

# 109年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：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、說明為何採用投資報酬率（Return on Investment, ROI）作為部門績效評量指標可能導致公司目標不一致（goal incongruence）情形，而採用剩餘利益（Residual Income, RI）可克服此問題？（10分）

二、臺東公司正執行現金預算規劃事宜。該公司之銷貨政策為：「銷貨當月份收到60%貨款，次月份收到25%，第三個月收到12%，剩餘部分視為呆帳」。進貨政策為：「進貨之次月支付所有款項，並取得5%進貨折扣」。如該公司提供下列資料：

9月初實際現金餘額為\$104,000，10月底之預計現金餘額為\$674,800。7月及8月份實際進貨金額分別為\$1,200,000及\$640,000，實際銷貨金額為\$1,600,000及\$1,440,000。9月份預計進貨金額及銷貨金額分別為\$1,440,000及\$1,880,000。另每月底須支付當月銷貨額20%之銷管費用。試作：要符合上述現金規劃，該公司10月份之預計銷貨收入應為多少？（15分）

三、臺中公司生產高爾夫球桿零組件。該公司行銷三種不同款式，A款式為特級品，B款式為高級品，而C款式屬於普通品。假設你負責該公司業績分析工作，而20X9年第三季，公司預計和實際結果之營業資料如下：

## 20X9年第三季之預計營業資料

|     | 每單位售價 | 每單位變動成本 | 每單位邊際貢獻 | 銷售數量    |
|-----|-------|---------|---------|---------|
| A款式 | \$379 | \$182   | \$197   | 12,500  |
| B款式 | 269   | 98      | 171     | 37,500  |
| C款式 | 149   | 65      | 84      | 50,000  |
| 合計  |       |         |         | 100,000 |

## 20X9年第三季之實際營業資料

|     | 每單位售價 | 每單位變動成本 | 每單位邊際貢獻 | 銷售數量    |
|-----|-------|---------|---------|---------|
| A款式 | \$349 | \$178   | \$171   | 11,000  |
| B款式 | 285   | 92      | 193     | 44,000  |
| C款式 | 102   | 73      | 29      | 55,000  |
| 合計  |       |         |         | 110,000 |

該公司編製第三季預算時，假設市場占有率為25%。假定預估第三季該產業在全世界共銷售400,000單位，而第三季實際銷貨量為550,000單位。

試作：

(一)20X9年第三季臺中公司之市場占有率及市場規模差異為有利或不利，金額各為多少？（所有差異之計算均以邊際貢獻表示）（20分）

(二)依上述分析結果，說明該公司之經營表現。（提醒：指出表現好或壞，以及你的判斷依據。）（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6327

(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 甲公司生產聯合產品A1及A2，投入聯合成本\$60,000可於分離點產出4,800公斤的A1及1,200公斤的A2。二種產品均可進一步加工為最終產品再出售。資料彙整如下：

|           | A1      | A2       |
|-----------|---------|----------|
| 分離點每公斤售價  | \$21    | \$36     |
| 分離成本      | \$6,000 | \$20,000 |
| 最終產品重量    | 4,200公斤 | 1,200公斤  |
| 最終產品每公斤售價 | \$30    | \$50     |

若甲公司採淨變現價值法（Net Realizable Value Method）分攤聯合成本，分攤給A1的聯合成本為何？

- (A)\$42,000 (B)\$45,000 (C)\$46,667 (D)\$48,000
- 2 甲公司產銷大豆製品，以聯合成本\$240,000將大豆分離出大豆油3,000公斤及大豆粉1,800公斤，採實體單位法分攤聯合成本，於分離點售價為大豆油每公斤\$90與大豆粉每公斤\$312。大豆油可花費\$76,800分離成本進一步加工為健康食用油，售價每公斤\$126。大豆粉可花費\$120,000分離成本進一步加工為即溶豆漿粉，售價每公斤\$348。若甲公司欲極大化其營業淨利，應推出下列何項產品組合？
- (A)大豆油及大豆粉 (B)健康食用油及大豆粉  
(C)大豆油及即溶豆漿粉 (D)健康食用油及即溶豆漿粉
- 3 分攤服務部門成本給營業部門時，採用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列敘述何者正確？
- ①單一分攤率法算出的成本比較正確 ②單一分攤率法區分產品成本與顧客成本 ③單一分攤率法不區分直接成本與間接成本 ④單一分攤率法會使營業部門經理採用對該部門最有利而非對公司整體利益最大之決策
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①④ (D)僅②③
- 4 下列有關甲雨傘製造公司成本項目中，歸類為「期間成本」者為何？①員工訓練課程講義之印刷成本 ②會計部門之文具用品費用 ③生產工具之折舊費用 ④銷售部門影印機之折舊費用
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 5 下列何種行業較不適合採用作業成本制？
- (A)皮鞋廠 (B)罐頭廠 (C)家電用品製造商 (D)水泥廠
- 6 當企業之檢驗點設在完工程度20%時，如某期間之期初在製品完工程度為30%，而期末存貨完工程度為40%，請問下列對正常損壞品成本之分攤方式，何者錯誤？
- (A)期初在製品不須分攤 (B)本期投入且完成單位須分攤  
(C)本期完成單位均須分攤 (D)期末在製品須分攤
- 7 某公司製造麵粉，1月共投入直接原料\$800,000、直接人工\$460,000及製造費用\$217,500，且原料係於製程開始時投入，加工成本則於製程中平均投入。1月份有期初在製品8,000單位（完工程度30%），投入生產25,000單位，期末在製品5,000單位（完工程度30%）。請問在先進先出法下，1月份期末在製品成本為何？
- (A)\$285,000 (B)\$197,500 (C)\$191,800 (D)\$85,500

