

98年公務人員特種考試警察人員考試、98年特種考試交通事業  
鐵路人員考試及98年公務人員特種考試民航人員考試試題

等 別：高員三級  
類 科：會計  
科 目：成本與管理會計  
考試時間：2小時

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、甲公司採用 JIT 生產系統及逆算成本制 (backflush costing)，月初並無存貨，當月份相關交易事項如下：

1. 購買原料	\$800,000
2. 製成品中之原料	\$780,000
3a. 發生加工成本	\$550,000
3b. 已分攤加工成本	\$550,000
4. 產品完工轉入銷貨成本	
5. 月底生產經理估計存貨含有：	
原料與在製品	\$20,000
製成品	\$120,000

試作：上述交易之分錄 (10分)

二、成功公司生產運動衫。X6 及 X7 年之相關資料如下：

	X6 年	X7 年
運動衫之生產及銷售數	43,000	52,600
直接人工小時使用數	22,000	26,000
直接原料使用數 (碼)	130,000	152,000
每人工小時工資率	\$16	\$17
每碼之直接原料成本	\$10	\$11

試作：將成功公司兩個年度之直接人工 (10分) 與直接原料成本 (10分) 之變動加以分析 (分為成長、價格及生產力等 3 個因素)。

三、甲公司打算引進 ERP 系統以改善內部流程，該系統之成本為 \$3,000,000，耐用年限 3 年，屆時系統供應商保證以原價之三成購回，但稅法允許將殘值設為 0，採直線法認列折舊費用。公司適用之所得稅率為 20%。

由於購入此系統後可提升資訊正確性，故每年之倉儲成本可降低 \$500,000，並因為顧客滿意度提升，公司預期第一年會增加銷貨收入 \$2,000,000，且以後銷量逐年增加 10%，該銷貨收入之邊際貢獻率為 60%。

試作：

- (一)請計算該項投資之回收期間。(6分)  
(二)若甲公司之資金成本率為 15%，請計算該投資之淨現值，並說明是否值得進行該投資。(8分)  
(三)請分別依下列情況，說明如果預期每年通貨膨脹率為 5%，則該項投資會較無通貨膨脹率時變得更值得進行，或更不值得進行：  
(1)不考慮所得稅時。(3分)  
(2)考慮所得稅時。(3分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6503

(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25題，每題2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 以下何者為一個設計良好之作業基礎成本制度，可以幫助管理者改善決策品質之原因？

- (A)作業基礎成本制度產生之資訊可用來消除不具附加價值之作業  
(B)作業基礎成本制度產生之資訊較難分析與解釋  
(C)作業基礎成本制度產生之資訊使管理者需要做的判斷減少  
(D)作業基礎成本制度產生之資訊可幫助管理者提高銷貨收入

2 以下為甲部門之產銷資料：

對外銷售售價	\$50
單位變動成本	\$30
固定成本總額	\$400,000
產能	25,000 單位

乙部門願意向甲部門內購，乙部門目前以\$49 向外界購買 5,000 單位，且甲部門有充分產能支應乙部門之需求，試問甲部門可以接受之最低移轉價格為何？

- (A)\$50.00 (B)\$49.00 (C)\$39.50 (D)\$30.00

3 下列何者不是預防成本？

- (A)訓練員工改善品質所投入之成本 (B)設計產品降低生產問題所投入之成本  
(C)生產後修正產品缺陷預防客訴所投入之成本 (D)生產前檢查製造流程之成本

4 來來公司生產幼兒玩具，公司計劃藉由「以低成本生產高品質的玩具」來幫助公司利潤之成長。雖然市場上有不少競爭者也生產類似玩具，來來公司相信持續改善其生產程序並使顧客滿意，才是能否成功實現其策略之關鍵。請問來來公司之主要策略為？

- (A)減少規模 (downsizing) (B)產品差異化 (product differentiation)  
(C)再造工程 (reengineering) (D)成本領導 (cost leadership)

5 某公司有下列 5 個投資方案，其資料如下：

方案	甲	乙	丙	丁	戊
投資成本	\$330,000	\$375,000	\$300,000	\$75,000	\$45,000
淨現值	\$150,000	\$135,000	\$127,500	\$45,000	\$37,500

若資金限額為\$435,000，試問該公司應選擇之最佳方案組合中，應不包括下列何項方案？

- (A)方案乙 (B)方案丙 (C)方案丁 (D)方案戊

6 甲公司所處產業 X2 年整體市場需求量增加 5%，其 X1 年及 X2 年相關營運資訊如下：

	X2	X1
銷售數量	70	60
每件售價	\$48,000	\$50,000
投入原料總數量 (磅)	32,000	30,000
每磅原料成本	\$63	\$60

