

112年公務人員普通考試試題

類 科：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、甲公司於X1年1月成立，生產專業環保化工產品A和B。甲公司投入機器設備\$1,200,000（每月攤提折舊費用\$20,000），廠房租金每年\$600,000（每月租金費用\$50,000），保險費每年\$120,000（每月保險費\$10,000）。

A產品及B產品之直接材料相關成本資料如下（每單位）：

直接材料	A產品	B產品
K（每公斤\$80）	1.5公斤	2公斤
L（每公斤\$50）	1.8公斤	—
M（每公斤\$100）	—	1公斤

X1年10月，甲公司管理高層基於產能及效率的考量，決定將A產品或B產品擇一來生產，預計每月生產A產品5,000單位或B產品3,750單位，且生產良率皆為100%並可立即完全銷售。

試作：（假設無論是選擇生產A產品或B產品，直接材料以外的其他製造成本及銷管費用均相同且不考慮所得稅。）

- (一)決策過程中之不可免成本每月總金額。（5分）
- (二)決策過程中之可免成本且為攸關成本。（10分）
- (三)決策過程中之可免成本且為無關成本。（5分）
- (四)A產品每單位售價\$800，B產品每單位售價\$1,060，則應選擇何者生產利潤較高？（無計算或推論過程不給分）（5分）

二、乙公司專門生產某種節能科技日常生活用品，相關成本預估如下：

年產量（個）	單位變動成本	固定成本
未達100,000	\$250	\$2,000,000
100,001—200,000	230	2,100,000
200,001—300,000	210	2,200,000
300,001（含）以上	190	2,300,000

經評估有下列幾種方案（假設生產良率為100%且生產量與銷售量相同，定價等於售價，不考慮所得稅）：

（方案一）若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價\$610，則全年可售出90,000個；

（方案二）若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價降為\$560，則全年可售出110,000個；

（方案三）若另額外再投入\$500,000廣告費用，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出210,000個；

（方案四）若另額外再投入\$500,000廣告費用及每個產品\$50的推銷成本，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出350,000個。

試作：（無計算過程不給分）（每小題5分，共15分）

- （一）營業利益最高之方案為何？其金額為多少？
- （二）邊際貢獻率最高之方案為何？其比率為多少？
- （三）營業利益率最高之方案為何？其比率為多少？

三、丙公司的最高產能為生產1,000,000單位的產品，正常產能為900,000單位。每生產一單位產品的直接材料為\$10、直接人工為\$6、變動製造費用為\$3，固定製造費用總額為\$4,500,000。另外，變動銷管費用為每單位\$18，固定銷管費用總額為\$1,400,000。每單位的銷售價格為\$45。今有某客戶欲訂購1,200,000單位的產品，由於此項訂單已超過丙公司的產能負荷，尚需另租用一台機器設備，租金為\$200,000。

試作：丙公司是否應接受這項訂單的評估決策？（無計算或推演過程不給分）（10分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2413

（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。

- 1 工廠設備折舊屬於下列何者？
 - (A)固定資產
 - (B)銷售費用
 - (C)管理費用
 - (D)製造費用
- 2 有關學習曲線的敘述，下列何者錯誤？
 - (A)每單位人工小時隨產量增加而遞減
 - (B)平均單位成本隨產量增加而遞減
 - (C)總人工成本與產量呈非線性關係
 - (D)邊際成本隨產量增加而遞增

- 3 作業基礎管理（activity-based management）較不會運用於下列何種決策？
 (A)降低成本（reducing costs） (B)改善流程（improving process）
 (C)平穩化成本（smoothing costs） (D)產品訂價與組合（pricing and product mix）

- 4 甲公司採用分批成本制處理相關交易。本年度相關資料如下：

批次編號	批次起始日	批次完工日	7月1日的在製品餘額	7月當月投入的生產成本
#001	6月1日	7月15日	\$32,840	\$43,600
#002	6月3日	8月25日	\$18,100	\$177,200
#003	7月2日	7月30日		\$145,000
#004	7月6日	7月31日		\$82,800
#005	7月5日	8月19日		\$126,400

