

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政
人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司在 20X1 年的生產、銷售資料如下：

1. 期初原料存貨與期末原料存貨分別為\$54,000 與\$48,000。

2. 期末原料存貨相當於本期進料之 12.5%。

3. 直接人工占製造成本的 45%。

4. 製造費用為直接人工的 50%。

5. 期初在製品存貨為\$46,400，相當於期末在製品存貨的 80%。

6. 期初製成品存貨為\$72,000，相當於期末製成品存貨的 75%。

7. 毛利為銷貨成本的 40%。

8. 銷管費用為銷貨收入的 20%。

試作：（請標示計算過程，否則不予計分）

(一)甲公司在 20X1 年之直接材料、直接人工、本期製成品成本。（12 分）

(二)甲公司在 20X1 年之銷貨收入、本期營業利益。（8 分）

二、甲公司為生產文具之廠商，產品成本之計算係採用加權平均分步成本制。在甲公司的製程，原料係於生產程序啟動時全部投入，加工成本於生產過程中均勻投入，檢驗點設置於製程完工 80%之時。依過去經驗，正常損壞品為完工良好品之 6%。甲公司 10 月初在製品的完工比例為 50%，10 月底在製品的完工比例則為 40%。甲公司 10 月份生產數量與成本之相關資料如下：

	數量	直接材料成本	加工成本
期初在製品	3,500	\$18,000	\$16,500
本期開始生產	28,500		
本期轉至製成品	24,000		
期末在製品	5,000		
本期投入成本		\$161,200	\$216,380

試作：

計算 10 月份轉出之製成品成本、期末在製品成本、非常損壞品損失。（15 分）

三、甲公司生產的產品不只一個，有 A、B 及其他產品，最近一年之相關生產資料如下：

動因 (driver)	A 產品	B 產品	其他產品	總計
單位				\$280,000
批次				546,000
產品				1,092,000
廠房				448,000
製造費用總額				<u>\$2,366,000</u>
生產單位數量	80,000	4,000	150,000	234,000
直接人工小時	32,000	1,200	22,800	56,000
設計小時	200	800	1,600	2,600
機器啟動次數	40	10	790	840

甲公司分攤製造費用，原本採用單一成本分攤率，該成本分攤率係依直接人工小時數計算，現今考慮改採作業基礎成本制。甲公司若改採作業基礎成本制，則將以機器啟動次數作為批次水準製造費用之成本動因，設計小時數作為產品水準的製造費用之成本動因，以直接人工小時數作為單位水準與廠房水準製造費用之成本動因。試作：（請標示計算過程，否則不予計分）

- (一)以單一成本分攤率分別計算每單位 A 產品與 B 產品應分攤之製造費用。（6 分）
 (二)以作業基礎成本制分別計算每單位 A 產品與 B 產品應分攤之製造費用，並比較說明 A 產品與 B 產品所負擔之成本在單一分攤率與作業基礎成本制下之差異。（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3708

(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 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 對裁決性固定成本（discretionary fixed costs）之敘述，下列何者正確？
 (A)投入與產出之因果關係明確 (B)與變動成本（variable costs）的差別不大
 (C)投入與產出之因果關係較不明確 (D)又稱為產能性固定成本（capacity fixed costs）
- 2 甲公司有工廠管理、工廠維修、工廠餐廳三個服務部門，有混合、包裝兩個製造部門。服務部門對各部門提供服務的比率如下：

	各部門使用服務的比例				
	混合	包裝	工廠管理	工廠維修	工廠餐廳
工廠管理	0.35	0.55	—	0.05	0.05
工廠維修	0.45	0.35	0.1	—	0.1
工廠餐廳	0.3	0.55	0.05	0.1	—

假設該公司採逐步分攤法，各服務部門分攤前成本金額相同，則服務部門成本進行分攤時，最合理的分攤順序為何？

- (A)工廠管理、工廠維修、工廠餐廳 (B)工廠維修、工廠管理、工廠餐廳
 (C)工廠餐廳、工廠管理、工廠維修 (D)工廠維修、工廠餐廳、工廠管理
- 3 屏風公司投入聯合生產成本\$140,000，分離點後共產出三種產品：甲產品 2,800 件、乙產品 4,200 件、丙產品 7,000 件。三種產品在分離點後仍須分別額外加工始能出售，加工成本分別為：甲產品\$42,000、乙產品\$56,000 及丙產品\$98,000。加工後，甲、乙、丙每單位售價分別為\$35、\$40、\$30。該公司採淨變現價值法（Net Realizable Value (NRV) method）來分攤聯合成本，其中銷管費用金額太小不予考慮。則甲產品總生產成本為何？
 (A)\$70,000 (B)\$56,000 (C)\$42,000 (D)\$28,000
- 4 甲公司採逆算成本制（backflush costing，亦稱倒推成本制），分別於材料購入及分攤加工成本二個時點記錄其產品成本。請問，在此制度下，甲公司購入材料時應有的分錄為何？
 (A)借：銷貨成本 貸：原料 (B)借：原料及在製品存貨 貸：原料
 (C)借：在製品 貸：應付帳款 (D)借：原料及在製品存貨 貸：應付帳款

