

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

類科組別：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。

(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、甲公司產銷一款新型運動手環，並投資生產設備\$1,500,000，為維持正常營運，甲公司每年平均須投入營運資金\$500,000，預計正常產能為每年 5,000 條新型運動手環。X2 年，甲公司每條新型運動手環的變動成本資料如下：直接原料\$280，直接人工\$420，變動製造費用\$320，變動銷管費用\$180。甲公司 X2 年的固定製造費用\$600,000，固定銷管費用\$400,000。

試作：

(一)甲公司 X2 年若使用變動成本加成訂價法，成本加成率 30%，每條新型運動手環的售價為何？(7 分)

(二)甲公司 X2 年若使用資本報酬率訂價法，要求的預期使用資本報酬率為 15%，每條新型運動手環的售價為何？(8 分)

二、乙公司有 A、B 二個部門，均為投資中心，A 部門生產之零件可供 B 部門使用，也可以每單位\$34 出售至外部市場，A 部門每年可生產 200,000 單位零件。X1 年，A 部門每單位零件的成本估計資料如下：直接原料\$7，直接人工\$5、變動製造費用\$4、固定製造費用\$6。A 部門 X1 年估計的固定行銷與管理費用\$320,000，以及估計零件出售到外部市場每單位的銷售費用\$2。由於不景氣的影響，A 部門管理者預期 X2 年只能賣出 140,000 單位零件。B 部門目前是以每單位\$28 向外部供應商購買相似零件 60,000 單位。

試作（每小題均為獨立題目）：

(一)B 部門正考慮是否以每單位\$18 向 A 部門購買 50,000 單位零件，A 部門有閒置產能。每單位零件的內部移轉價格最低須為多少，A 部門才願意將零件移轉至 B 部門？(7 分)

(二)假設 A 部門的平均營業資產為\$12,750,000，並以每單位\$21 移轉 60,000 單位的零件給 B 部門，A 部門 X2 年預期的投資報酬率(ROI)為何？(8 分)

三、丙公司製造三種聯產品 A、B、C，X3 年 5 月份的聯合成本為\$200,000，相關資料如下：

產品	分離點後加工成本	加工後總售價
A	\$32,000	\$?
B	?	160,000
C	45,000	?
合計	?	\$450,000

假設正常利潤率為 20%，而且按淨變現價值減正常利潤法分攤聯合成本時，產品 C 應分攤\$75,000。

試作：

(一)丙公司 X3 年 5 月份，產品 A 應分攤的聯合成本為何？(5 分)

(二)丙公司 X3 年 5 月份，產品 B 於分離點後的加工成本為何？(5 分)

四、丁公司 X1 年將銷售一款新型耳機，預估相關資料如下：新型耳機單位售價\$2,000，單位變動成本\$1,600。新型耳機的固定成本則包括租金\$2,000,000，折舊費用\$1,000,000，銷售費用\$2,800,000，管理費用\$1,200,000。丁公司適用的所得稅率為 20%。

試作（每小題均為獨立題目）：

(一)丁公司 X1 年欲賺得\$3,000,000 之稅後利潤，應銷售多少單位新型耳機？(5 分)

(二)丁公司 X1 年銷售 30,000 單位新型耳機時的營運槓桿度為何？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4701

(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 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 甲公司為石化產品製造商，某批「帶酸性殘渣油」之進貨與初步加工之成本為\$2,000,000，加工後產出：A 產品 1,600 公秉與 B 產品 400 公秉，每公秉的售價分別為\$1,200 與\$2,000。A 產品可繼續投入\$600,000，將每 2 公秉 A 產品轉換為 1 桶 C 產品，每桶售價為\$4,000；B 產品可繼續投入\$200,000，將每 4 公秉 B 產品轉換為 1 桶 D 產品，每桶售價為\$8,800。關於是否投入成本繼續加工之決策，下列敘述何者正確？

- (A) A 產品應該繼續加工，利益將增加\$1,280,000
- (B) A 產品不應該繼續加工，利益將減少\$80,000
- (C) B 產品應該繼續加工，利益將增加\$680,000
- (D) B 產品不應該繼續加工，利益將減少\$120,000

- 2 分攤服務部門成本到生產部門時，下列分攤方法何者所獲得的結果較為精確？

- (A)直接分攤法
- (B)逐步分攤法
- (C)交互分攤法
- (D)獨支（stand alone）成本分攤法

3 甲公司 X1 年部分生產成本的資料如下：

會計項目(科目)	金額與相關資料
期初直接材料	\$130,000
期末直接材料	\$350,000，相當於本期進料的 50%
直接人工	占製造成本的 37.5%
製造費用	占製造成本的 47.5%
期初在製品	\$150,000，相當於期末在製品的 300%
期初製成品	\$200,000，相當於期末製成品的 80%

