



國營臺灣鐵路股份有限公司

113 年從業人員甄試

應試類科：第 9 階-事務員-會計

筆試科目：專業科目三、成本與管理會計概要

—作答注意事項—

- ① 應考人須按編定座位入座，作答前應先自行檢查答案卡(卷)，入場編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡(卷)作答者，不予計分。
- ② 答案卡(卷)每人一張，不得要求增補。答案卡(卷)須保持清潔完整，請勿折疊、破壞或塗改入場編號及條碼，亦不得書寫與答案無關之任何文字或符號。違反規定致讀卡機器無法正確判讀時，由應考人自行負責，不得提出異議。
- ③ 選擇題限用 2B 鉛筆劃記。請按試題之題號，依序在答案卡(卷)上同題號之劃記答案處作答，未劃記者，不予計分。如答案要更改時，請用橡皮擦擦拭乾淨，再行作答，切不可留有黑色殘跡，或將答案卡(卷)汙損，也切勿使用立可帶或其他修正液。
- ④ 非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆作答，答案要更改時，限用立可帶修正後再行作答，不得使用修正液。請依規定於作答區內作答，超出作答區部分，不予評閱計分。
- ⑤ 測驗期間嚴禁使用行動電話或其他具可傳輸、掃描、交換或儲存資料功能之電子通訊器材或穿戴式裝置(包括但不限於：微型耳機、智慧型手錶、智慧型手環、智慧型眼鏡、電子字典、個人數位助理機、呼叫器等)，請關機並取消鬧鈴及整點報時功能後，放置於試場前後或指定場所，不得置於座位四周，並禁止隨身攜帶，違者扣該節成績 20 分，續犯者該節不予計分。行動電話鈴響或震動，均比照前開情節扣分。
- ⑥ 請務必將鐘錶之鬧鈴及整點報時功能關閉，若測驗中聲響經監試人員制止仍續犯者，扣該節成績 10 分；該鐘錶並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
- ⑦ 本項測驗僅得使用簡易型電子計算器【不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝(錄)影音、資料傳輸、通訊或類似功能】，且不得發出聲響。
- ⑧ 各節測驗結束鈴(鐘)響前不得離場，測驗期間擅自離場者，該節以零分計。測驗結束鈴(鐘)響前不得繳卷。測驗結束鈴(鐘)響後，若未繳交答案卡(卷)者，該節以零分計。繳卷時，應經監試人員驗收後始得離場。

試題公告
僅供參考

單選題【共50題，每題2分，共100分。答錯不倒扣】

1. 轉換成本是：
(A)直接材料和直接人工 (B)直接材料和工廠間接費用
(C)工廠間接費用和直接人工 (D)直接材料和間接工作力
2. 產品成本：
(A)僅顯示在資產負債表上
(B)僅出現在損益表上
(C)由於直接人工、直接材料和工廠間接費用而產生成本，因此費用化
(D)出現在損益表和資產負債表上
3. 在製造公司的損益表上，以下哪項取代了零售公司「銷售成本」部分的採購？
(A)成品 (B)可用商品成本 (C)製造商品的成本 (D)在製品
4. 以下哪項業務適合分批成本核算？
(A)罐頭湯處理器 (B)煉油廠 (C)木材廠 (D)醫院
5. 在分批成本中，直接物料流入生產的日記帳分錄為：
(A)借記在製品，貸記材料 (B)借記材料，貸記在製品
(C)借記工廠間接費用和貸記材料 (D)借記在製品和貸記用品費用
6. 在製造10,000個單位的產品中，產生的直接材料成本為165,000美元，產生的直接人工成本為105,000美元，應用工廠間接費用為53,000美元。總加工成本為
(A) \$218,000 (B) \$158,000
(C) \$323,000 (D) \$53,000
7. 最適合於連續生產大量相同單位商品的行業的成本制度是
(A)分步成本核算 (B)部門成本核算
(C)先進先出的成本核算 (D)分批成本核算
8. 下列何者不適合作為計算製造費用(factory overhead)的分配基礎？
(A)直接工資 (B)直接工時 (C)機器小時數 (D)生產總量
9. 作業率(Activity rates)由下列哪項因素決定？
(A)將每個作業池的實際成本除以該池的實際活動基數
(B)將每個作業池的預算成本除以該池的估計活動基數
(C)將每個作業池的實際成本除以該池的估計活動基數
(D)將每個作業池的預算成本除以該池的實際活動基數
10. 如果銷售費用和管理費用被分配到不同的產品進行決策，則應在財務報表中將其視為：
(A)商品製造成本的一部分 (B)製造費用成本
(C)期間成本 (D)銷售成本的一部分
11. 下列哪一項是銀行使用ABC作業成本制的原因？
(A)確定向客戶收取所提供服務的費用 (B)確定服務品質
(C)確定所提供服務的獲利能力 (D)確定收費金額及所提供服務的獲利能力