下列何者為該公司7月31日在製品的餘額？

- (A)\$466,700 (B)\$448,600 (C)\$321,700 (D)\$303,600
- 5 關於成本制度的敘述，下列何者錯誤？
 (A)分批成本制度適用於訂單式生產
 (B)分步成本制度適用於連續性生產
 (C)分步成本制度不可與標準成本制度合用
 (D)分批成本制度可與標準成本制度合用，以利成本控制
- 6 乙公司生產並銷售芒果和鳳梨罐頭，X5年度營運資料如下：芒果罐頭預計單位售價\$34，預計單位成本\$22，預計銷售量為60,000罐。芒果罐頭實際單位售價\$35，實際單位成本\$25，實際銷售量為50,000罐。鳳梨罐頭預計單位售價\$37，預計單位成本\$21，預計銷售量為60,000罐。鳳梨罐頭實際單位售價\$36，實際單位成本\$20，實際銷售量為60,000罐。X5年度，水果罐頭產業產銷芒果罐頭300,000罐，鳳梨罐頭900,000罐，乙公司預估芒果罐頭的市場總需求為325,000罐，鳳梨罐頭則為1,175,000罐。下列敘述何者正確？
 (A)二種水果罐頭預計的市場占有率為8%
 (B)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000（不利）
 (C)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000（有利）
 (D)以銷貨毛利差異觀點分析下之市場規模差異為\$336,000（有利）
- 7 有關直接人工工資率差異之計算公式，下列何者正確？
 (A)標準工資率×（實際工時－實際產量下之標準工時）
 (B)實際工資率×（實際工時－實際產量下之標準工時）
 (C)標準工時×（實際工資率－標準工資率）
 (D)實際工時×（實際工資率－標準工資率）
- 8 丁公司原料每磅實際單價\$8，標準單價\$10。若產品的原料實際使用量大於標準使用量，下列敘述何者正確？
 (A)原料數量差異為不利，原料價格差異為有利
 (B)原料數量差異為有利，原料價格差異為有利
 (C)原料數量差異為有利，原料價格差異為不利
 (D)原料數量差異為不利，原料價格差異為不利
- 9 甲公司為印表機銷售公司，X2年年初針對未來各季的銷售預測分別為\$15,000、\$20,000、\$40,000及\$25,000，該公司每一季之銷售中的80%於當季收到現金，其餘20%於下一季收到現金。另外，X1年年底之應收帳款\$5,000可於X2年第一季收現，下列何者為X2年現金收入預算之總額？
 (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 10 甲公司本月份進行直接人工成本差異分析，總共實際發生薪資\$252,000，不利之直接人工工資率差異\$36,000，有利之直接人工效率差異\$24,000，下列何者不會呈現在期中各項差異之分錄中？
 (A)借記：在製品\$240,000 (B)借記：直接人工工資率差異\$36,000
 (C)借記：直接人工效率差異\$24,000 (D)貸記：應付薪資\$252,000
- 11 下列關於攸關成本之敘述，何者正確？

- (A)變動成本係隨方案不同而變動之成本，故所有變動成本皆為攸關成本
(B)固定成本係不隨方案而變動之成本，故所有固定成本皆為非攸關成本
(C)不可免成本係無法隨方案不同而節省之成本，故所有不可免成本皆為攸關成本
(D)攸關成本係影響決策之成本，故兩方案間具差異之未來成本屬於攸關成本
- 12 甲公司以每張\$200販售遊戲卡，其競爭廠商出售相同商品之售價為\$170。經市調後發現若公司將遊戲卡之售價降至與競爭廠商相同，將使公司的銷售量增加10%。目前甲公司製造遊戲卡之相關成本為\$130，目標毛利率為30%。若以競爭廠商之售價為出售遊戲卡之目標價格，下列敘述何者正確？
(A)成本必須減少\$11 (B)成本必須減少\$27 (C)成本必須減少\$39 (D)成本沒影響
- 13 下列何種訂價法，會在產品需求接近產能極限時收取較高的價格？
(A)差別價格訂價法 (B)尖峰負荷訂價法 (C)油撈式訂價法 (D)滲透式訂價法
- 14 甲公司生產辦公設備，每單位製造成本：直接原料\$170，直接人工\$120，製造費用\$430。若進行成本習性分析，則每單位製造成本中60%為變動成本，40%為固定成本。訂價政策係採全部成本加成50%。乙銀行在全國有許多分行據點，打算在未來數年逐漸汰換目前據點之辦公設備。甲公司短期內尚有剩餘產能，欲爭取乙銀行之長期訂單時，下列何者為最可能之售價？
(A)每單位\$432 (B)每單位\$648 (C)每單位\$720 (D)每單位\$1,080
- 15 關於新產品訂價之敘述，下列何者錯誤？
(A)新產品所處市場競爭激烈、類似產品眾多時，通常較適合採成本加成法
(B)新產品具市場獨特性，通常較適合採成本加成法
(C)企業可考慮產品生命週期，在不同階段訂定不同價格
(D)企業可考慮採取滲透訂價法之策略，取得較高之市占率
- 16 決定資本預算之淨初始投資金額，應包括下列何者？
(A)新設備折舊稅後現金流入、營運資金現金流出，以及舊設備處置產生的稅後現金流入
(B)購買新設備的現金流出、新設備折舊稅後現金流入，以及舊設備處置的稅後現金流入
(C)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及處置舊設備的稅後現金流入
(D)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及舊設備的折舊
- 17 電子廠採用產品良率作為平衡計分卡上的衡量指標，此指標屬於那一個衡量構面？
(A)學習與成長構面 (B)顧客構面 (C)內部程序構面 (D)財務構面
- 18 甲公司以投資報酬率評估北區事業部之績效並據以發放紅利，其他條件不變時，下列何者無法提高北區事業部經理紅利？
(A)提升北區事業部資產週轉率 (B)提高北區事業部之營運效率
(C)降低北區事業部之銷售數量 (D)降低北區事業部之營業費用
- 19 甲公司有A、B兩個部門，其有關資料如下：

	A部門	B部門	已知甲公司最低報酬率為10%，適用稅率20%，另外公司資金來源包括兩部分： 1.長期負債：市價\$30,000,000，票面利率10%，市場利率12% 2.權益：帳面價值\$15,000,000，市價\$22,500,000，資金成本為15%
資產總額	\$10,000,000	\$25,000,000	
流動負債	3,000,000	3,000,000	
稅前利潤	4,000,000	4,800,000	

- 下列何者為A部門的經濟附加價值？
(A)\$2,269,700 (B)\$2,365,600 (C)\$2,385,200 (D)\$3,151,600
- 20 承上題，下列何者為B部門的經濟附加價值？
(A)\$916,200 (B)\$1,086,700 (C)\$1,217,600 (D)\$2,133,600