- 8 有關分步成本制的加權平均法與先進先出法之比較，下列敘述何者正確？  
 (A)加權平均法只計算本期會計期間投入的單位成本，可平穩各期單位成本  
 (B)當期初存貨水準接近0，二者的已完工成本差異也會縮小  
 (C)在物價上漲時，採用加權平均法使銷貨成本較低  
 (D)在物價下跌時，採用先進先出法使營業利益較高
- 9 有關正常成本制的敘述，下列何者正確？  
 (A)直接成本與間接成本都以實際費率追溯  
 (B)直接成本與間接成本都以預算費率追溯  
 (C)直接成本以預算費率追溯，間接成本以實際費率分攤  
 (D)直接成本以實際費率追溯，間接成本以預算費率分攤
- 10 某公司販售某種商品，關於平均收入及成本資料如下：
- |          |           |
|----------|-----------|
| 單位售價     | \$35      |
| 每單位變動成本： |           |
| 直接材料     | \$8       |
| 直接人工     | \$2       |
| 製造費用     | \$1       |
| 銷售成本     | \$4       |
| 每年固定成本   | \$150,000 |
- 假設公司決定降價20%，而原售出20,000單位可增加10%，則淨利會減少多少？  
 (A)\$26,000 (B)\$106,000 (C)\$114,000 (D)\$140,000
- 11 某公司的固定成本是\$150,000，損益兩平銷貨收入是\$750,000，若公司預計銷貨收入是\$900,000，則其預計利潤為何？  
 (A)\$30,000 (B)\$60,000 (C)\$150,000 (D)\$180,000
- 12 某公司販售商品，當販售8,000個，其銷貨收入為\$144,000，變動成本為\$72,000，固定成本為\$27,000，假設變動成本每單位減少\$1時，則新的安全邊際比原本的安全邊際有何不同？  
 (A)增加\$5,400 (B)增加\$6,750 (C)減少\$5,400 (D)減少\$6,750
- 13 乙公司生產單一產品，下列為公司營運第一年度的部分營業資訊：

|              |           |
|--------------|-----------|
| 生產單位數        | 100,000   |
| 出售單位數        | 75,000    |
| 每單位直接材料      | \$20      |
| 每單位直接人工      | \$4       |
| 每單位變動製造費用    | \$1       |
| 固定製造費用       | \$750,000 |
| 每單位變動銷售與管理費用 | \$6       |
| 固定銷售與管理費用    | \$270,000 |

每單位售價為\$60，假設沒有價格、效率與支出差異。試問全部成本法與變動成本法之營業利益差異為何？

- (A)全部成本法較變動成本法營業利益高出\$187,500  
 (B)變動成本法較全部成本法營業利益高出\$187,500  
 (C)全部成本法較變動成本法營業利益高出\$375,000  
 (D)變動成本法較全部成本法營業利益高出\$375,000
- 14 甲公司正在編製3月份的現金預算。甲公司每個月銷貨收入中賒銷比重為50%，當月份的賒銷金額預計在當月、次月、再次月收現的比例分別為30%、50%、20%。甲公司1月份、2月份、3月份的銷貨收入分別為\$66,000、\$90,000、\$140,000。甲公司3月份應收帳款收現金額為何？  
 (A)\$42,000 (B)\$46,400 (C)\$50,100 (D)\$97,900
- 15 甲公司目前由資訊安全小組負責資訊安全管理，但近來多次駭客入侵使總經理考慮將資訊安全管理委外給乙公司。資訊安全小組營運成本包含變動成本\$234,000及固定成本\$325,000，若將資訊安全管理委外，固定營運成本可節省30%。公司總部分攤管理費\$156,000給資訊安全小組。甲公司在此委外決策中願意支付給乙公司最高價格為何？  
 (A)\$227,500 (B)\$234,000 (C)\$325,000 (D)\$331,500

