

98 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、甲公司考慮以自動化作業生產或是人工作業生產成衣產品，經評估兩種作業系統所製造之產品品質相當，估計每件售價為\$800，兩作業生產系統預估成本如下：

	自動化工系統		人工系統	
直接材料		\$150		\$85
直接人工	0.5 小時@80	40	2 小時@180	360
變動製造費用	0.5 小時@40	20	2 小時@90	180
固定製造費用		\$1,385,000		\$660,000

若銷售與管理的相關固定成本為\$250,000，變動成本每單位\$45，所得稅率為 25%。
試計算：

(一)計算自動化工生產系統的損益兩平銷售量。(3 分)

(二)計算人工生產系統的損益兩平銷售量。(3 分)

(三)計算使兩生產系統利潤最相近之銷售量。(4 分)

二、甲旅館考慮在大廳裝設 CD 音樂點播機，點播機成本\$150,000，估計可用 7 年。甲旅館適用所得稅率 40%，要求報酬率為 13%。每年由此點播機帶來的稅前淨利估算如下：(13%，7 期之複利現值因子為 0.4251；13%，7 期之普通年金因子為 4.4226)

點播機收入		\$118,000
費用		
電費	\$20,000	
保險費	10,000	
維修費	22,000	
折舊	18,000	70,000
稅前淨利		<u>\$48,000</u>

試作(請詳列計算過程，不整除時四捨五入至小數點後第二位)：(每小題 5 分共 20 分)

(一)甲旅館希望能在 5 年內收回投資成本，若採成本回收期間法，甲旅館應否投資此 CD 音樂點播機？

(二)若採會計報酬率，且以期初投資成本計算此報酬率，則甲旅館應否投資此 CD 音樂點播機？

(三)若採淨現值法，甲旅館應否投資此 CD 音樂點播機？

(四)若採內部報酬率法，甲旅館應否投資此 CD 音樂點播機？

三、甲公司採分步成本制，其製造成本的投入方式為：

原料：製程之初投入 90%，製程 75% 時投入另外 10%。

加工成本：製程中平均發生。

甲公司採先進先出法計算單位成本。X1 年之資料如下：

	<u>數 量</u>	<u>完工程度</u>
期初在製品	6,000	50%
本期投入生產	42,000	----
期末在製品	10,800	70%

	<u>直接原料</u>	<u>直接人工</u>	<u>製造費用</u>
期初在製品成本	\$91,200	\$12,500	\$3,750
本期發生成本	448,416	66,816	22,968
合計	<u>\$539,616</u>	<u>\$79,316</u>	<u>\$26,718</u>

試作：

(一)計算直接原料、直接人工、製造費用之單位成本。(12分)

(二)計算本期完工產品成本及期末在製品成本。(8分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2405

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 當產品有競爭的外部市場可供出售時，則以公司整體利益言，那一種轉撥價格為最佳選擇？
 - 產品的平均成本
 - 產品的平均成本加上生產部門的平均利潤
 - 產品的外部市場價格
 - 產品的外部市場價格減掉生產部門的平均利潤
- 以下為甲公司 A 部門之資料：

資產總額	\$12,000,000
流動負債	\$3,000,000
銷貨 (80,000 單位)	\$8,000,000
單位變動成本	\$40
固定成本	\$2,000,000
投資額	\$1,500,000
所得稅率	30%

A 部門之資金成本率為 10%，則該部門之剩餘利潤為：

- (A) \$1,060,000 (B) \$1,810,000 (C) \$2,650,000 (D) \$2,800,000

- 本年度大山公司之海外投資中心的銷貨收入為 \$2,400,000，營業淨利為 \$360,000，營業資產為 \$1,600,000，則其投資報酬率為：
 - 23.5%
 - 22.5%
 - 21.5%
 - 20.5%
- 下列有關轉撥計價之敘述何者正確？
 - 轉出部門有閒置產能時，按市價轉撥可能導致反功能決策
 - 協議價格法會損害部門自主權，而無法達成企業整體目標決策
 - 轉撥計價若以實際成本為計價基礎；轉出部門會致力於成本控制
 - 轉撥計價以市價法為基礎，各部門會有內部利益，而不重視成本控制
- 甲公司正考慮停止其製鞋部門之營運，以下為該部門相關資料：

