

106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，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、請說明為何變動成本法(variable costing)主張者批評存貨以全部或吸納成本法(full costing or absorption costing)處理會給予公司盈餘操弄空間之主要論點。(15 分)

二、甲公司製造與銷售電視機，其組裝部門從螢幕部門購買螢幕後，加以組裝成電視出售。螢幕部門目前正以全產能營運中，每個螢幕增額製造成本為\$70，可以每個\$120賣給外面顧客，但須支付變動行銷與運送成本\$8。而組裝部門可以\$120從外界供應商取得螢幕，但每個螢幕須支付\$7之採購成本。目前該公司各部門經理均有極大化部門利益之自主權利。

試作：

- (一)求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。(5 分)
- (二)求算組裝部門願意向螢幕部門購買之最高移轉價格。(5 分)
- (三)假設螢幕部門每月之產能為 20,000 個，而每月僅能向外銷售產能之 70%，產能在短期內無法縮減，而組裝部門每月能組裝及銷售超過 20,000 台電視。
 - (1)求算螢幕部門願意銷售給組裝部門之最低移轉價格。(5 分)
 - (2)從甲公司整體利益觀點，螢幕部門應移轉給組裝部門多少單位？(5 分)

三、乙公司 2017 年生產第 201 批號產品 3,000 單位，單位成本如下：

直接材料：\$10

直接人工：\$20

製造費用：\$10

試作：

- (一)生產完成後，發現 100 單位屬正常損壞品，損壞品無殘值，損壞係因該產品要求精細規格所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)
- (二)生產完成後，發現 100 單位屬正常損壞品，損壞品每單位殘值\$10，損壞係因生產期間公司電壓不穩所致，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)
- (三)生產完成後，發現 100 單位屬非常損壞品，每單位殘值\$5，試作有關損壞品之會計分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2415

- (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 當產品之產量增加時，下列何者最能反映產品平均單位成本的變化？

- (A)變動成本增加
- (B)變動成本下降
- (C)固定成本增加
- (D)固定成本下降

2 下列何者屬於預防成本？

a.	全面品質管理活動成本	f.	機器故障停機導致損失
b.	製程瑕疵導致的損耗品成本	g.	產品瑕疵全面召回之成本
c.	進料品質檢驗成本	h.	產品重製成本
d.	不良品整修後之再檢驗成本	i.	內部人員品質教育成本
e.	品質規劃工程成本		

- (A) c、e、i (B) a、e、i (C) b、c、h、i (D) a、d、f、g

3 甲公司使用分批成本制度，有兩個直接成本庫（直接材料與直接人工），以及一個製造費用成本庫，該公司使用直接人工成本分攤製造費用。以下為某年度的相關資訊：

	預計數	實際數
直接材料成本	\$2,000,000	\$1,800,000
直接人工成本	1,500,000	1,400,000
製造費用	2,700,000	2,800,000

批次訂單#100 的分批成本紀錄為：

直接材料耗用	\$50,000
直接人工成本	\$20,000

若按照正常成本法，下列敘述何者正確？

- (A) 製造費用少攤\$100,000 (B) 製造費用多攤\$100,000
(C) 製造費用少攤\$280,000 (D) 製造費用多攤\$280,000

4 承上題，以正常成本法計算批次#100 的成本，下列何者正確？

- (A) \$70,000 (B) \$106,000 (C) \$110,000 (D) \$121,000

5 甲公司所生產的某產品，若以傳統的成本制度來計算，其單位成本為\$690。最近該公司會計部門改以作業基礎成本制度來計算成本，發現該產品的成本為\$580。該公司目前按每單位\$700 出售，但競爭對手的售價為\$640。根據這些資訊，下列敘述何者正確？

- (A) 該公司應該停止生產該產品
(B) 該公司應該繼續生產該產品，但是應該設法提高售價
(C) 該公司可考慮降低售價至\$640
(D) 該產品可能是屬於低產量且多批次的產品

6 下列那一行業適合採用分步成本制？

- (A) 汽車修理廠 (B) 食品加工廠 (C) 顧問公司 (D) 會計師事務所

7 甲公司記錄如下之分錄：

已分攤變動製造費用	180,000
變動製造費用效率差異	20,000
變動製造費用	160,000
變動製造費用支出差異	40,000

基於上述分錄，下列敘述何者正確？

- (A) 甲公司少分攤變動製造費用
(B) 變動製造費用之支出差異為不利
(C) 目前在製品成本中之變動製造費用高估
(D) 變動製造費用之彈性預算差異為\$20,000（不利）

- 8 乙公司 X1 年度之銷貨金額為\$400,000，變動成本率為 40%，淨利\$150,000，其損益兩平銷貨收入為何？
(A)\$16,667 (B)\$150,000 (C)\$225,000 (D)\$250,000
- 9 乙公司有 A 原料期初存貨 20,000 單位，本期希望期末減少原料庫存 30%；若本期欲生產產品 10,000 單位，且每單位產品須耗用 4 單位 A 原料，則本期應採購 A 原料多少單位？
(A) 26,000 單位 (B) 34,000 單位 (C) 46,000 單位 (D) 54,000 單位
- 10 管理者在分析利潤差異時，經常分解為諸多差異，下列關於差異間關係之敘述，何者錯誤？
(A)銷貨收入總差異可區分為銷售價格差異與銷售數量差異
(B)銷貨毛利價格差異可區分為銷售價格差異與生產成本差異
(C)邊際貢獻總差異可區分為變動成本差異與固定成本差異
(D)銷售數量差異可區分為銷售組合差異與純銷售數量差異
- 11 某兒童用品公司因虧損正考慮裁撤傳統玩具部門，該部門之年度相關收入與成本資料如下：