12. 支援部門有時被稱為：
- (A)間接部門 (B)成本部門
(C)服務部門 (D)以作業為基礎的部門
13. 寶三切割製造商有固定成本\$300，100件項目之成本為\$1,000，假設是線性關係，下列何種是成本函數？
- (A) 8 (B) 4.5
(C) 7 (D) 12
14. 在變動成本法下，下列哪一項成本將包含於製成品庫存中？
- (A)直接人工、直接材料及所有工廠製造費用(factory overhead costs)
(B)直接材料、直接人工及變動工廠製造費用
(C)直接人工、直接材料、變動工廠製造費用及變動銷售成本
(D)直接人工、直接材料及固定工廠製造費用
15. 根據全部成本法，下列哪一項會包含在產品製造成本中？
- (A)廣告費 (B)銷售薪資
(C)廠房折舊費用 (D)辦公用品費用
16. 在分步成本核算中完成生產成本報告所需的四個步驟如下：
- ①將成本分配給轉出的單位和部分完成的單位。
②確定要分配成本的單位。
③確定每約當單位的成本。
④計算約當生產單位量。
- (A)②④③① (B)④②③① (C)②③④① (D)②③①④
17. 依下列資料，請算出銷貨成本：
- 材料成本\$45,000 直接人工成本\$48,000 工廠製造費用\$39,000
期初在製品\$28,000 期末在製品\$18,000 期初製成品\$28,000 期末製成品\$18,000
- (A) \$152,000 (B) \$142,000 (C) \$10,000 (D) \$128,000
18. 在成本習性估計的攸關範圍內，下列敘述何者正確？
- (A)單位變動成本將隨作業量增加而增加
(B)單位固定成本將隨作業量增加而減少
(C)固定成本總額將隨作業量增加而增加
(D)變動成本總額在作業量增加時將維持不變
19. 產品A、B的聯合成本為\$8,000，分離點後A、B各再投入成本\$4,000及\$6,000，分別產出200單位A及150單位B，為了證明分離點後進一步加工是合理的，產品收益：
- (A) A必須超過\$12,000 (B) B必須超過\$14,000
(C) A每單位必須大於\$60 (D) B每單位必須大於\$40
20. 在以下何種情況，與經濟訂購量(EOQ)模型相關的訂單數量一定會下降？
- (A)訂購成本增加 (B)倉儲成本增加
(C)倉庫中材料之保險費下降 (D)缺貨成本增加

21. 寶八每年銷售客製化48,000台卡車，這些卡車是全年平均地售出。製造商向寶八收取每次訂購的處理費用為\$80，寶八每年每單位的持有成本為\$300（包含停放每台卡車在當地倉庫的成本）。訂購材料的經濟訂購量為何？
 (A) 160 (B) 1,600 (C) 320 (D) 3,200
22. 寶九每年製造和銷售15,000個設計師款包包，每個包包需要用到4碼特殊製造的布料。這些包包是全年平均地售出，包包所需的材料需要1個月的前置時間。寶九希望能保有達到1個月需求的安全存量，寶九公司的再訂購點為何？
 (A) 5,000 (B) 6,000 (C) 10,000 (D) 12,000
23. 針對價格彈性之描述下列何者不正確？
 (A)一項完全無彈性需求的產品，當價格改變時需求仍然一樣
 (B)一項完全無彈性需求的產品，當價格改變時需求會隨著改變
 (C)當需求有價格彈性時，低價會刺激需求
 (D)當需求有價格彈性時，高價會降低需求
24. 寶六公司生產冷凍調理包給對健康價值有意識的顧客。下列是該公司4月30日季末的相關資料：

