

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
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、甲公司產銷藍芽耳機，提供耳道式、頭戴式及後掛式三種產品，目前正在進行成本—數量—利潤分析。甲公司預計 X1 年總固定製造成本\$2,100,000，總固定銷管費用\$1,330,000。三種產品資訊如下：

	耳道式	頭戴式	後掛式
售價	\$84	\$105	\$112
單位變動製造成本	\$49	\$58	\$68
單位變動銷管費用	\$7	\$12	\$23
預計銷量	56,000	42,000	182,000

試求：

- (一)運用銷售組合求算三種產品之損益兩平點銷量。（9 分）
- (二)計算甲公司 X1 年預計營收之安全邊際（Margin of Safety）。（3 分）
- (三)計算甲公司 X1 年貢獻式損益表上之預計淨利。（4 分）
- (四)計算甲公司 X1 年預計營運槓桿度（Operating Leverage）。（4 分）

二、甲公司產銷雲端伺服器零件，目前正在檢討公司之訂價決策。該公司目前採用變動成本加成訂價法，以總變動成本加成 40%。單位成本資訊為：直接原料\$120，直接人工\$54，變動製造費用\$20，固定製造費用\$30，變動銷管費用\$6，固定銷管費用\$14。

近期由於新競爭者加入瓜分市場，甲公司銷量下滑，欲改採目標成本法因應之。經市場調查後發現，維持市占率兼具有競爭力之目標售價為\$265。甲公司設定目標成本時，認為其銷管費用不需調整，因此以保有目前毛利率水準為獲利目標，並針對製造成本進行價值工程。

試求：（每小題 5 分，共 10 分）

- (一)甲公司目前產品訂價。
- (二)目標成本法下應調高或調低多少單位製造成本？

三、甲公司專精電源管理，因應節能趨勢成立一儲能產品部門，並指派其為投資中心。總公司提供資金給部門之設算成本為 22%。該部門目前平均投資金額\$1,920,000，淨利\$480,000。部門經理評估在資金\$600,000 額度內進行下列可行投資方案：

方案	投資金額	淨利
戶外型產品	\$600,000	\$144,000
室內型產品	\$450,000	\$81,000
攜帶型產品	\$375,000	\$75,000

部門經理挑選方案以極大化其紅利，分別根據以下二種紅利發放方式計算紅利：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)若甲公司以投資報酬率 (ROI) 發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門 ROI 乘以\$2,000。計算部門經理選擇投資方案後預計可獲得之紅利。
- (二)若甲公司以剩餘利益 (Residual Income) 發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門剩餘利益之 1%。計算部門經理於選擇投資方案後預計可獲得之紅利。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6414

(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。

- 加工成本為\$360,000，主要成本為\$300,000，製造費用為直接人工成本的 2 倍，下列敘述何者正確？
 - 直接材料成本為\$120,000
 - 直接人工成本為\$180,000
 - 直接人工成本為\$240,000
 - 總製造成本為\$540,000
- 甲公司欲升級現有電腦軟體，該軟體之原購置成本屬於下列何者？
 - 可避免成本
 - 攸關成本
 - 沉沒成本
 - 差異成本
- 關於分批成本制與分步成本制之相同點，下列何者錯誤？
 - 2 種制度都按部門累積產品成本
 - 2 種制度的目的都是在計算產品成本
 - 2 種制度都可用來計算財報的銷貨成本
 - 2 種制度都使用原料、在製品與製成品 3 種存貨帳戶
- 在使用淨現值法時，只有具有零或正淨現值的方案是可接受的，其理由為下列何者？
 - 這些方案報酬等於或超過資金成本
 - 這些方案正的淨現值保證公司的獲利能力
 - 公司將能夠償還因為該方案融資而獲得的貸款
 - 這些方案可以有較長的回收期間
- 下列何種現象促使企業捨棄傳統成本制，改採作業基礎成本制？
 - 生產產品的種類增加，間接成本占比逐漸提高
 - 自動化生產流程增加了直接製造成本，降低了損益兩平點
 - 產品客製化的需求減少，管理當局決定降低產品與服務的多樣化
 - 產品在市場上的競爭力增加，提高了邊際貢獻，降低了損益兩平點

6 有關製造費用預算之編製，下列敘述何者錯誤？

- (A) 須先依照成本習性，將製造費用區分為固定及變動兩部分
 (B) 固定製造費用及變動製造費用，須分別決定預計之分攤率
 (C) 須估算不支付現金之製造費用，俾能銜接現金預算之編製
 (D) 須估算產品之已分攤製造費用，俾能編製公司之生產預算

7 下列何種情況會產生有利之原料數量差異？

- (A) 原訂標準價格較高 (B) 原訂標準價格較低
 (C) 原訂標準投入數量較高 (D) 原訂標準投入數量較低

8 甲公司預期第 3 季銷售量和生產量如下：

	7 月	8 月	9 月
銷售單位	170,000	204,000	?
生產單位	176,800	217,600	265,200

該公司產品於 7 月 1 日時有存貨 34,000 個單位，每個月底應有的存貨為下個月銷售量的 20%。若 10 月份銷售量預計為 238,000 個單位，下列何者為 9 月份之預計銷售量？

