

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

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、乙公司生產 X 型電子零件。總投資資本為\$1,000,000。預計下一年度銷售 60,000 單位，過去幾年的銷售情形平穩。乙公司要求的目標報酬率為 18%。下一年度的預計成本如下：

變動生產成本	每單位\$4.0
變動行銷與配送成本	每單位\$1.0
固定生產成本	\$200,000
固定行銷與配送成本	\$100,000

乙公司對電子零件產品的訂價為全部成本加成，而加成產生的營業淨利必須與資本之目標報酬率相等。

試作：

(一)目標營業淨利為多少？(6分)

(二)電子零件的每單位售價需訂為多少，才能賺取目標營業淨利？(6分)

(三)全部成本加成之加成百分比為多少？(6分)

二、丙公司製造播放器。每單位的標準直接材料與直接製造人工成本為\$300。其中包含 10 公斤的直接材料，預算價格為每公斤\$16，以及 10 小時的直接製造人工，每小時的預算工資率為\$14。假設公司無期初存貨。4 月份資料如下：

完工單位數	2,000 單位
直接材料購入	25,000 公斤
直接材料購入成本	\$412,500
實際直接製造人工小時數	19,500 小時
實際直接人工成本	\$312,000
直接材料效率差異	\$800 有利

試作：

(一)4 月份直接製造人工之價格及效率差異。(8分)

(二)4 月份實際投入生產的直接材料公斤數。(4分)

(三)4 月份直接材料價格差異。(4分)

三、甲公司製造小型引擎。製造工廠每個月之產能為 8,000 單位。甲公司目前每個月製造及銷售 6,000 單位。每單位正常價格為 \$200。目前作業水準之成本資訊如下：

變動成本，隨著生產單位而變動	
直接材料	\$300,000
直接人工	360,000
變動成本，隨著批次數而變動	
整備成本（100 批次×每批次 \$300）	30,000
固定製造成本	140,000
固定行銷成本	100,000
總成本	<u>\$930,000</u>

甲公司剛收到 2,000 單位的特殊訂單，每單位 \$140。接受特殊訂單並不會影響公司正常業務。甲公司現有客戶的訂單為每批次 60 單位（100 批次×每批次 60 單位=6,000 單位）。此一特殊訂單要求甲公司製造每批次 100 單位，共 20 批次。

試作：

(一) 甲公司應否接受此一特殊訂單？列出計算式。（10 分）

(二) 甲公司若接受此一特殊訂單，則現有客戶將立即要求 \$20 的價格折扣。在此情況下，甲公司應否接受此一特殊訂單？列出計算式。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6409

(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 星星公司採用分批成本會計制度，該公司批次生產共領用直接原料 \$20,000 及間接原料 \$5,000，其相關交易分錄為：  
(A) 借記製造費用 \$5,000 (B) 借記在製品 \$25,000  
(C) 貸記製造費用 \$5,000 (D) 貸記原料 \$20,000
- 2 某超商正策劃霜淇淋專案之相關成本，思考是否進行此新專案，在這樣的情形下，霜淇淋專案稱之為：  
(A) 成本分攤 (B) 成本動因 (C) 成本標的 (D) 成本追溯
- 3 有關品質成本，下列那個是內部失敗成本？  
(A) 可靠度實驗成本 (B) 售後服務成本 (C) 重新製作成本 (D) 顧客申訴成本
- 4 下列何者不是作業基礎成本制的特點？  
(A) 產品成本包括與產品有關的所有成本，所以資訊較完整  
(B) 分攤基礎和作業活動間有極高的因果關係  
(C) 間接成本先累積在部門後，在每個部門找出合適成本動因來分攤成本  
(D) 重視成本之累積而不是控制成本

