

97年特種考試交通事業鐵路人員考試及
97年特種考試交通事業公路人員考試試題

資位別：員級
類科：鐵路—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由左至右橫式作答。

一、輝映公司生產某項燈飾產品，單位售價為\$200，相關單位成本資料如下：

直接材料	\$50	
直接製造人工	25	
製造費用		
變動	\$10	
固定	<u>20</u>	30
銷售費用		
變動	\$15	
固定	<u>30</u>	45

請根據上述資料回答下列問題：

- (一)計算此產品之邊際貢獻率。(4分)
(二)如果每期固定製造費用總額為\$3,000,000，而損益兩平點為50,000單位，請問輝映公司每期固定銷售費用為若干元？(5分)
(三)設公司適用之所得稅率為20%，則每期應產銷若干單位，方可達到稅後淨利\$1,000,000之目標利潤？(5分)
(四)如果輝映公司目前接到一張一次性之訂單20,000單位，買主願意自行來工廠取貨因此輝映公司無須支付銷售費用，此訂單也不會影響該產品之正常銷售，若目前輝映公司尚有閒置產能30,000單位，則此特殊訂單之單位售價應為若干，方能產生12%之稅後報酬率？(5分)
(五)承第(四)小題，如果公司目前閒置產能只有15,000單位，公司若欲爭取此訂單，需移轉正常銷售之5,000單位產能來製造此訂單，在此情況下之此訂單之單位售價至少應為若干，才不致造成輝映公司淨利下降？(5分)

二、誠信公司採標準成本制度，某項產品於元月份製造 1,000 單位，相關資料如下：

直接材料：(採 JIT 制度，購入時即全數投入製造)

標準成本：每單位\$60

元月份實際購料成本(支付現金)：\$56,000

直接材料效率差異：\$1,200(不利)

直接人工成本：

標準成本：每單位需要 2 小時，每小時工資率\$240

每小時實際工資率：\$245

直接人工效率差異：\$3,360(有利)

試作：

(一)元月份現購直接材料並轉入在製品之分錄(包括價格差異與效率差異)。(5分)

(二)元月份投入直接人工轉入在製品之分錄(包括工資率差異與效率差異)。(5分)

三、下列是 A、B 兩項資本預算之相關資訊，耐用年限均為 10 年，且均無殘值，請回

答(1)–(4)應有之答案：(每小題 4 分，共 16 分)

	資本預算 A	資本預算 B
原始投資額	\$226,000	(3)
每年淨現金流入	(1)	\$60,000
還本期間	5.65 年	(4)
內部報酬率 (IRR)	(2)	12%

(註：年利率 12%，10 期每 1 元之複利現值為 0.322，年金現值為 5.650

年利率 10%，10 期每 1 元之複利現值為 0.386，年金現值為 6.145)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5403