下列何者為銷貨成本之金額？

- (A)\$1,520,000 (B)\$3,250,000 (C)\$3,300,000 (D)\$3,500,000

4 丙公司使用單一共同原料生產 A、B、C 三種聯產品，上個月投入聯合成本共\$300,000。有關三種產品的生產與銷售資料如下：

產品	產量	可分離成本	每單位售價
A	20,000	\$ —	\$15.00
B	12,000	250,000	37.50
C	12,500	10,000	4.00

若丙公司使用固定毛利率淨變現價值法，下列何者為應分攤給 C 產品的聯合成本？

- (A)\$22,222 (B)\$24,000 (C)\$25,000 (D)\$35,000

5 甲公司採分步成本制計算產品成本，其中 A 部門上月初的在製品 3,000 單位，直接原料成本 \$6,000，生產過程所需的直接原料均在製程開始時投入，加工成本已投入 60%。上月份投入生產 25,000 單位，直接原料成本\$51,120，上月份完工 22,000 單位。關於上月底在製品存貨之直接原料成本在加權平均法相較於先進先出法之差異，下列敘述何者正確？

- (A)少\$22.6 (B)少\$28.8 (C)多\$18.8 (D)多\$24.6

6 甲公司採用分批成本制度記錄各批次產品成本，生產批號#101 工作單為一般訂單，於本期開工生產 1,200 單位，共投入直接原料\$4,800，耗用人工 1,200 小時，每小時工資\$5，製造費用分攤率為每人工小時\$3（內含正常損壞分配\$0.5）。生產結果有 60 單位發生各批次共同原因之正常損壞，損壞品每單位殘值\$2。下列何者為批號#101 工作單完好製成品之總成本？

- (A)\$12,990 (B)\$13,110 (C)\$13,560 (D)\$13,680

7 甲公司採用分批成本制，下列敘述何者正確？

- (A)分批成本制之已分攤製造費用於結帳前計入分批成本單
(B)某批次生產，共領用直接原料\$100,000 及間接原料\$5,000 時，借：在製品\$150,000，貸：直接原料\$150,000
(C)按直接人工成本的 120%分攤製造費用，某批號訂單之實際製造費用為\$220,000，已耗用直接人工成本為\$160,000，該批號訂單製造費用之分攤為多分攤\$28,000
(D)某批次發生正常損壞 15 單位，該批損壞品之單位成本為\$1,000（每單位還有\$100 之淨處分價值），若將正常損壞成本歸由全部產品負擔時，借：材料統制\$1,500，貸：在製品統制\$1,500

8 有關作業成本制之敘述，下列何者正確？

- (A)每批產品須經過相同之作業來完成
(B)混合分批成本制與分步成本制的成本制度
(C)直接原料成本依部門或作業別計算、加工成本按批次記錄
(D)亦稱為作業基礎成本法，協助企業分攤製造費用、改善產品設計與生產效率

- 9 公司在計算固定製造費用的分攤率時，下列何者為國際財務報導準則規定應採用之產能分攤基礎？
(A)實際產能 (B)正常產能 (C)理論產能 (D)總預算產能
- 10 甲公司採用實際成本制度，X1 年期初存貨為\$0，生產量為 1,000 單位，銷售量為 800 單位。生產成本相關資訊為：直接材料\$40,000，直接人工\$25,000，變動製造費用\$10,000，固定製造費用\$80,000，變動銷管費用\$8,000，固定銷管費用\$5,000。下列何者為全部成本法及變動成本法下存貨的單位成本？
(A)全部成本法：\$155；變動成本法：\$75 (B)全部成本法：\$175；變動成本法：\$75
(C)全部成本法：\$155；變動成本法：\$83 (D)全部成本法：\$175；變動成本法：\$83
- 11 A 產品之單位售價為\$240，單位變動成本為\$150，安全邊際率為 16%，下列何者為其利潤率？
(A) 3% (B) 4% (C) 5% (D) 6%
- 12 甲公司可以高低點法估計成本函數，以機器小時作為維修成本之成本動因，相關資料如下：