- 5 仁愛公司 103 年 3 月份甲部門有期初在製品 4,000 單位，已完工 30%，當月另外開始生產 16,000 單位。3 月底完工移轉到乙部門者為 12,000 單位，期末在製品僅完工 10%，當仁愛公司之加工成本在製程中平均發生，且用先進先出法計算單位成本。請問甲部門 3 月份加工成本之約當產量為何？
- (A)11,600 單位                      (B)12,800 單位                      (C)14,000 單位                      (D)18,800 單位
- 6 下列何者為銷售數量差異之有利情況？
- (A)預計賣出的商品數量大於實際的數量  
(B)實際賣出的商品數量大於預計的數量  
(C)實際的銷貨組合轉向較不獲利的商品  
(D)實際的邊際貢獻小於靜態的邊際貢獻
- 7 重慶公司 102 年度銷售量 3,000 單位，每單位售價\$250，變動成本每單位\$100，全年度之固定成本為\$420,000。103 年度調整員工福利，使變動成本增加 25%，固定成本增加 10%，但銷售量及單位售價並無變動，僅能維持 102 年度水準，則 103 年度之損益兩平點銷售量為：
- (A)2,800 單位                      (B)3,696 單位                      (C)4,200 單位                      (D)4,620 單位
- 8 已知總鋪師產品單位售價\$60，單位變動成本\$40，總固定成本為\$40,000，所得稅稅率為 40%。請問該公司需銷售多少單位才能有稅後利潤\$21,000？
- (A)1,875 單位                      (B)3,050 單位                      (C)3,750 單位                      (D)4,625 單位
- 9 製程的訂單是作業基礎成本制裡的那一項層級的成本？
- (A)顧客產出的單位層級                      (B)顧客的批次層級  
(C)顧客維繫層級                      (D)公司維繫層級
- 10 肥嘟嘟麵包坊生產桂圓吐司的標準工時為 8 小時，工資率為\$500 之人工需工作 4 小時，工資率\$300 及\$200 的人工分別需工作 2 小時，則肥嘟嘟麵包坊的標準工資率為：
- (A)\$200                      (B)\$300                      (C)\$375                      (D)\$500
- 11 企業有時在某些製程會受到產能條件之限制，下列何項不是限制理論所提供的方法？
- (A)瓶頸作業加班  
(B)委外所有或部分的瓶頸作業  
(C)減少非附加價值的活動  
(D)投資增加生產設備並採用平行製程
- 12 鼎王公司將購置新設備，成本為\$160,000，估計耐用年限為 10 年，採直線法提列折舊，無殘值，估計該設備每年稅前現金流入有\$40,000，所得稅稅率為 17%，則該設備的還本期間是（請無條件進位至小數點第 2 位）：
- (A)3.32 年                      (B)4 年                      (C)4.46 年                      (D)4.82 年

- 13 關於一次性的特殊訂單的訂價決策應包括下列何種分析？
- (A)價值鏈裡的直接及間接變動成本  
(B)固定製造成本  
(C)製造成本  
(D)成本動因
- 14 橘子公司有兩種商品，優橘及超橘，其售價是\$91 及\$220，變動成本是\$40 及\$138，每單位所需的材料分別是 12 克及 20 克，請問橘子公司最有利潤的商品是：
- (A)優橘 (B)超橘  
(C)兩者利潤一致 (D)無法決定
- 15 當沒有剩餘產能時，轉撥計價須包括下列那個成本？
- (A)重置成本 (B)機會成本 (C)歷史成本 (D)折現成本
- 16 美美公司的剪裁部門每個商品可用\$140 的價格出售給顧客，變動成本是\$60，固定成本是\$20，管理總部希望剪裁部門可以用\$80 的單價轉撥 20,000 個商品，給公司另一組裝部門，然而，剪裁部門並無閒置產能，剪裁部門應接受的最低轉撥價格為：
- (A)\$20 (B)\$60 (C)\$80 (D)\$140
- 17 假設轉出及轉入部門均有閒置產能，則在利用閒置產能接受額外訂單的短期決策時，中間產品應以何者為轉撥價格最為適當？
- (A)實際成本 (B)成本加成 (C)固定成本 (D)變動成本
- 18 當分攤公司成本到部門時，分攤基礎應該是：
- (A)產出的單位層次  
(B)跟成本有因果關係  
(C)包括行政成本及人力資源成本  
(D)分攤完全成本
- 19 創造顧客的價值是平衡計分卡的那個構面？
- (A)內部營運流程 (B)學習與成長 (C)顧客 (D)財務
- 20 博士蛙公司的資產週轉率為 2.8，營業淨利為\$8,000,000，銷貨收入是\$90,000,000，則該公司的投資報酬率是：
- (A)2.49% (B)8.89% (C)24.89% (D)91.11%