銷貨額（150,000 單位）	\$1,500,000
變動費用	<u>1,200,000</u>
邊際貢獻	300,000
固定成本	<u>400,000</u>
營業損失	<u>(\$100,000)</u>

- 若該傳統玩具部門裁撤，則公司每年可免除固定成本\$80,000。
試問：傳統玩具部門之年度銷售單位數在何種水準時，公司不論裁撤玩具部門與否，公司淨利並無差異？
(A) 40,000 單位 (B) 60,000 單位 (C) 180,000 單位 (D) 200,000 單位
- 12 乙公司每年製造及銷售 1,000 單位的相機，售價為\$690，該售價乃依製造成本加成 130%求得。該相機之單位變動銷售費用為\$30，每年固定銷管費用為\$70,000。今乙公司決定改按總成本來訂價，若售價仍維持\$690，試問其加成比率為何？
(A) 72.5% (B) 80% (C) 96.67% (D) 109.09%
- 13 有關內部報酬率法與淨現值法之敘述，下列何者錯誤？
(A)內部報酬率法係以內部報酬率為折現率
(B)內部報酬率係指以回收之資金再投資之報酬率
(C)淨現值法係以資金成本率為折現率
(D)內部報酬率法與淨現值法兩者皆考慮貨幣的時間價值
- 14 下列何者不是生命週期成本制之特性？
(A)專注於製造階段的產品成本控制
(B)其資訊僅可供內部使用者使用
(C)累積從研發到最後的顧客服務與支援中每個個別價值鏈的成本
(D)強調製造前、製造中、製造後之成本，均為產品成本之一部分

- 15 下列何者為聯產品在分離點直接出售或繼續加工之決策準則？
- (A)繼續加工之總收入大於直接出售之總收入時，應選擇繼續加工
(B)繼續加工之增額收入大於繼續加工所增加之變動成本時，應選擇繼續加工
(C)繼續加工之增額收入大於繼續加工之增額成本時，應選擇繼續加工
(D)分離點後的可免固定成本大於直接出售之總收入，應選擇直接出售
- 16 某公司的甲產品生產線經歷虧損後，該公司面臨是否裁撤甲產品生產線的決策。本季甲產品的相關財務資料如下所示：銷貨收入\$1,200,000、直接材料\$600,000、直接人工\$240,000、製造費用\$400,000。製造費用中 70%為變動部分，30%為製造甲產品之特殊設備的折舊，該設備無其他用途，亦無轉售價值。若本季裁撤甲產品的生產線，則該公司整體營業利潤將有何改變？
- (A)營業利潤增加\$40,000 (B)營業利潤減少\$40,000 (C)營業利潤減少\$80,000 (D)營業利潤增加\$120,000
- 17 甲公司產銷傳真機，並以部門可控制淨利衡量各部門之績效，下列何者為計算部門可控制淨利之方法？
- (A)部門收入扣除部門變動成本後之餘額
(B)部門收入扣除部門可控制固定成本後之餘額
(C)部門收入扣除部門變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
(D)部門收入扣除全公司變動成本及部門可控制固定成本後之餘額
- 18 A 和 B 為甲公司的兩個部門，相關資料如下：
- | | 部 門 A | 部 門 B |
|----------|-------------|-------------|
| 部門資產 | \$1,400,000 | \$2,000,000 |
| 部門流動負債 | \$500,000 | \$1,000,000 |
| 稅前淨利 | \$296,000 | \$270,000 |
| 加權平均資金成本 | 15% | 16% |
- 若公司所得稅稅率為 25%，最低要求報酬率為 14%時，部門 A 和 B 之剩餘利潤各為何？
- (A)部門 A 為\$170,000，部門 B 為\$110,000
(B)部門 A 為\$100,000，部門 B 為(\$10,000)
(C)部門 A 為\$87,000，部門 B 為\$135,000
(D)部門 A 為\$86,000，部門 B 為(\$50,000)
- 19 甲公司生產玩具，X6 年 1 月之營運相關資料如下：產出數量為 42,000 個，原料用量為 7,500 磅，成本每磅\$12，人工小時為 2,000 小時，工資每小時\$60，其他生產要素 3,500 單位，每單位\$20。甲公司 X6 年 1 月份之總生產力（total productivity）為何？
- (A) 0.15 (B) 0.20 (C) 0.47 (D) 3.23
- 20 有關轉撥計價的敘述，下列何者正確？
- (A)當市價無法取得時，以全部成本為轉撥價格才能達成目標一致性
(B)當轉撥價格高於轉出部門的增額生產成本時，轉出部門必會產生損失
(C)當轉撥價格低於轉出部門的增額生產成本時，轉入部門必會產生損失
(D)雙重轉撥價格（dual pricing）會使轉出部門較無誘因控制生產成本