機器小時	維修成本
500	\$12,500
300	7,500
350	8,500

下列何者為每機器小時之變動維修成本？

- (A)\$0.04 (B)\$20.00 (C)\$25.00 (D)\$26.66
- 13 甲公司針對 X1 年不同產品營業結果所做的各項差異分析如下：銷售數量差異為有利\$15,000，銷售組合差異為不利\$4,000，市場規模差異為不利\$1,000。下列何者正確？
(A)銷售純數量差異為有利\$11,000，市場占有率為有利\$12,000
(B)銷售純數量差異為有利\$11,000，市場占有率為有利\$10,000
(C)銷售純數量差異為有利\$19,000，市場占有率為有利\$18,000
(D)銷售純數量差異為有利\$19,000，市場占有率為有利\$20,000
- 14 依變動成本法求得之淨利為\$50,000，期初存貨為 2,000 件，期末存貨為 2,100 件。當固定製造費用分攤率為每件\$10 時，在其他條件不變情況下，下列何者為歸納成本法所求得之淨利？
(A)\$45,000 (B)\$49,000 (C)\$51,000 (D)\$55,000
- 15 甲銀行採用決策樹預測貸款是否可能違約，對決策樹進行剪枝（pruning），亦即停止決策樹的分枝。下列何者為剪枝之目的？
(A)減少分析使用的樣本數 (B)減少決策樹模型複雜度
(C)提高抽樣時的隨機程度 (D)提高模型之預測準確度
- 16 甲公司正考慮是否接受一特殊訂單，該訂單數量 800 單位，單位售價\$90，公司正常每單位售價為\$100。在現有產能水準下，產品每單位變動成本為\$40，每單位固定成本為\$6，該特別訂單並不會增加銷管費用。已知甲公司沒有其他閒置產能接此特殊訂單，下列何者為甲公司接下此特殊訂單，對公司獲利之影響？
(A)增加\$40,000 (B)增加\$35,200 (C)減少\$3,200 (D)減少\$8,000
- 17 有關產品訂價的敘述，下列何者正確？
(A)訂單價格只要高於變動成本即可接受
(B)替代彈性高的產品，提高其價格必定對企業有利
(C)價格應視市場情況而定，但長期而言須能回收所有成本
(D)按產品之邊際貢獻計算員工銷售佣金較按產品價格計算，對企業較有利

- 18 有關資本預算決策之會計報酬率法，下列敘述何者錯誤？
(A)考慮貨幣時間價值 (B)會計報酬率愈高愈佳
(C)係以權責基礎（應計基礎）為依據 (D)對整個方案投資期間之情況均予考慮
- 19 甲公司 A 部門長久以來一直都處於虧損狀態，公司管理部門 X1 年底考慮將其關閉。X1 年該部門有邊際貢獻\$50,000，固定成本\$83,000。固定成本中有\$52,000 是來自公司整體共同成本的分攤，另 A 部門對外無跨年度之合約承諾。若甲公司將 A 部門關閉，對該公司 X2 年整體利潤而言，下列敘述何者正確？
(A)增加\$33,000 (B)減少\$33,000 (C)增加\$19,000 (D)減少\$19,000
- 20 有關經濟訂購量模型之敘述，下列何者正確？
①最適經濟訂購量下，總攸關訂購成本一定等於總攸關持有成本
②總攸關持有成本與每次訂購量呈線性關係
③總攸關訂購成本與每次訂購量呈線性關係
④存貨總攸關成本與每次訂購量呈線性關係
(A)僅①② (B)僅①③ (C)①②③ (D)②③④
- 21 下列何者最能評估成本中心的管理績效？
(A)差異分析法 (B)回收期限法 (C)投資報酬率 (D)資產報酬率
- 22 成本中心、利潤中心與投資中心三種責任中心，何者需控管成本項目？
(A)僅成本中心 (B)僅成本中心與利潤中心
(C)僅成本中心與投資中心 (D)成本中心、利潤中心與投資中心
- 23 甲公司原已投資\$2,000,000，營業利益為\$300,000。預計新增一投資案其投資額為\$800,000，預估可產生營業淨利\$60,000。公司要求加入新投資方案後之剩餘利潤較原先剩餘利潤增加\$12,000，下列何者為其必要報酬率？
(A) 6% (B) 8% (C) 10% (D) 12%
- 24 甲遊戲公司實施責任中心制度，遊戲機部門使用塑膠部門及顯示卡部門的產品來製造遊戲機台。塑膠部門生產塑料產品，可提供遊戲機部門使用或對外販售。
塑膠部門生產塑料產品的實際資料如下：

	單位成本
直接材料	\$1.25
直接人工	2.35
變動製造費用	1.00
固定製造費用	0.40
小計	\$5.00

- 目前塑膠部門以產品全部成本加成 25%的定價政策販售商品。因塑膠部門有超額產能，經與遊戲機部門協議後之轉撥價格為每單位\$5.60。有關此協議之轉撥價格敘述，下列何者正確？
(A)會使得塑膠部門降低商品的生產數量
(B)因為利益共享，因此會激勵所有部門
(C)削弱塑膠部門的動機，導致其業績表現平庸
(D)促使遊戲機部門向外面廠商尋求購買塑料產品
- 25 下列何者通常為實施及時生產制度之結果？①產品品質提升 ②訂購成本降低 ③存貨持有成本降低 ④缺貨機率降低
(A)僅①② (B)僅①③ (C)①②④ (D)①③④