- 5 甲公司採分批成本制，某年的銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨成本的比率為 2：1：1。若公司將少分攤製造費用全部轉入銷貨成本項下，則該年稅前淨利為\$3,000,000；若依成本比率轉入銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨，則該年稅前淨利為\$3,500,000。假設該年之少分攤製造費用占已分攤製造費用之 10%，請問，該年實際製造費用為若干？
 (A)\$8,000,000 (B)\$9,000,000 (C)\$10,000,000 (D)\$11,000,000
- 6 甲公司採用分步成本制，且通常在完工程度 60%設置檢查點。若該公司期末在製品存貨之完工程度為 80%，則有關正常損壞及非常損壞之會計處理，下列何者正確？
 (A)正常損壞與非常損壞皆應計入當期完工產品的成本之中
 (B)正常損壞與非常損壞的金額皆應於當期費用化
 (C)正常損壞應計入當期完工產品的成本，而非常損壞應於當期費用化
 (D)正常損壞應由當期完工的產品與期末仍在製的產品共同吸收，而非常損壞的成本則應於當期費用化
- 7 下列為甲公司五月份直接原料成本資訊：
- | | |
|--------------------|----------|
| 直接原料購買並耗用實際數量 | 30,000 磅 |
| 直接原料實際成本 | \$84,000 |
| 不利之直接原料數量差異 | \$3,000 |
| 五月份生產允許投入直接原料之標準數量 | 29,000 磅 |
- 試問，甲公司五月份之直接原料價格差異為若干？
 (A)\$2,800（有利） (B)\$2,800（不利） (C)\$6,000（不利） (D)\$6,000（有利）
- 8 甲公司生產 A 和 B 兩種產品，其資料如下：
- | | | |
|--------|-------|---------|
| | A | B |
| 單位售價 | \$800 | \$1,000 |
| 單位變動成本 | 400 | 700 |
- 甲公司每月固定成本為\$680,000，產品組合以銷貨金額表示，若 A 與 B 之比為 1：4，則損益兩平點總銷貨金額為何？
 (A)\$1,748,571 (B)\$2,000,000 (C)\$2,040,000 (D)\$4,662,857
- 9 甲公司採用標準成本來計算產品成本，下列敘述何者正確？
 (A)甲公司須在帳冊上正式認列原料價格差異 (B)甲公司可以不在帳冊上正式認列原料價格差異
 (C)甲公司須在領料時認列原料價格差異 (D)甲公司須在進貨時認列原料價格差異
- 10 乙經營蛋糕店，其奶油小蛋糕的售價為每個\$100，每個蛋糕的變動成本\$46，分攤的固定成本\$14。乙的小學同學想向乙以特價每個\$60的價格購買 500 個。蛋糕店的生意非常好，正常訂單都排到三個月後，如果乙接受其小學同學的訂單，必須加班，才能不排擠正常訂單，一旦加班，則每個蛋糕的成本要增加\$3。若不想因接受本訂單而賠錢，則每個奶油小蛋糕的最低售價為若干？
 (A)\$46 (B)\$49 (C)\$63 (D)\$103
- 11 承上題，乙是否應接受此訂單？
 (A)應接受
 (B)不應接受
 (C)不一定，視乙與同學的交情、其他顧客的反應等因素而定
 (D)不一定，視台電公司的電力供應是否異常而定
- 12 丙公司將 X 與 Y 兩種化學液體混合成一種溶劑 XY；每投入 1,750 公升 X 及 750 公升 Y，可製造出 2,000 公升 XY。8 月份，丙公司分別投入 60,000 公升 X 與 40,000 公升 Y，產出 72,000 公升 XY。X 與 Y 每公升之標準成本分別為\$3 與\$6；每公升之實際成本分別為\$2.8 與\$6.1。則下列敘述何者正確？
 (A)原料之組合差異為\$30,000（有利） (B)原料之產出差異為\$39,000（不利）
 (C)原料之數量差異為\$9,000（不利） (D)原料之數量差異為\$69,000（有利）
- 13 甲公司每生產一個單位的產品，投入之標準直接人工為 1.4 個小時，標準工資率為每小時\$10。若當期實際生產產品 1,500 單位，直接人工工資率差異為\$3,000（有利），直接人工效率差異為\$1,000（不利），則下列該公司記錄當期直接人工成本及其差異之分錄，何者正確？
 (A)借記「在製品」\$19,000；借記「直接人工工資率差異」\$3,000；貸記「應付薪資」\$21,000；貸記「直接人工效率差異」\$1,000
 (B)借記「在製品」\$21,000；借記「直接人工效率差異」\$1,000；貸記「應付薪資」\$19,000；貸記「直接人工工資率差異」\$3,000
 (C)借記「在製品」\$21,000；借記「直接人工工資率差異」\$3,000；貸記「應付薪資」\$23,000；貸記「直接人工效率差異」\$1,000
 (D)借記「在製品」\$23,000；借記「直接人工效率差異」\$1,000；貸記「應付薪資」\$21,000；貸記「直接人工工資率差異」\$3,000

