

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：四等考試

類科組：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、甲公司為生產喇叭之廠商；每月的正常需求為 2,500 支喇叭，而甲公司之最高產能可達 4,000 支喇叭。依 2,500 支喇叭的產量所估算之平均單位成本，如下：

直接材料	\$84
直接人工	52
變動製造費用	34
固定製造費用	<u>28</u>
合計	<u>\$198</u>

試作：（請標示計算過程，否則不予計分）

(一)甲公司每月生產 2,500 支喇叭之總成本。（4 分）

(二)甲公司生產 3,500 支喇叭之總成本與平均單位成本。（8 分）

(三)若今有一新客戶擬向甲公司訂購 1,000 支喇叭。經甲公司判斷，此訂單為一次性訂單，且因需交貨至指定地點，故每支喇叭需再負擔運費\$12。試問，每支喇叭的最低售價為多少？另，若甲公司對此訂單設定之利潤為\$20,000，則每支喇叭之售價應為多少？（8 分）

二、甲公司係生產印表機及耗材之廠商，生產與銷售噴墨與雷射二類型的印表機與墨水匣。根據以往經驗，噴墨印表機與噴墨墨水匣之銷售量比例為 1：4；雷射印表機與雷射碳粉匣之銷售量比例為 1：2。甲公司噴墨與雷射兩生產線之固定成本，分別為\$630,000 與\$480,000。單位售價與單位變動成本資料如下：

	噴墨生產線		雷射生產線	
	印表機	墨水匣	印表機	碳粉匣
單位售價	\$2,000	\$1,250	\$16,000	\$4,500
單位變動成本	800	500	11,000	2,000

甲公司總經理希望專精於損益兩平營業額較低之生產線，以因應市場競爭。

試作：（需列示計算過程，否則不予計分）

(一)分別計算噴墨生產線與雷射生產線之損益兩平營業額，並建議甲公司應專精於那一條生產線？（10 分）

(二)若甲公司設定目標利潤為\$210,000，則根據你之建議，甲公司應銷售多少台印表機與多少支墨水匣（或碳粉匣）？（5 分）

三、甲公司在 20X1 年之相關資料如下：

銷貨收入（銷售量：2,000 件）	\$240,000
銷貨成本	<u>112,000</u>
銷貨毛利	128,000
營業費用（含折舊費用\$54,000）	<u>84,000</u>
營業利益	<u>\$44,000</u>

甲公司擬調整其生產程序，此舉將使其產品單位成本增加 5%，也擬調整其銷售程序，此舉會使營業費用增加 10%。甲公司為因應成本之變化，擬調升產品價格 12%，預估此舉將使銷售量減少 18%。假設甲公司之產品成本均為變動成本，營業費用中除了折舊費用外，其餘均屬變動成本。

試作：（需列示計算過程，否則不予計分）

計算甲公司執行新方案後之銷貨收入與銷貨毛利，並就甲公司應不應該執行新方案，提出建議。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3807

(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 乙公司本年度有關品質成本之資料如下：

品管訓練	\$80,000
品質檢驗	10,000
產品報廢	10,000
產品重製	5,000
客戶損害賠償	20,000
退貨處理	3,000

則本年度之內部失敗成本（internal failure costs）為何？

- (A)\$10,000 (B)\$15,000 (C)\$23,000 (D)\$38,000

2 下列有關攸關成本之敘述，何者正確？

- (A)變動成本均為攸關成本 (B)固定成本均為非攸關成本
(C)攸關成本為隨決策的選擇而變化的歷史成本 (D)攸關成本為隨決策的選擇而變化的未來成本

3 當產品的材質及生產過程之同質性高時，較適合企業採用之成本制度為下列何種？

- (A)分步成本制度 (B)分批成本制度 (C)變動成本制度 (D)混合成本制度

4 乙公司分攤間接成本，過去採傳統成本制，分攤基礎為直接人工小時；今年初，開始改採作業基礎成本制度。該公司今年作業活動與成本動因之資訊如下：

作業活動	間接成本	成本動因	數量
機器維修	\$300,000	維修小時	600,000 小時
材料處理	\$100,000	零件數量	400,000 個
品質測試	\$30,000	測試小時	150,000 小時
		直接人工小時	860,000 小時

