

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：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)請以藍、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、信義貿易公司業務是進口水果禮盒，公司正打算進口一批水果禮盒在百貨公司銷售，預計每盒售價為\$2,000。公司與百貨公司簽訂租賃專櫃契約三個月，每個月專櫃租金為\$200,000，公司預計全部宣傳成本為\$60,000，並聘任一位專櫃銷售人員每個月薪資\$40,000；進口每一個水果禮盒成本為\$580 與禮盒包裝成本為\$20。另外，百貨公司抽成部分為水果禮盒售價的 10%。假設所得稅率 20%。

試求：

(一)邊際貢獻率。(5 分)

(二)必須銷售多少水果禮盒的金額才能達到損益兩平。(5 分)

(三)必須銷售多少水果禮盒的金額才能至少賺取稅後\$1,400,000 目標營業利益（請回答整數金額）。(5 分)

- 二、信義公司主要提供客戶筆記型電腦散熱與伺服器散熱，信義公司依照客戶有筆記型電腦及伺服器兩個製造散熱系統的部門；另有兩個支援製造活動的服務部門，分別為管理部門與資訊部門。2023 年第 1 季，信義公司預計成本資料如下：

	服務部門		製造部門	
	管理	資訊	筆記型電腦	伺服器
部門間成本分攤前 預計製造費用	\$1,800,000	\$360,000	\$15,750,000	\$8,500,000
由管理提供之服務 (預計管理時數)	-	20%	45%	35%
由資訊提供之服務 (預計電腦時間)	10%	-	30%	60%

試作：

(一)採用直接法將服務部門成本分攤至製造部門，計算製造部門分攤後的預計製造費用。(10 分)

(二)採用梯形法（資訊部門先分攤）將服務部門成本分攤至製造部門，計算製造部門分攤後的預計製造費用。(10 分)

三、信義大學考慮一項大學社會責任的計畫，利用灌溉水塘進行小型水力發電，計畫中規劃以花費\$168,000 建置一部小型水力發電機組，預期耐用年限 4 年，無殘值。估計各年度現金收入如下：

年	金額
1	\$72,000
2	60,000
3	48,000
4	30,000
合計	\$210,000

計畫中假設加權平均資金成本為 8%。此計畫不考慮所得稅，並假設除原始投資成本外，現金流量皆於期末時發生。

試作

該計畫：

(一)淨現值（四捨五入至整數）。（10 分）

(二)回收期間（四捨五入至小數點第 2 位）。（5 分）

折現利率	8%				
年	0	1	2	3	4
年金現值	1.0000	1.8930	2.6900	3.4020	4.0380
複利現值	1.0000	0.9260	0.8570	0.7940	0.7350

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3144

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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。

- 公司購買材料時可獲得數量折扣，下列何者為其材料總成本之成本函數？
 (A)線性成本函數（linear cost function） (B)穩定成本函數（stationary cost function）
 (C)遞減成本函數（decreasing cost function） (D)非線性成本函數（nonlinear cost function）
- 下列何者為電商之財務報表最不可能出現的項目？
 (A)期初存貨 (B)銷貨成本 (C)期末存貨 (D)在製品
- 下列有關作業基礎成本制度的敘述，何者錯誤？
 (A)作業基礎成本制度可協助制定較為正確之決策
 (B)作業基礎成本制度可與全面品質管理搭配採用
 (C)作業基礎成本制度的資訊不包括非財務資訊
 (D)作業基礎成本制度的施行需考慮成本與效益
- 甲公司是眼鏡的生產廠商，廠長發現批次#101 工單資訊如下：開始生產 32 單位，在最後檢驗點時發現 7 單位損壞品，其中 1 單位是鏡片刮傷，其餘 25 單位為完好品，廠長認為因為技術未成熟，所以這些可視為正常損壞。在檢驗點前，每單位的成本為\$1,450，損壞品的處分價格只有\$250，下列何者為正常損壞率？
 (A) 18.75% (B) 21.88% (C) 24.00% (D) 28.00%
- 承上題，若該正常損壞視為批次#101 所引發，下列敘述何者正確？
 (A)該批次損壞品分錄為借記：在製品統制（批次#101）\$1,750；貸記：材料統制\$1,750
 (B)該批次損壞品分錄為借記：材料統制\$1,750，借記：製造費用統制\$8,400；貸記：在製品統制（批次#101）\$10,150
 (C)完好品成本\$36,250
 (D)完好品成本\$44,650