若加工成本均為固定，且 X1 年及 X2 年發生加工成本均相同，試問 X1 至 X2 年公司營業淨利變動歸屬於產業市場規模因素 (industry market-size factor) 部分為何？

- (A)\$60,000 (B)\$120,000 (C)\$140,000 (D)\$200,000

7 甲公司為琉璃製造者，其每月訂單為 20 至 35 張，平均為 30 張，該公司每天工作 8 小時，每月工作 25 天，若每張訂單為訂購 1 個琉璃，每個琉璃需要 240 分鐘的製造時間，則每張訂單之製造循環時間 (manufacturing cycle time) 為：

- (A) 180 分鐘 (B) 240 分鐘 (C) 400 分鐘 (D) 420 分鐘

8 甲公司每年需用材料 5,000 單位，每次訂購成本為\$1,000，儲存成本占材料價格的 10%。由於物價上漲，該公司預估明年每次訂購成本將為\$1,200，每單位儲存成本則將增加 20%。在其他情況不變下，該公司明年經濟訂購量應較今年：

- (A)維持不變 (B)增加 10% (C)增加 20% (D)減少 20%

9 甲公司目前每年產銷某種商品 1,000 單位，單位售價為\$1,800、單位成本\$1,400。由於競爭者將推出類似產品，故行銷經理建議公司將產品單位售價調低至\$1,600，在此條件下預計銷售單位可成長 10%。請問如果行銷經理之預測正確，則為維持目前每年之利潤水準，單位目標成本應為若干？

- (A) 1,212.12 (B) 1,236.36 (C) 1,287.87 (D) 1,200.00

- 10 某一產品的需求彈性很高，則當價格增加時，需求會：  
 (A)維持固定，而且營業利潤會提升 (B)維持固定，而且營業利潤可能會提升或降低  
 (C)降低，而且營業利潤會降低 (D)降低，而且營業利潤可能會提升或降低
- 11 甲公司之產品單位售價為\$600，相關成本為單位變動製造成本\$300，單位變動銷管費用\$100，固定製造成本若干，與固定銷管費用\$50,000。若甲公司於成立首年產銷該產品 1,000 單位，且以全部成本加成 20% 為產品訂價，則該公司之當年固定製造成本為多少？  
 (A)\$200,000 (B)\$100,000 (C)\$50,000 (D)\$25,000
- 12 甲公司之機器可用於生產兩產品。A產品單位售價為\$50，單位變動製造成本\$32，固定製造成本（攸關範圍 0 至 5,000 單位）\$10,000；B產品單位售價為\$30，單位變動製造成本\$18，固定製造成本（攸關範圍 0 至 6,000 單位）\$40,000。若無須考慮市場需求量，且機器可用小時為 12,000 小時，A產品需耗用 6 機器小時，為B產品 2 倍，則甲公司應生產之產品組合為何？  
 (A) A 產品 1,000 單位；B 產品 2,000 單位 (B) A 產品 1,500 單位；B 產品 1,000 單位  
 (C) A 產品 2,000 單位；B 產品 0 單位 (D) A 產品 0 單位；B 產品 4,000 單位
- 13 如果某項根據淨現值法評估之 5 年期資本預算，原始投資額為\$1,000,000，在沒有通貨膨脹之考量下，淨現值為\$10,000，故公司決定進行該項資本支出。然而如果預期未來通貨膨脹率每年達 5%，請問該項資本支出是否仍會出現正的淨現值？  
 (A)仍然會有正的淨現值  
 (B)淨現值受到通貨膨脹之影響有多大，要視計算淨現值所採用之最低報酬率而定  
 (C)因為不考慮通貨膨脹之投資報酬率僅為 1%，小於通貨膨脹率 5%，所以淨現值將變為負值  
 (D)考量通貨膨脹後，淨現值一定會變小，但是否為負值並不一定
- 14 在制定是否停止產銷某項產品之決策時，下列何者為攸關資訊：  
 甲：該產品目前之單位售價\$35  
 乙：該產品未來之單位售價\$30  
 丙：該產品含分攤廠長薪資之單位製造成本\$30  
 (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)甲、丙
- 15 甲公司 X1 年相關生產資料如下，請問歸納成本法下的損益兩平點為何？（若無法整除，請四捨五入至整數位）
- |        |           |
|--------|-----------|
| 固定製造費用 | \$150,000 |
| 其它固定費用 | \$70,000  |
| 變動製造費用 | \$120,000 |
| 其它變動費用 | \$90,000  |
| 實際生產量  | 30,000 單位 |
| 預計生產量  | 30,000 單位 |
| 銷售量    | 25,000 單位 |
| 單位售價   | \$40      |
- (A) 2,000 單位 (B) 2,400 單位 (C) 2,500 單位 (D) 2,677 單位
- 16 就成本管理的角度而言，下列那一種成本差異較無法經由成本規劃來控制？  
 (A)固定製造費用數量差異 (B)變動製造費用效率差異  
 (C)直接人工效率差異 (D)直接材料數量差異
- 17 中山公司採行標準成本制，10 月份甲產品所耗用 A 原料之相關資料如下：
- |               |           |
|---------------|-----------|
| 每公斤 A 原料之標準單價 | \$32      |
| 每公斤 A 原料之實際單價 | \$32.4    |
| 實際購買 A 原料     | 20,000 公斤 |