- 16 甲公司資本結構相關資料如下：

|                  |             |                       |
|------------------|-------------|-----------------------|
| 長期負債，8.5%，5年     | \$2,700,000 | 長期負債市價\$2,700,000     |
| 特別股，9%，面額\$50    | 1,000,000   | 特別股市價\$90             |
| 普通股，無面額，300,000股 | 4,200,000   | 普通股市價\$15，普通股資金成本率10% |
| 保留盈餘（均屬於普通股權益）   | 2,100,000   |                       |

若所得稅稅率為20%，試問甲公司之加權平均資金成本率為何？

- (A)6.54% (B)7.84% (C)8.04% (D)8.84%
- 17 甲公司產銷某種商品，單位售價為\$200，單位變動成本\$60，總固定成本為\$800,000，目前每年之產銷數量為10,000單位。由於市場競爭，公司必須於下年度將產品售價降至\$160，然而此降價預期也可讓公司年產銷量增加10%。公司若為了維持目前利潤水準，每單位目標變動成本應抑減多少？  
(A)\$25.45 (B)\$27.27 (C)\$32.73 (D)\$34.55
- 18 甲公司每年生產並銷售汽車零件，假設該公司的銷貨毛利率為40%，營業利潤率為15%，其中製造成本有40%為固定，銷管費用中有20%為固定。已知該公司訂價係採變動成本加成法，試計算該公司採用之加成百分比為何？  
(A)55% (B)66.67% (C)78.57% (D)81.82%
- 19 有關是否結束公司某一部門之決策，下列敘述何者正確？  
(A)只要部門營業利益顯示為負，就應該要結束該部門  
(B)部門設備折舊是考量是否結束部門之攸關成本  
(C)分攤總公司辦公成本是考量是否結束部門之攸關成本  
(D)可免除的固定成本是考量是否結束部門之攸關成本
- 20 產品保固成本屬於下列何種品質成本？  
(A)內部失敗成本 (B)外部失敗成本 (C)預防成本 (D)鑑定成本
- 21 丁公司的A部門生產硬碟，B部門負責組裝電腦。B部門每年向外購買50,000個硬碟，價格每個\$800，B部門考慮向A部門購買硬碟。A部門硬碟單位售價\$820，每單位硬碟成本包括直接原料\$280、直接人工\$300、變動製造費用\$100以及固定製造費用\$80，固定製造費用乃是根據正常產能500,000個為基礎計算而得。A部門目前硬碟產銷量為380,000個，能接受的移轉價格最低為何？  
(A)\$480 (B)\$680 (C)\$760 (D)\$800
- 22 有關轉撥計價（Transfer Pricing），下列敘述何者正確？  
(A)若轉出部門可將產品出售給外部市場，在無閒置產能下，移轉價格的決定不需考慮機會成本  
(B)若轉出部門無閒置產能，應以變動成本作為移轉價格  
(C)若轉出部門有閒置產能並以市價作為移轉價格，可能導致轉入部門之反功能決策  
(D)轉撥計價若使用實際成本作為計價的基礎，轉出部門將會努力控制成本
- 23 甲公司銷售傳真機，每日平均需求量為10台，每日最大需求量為12台。經濟訂購量為200單位。不考慮安全存量的再訂購點為50台。假設安全存量為94台，則訂購前置時間最長為何？  
(A)5天 (B)12天 (C)14.4天 (D)24.5天
- 24 甲印刷公司與46個客戶簽有契約，供應所需印刷品。當年度預計製造費用為\$840,000，可印刷12,000,000頁。為採行作業基礎成本制，甲公司打算增加成本庫。在分析製造費用成本後，決定將「設計改變次數」、「整備次數」與「檢驗次數」作為分攤製造費用的成本動因。相關資訊如下：

| 成本庫    | 製造費用      | 作業活動水準 |
|--------|-----------|--------|
| 設計改變   | \$120,000 | 300次   |
| 整備     | \$640,000 | 5,000次 |
| 檢驗     | \$80,000  | 8,000次 |
| 製造費用合計 | \$840,000 |        |

乙銀行與丙醫院分別為公司的客戶，當年度使用了下列服務：

| 活動   | 乙銀行    | 丙醫院    |
|------|--------|--------|
| 印刷頁數 | 60,000 | 76,000 |
| 設計改變 | 10次    | 0次     |
| 整備   | 20次    | 10次    |
| 檢驗   | 30次    | 38次    |

若使用三個成本庫分攤製造費用，試問當年度分攤給乙銀行之製造費用為何？

- (A)\$13,700 (B)\$6,500 (C)\$6,860 (D)\$10,192
- 25 作業基礎成本制的執行順序為何？①計算作業分攤率 ②計算產品成本總額 ③建立作業成本庫 ④選擇作業成本分攤基礎  
(A)③④②① (B)④②③① (C)④③②① (D)③④①②