- 6 甲公司產銷多種產品，在對其毛利進行差異分析時，純數量差異（sales-quantity variance）可進一步區分為下列何者？
- (A)組合差異與產出差異 (B)產出差異與市場占有率差異
(C)市場占有率差異與市場規模差異 (D)市場規模差異、組合差異與產出差異
- 7 有關成本數量利潤分析之敘述，下列何者正確？
- (A)營業槓桿=淨利/邊際貢獻
(B)現金流量兩平點銷貨金額=付現之固定成本/單位邊際貢獻
(C)安全邊際=（實際銷貨收入-損益兩平點銷貨收入）/損益兩平點銷貨收入
(D)目標稅前淨利的銷售數量=（固定成本總額+目標稅前淨利）/單位邊際貢獻
- 8 甲公司的產品預計銷售量為 30,000 單位，預計生產量為 27,000 單位，期初製成品存貨為 5,000 單位。下列何者為該公司期末製成品存貨單位數？
- (A) 8,000 單位 (B) 5,000 單位 (C) 3,000 單位 (D) 2,000 單位
- 9 甲公司採用標準成本制度，7 月份實際直接人工工資率為每小時\$20，標準直接人工工時為 2,000 小時，該公司記錄直接人工成本及其相關差異之分錄如下：
- | | |
|-----------|----------|
| 在製品 | \$36,000 |
| 直接人工工資率差異 | 4,200 |
| 直接人工效率差異 | 1,800 |
| 應付工資 | \$42,000 |
- 下列敘述何者正確？
- (A)在製品成本係以實際成本入帳 (B)標準直接人工工資率為每小時\$18
(C)直接人工成本總差異\$6,000 為有利差異 (D)實際投入之直接人工小時為 1,800 小時
- 10 甲公司進行製造費用之差異分析後發現以下的結果：可控制（彈性預算）差異\$6,000（不利），變動製造費用效率差異\$25,000（不利），固定製造費用支出差異（spending variance）\$10,000（有利），製造費用總差異\$36,000（不利）。下列何者為變動製造費用支出差異？
- (A)\$19,000（有利） (B)\$9,000（有利） (C)\$6,000（有利） (D)\$0
- 11 有關目標成本法（target costing）之目標成本的定義，下列敘述何者正確？
- (A)為同業中成本績效最佳之企業的成本
(B)為生產某特定數量產品所增加之成本數額
(C)為目標銷貨收入減去目標利潤後之數額
(D)為低於標準成本之成本數額
- 12 丙公司投資\$500,000 生產售價\$30 的模型玩具，估計其單位變動製造成本\$8，單位變動銷管費用\$2，固定成本\$50,000。丙公司欲達到 10%之投資報酬率，下列何者為最少應銷售之單位？
- (A) 5,200 (B) 5,000 (C) 4,545 (D) 2,500
- 13 甲公司聯合製程產出 A、B 兩種產品，聯合成本為\$48,000。A 產品共計 5,000 單位，接受分攤之聯合成本金額為\$31,200。A 產品在分離點可用每單位\$24 出售，亦可額外投入成本\$15,000 繼續加工，並以每單位\$26 出售。關於 A 產品之敘述，下列何者正確？
- (A)繼續加工並出售的利潤較少，少\$5,000
(B)繼續加工並出售的利潤較多，多\$115,000
(C)繼續加工並出售的利潤較少，少\$36,200
(D)繼續加工並出售的利潤較多，多\$26,200

- 14 當決定接受客戶的一次性特殊訂單時，下列何者為管理階層應該考慮的資訊？
 (A)不考慮特殊訂單對於產品未來價格的影響 (B)考慮沉沒成本和機會成本
 (C)確定是否有閒置產能可用 (D)確認產品過去的設計成本
- 15 甲公司共生產三種產品均非常受歡迎，所有生產的產品於生產中即被訂購一空。該三種產品是在機器密集的環境中生產，產能受到機器在一段時間內可以生產的小時數限制。其他相關資訊如下：

	產品 A	產品 B	產品 C
每單位貢獻	\$15	\$20	\$30
每單位機器小時數	3	3.5	6.5

- 依據上述資訊，下列敘述何者正確？
 (A) A、B、C 三種產品各 1/3 的組合可以創造最大的營業淨利目標
 (B)由於產品 C 的每單位貢獻最大，因此生產和銷售產品 C 可以讓營業淨利最高
 (C)由於產品 A 的生產時間最短，因此生產和銷售產品 A 可以讓營業淨利最高
 (D)如果目標是極大化邊際貢獻，則生產和銷售產品 B 可以讓營業淨利最高
- 16 某公司正在考慮是否要停止 A 產品的生產，因為該產品在上一季產生損失，關於 A 產品上一季的銷售與成本資訊如下：銷貨收入\$600,000，製造成本包括有直接材料成本\$240,000、直接人工成本\$96,000、間接製造費用\$300,000，營業淨損為\$36,000。間接製造費用中有 75%是變動成本，其餘 25%是專門用於生產 A 產品之生產設備的折舊費用，且該生產設備並無銷售價值。如果上一季 A 產品停產，該公司的淨利會有何改變？
 (A)營業淨利會減少\$39,000 (B)營業淨利會增加\$36,000
 (C)營業淨利會減少\$60,000 (D)營業淨利會增加\$80,000
- 17 下列何者又稱投資報酬率 (return on investment)？
 (A)淨現值 (net present value) (B)剩餘利益 (residual income)
 (C)內部報酬率 (internal rate of return) (D)會計報酬率 (accounting rate of return)
- 18 甲公司為產銷廚具之國際企業，各事業部分布全球，下列何者符合責任會計制度之設計原則？
 ①增加分攤總部之固定成本給事業部經理 ②減少分攤總部之變動成本給事業部經理 ③儘量使事業部經理為其可控制因素負責 ④儘量使事業部經理為其不可控制因素負責
 (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅④①
- 19 下列何者是採用預計全部成本做為轉撥價格之優點？
 (A)維護部門自主性 (B)能夠促成內部移轉
 (C)短期決策上符合目標一致性 (D)激勵轉出部門致力於成本控制
- 20 下列何者為使用剩餘利潤法衡量投資中心績效之缺點？
 (A)無法用來比較不同規模的部門間績效
 (B)拒絕有利於公司整體目標之新投資方案
 (C)雖然投資報酬率低，但仍然會使公司剩餘利益增加
 (D)考慮資金成本與剩餘利益，容易使部門否決投資方案