	製造費用	合計	狀態
279	\$50,000	\$15,000	\$30,000	\$95,000	完工但尚未運送
281	20,000	5,000	10,000	35,000	在製中
282	60,000	20,000	40,000	120,000	在製中

11 月份，公司開始生產批次 283、284 及 285，11 月底各批次的狀況如下：

11 月底

批次	直接原料	直接人工	製造費用	合計	狀態
279	\$50,000	\$15,000	\$30,000	\$95,000	已運送
281	25,000	8,000	16,000	49,000	已運送
282	62,000	21,000	42,000	125,000	已運送
283	30,000	20,000	40,000	90,000	已運送
284	80,000	30,000	60,000	170,000	已運送
285	15,000	10,000	20,000	45,000	在製中

賀柏公司 11 月份購買 \$120,000 的原料，發生 \$130,000 的製造費用，多分攤或少分攤製造費用直接沖銷銷貨成本。假設 11 月份使用的原料都是直接原料。

試作：

- (一) 計算 11 月底的原料存貨餘額。(4 分)
- (二) 計算 11 月底的在製品存貨餘額。(2 分)
- (三) 計算 11 月底的製成品存貨餘額。(2 分)
- (四) 計算 11 月份的製成品成本 (cost of goods manufactured)。(6 分)
- (五) 計算 11 月份的銷貨成本。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2405

- (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 服務回應時間是平衡計分卡何項構面之評估指標？
  - (A) 財務構面
  - (B) 服務構面
  - (C) 內部程序構面
  - (D) 學習與成長構面
- 2 以成本為基礎的轉撥計價法，若按何種成本計價，則不會導致轉入部門吸收轉出部門無效率之成本？
  - (A) 標準成本
  - (B) 實際成本
  - (C) 變動成本
  - (D) 全部成本

- 3 甲公司有 A、B 二部門，A 部門生產之零件可直接對外出售或移轉 B 部門製造產品使用。目前 B 部門每年以 \$140 之價格向外購買 10,000 個零件。B 部門有意向 A 部門購買零件，A 部門生產零件相關資料如下：

單位售價	\$130
單位變動成本	100
單位固定成本	10

A 部門單位固定成本係以正常產能 20,000 個為基礎，目前已無閒置產能，則以 A 部門立場，最低轉撥價格為：

- (A)\$100 (B)\$110 (C)\$130 (D)\$140
- 4 以下那一種產能為分攤基礎，會使得固定製造費用的分攤率為最低？  
(A)實際產能 (B)理論產能 (C)總預算產能 (D)正常產能
- 5 甲公司期末有 \$1,000,000 的少分攤製造費用，則：  
(A)相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的淨利將會較低  
(B)相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的淨利將會較高  
(C)相對於全部分配到銷貨成本，採比例分配法的原料存貨將會較低  
(D)不管那一種方法，淨利都會一樣
- 6 甲公司採維修小時與工程小時作為分攤基礎，將二個服務部門的成本分攤給三個製造部門，相關資訊如下：

	服務部門		製造部門		
	維修	工程	A部門	B部門	C部門
維修小時.....		400	800	200	200
工程小時.....	400		800	400	400
部門直接成本.....	\$12,000	\$54,000	\$180,000	\$290,000	\$350,000

若甲公司採相互分攤法，工程部門應分攤給維修部門與製造部門的成本總額為何？

- (A)\$12,000 (B)\$54,000 (C)\$57,000 (D)\$60,000
- 7 下列何項變動會導致損益兩平點之銷售量提高？  
(A)單位邊際貢獻降低 (B)單位售價提高 (C)固定成本降低 (D)單位變動成本降低
- 8 某化學公司有兩個製造部門（混合部門及裝配部門）及三個服務部門（一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳），有關分攤成本前的資訊如下：

	混合	裝配	一般工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
部門直接成本.....	\$3,300,000	\$3,700,000	\$320,000	\$406,400	\$480,000
直接人工小時.....	562,500	437,500	31,000	27,000	42,000
員工人數.....	280	200	12	8	20
坪數.....	88,000	72,000	1,750	2,000	4,800

一般工廠管理、工廠維修及工廠餐廳的成本分別根據直接人工小時、坪數及員工人數進行分攤。假設公司選擇階梯分攤法分攤服務部門的成本，分攤順序是以服務部門原始成本較大者先分攤，請問工廠餐廳成本分攤到工廠維修部門的金額為：