生產批號 606 訂單之資料如下：

作業活動	數量
機器維修	150 小時
材料處理	1,500 個
品質測試	25 小時
直接人工小時	1,800 小時

試問：在作業基礎成本制度下，應分攤至批號 606 訂單之間接成本為何？

- (A)\$350 (B)\$455 (C)\$1,200 (D)\$1,350

5 承上題，相較於作業基礎成本制度，批號 606 訂單在傳統成本制度下所分攤之間接成本，會如何？

- (A)被低估\$445 (B)被低估\$450 (C)被高估\$445 (D)被高估\$450

- 6 某公司生產高單價的雪靴。雪靴經兩個生產部門：製革部門、完工部門；直接材料在生產製程一開始即全部投入。今年十月，製革部門的資料如下：期初在製品的完工程度，分別為：直接材料 100%（直接材料成本\$6,000）、加工成本 40%（加工成本\$18,000）；期末在製品的加工成本完工比例為 40%。有關完工部門的資料如下：期初在製品加工成本完工比例為 60%，加工成本為\$10,000，除此之外，尚有前部轉入成本\$7,000；期末在製品加工成本完工比例為 30%。
- 兩部門的其他相關資料如下：

	製革部門	完工部門
期初在製品單位數	5,000	4,000
本期投入生產單位數	14,000	?
本期完工轉出單位數	16,000	18,000
期末在製品單位數	?	2,000
直接材料投入	\$18,000	?
加工成本	32,000	\$19,000
轉出成本	50,000	?

假設該公司採用加權平均分步成本制度，有關完工部門十月份生產成本報告單的敘述，下列何者正確（計算至小數點後兩位）？

- (A)前部轉入成本的約當產量，為 18,600 單位 (B)本期待分配成本總額計\$79,000
 (C)加工成本的約當產量，為 16,200 單位 (D)前部轉入成本的約當單位成本，為每單位\$2.85
- 7 下列何者必會使營業槓桿等於 1？
 (A)固定成本等於淨利 (B)固定成本等於邊際貢獻 (C)固定成本等於 0 (D)固定成本等於總變動成本
- 8 甲公司為買賣業，預計 7 月份及 8 月份關於某產品之銷售資料如下：

月份	銷售量（單位）	月底目標存貨（單位）
7	15,000	4,200
8	17,500	4,500

試問：該公司預計 8 月份應進貨多少單位？

- (A)15,300 單位 (B)16,800 單位 (C)17,200 單位 (D)17,800 單位
- 9 甲公司採用標準成本制度，8 月份實際購入直接原料 10,000 磅，其記錄購買直接原料與相關原料差異之分錄如下：

直接原料	52,000
購料價格差異	3,000
應付帳款	55,000

對於該分錄之情況，下列何者正確？

- ①每磅原料的實際單價為\$5.2
 ②每磅原料的標準單價為\$5.2
 ③購料價格差異為不利差異
 ④購料價格差異為有利差異
- (A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- 10 甲公司預計 8 月份要生產 4,000 單位的產品，預計每單位變動成本為\$60，總固定成本為\$96,000。並以每單位\$100 的價格全數出售，8 月份的實際結果顯示營業淨利之銷售數量差異（sales-volume variance）為\$6,000（不利），則 8 月份之實際銷量為何？
 (A)3,850 (B)3,900 (C)3,940 (D)4,150
- 11 某公司有甲、乙、丙三種產品，下列為其資訊：

	甲產品	乙產品	丙產品
銷貨	\$66,000	\$99,000	\$26,400
變動成本	39,600	52,800	16,500
邊際貢獻	26,400	46,200	9,900
固定成本：			
可免	6,600	16,500	4,400
不可免	7,700	9,900	5,940
營業淨利	\$12,100	\$19,800	\$(440)

