

98 年公務人員高等考試三級考試試題

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、甲公司擬購置新機器，該機器購置成本為\$105,000,000，耐用年限 5 年，無殘值，以年數合計法提列折舊，且預計可使公司於未來五年中每年節省稅前付現成本 \$34,260,000。該公司適用所得稅稅率 30%，稅後最低必要報酬率 10%。除機器購置成本外，其餘現金流入（出）均假設年底發生。

(10%複利現值因子：1 期=0.909；2 期=0.826；3 期=0.751；4 期=0.683；5 期=0.621)

試求：

- (一)計算現值指數 (present value index) (四捨五入至小數點後第四位)。(5 分)
(二)計算淨現值 (net present value)。(5 分)

二、浦惠企業製造及出售單一產品，產品之正常售價為每單位\$20，一國外廠商希望浦惠以每單位\$10 提供 3,000 單位。此一訂單性質為一次性，且不會影響浦惠之正常銷售價格。浦惠之正常產能及銷售數量為每月 10,000 單位，本月份除此國外訂單外，估計銷售 5,000 單位。浦惠未接受訂單前預計邊際貢獻損益表如下表。假設額外訂單無需變動行銷成本，且固定行銷費用總額不會受此一訂單影響，試依據上述資料回答下列問題：

- (一)請問浦惠應接受本訂單嗎？接受本訂單淨營業利益有何差別？(10 分)
(二)如果浦惠估計本月份除此訂單外，已有 8,000 單位需銷售及供應給客戶，在此一情形下浦惠是否仍應接受此一訂單？如果浦惠一定要接此訂單，則每單位價格最少應為何？(10 分)

浦惠本月份預計邊際貢獻損益表

銷貨收入 (5,000×\$20)		\$100,000
變動成本：		
直接材料	\$20,000	
直接人工	5,000	
變動製造費用	10,000	
行銷費用	5,000	
總變動成本		40,000
邊際貢獻		60,000
固定成本		
固定製造費用	\$28,000	
行銷費用	20,000	
總固定成本		48,000
淨營業利益		\$12,000

三、甲公司生產 A 與 B 二種產品，分別由 A 部門與 B 部門製造，二個部門均需 C 部門提供生產過程品質監測服務。B 產品之製造則需依序經由 X、Y、Z 三個生產線，才能製造完成。甲公司採用加權平均法，X8 年有關生產資料如下：

	A 部門	B 部門		
		X 生產線	Y 生產線	Z 生產線
投入成本				
直接材料	\$360,000	\$13,720		
直接人工	340,000	14,100	\$18,860	\$15,840
製造費用	170,000	13,160	8,200	9,360
生產數量				
開始生產或前部轉入	200,000	100,000	90,000	80,000
生產完成轉出或出售	160,000	90,000	80,000	70,000
期末在製品	20,000	8,000	6,000	8,000
期末在製品完工程度				
原料	100%	100%		
人工及製造費用	50%	50%	1/3	25%

每單位 A 產品售價為\$10，銷售費用為售價之 10%；B 產品售價為\$6，銷售費用為售價之 20%。生產過程中皆會有耗損情形發生。X8 年 C 部門發生成本\$403,808。試作：(20 分)

假設皆無期初存貨，甲公司採預估淨變現價值法進行 C 部門成本分攤，則 X8 年 A、B 部門各應分攤多少 C 部門成本？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6302

(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。

- 甲公司 X1 年的成本資料如下：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\$510,000。試問甲公司 X1 年總製造成本為多少？
(A)\$1,800,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,200,000 (D)\$3,000,000
- 甲公司於生產過程中，產出 500 單位副產品，該產品經加工處理後出售，每單位售價\$10，副產品之加工及銷管成本計\$2,000。若甲公司以淨變現價值法處理副產品，則於副產品與主產品分離時，應作何處理？
(A)借記在製品\$2,000，貸記各項費用\$2,000 (B)借記副產品存貨\$5,000，貸記在製品\$5,000
(C)借記副產品存貨\$3,000，貸記在製品\$3,000 (D)借記副產品存貨\$2,000，貸記各項費用\$2,000
- 丙公司製造部門有以下資訊：

存 貨	97 年 3 月 1 日	97 年 3 月 31 日
直接材料	\$36,000	\$30,000
在製品	18,000	12,000
製成品	54,000	72,000
該月份其他資料如下：		
直接材料購買成本	\$84,000	
直接人工成本	60,000	
直接人工工資率（每小時）	7.50	
製造費用率（每直接人工小時）	10.00	