餐點材料	\$3,550,000
人工成本	900,000
銷售及行銷成本	125,000
廠房製造費用	50,000
食物正常腐壞	60,000
食物異常腐壞	40,000
行政管理費用	75,000

- 根據上述資料，該公司第一季損益表上的總期間費用為何？
 (A) \$200,000 (B) \$240,000 (C) \$290,000 (D) \$300,000
25. 製造2,500件實際產出的直接材料的標準成本和實際成本如下：
- | | 標準成本 | 實際成本 |
|------|--------------|-----------------|
| 直接材料 | 2,700公斤，@\$9 | 2,600公斤，@\$8.75 |
- 直接材料用量差異為：
 (A) 900元有利 (B) 900元不利 (C) 650元有利 (D) 650元不利
26. 大亞公司所生產之產品主要成本為\$900,000，其料、工、費之比率為1:2:1.5，試問忠孝公司之加工成本為？
 (A) \$1,350,000 (B) \$1,250,000 (C) \$1,150,000 (D) \$1,050,000
27. 於編制營業成本表計算本期銷貨成本時，不用考慮下列何者？
 (A)期初存貨 (B)銷貨運費 (C)本期進貨 (D)期末存貨

28. 製造費用三項差異分析法將製造費用之總差異拆解為哪些差異？
(A)支出差(Spending Variance)、效率差、生產數量差(Production-Volume Variance)
(B)彈性預算差、可控制差、不可控制差
(C)效率差、生產數量差、彈性預算差
(D)生產數量差、可控制差、不可控制差
29. 作業基礎成本制可降低成本扭曲最主要的原因是：
(A)建立及使用多個成本庫 (B)強調成本分攤之因果關係
(C)建立及使用多個成本分攤基礎 (D)降低不同產品間之生產差異性
30. 小亞公司某商品進貨價格\$120，若該商品銷售欲達40%的毛利率，其報價應為：
(A) \$160 (B) \$168
(C) \$200 (D) \$300
31. 若轉出部門有閒置產能，在決定移轉價格時，最低轉撥價格設定為：
(A)市價 (B)增額成本
(C)增額成本+固定成本 (D)增額成本+機會成本
32. 和亞公司B部門有期初存貨200單位(完工百分比60%)，本期從前手A部門轉入2,000單位，期末存貨300單位(完工百分比80%)。假設採先進先出法計算生產約當數量，試問本期B部門生產約當數量為：
(A) 2,200 (B) 2,140
(C) 2,020 (D) 2,000
33. 關於分批成本制，下列何者非為生產成本累積之標的？
(A)客制專案性訂單 (B)客戶訂單
(C)生產部門或生產製程 (D)生產工單、制令
34. 有關品質成本，下列敘述何者錯誤？
(A)品質成本包括財務與非財務性衡量
(B)品質成本應等於會計帳上所列示之成本
(C)客戶訴訟之賠償費用係外部失敗成本
(D)預防及鑑定成本減少，品質成本可能不降反升
35. 在定期盤存制下，若期末庫存漏盤點，有關期末之財務報表以下敘述何者正確？
(A)銷貨成本高估 (B)銷貨毛利率高估
(C)權益高估 (D)本期淨利高估
36. 安亞公司本月份各項成本有關資料如下：主要成本為加工成本的1.25倍，間接材料為直接材料之20%，間接材料佔製造費用30%，間接材料以外之間接人工與其他製造費用共計\$70,000，試問安亞公司本月份產品總成本為：
(A) \$400,000 (B) \$350,000 (C) \$300,000 (D) \$250,000
37. 在其他條件不變，於何種情況下，變動成本法下之淨利會低於歸納成本法？
(A)產量>銷量 (B)產量<銷量 (C)產量=銷量 (D)無法判定

38. 新亞公司本年度之產銷情形與歸納成本下之相關淨利資訊彙示如下表，假設固定製造費用分攤率為\$5，則在變動成本下淨利為：

產量	50,000
銷量	40,000
歸納成本法淨利	\$200,000
變動成本法淨利	?