由於上表呈現丙產品產生虧損，該公司正在評估是否停止丙產品的生產。若丙產品停產，且無以其他產品取代的打算，則對該公司營業淨利之影響如何？

- (A)增加\$440 (B)減少\$5,500 (C)增加\$4,400 (D)減少\$10,340

- 12 乙旅行社為充分運用目前的多餘產能，正在考慮是否要新開一組國外旅遊行程。試問：若要增加此一行程，其最低團費須超過何者？
 (A)固定成本 (B)機會成本 (C)全部成本 (D)變動成本
- 13 甲剛以\$24,000 購買一台新電腦，就碰上大雨，自己又沒拿穩，讓電腦掉進水中。甲認為電腦剛買，丟棄很可惜，拿給廠商預估修理費約需\$13,000，廠商還說，進水嚴重，無法保證修理後功能完全無損，甲左右為難，不知究應修理，還是再買一台電腦。這台剛買電腦之成本\$24,000，甲應如何看待？
 (A)係沉沒成本，不應影響決策 (B)係攸關成本，為決策之現金損失
 (C)係攸關成本，為選擇修理電腦方案所花費之代價 (D)係機會成本，為選擇再買新電腦方案所花費之代價
- 14 公司目前僅使用可用產能之 2/3。為充分利用產能，公司管理者提出下列三個可行方案：
 (1)產銷 C 產品 1,000 單位，每單位邊際貢獻\$200
 (2)產銷 B 產品 2,000 單位，每單位邊際貢獻\$150
 (3)產銷 A 產品 3,000 單位，每單位邊際貢獻\$80
 公司選擇第(2)方案之機會成本為何？
 (A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$240,000 (D)\$300,000
- 15 在購買新機器汰換舊機器之資本預算決策中，下列何者將使投資淨額減少？
 (A)舊機器之帳面金額
 (B)處分舊機器之所得
 (C)購買新機器之成本
 (D)整修舊機器所花之費用。整修舊機器的目的，在方便將其出售
- 16 甲公司生產並銷售男裝與女裝，目前各有閒置產能 3,000 件。男裝每件售價\$90，依成本層級不同，男裝每件成本資料如下：
- | | |
|-------------------------------|------|
| 單位層級成本 (Unit-Level Costs) | \$45 |
| 產品層級成本 (Product-Level Costs) | 15 |
| 設施層級成本 (Facility-Level Costs) | 5 |
- 甲公司接獲男裝特殊訂單 1,000 件。滿足此訂單，額外需付運費\$10,000，但不致影響現有客戶對公司成衣之需求。此特殊訂單之售價，至低應為何？
 (A)\$45 (B)\$55 (C)\$70 (D)\$90
- 17 甲公司成立許多事業部。各事業部之績效，係以投資報酬率來衡量。下列有關績效評估制度之敘述，何者正確？
 ①投資報酬率未考慮權益資金之成本
 ②計算投資報酬率，需要淨利與投資金額之資訊
 ③以投資報酬率評估事業部之績效，無法衡量事業部使用資產之效率
 ④以投資報酬率作為事業部獎酬依據，可能使事業部做出反功能決策
 (A)僅① (B)僅②③ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- 18 在平衡計分卡中，下列何者為財務構面之核心衡量指標？
 (A)投資報酬率 (B)市場占有率 (C)各部門的銷貨成長率 (D)來自新顧客之收入比率
- 19 甲公司有 A 部門、B 部門兩個利潤中心，A 部門所生產之零件可賣給 B 部門或外部市場。A 部門之成本資料如下：每單位產品之直接原料\$50、直接人工\$28、變動製造費用\$16、固定製造費用\$9，A 部門產能為 5,000 單位，B 部門產能為 3,000 單位。A 部門可將其產品以\$140 之價格售予外部市場，目前無閒置產能。B 部門之經理向外部供應商詢價，發現最低可按每單位\$128 的價格購得零件。試問：對 A 部門而言，每移轉一單位零件給 B 部門之機會成本為何？
 (A)\$140 (B)\$128 (C)\$94 (D)\$46
- 20 承上題，若 A 部門目前只售出產能的 40%，則下列何者為 B 部門可接受之最高移轉價格？
 (A)\$140 (B)\$128 (C)\$103 (D)\$94