試問當月份加工成本為：

- (A)\$90,000 (B)\$140,000 (C)\$144,000 (D)\$170,000
- 鷹馬公司採用分步成本法，車床部門有 400 單位之期初存貨，加工成本完工程度 25%，本月另投入 3,000 單位生產。期末存貨有 800 單位，加工成本完工程度 75%。期初存貨之加工成本為\$992。本期加工成本合計\$19,840。如果公司採用先進先出法計算約當數量，則全部轉出單位部分加工成本占多少？
(A)\$16,640 (B)\$16,926 (C)\$16,992 (D)\$17,267

- 5 甲公司某部門在 8 月份完成 3,000 件產品，期末在製品 100 件（材料完工 100%，加工 50%），該月耗用的直接材料\$5,580，加工成本\$8,540，期末在製品成本為何？
(A)\$230 (B)\$285 (C)\$320 (D)\$470
- 6 某公司採用分步成本會計制度，其完成品的生產需經過兩個生產部門。本月份第二生產部門生產資料如下：自第一生產部轉入 15,000 件，成本\$150,000，第二生產部投入材料\$22,500，加工成本\$90,000，生產完成 8,000 件，月底有 6,000 件在製品完工 50%，正常損壞是完成品的 5%，產品於全部完工時檢驗，材料則於完工程度達 60%時全部投入。若第二生產部門無期初在製品，試問該月份完成品的單位成本應為：
(A)\$20.00 (B)\$21.00 (C)\$22.50 (D)\$23.50
- 7 假設生產某項產品的實際工資率為\$100，本年度實際人工小時數為 9,000 小時，產生效率差異\$98,000（有利），工資率差異為\$18,000（不利），則標準人工小時數為：
(A) 8,000 小時 (B) 9,000 小時 (C) 10,000 小時 (D) 11,000 小時
- 8 下列何者改變，會造成安全邊際率的提高？
(A)單位售價的降低 (B)廠房租金的降低
(C)直接原料單位成本的提高 (D)單位邊際貢獻的降低
- 9 甲公司產品單位售價為\$72，單位變動成本為\$48，總固定成本為\$48,000，所得稅稅率為 30%。甲公司需銷售多少單位始能獲得稅後淨利\$29,400？
(A) 2,000 單位 (B) 3,225 單位 (C) 3,750 單位 (D) 4,000 單位
- 10 甲公司以人工小時作為製造費用分攤的基礎，去年度甲公司已分攤了\$325,500 固定製造費用至產品上，而公司係以 33,000 人工小時作為分攤基礎的作業水準。若變動製造費用分攤率為\$7，實際產出下標準投入人工小時為 31,000 小時。試問去年度甲公司預算的固定製造費用為多少？
(A)\$65,500 (B)\$85,000 (C)\$115,500 (D)\$125,500
- 11 甲公司生產成本採標準成本制度處理。有關 X1 年人工成本資料如下：
實際投入人工小時 3,000 小時
一單位產出之標準投入人工小時 1.5 小時
預計產出 2,500 單位
實際產出 2,000 單位
實際工資率 \$25 每小時
人工成本彈性預算差異 \$15,000 不利
請問甲公司 X1 年人工成本每小時標準工資率為多少？
(A)\$15 (B)\$20 (C)\$25 (D)\$30
- 12 丁公司產銷某種商品，單位售價為\$180，單位成本\$140，目前每月之銷售數量為 100,000 單位。行銷經理提出一份報告指出，下月份競爭者將推出類似之商品，單位售價只訂為\$150。因此行銷經理建議公司也調低售價至\$150，並指出在新的售價下，不但有把握迎接競爭者之挑戰，更能讓公司每月銷售量增加 10%。如果行銷經理之預測均屬正確，公司若欲維持現有利潤水準，請問每單位目標成本應訂為若干？
(A)\$112.50 (B)\$113.64 (C)\$123.34 (D)\$140.00
- 13 以全部成本為訂價基礎之優點為何？①讓經理人瞭解長期而言，企業應回收之最低成本有多少。②可限制銷售人員遇到競爭壓力時，即任意削減售價。③此法無需對成本習性進行詳細的分析。
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 14 甲公司正常產能為每年 30,000 人工小時，以直接人工小時分攤固定製造費用，分攤率為每小時\$18。該公司目前每年產銷 A 產品 10,000 單位，單位售價\$520，單位製造成本\$360（包含主要成本\$264，變動製造費用\$42，固定製造費用\$54），單位銷管費用\$50（包含變動銷管費用\$36，固定銷管費用\$14）。甲公司現正考慮是否接受一不影響正常客戶之特殊訂單，其係以單位售價\$384 訂購 A 產品 400 單位，且變動銷管費用僅需正常訂單的 2/3。甲公司若採最適決策將使公司淨利變動多少？
(A)減少\$10,400 (B)增加\$21,600 (C)增加\$44,000 (D)不變
- 15 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採年數合計法提列折舊，該設備每年年底可減少現金流出\$150,000。若此投資的內部報酬率為 13%，資金成本率為 10%，複利現值相關資料如下表，則設備成本為多少？
- | | 1 期 | 2 期 | 3 期 | 4 期 | 5 期 |
|-----|--------|--------|--------|--------|--------|
| 3% | 0.9904 | 0.9426 | 0.9151 | 0.8885 | 0.8627 |
| 10% | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 | 0.6831 | 0.6209 |
| 13% | 0.8850 | 0.7831 | 0.6931 | 0.6133 | 0.5426 |
- (A)\$527,565 (B)\$568,620 (C)\$689,895 (D)\$694,733