- (A) \$250,000 (B) \$200,000
(C) \$150,000 (D) \$100,000
39. 中亞公司庫存及採購管理採用經濟訂購量(EOQ)決定訂購量，現受到供應商提高報價致每單位進貨價增加10%，試問在其他條件不變下，此變動對EOQ計算的影響是：
- (A)增加 (B)下降
(C)不變 (D)無法判定
40. 作為公司銷售部門主管，公司對於您的績效報告中，下列項目何者不應納入？
- (A)產品生產成本 (C)產品銷售數量
(D)產品銷售組合 (D)產品報價
41. 以下何種差異，最能夠反映生產部門主管之績效？
- (A)靜態預算差異 (B)銷售數量差異
(C)採購價格差異 (D)彈性預算差異
42. 恩亞公司採用標準成本制，本月某筆採購進貨交易應付供應商款項為\$550,000，並有購料價格差異\$50,000(有利)，試問此筆交易應入帳之直接原料金額為：
- (A) \$600,000 (B) \$550,000
(C) \$500,000 (D)\$資料不足，無法判定
43. 京亞公司B部門本期期初存貨300單位(完工百分比60%，含加工成本\$58,500)，本期從前手A部門轉入2,000單位，期末存貨200單位(完工百分比80%)，另本期發生加工成本\$450,000。假設採加權平均法計算生產約當數量，試問本期期末存貨應分攤加工成本為：
- (A) \$ 36,000 (B) \$45,000
(C) \$43,270 (D) \$34,600
44. 以下何者為銷售數量差異之不利情況？
- (A)實際銷售的組合以高毛利產品為主 (B)實際的市場佔有率較預期為小
(C)實際銷售數量較預計數量為高 (D)實際的市場規模超過預期規模
45. 有關投資分析之淨現值法(NPV)，以下敘述何者錯誤？
- (A)有考慮貨幣的時間價值
(B)若淨現值小於零，應拒絕此方案
(C)折現率可根據客觀情況於計畫期間年限內在不相同年度採用不同折現率
(D)若淨現值大於零，該計畫之必要報酬率大於內部報酬率(IRR)

46. 若以實體法(又稱產量法)分攤聯合成本，有關聯產品分攤以下敘述何者錯誤？
(A)係以各聯產品實體產量相對比例分攤聯合成本
(B)易使生產量大但售價較低之產品分攤到較高的聯合成本
(C)各聯產品單位售價差異越大，各聯產品之毛利率越不合理
(D)即便各聯產品單位售價不同，各聯產品之毛利率皆相同
47. 藍亞公司以直接人工小時作為製造費用分攤的基礎，將製造費用分攤至各批次，本年度共發生100,000人工小時，製造費用分攤率為\$7.5，若本期製造費用多分攤\$50,000，則本年度發生實際製費為：
(A) \$800,000 (B) \$750,000
(C) \$700,000 (D) \$650,000
48. 有關淨現值(NPV)評估、內部報酬率(IRR)，以下敘述何者錯誤？
(A)NPV=0時，用以計算NPV之必要報酬率(折現率)=內部報酬率
(B)NPV>0時，用以計算NPV之必要報酬率(折現率)<內部報酬率
(C)NPV>0時，用以計算NPV之必要報酬率(折現率)>內部報酬率
(D)NPV<0時，用以計算NPV之必要報酬率(折現率)>內部報酬率
49. 富亞公司擬擴張投資新生產線\$5,000,000生產新產品，預計產量為10,000單位，經評估增額之變動管銷成本每單位\$50、固定管銷費用\$1,000,000，另富亞公司財務政策上要求之投資之目標報酬率為20%。是項新產品市場上現有類似產品之售價為\$450，若以此做為目標價格，則新產品目標單位製造成本應為：
(A) \$450 (B) \$400
(C) \$300 (D) \$200
50. 亞細亞航空公司於寒暑假旺季期間宣布調高機票票價，此定價策略稱之為：
(A)差別價格訂價 (B)尖峰負荷定價
(C)侵略性定價 (D)滲透式定價



國營臺灣鐵路股份有限公司

113 年從業人員甄試

應試類科：第 9 階-事務員-會計

筆試科目：專業科目三、成本與管理會計概要

單選題【共50題，每題2分，共100分。答錯不倒扣】

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	D	C	D	A	B	A	D	B	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	C	C	B	C	A	A	B	D	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A	C	B	B	A	D	B	A	B	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	C	C	B	A	B	A	C	C	A
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
D	A	A	B	D	D	C	C	D	B