A 原料期初、期末存貨數量各為 1,850 公斤和 2,450 公斤。

假設中山公司對購料採差異先記法入帳，10 月份甲產品實際產量為 6,350 單位，每單位甲產品之標準 A 原料用量為 3 公斤，試求 10 月份 A 原料之數量及價格差異：

- |                  |              |
|------------------|--------------|
| <u>數量差異</u>      | <u>價格差異</u>  |
| (A)\$11,200 (不利) | \$7,760 (不利) |
| (B)\$11,200 (不利) | \$8,000 (不利) |
| (C)\$11,340 (不利) | \$8,000 (不利) |
| (D)\$11,340 (不利) | \$7,760 (不利) |

18 甲公司 X1 年生 1,000 單位產品下，人工成本工資率為\$4,000 有利差異，彈性預算差異為\$20,000 不利差異。預計 1 單位產出之標準投入人工小時為 6 小時，標準工資率為\$20。請問針對 1,000 單位產出實際投入人工小時為多少？

- (A) 7,000 小時 (B) 7,200 小時 (C) 7,400 小時 (D) 7,600 小時

19 下列那一種預算制度是以未來經改進後之成本作為計畫成本的一種預算方法？

- (A) 零基預算制度 (B) 改善式預算 (Kaizen budgeting)  
(C) 作業基礎預算 (D) 設計計畫預算制度

20 甲公司某部門有關直接材料成本的計算資料如下：

	數量	完工程度
期初在製品	8,000	80%
期末在製品	20,000	70%
本月完工	40,000	-
損壞品 (非正常)	5,000	60%

假若材料是平均加入，請問計算直接材料的約當產量時，採加權平均法與先進先出法相差若干單位？

- (A) 0 (B) 1,600 (C) 6,400 (D) 8,000

21 在分步成本制度下，對於前部成本 (transferred-in cost) 之處理精神與下列何者最為接近？

- (A) 於本部門製造程序啟動時，即一次全部投入之直接材料  
(B) 於本部門製造過程中，均勻投入之直接材料  
(C) 於本部門製造完工前，才一次全部投入之直接材料  
(D) 本部門發生之加工成本

22 甲公司 X1 年 8 月份的成本資料如下：①加工成本為主要成本的 75%。②間接材料為直接材料的 9%，並且相當於製造費用總額的 15%。③間接材料以外的製造費用為\$306,000。則下列甲公司 X1 年 8 月份生產成本之敘述，何者正確？

- (A) 直接材料成本為\$600,000 (B) 直接人工成本為\$600,000  
(C) 製造費用為\$600,000 (D) 總製造成本為\$1,800,000

23 甲公司生產 A、B 兩種聯產品，投入材料及加工成本共\$800,000，在分離點時相關資料如下：

	A 產品	B 產品
生產數量	20,000 單位	10,000 單位
售價	@\$50	@\$70

公司採用「銷售市價法」(sales value method) 分攤聯合成本，公司估計 A 產品若繼續加工，須投入額外加工成本\$300,000，而其每單位售價可增為\$75；B 產品若繼續加工，須投入額外加工成本\$200,000，而其每單位售價可增為\$100。若 B 產品繼續加工後再出售，則公司利潤會增加多少？

- (A) \$600,000 (B) \$480,000 (C) \$300,000 (D) \$100,000

24 甲公司若花\$720,000 安裝自動化設施，則可增加 8,000 單位產出，每單位產品售價\$180，直接人工成本\$30，直接材料成本\$50，則安裝自動化設施可增加多少「製程貢獻」(throughput contribution)？

- (A) \$80,000 (B) \$320,000 (C) \$800,000 (D) \$1,040,000

25 甲公司本期製造之資料如下：

期初在製品 100 單位 (完工程度 80%)	期末在製品 500 單位 (完工程度 60%)
本期完工製成品 1,000 單位	非常損壞 0 單位

請問如果甲公司之檢驗點設於完工程度 50% 時，則當期之正常損壞成本應如何分攤？

- (A) 全部由本期完工製成品 1,000 單位負擔  
(B) 本期完工製成品分攤 10/15、期末在製品分攤 5/15  
(C) 本期完工製成品分攤 9/14、期末在製品分攤 5/14  
(D) 本期完工製成品分攤 92/122、期末在製品分攤 30/122