銷貨收入	\$525,000
變動成本：	
銷貨成本	420,000
銷售佣金	45,000
固定營業成本	135,000

若固定營業成本中有 70% 為可免成本，則該公司是否應停止製鞋部門之營運？

- (A) 否，停止製鞋部門營運將增加 \$19,500 的虧損 (B) 是，停止製鞋部門營運可減少 \$34,500 的虧損
(C) 否，停止製鞋部門營運將增加 \$60,000 的虧損 (D) 是，停止製鞋部門營運可減少 \$75,000 的虧損
- 6 某工廠切割與成形作業的產能時間分別為 80 小時與 100 小時，對於標準型產品，需要 4 小時的切割與 2 小時的成形，對於豪華型產品，需要 2 小時的切割與 5 小時的成形。請問可以生產標準型、豪華型產品的最大數量各為：
- (A) 50 單位標準型產品，40 單位豪華型產品 (B) 20 單位標準型產品，40 單位豪華型產品
(C) 40 單位標準型產品，20 單位豪華型產品 (D) 20 單位標準型產品，20 單位豪華型產品
- 7 某投資案投資成本 \$15,000，一開始需使用營運資金 \$3,000，為期五年，每年年底產生現金流入 \$5,000，殘值 \$5,000。若要求報酬率為 5%，不考慮所得稅，該投資案之淨現值為：（5 期，5% 之複利現值因子為 0.7835；5 期，5% 之複利普通年金因子為 4.3295）
- (A) \$5,998 (B) \$7,565 (C) \$9,916 (D) \$10,565
- 8 甲公司去年年底資產負債表上存貨項目採用成本與市價孰低法評價，因此帳列的存貨金額對於存貨的訂價決策為：
- (A) 機會成本（Opportunity Cost） (B) 比較成本（Comparative Cost）
(C) 沉沒成本（Sunk Cost） (D) 差異成本（Differential Cost）
- 9 下列何者是決策產生過程中，需考慮的「質化因素」（qualitative factor）？
- (A) 顧客滿意度 (B) 銷售數量
(C) 直接材料成本 (D) 發生的直接人工小時
- 10 在計算投資專案的淨現值時，對折舊的考量為：
- (A) 折舊總額 (B) 折舊總額 \times （1 - 稅率）
(C) 折舊總額 \times 稅率 (D) 不須考量，因為折舊在淨現值中是不攸關的
- 11 甲公司之材料採購皆為賒購，且以下列方式執行付款：
- 採購之當月付款比率：30%
 採購後次月付款比率：60%
 採購後第二個月付款比率：10%
- 若該公司 x1 年 1 月、2 月及 3 月份之採購金額分別為 \$300,000，\$270,000 及 \$345,000，則其 3 月份因材料採購之預計付款金額應為多少？
- (A) \$103,500 (B) \$207,000 (C) \$286,500 (D) \$295,500
- 12 甲公司銷售文具用品，70% 為應收帳款銷貨，其中 25% 預計在銷貨當月可以收款，65% 在銷貨次月可以收款，剩餘部分預計無法收回，並在銷貨次月沖銷壞帳。若甲公司預估 7 月份將沖銷壞帳 \$2,100，則 6 月底應收帳款帳戶餘額為：
- (A) \$13,650 (B) \$15,750 (C) \$20,550 (D) \$22,500
- 13 為使所有存貨帳戶在平時以標準成本列示，以為管理者及早發現缺失並採取改進行動，材料價格差異之適當記錄時間為何？
- (A) 材料購入 (B) 材料領用 (C) 產品完工 (D) 產品銷售
- 14 下列有關成本—數量—利潤分析之假設，何者為錯誤？
- (A) 總固定成本於攸關範圍內固定不變

- (B)單位變動成本隨著生產數量變動成一定比例之變動
(C)損益兩平分析亦為一種成本－數量－利潤分析
(D)為達到某利潤目標，成本－數量－利潤分析需同時考慮銷售數量與產品組合的影響

- 15 甲公司採加權平均分步成本制，其產品之生產需依序經 A、B 二部門之製造始得完成。B 部門之直接原料均在製程結束時投入，其 7 月份之約當產量單位成本資料列述如次：直接原料：\$2；加工成本：\$6；A 部門轉入成本：\$10。B 部門 7 月底之在製品存貨為 8,000 單位（加工成本已投入 40%），試問 B 部門 7 月底之在製品存貨總成本為何？
- (A)\$99,200 (B)\$108,800 (C)\$115,200 (D)\$144,000

- 16 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	\$160,000	\$180,000	\$100,000

若甲公司採用階梯分攤法，分攤順序是以服務部門直接成本較大者先分攤，請問維修部門成本分攤到 A 部門的金額為：

- (A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$11,400 (D)\$15,200
- 17 甲公司有期初在製品 40,000 單位，加工成本已投入 50%；本期投入生產 240,000 單位，期末在製品 25,000 單位，加工成本已投入 60%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。則使用加權平均法計算的直接原料約當產量為多少單位？
- (A) 240,000 (B) 255,000 (C) 270,000 (D) 280,000

- 18 甲公司期末有下列餘額：

在製品	\$40,000
製成品	60,000
銷貨成本	300,000

若多分攤製造費用為\$60,000（金額不重大），則應分配至製成品之金額為：

- (A)\$20,000 (B)\$9,000 (C)\$6,000 (D)\$0
- 19 甲服裝公司之送貨部門於本年度發生下列成本：
- | | |
|------|--------------------------------|
| 薪資 | \$400,000（其中 75% 為保證年薪契約員工之薪資） |
| 包裝成本 | 200,000（係按所送貨品之尺寸大小計算） |
| 郵資 | 250,000（係按所送貨品之重量計算） |
| 倉庫租金 | 125,000（係一整年之租賃） |
- 則該部門本年度之固定成本總額為何？
- (A)\$425,000 (B)\$450,000 (C)\$525,000 (D)\$975,000
- 20 下列那一項成本同時屬於產品之主要成本及加工成本？
- (A)變動製造費用 (B)固定製造費用 (C)直接人工成本 (D)直接材料成本