- (A) 217,600 (B) 272,000 (C) 312,800 (D) 319,600

9 乙公司生產 A 及 B 兩種產品，X1 年度相關資料如下：

	實際		預計	
	A 產品	B 產品	A 產品	B 產品
邊際貢獻	\$36.5	\$57.5	\$27.5	\$54.5
銷售組合	70%	30%	75%	25%
總銷量	150,000		160,000	

下列何者為該公司 X1 年度有利之總銷售組合差異？

- (A) \$157,500 (B) \$168,000 (C) \$202,500 (D) \$216,000

10 甲公司產銷 A 產品，當產銷量為 400,000 單位時，銷貨收入為\$12,000,000，銷管成本為\$8,500,000，營業淨利為\$3,500,000；當 A 產品的產銷量為 500,000 單位時，銷貨收入為\$15,000,000，銷管成本為\$10,000,000，營業淨利為\$5,000,000。下列敘述何者正確？

- (A) 單位邊際貢獻為\$10
 (B) 邊際貢獻率小於 0.45
 (C) 損益兩平點之銷貨收入為\$7,575,758
 (D) 當銷售量為 450,000 單位，安全邊際率為 62.96%

11 甲公司的會計長考慮是否繼續生產小型電子馬達，蒐集資訊如下：①生產電子馬達的設備帳面價值是\$150,000 ②現在電子馬達部門的空間可以當作倉儲空間，因此可以省下目前倉庫之租金 ③相同的電子馬達可以向外部供應商以每單位\$59.75 購得 ④4 個在電子馬達工作的員工將被遣散，並給予 8 週的遣散費 ⑤電子馬達部門仍有未償付的票據\$10,000。下列何者為此決策之攸關資訊？

- (A) ①②④⑤ (B) ①③④⑤ (C) ①③④ (D) ②③④

12 甲公司係以全部變動成本加成作為訂價，產品售價為\$600，單位製造成本\$360（其中 2/3 為變動，1/3 為固定），單位銷管費用\$75（其中 4/5 為變動，1/5 為固定）。下列何者為甲公司訂價之加成百分比？

- (A) 55% (B) 66.67% (C) 100% (D) 120%

- 13 甲公司產銷 2 種產品：基本型與豪華型。有關甲公司採用最適之生產組合，下列敘述何者正確？
- (A) 產品生產組合決策為公司短期決策
 - (B) 此產品組合決策以極大化公司營收為目標
 - (C) 售價較高的豪華型產品應占產品組合較高比重
 - (D) 當機器產能有限時應優先生產每機器小時產量最大之產品
- 14 評估資本支出計畫時，下列何者為採用淨現值法與內部報酬率法優於回收期間法之原因？
- (A) 易於使用
 - (B) 考慮貨幣之時間價值
 - (C) 花費成本較少
 - (D) 反映折舊與所得稅之影響
- 15 甲公司正在考慮中止其中一條產品線，目前分配給該產品線的固定成本將在中止後分配給其他產品線，下列何者為停止該產品線後會產生之財務影響？
- (A) 淨利將變動，金額為該產品線原來的邊際貢獻
 - (B) 淨利將變動，金額為原分配給該產品線的固定成本
 - (C) 公司的總固定成本將增加，金額為該產品線原來的邊際貢獻
 - (D) 公司的總固定成本將減少，金額為原分配給該產品線的固定成本
- 16 有關資本預算中的回收期間法，下列敘述何者正確？
- (A) 考慮投資整個生命週期內的現金流量
 - (B) 假設現金流量在全年平均發生
 - (C) 考慮貨幣的時間價值
 - (D) 忽略初始投資金額
- 17 有關管理會計的制度，下列敘述何者正確？
- (A) 及時生產制度乃是以需求拉動生產為原則，以零庫存為理想目標
 - (B) 在企業的價值鏈分析中，管理會計不須包含企業外部之顧客與供應商資訊
 - (C) 目標成本制將企業的策略轉化為明確之目標、衡量指標及行動計畫，並與員工的獎酬制度相連結
 - (D) 作業基礎成本制採用生產數量為基礎的成本動因，將製造前、製造中、製造後的成本分攤至產品
- 18 甲公司產銷寵物食品，以投資報酬率評估狗糧事業部之績效，該事業部 X1 年淨利率 7.5%，毛利率 15%，資產週轉率 2.4，存貨週轉率 2，投入資本\$36,000,000，下列何者為該事業部 X1 年之營業收入？
- (A) \$6,480,000
 - (B) \$12,960,000
 - (C) \$15,000,000
 - (D) \$86,400,000
- 19 採行責任會計制度時，下列何者為某成本項目歸屬於各個部門的主要判斷原則？
- (A) 該成本項目為產品成本或期間成本
 - (B) 該成本項目為變動成本或固定成本
 - (C) 該成本項目為沉沒成本或機會成本
 - (D) 該成本項目為可控制或不可控制成本
- 20 相較於剩餘利益，使用投資報酬率評估部門經理人績效時，下列何者為可能導致反功能決策的主要原因？
- (A) 投資報酬率以比率方式表達
 - (B) 投資報酬率未考慮資產使用效率
 - (C) 投資報酬率無法做跨部門之比較
 - (D) 投資報酬率未考慮投資的資金成本