- (A)\$7,384 (B)\$7,680 (C)\$11,076 (D)\$11,520
- 9 甲公司正在研究是否將其人力資源業務外包，目前外包報價每年收費 \$615,000。預計外包後人力資源部門每年可節省薪資成本 \$585,000 及其他費用 \$45,000。此外該部門原有分攤自公司之 \$37,500 管理費用。則若該公司採外包將節省或損失多少金額？  
(A)節省 \$15,000 (B)節省 \$52,500 (C)損失 \$52,500 (D)損失 \$15,000

- 10 甲石化廠從一聯合程序將原油提煉為石油及液化天然氣，此二產品之聯合成本為\$80,000。5,000 桶的石油可以在分離點以每桶\$20 出售，或再以\$20,000 精煉後以每桶\$25 出售。10,000 桶的液化天然氣可以在分離點以每桶\$15 出售，或再以\$20,000 精煉後以每桶\$16 出售。另外精煉程序需委由乙精煉廠完成，若只有其中一產品選擇精煉時，乙精煉廠將以未達規模效益為由，向甲額外收取\$10,000。則甲石化廠之精煉決策應為：
- (A)精煉石油，而且精煉液化天然氣 (B)精煉石油，且不精煉液化天然氣  
(C)不精煉石油，但精煉液化天然氣 (D)不精煉石油，不精煉液化天然氣
- 11 下列何者非為經濟訂購量模式中既定之假設？
- (A)容許缺貨發生 (B)單位售價不受訂購數量之影響  
(C)需求量、訂購成本及持有成本均為確定已知 (D)每次再訂購點之訂購數量均相同
- 12 屏東公司計畫購置一套生產設備，建置成本\$500,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$50,000。這套生產設備將為公司每年產生淨現金流入\$200,000，則這項投資案的會計報酬率為何？（以原始投資額為基礎）
- (A)30% (B) 31% (C) 40% (D) 41%
- 13 甲公司日前接獲一特別訂單 800 單位，對方出價每單位\$14。目前預計生產及銷售皆為 10,000 單位，加入該特別訂單 800 單位後仍有剩餘產能。當年度預算如下：
- |          |                |
|----------|----------------|
| 銷貨收入     | \$215,000      |
| 減：固定銷貨成本 | 60,000         |
| 變動銷貨成本   | <u>110,000</u> |
| 淨利       | <u>45,000</u>  |
- 若接受此特別訂單，甲公司之淨利將：
- (A)增加\$2,400 (B)減少\$2,400 (C)增加\$6,000 (D)減少\$6,000
- 14 成本抑減的最佳機會出現於價值鏈之何種階段中？
- (A)產品設計階段 (B)產品生產製造階段 (C)產品行銷階段 (D)顧客抱怨階段
- 15 甲公司擬生產某項產品 50,000 個，需投資\$700,000，公司的期望報酬率為 10%，預計銷管費用為\$150,000，假設目標單位售價訂為\$30，則目標單位製造成本是多少？
- (A)\$18.40 (B)\$25.00 (C)\$25.60 (D)\$27.00
- 16 甲公司使用淨現值法分析投資案，要求報酬率為 10%。有一投資成本\$50,000 之機器 A，預計可使用五年，殘值為 0，以直線法提列折舊。今某員工誤以年數合計法提列折舊，而求出機器 A 的淨現值為\$864,000。假設不考慮所得稅，該機器正確的淨現值應是：
- (A)大於\$864,000 (B)等於\$864,000 (C)小於\$864,000 (D)無法計算
- 17 成本基礎的訂價方法中，最後才決定的是：
- (A)目標利潤 (B)製造成本 (C)銷售價格 (D)裁決性固定成本
- 18 A 部門目前虧損\$24,000，其中成本包含分攤共同成本\$46,000，若結束 A 部門，共同成本可節省\$21,000，試問結束 A 部門將使全公司利潤增（減）若干？
- (A)減少\$1,000 (B)增加\$1,000 (C)減少\$3,000 (D)增加\$3,000
- 19 甲烘焙坊為面對市場競爭，考慮從鳳梨及櫻桃二種新口味糕點中選擇一項推出。每單位鳳梨口味變動成本\$21，售價\$40；每單位櫻桃口味變動成本及售價皆是鳳梨口味的二倍。選擇推出鳳梨口味的機會成本是多少？
- (A)\$19 (B)\$38 (C)\$40 (D)\$80
- 20 下列何者為決策者選擇某一方案所需放棄的最大利益？
- (A)機會成本 (B)付現成本 (C)可免成本 (D)差異成本