- 16 甲公司擬投資\$1,400,000 生產 A 產品 50,000 單位，預計銷管費用為\$300,000。若甲公司之目標報酬率為 10%，估計單位售價為\$30，試問目標單位製造成本為多少？
(A)\$27.2 (B)\$27.0 (C)\$24.4 (D)\$21.2
- 17 張君剛剛以\$500,000 訂購一部電動車，還沒有保險，但不幸於交貨第一天不慎將車撞毀了。張君可以選擇將殘骸以\$50,000 處分，另以\$520,000 買進一台功能類似之新車；或者送回原廠，以\$480,000 重新整修該車。請問買進功能類似新車之淨攸關成本為多少？
(A)\$470,000 (B)\$480,000 (C)\$520,000 (D)\$970,000
- 18 甲公司產品的生產期間為 4 天，假設在生產過程的第 1 天，程序即發生錯誤，則該錯誤可能在第 1 天即被察覺，也可能在第 2 天或遲至第 4 天才被發現。一旦發現錯誤，該公司會立即予以改正。相關資料如下：

程序錯誤造成的成本 發現錯誤的機率	發現錯誤的時間			
	第一天	第二天	第三天	第四天
	\$50,000	\$120,000	\$200,000	\$400,000
	0.2	0.4	0.8	1.0

- 則該公司未能在第四天前發現錯誤之期望值為何？
(A)\$116,800 (B)\$152,000 (C)\$308,000 (D)\$400,000
- 19 甲公司為手工蛋糕製造者，其每天訂單為 10 至 20 張，平均為 15 張，該公司每天工作 10 小時，一周工作 5 天，每個蛋糕需要 30 分鐘的製造時間。若每張訂單均為訂購一個蛋糕，則每張訂單之平均等待時間 (average waiting time) 為：
(A) 0 分鐘 (B) 15 分鐘 (C) 45 分鐘 (D) 60 分鐘
- 20 以下為開羅公司利潤中心部分損益表資料，試問最可能由利潤中心主管控制的金額為多少？

邊際貢獻		\$70,000
期間費用：		
主管薪水	\$20,000	
設施折舊	8,000	
分攤公司費用	<u>5,000</u>	<u>33,000</u>
利潤中心淨利		<u>\$37,000</u>

- (A)\$70,000 (B)\$50,000 (C)\$37,000 (D)\$33,000
- 21 建置平衡計分卡時，第一步驟必須先確立：
(A)組織之願景及策略 (B)可提高企業附加價值之因素
(C)股東對投資報酬率之預期 (D)平衡計分卡四個構面之目標
- 22 使用團隊激勵 (team incentive) 時，以下何者為較嚴重之代理問題？
(A)團隊內之成員可能不想互相幫忙 (B)團隊內之成員可能面臨共同不確定性
(C)團隊內之成員可能會有搭便車 (free-rider) 的問題 (D)團隊拒絕進行對公司有利之投資計劃
- 23 下列各描述中，何者最能說明在發展平衡計分卡時，應該同時採用領先 (leading) 與落後 (lagging) 指標之理由：
(A)因為領先指標具未來導向，而落後指標基本上是歷史產出之衡量
(B)因為領先與落後指標間具有相互修正錯誤的效果
(C)因為領先指標係以品質性方式表達，而落後指標係以數量性方式表達
(D)因為領先指標係以數量性方式表達，而落後指標係以品質性方式表達
- 24 一般而言，企業會對產品訂定較具競爭的價格，最可能會在產品銷售生命週期的那一階段？
(A)研發與成長期 (B)成熟與衰退期 (C)全部生命週期中 (D)視公司之策略而定
- 25 春秋公司每年顧客之需求量為 10,000 單位，每單位之購買成本為\$16，每次訂購發生之訂購成本為\$150。計算持有成本時需考慮之公司資金成本率為 10%，每年每持有一單位存貨之其他持有成本為\$1.4，則公司之經濟採購量 (EOQ) 為多少？
(A) 750 單位 (B) 1,000 單位 (C) 1,500 單位 (D) 5,000 單位