- 14 甲公司之營業利益為\$500,000，投資報酬率為 20%，剩餘利潤 (residual income) 為\$250,000，則該公司資金成本之必要報酬率為何？
(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%
- 15 某公司每單位產品之直接材料成本為\$10，直接人工成本為\$5，總固定製造費用為\$40,000，該公司依生產數量分攤固定製造費用，並依全部製造成本基礎加成 50%訂價，若無變動製造費用，則生產 20,000 單位時，產品單位售價應為何？
(A)\$25.5 (B)\$22.5 (C)\$20.5 (D)\$10.5
- 16 甲公司某產品之正常售價為每單位\$80，單位變動成本\$50，單位固定成本\$10。某日接獲某公司訂單，因規格較低，希望以\$60 購買 8,000 單位。若甲公司接受訂單，生產該訂單之每單位變動成本僅\$40，但因產能有限，需犧牲 1,000 單位的正常銷量。下列對此特殊訂單決策之敘述，何者錯誤？
(A)該特殊訂單之邊際貢獻，為\$160,000
(B)接受該特殊訂單之機會成本，為 1,000 單位正常銷量之邊際貢獻
(C)甲公司可接受之最低單位售價為\$43.75
(D)若甲公司接受訂單，將使公司淨利增加\$140,000
- 17 甲公司出售原始成本\$90,000、累計折舊為\$50,000 之資產，價格為\$20,000。甲公司的營業淨利為\$100,000，若所得稅率為 40%，則處分該資產之稅後現金流入金額為何？
(A)\$12,000 (B)\$15,000 (C)\$20,000 (D)\$28,000
- 18 甲公司生產及銷售的產品為雨傘。目前雨傘的單位製造成本為\$377，單位銷管費用為\$143；每把雨傘之售價為\$800，銷量有 20,000 單位；目標純益率為 30%。公司主要競爭對手所生產相似雨傘之單位售價，訂為\$680。甲公司欲採用目標成本法，將自己生產雨傘之售價降低，與競爭對手之價格相同，以提升 20% 的銷量，則單位總成本應如何調整？
(A)單位總成本應調降\$156 (B)單位總成本應調降\$44 (C)單位總成本應調升\$40 (D)單位總成本應調升\$92
- 19 對於攸關成本之敘述，下列何者正確？①沉沒成本一定不是攸關成本 ②固定成本一定是非攸關成本 ③未來成本一定是攸關成本 ④變動成本不一定是攸關成本
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①④
- 20 戊公司有兩個部門，部門一負責產品的生產，設在營利事業所得稅率低的國家，生產完成之後，再將產品移轉至部門二進行銷售。考慮市場的接近性，部門二係設置在營利事業所得稅率高的國家。戊公司如想節省它在全球的營利事業所得稅，則最可能採行的作法是下列何者？
(A)提高部門二產品的售價
(B)設定較低的轉撥價格，將產品由部門一銷售至部門二
(C)設定較高的轉撥價格，將產品由部門一銷售至部門二
(D)部門一依據一般公認會計原則報導較低的稅前會計淨利
- 21 有關作業基礎成本制度之敘述，下列何者正確？
(A)作業基礎成本制度只適用於製造業
(B)作業基礎成本制度所建立的成本庫可以較大
(C)對於分攤行銷管理費用，作業基礎成本制度是有幫助的
(D)作業基礎成本制度可以降低成本扭曲的原因，是其建立之成本庫較多之故
- 22 丁公司 X5 年的相關資料如下：銷貨收入\$30,000,000，每單位售價\$30，變動費用\$18,000,000，固定費用\$10,000,000，所得稅費用為\$400,000。丁公司 X5 年資產平均餘額為\$16,000,000。丁公司正考慮實施及時生產制度，預期可使平均存貨降低\$2,000,000，並以此多餘資金償還短期負債。下列敘述何者錯誤？
(A)實施及時生產制度後之資產週轉率為 1.875
(B)實施及時生產制度後之利潤率（稅後）為 5.33%
(C)實施及時生產制度前之投資報酬率（稅後）為 10%
(D)實施及時生產制度前之利潤率（稅後）為 5.33%
- 23 甲烘焙店製作西點，每年需求量为 720 單位，每單位採購成本為\$100，訂購成本為每次\$25，每次訂購 10 單位，訂購前置時間為 5 天。甲烘焙店設定的投資報酬率為 15%，存貨的倉儲、保險與損壞成本估計為每年每單位\$25。若甲烘焙店改以經濟訂購量進行訂購，則每年可節省多少成本？
(A)\$200 (B)\$560 (C)\$800 (D)\$1,100
- 24 因檢查出瑕疵品而使生產線停工之閒置損失，屬於那一類品質成本？
(A)預防成本 (B)鑑定 (appraisal) 成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- 25 甲公司之投入資本為\$1,920,000，X1 年度之總邊際貢獻為\$351,400，總固定成本為\$44,200，要求報酬率為 13%，則甲公司 X1 年度之剩餘利益 (residual income) 為何？
(A)\$39,936 (B)\$57,600 (C)\$249,600 (D)\$307,200