(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 下列何者一定可以使損益兩平點降低？

(A)增加固定成本，增加單位邊際貢獻

(B)減少固定成本，增加單位邊際貢獻

(C)減少固定成本，減少單位邊際貢獻

(D)增加固定成本，減少單位邊際貢獻

2 一般而言，原料價格差異應由誰負責？

(A)總經理

(B)倉儲部門經理

(C)採購部門經理

(D)生產部門經理

- 3 下列何者不是標準成本的功能？
- (A)建立標準 (B)預估產品成本 (C)績效評估 (D)成本分攤
- 4 A 公司 12 月份實際人工成本及實際人工小時分別為\$20,000 及 4,000 小時；人工工資率差異及人工效率差異則分別為\$2,000（有利）及\$3,300（有利）。A 公司直接人工的標準小時為：
- (A) 4,000 (B) 4,500 (C) 4,600 (D) 5,400
- 5 A 公司預計之直接原料購買金額為第一季\$50,000，第二季\$60,000。該公司在購買當季支付 40%的貨款，其餘在下一季支付。則第二季因購買直接原料而預計的現金支出為：
- (A)\$50,000 (B)\$54,000 (C)\$56,000 (D)\$58,000
- 6 依產量法提列的機器折舊費用為：
- (A)變動成本 (B)直接成本 (C)主要成本 (D)固定成本
- 7 A 公司過去兩個月及未來兩個月之銷貨相關資料如下：①二月及三月之銷貨額分別為\$100,000 及\$200,000。②四月及五月之預計銷貨分別為\$300,000 及\$250,000。③銷貨當月收現 40%，次月 30%，再次月 20%，其餘為壞帳。該公司五月份預計來自銷貨之收現數額較四月份增加多少？
- (A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000
- 8 使用改善式預算（Kaizen Budgeting）進行成本管理時，最主要的考量為：
- (A)一切預算從零開始 (B)督促持續改進
(C)儘量改良間接成本之分攤方法 (D)著重敏感性分析以因應不確定之風險
- 9 下列敘述何者為非？
- (A)在彈性預算中，不同作業水準下的預算數額均有所不同，因此彈性預算也稱為變動預算
(B)零基預算就是每次編製預算時，如同第一次編製預算一樣，不參考以前預算數，一切的預算項目從零開始編列
(C)預算雖可作為績效評估之標準，但過度使用預算做為評估工具，可能導致反功能之行為
(D)編製預算之程序稱為預算控制
- 10 在自動化程度逐漸提高的新製造環境之下，生產線上作業員的薪資逐漸變成：
- (A)直接人工 (B)製造費用 (C)營業費用 (D)直接成本

- 11 某投資方案在第一年初投資\$200,000，未來五年每年底可產生淨現金流入\$50,000，則該投資方案之內部報酬率為多少？（五年期折現率為 9%與 10%之年金現值因子分別為 3.88965 與 3.79079）
- (A)小於 9% (B)介於 9%-10%之間 (C)大於 10% (D)不確定
- 12 工廠領班的薪資不是：
- (A)固定成本 (B)產品成本 (C)加工成本 (D)期間成本
- 13 下列何者對裁量性成本之敘述正確？
- (A)產出與投入之因果關係明確 (B)產出與投入之因果關係較不明確
- (C)直接材料成本屬於裁量性成本 (D)直接人工成本屬於裁量性成本
- 14 主要成本為\$600,000，加工成本為\$720,000，直接人工成本為製造費用的 50%，則下列敘述何者正確？
- (A)直接原料為\$120,000 (B)直接人工為\$480,000
- (C)製造費用為\$720,000 (D)總製造成本為\$1,080,000
- 15 一家實施責任中心的企業，研究發展部門最常被視為：
- (A)收入中心 (B)利潤中心 (C)投資中心 (D)成本中心
- 16 對相同產品或勞務在需求迫切且產能受限制時，收取較高價格的訂價策略稱之為：
- (A)侵略性訂價（predatory pricing） (B)尖峰負荷訂價（peak-load pricing）
- (C)差別價格訂價（price discrimination） (D)雙重訂價（dual-pricing）
- 17 當企業有多餘產能時，在決定是否接受特殊訂單決策中，下列那一項屬於攸關成本？
- (A)變動成本 (B)固定成本 (C)全部成本 (D)產品成本
- 18 投資方案的獲利力指數等於 1 時，下列敘述何者正確？
- (A)該方案的內部報酬率等於零 (B)該方案的內部報酬率小於折現率
- (C)該方案的內部報酬率等於折現率 (D)該方案的內部報酬率大於折現率
- 19 甲公司擬購買一部新機器，購買成本\$106,000，估計耐用年限 12 年，殘值\$10,000。若每年預期可增加現金流入\$22,000，則其原始投資之會計報酬率大約為多少？
- (A) 13.2% (B) 14.6% (C) 20.8% (D) 22.9%
- 20 以公司觀點而言，最合適的內部轉撥價格為下列何者？
- (A)直接成本 (B)變動成本 (C)變動成本加機會成本 (D)全部成本