

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：四等考試

類科組：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，須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司銷售會計軟體給中小企業，目前每套售價為\$3,000，預計 2016 年銷售 3,000 套。該軟體之變動生產成本為每套\$600 且每套配送和處理成本\$120。假設該公司的所得稅率為 20%，每年之固定成本為\$3,000,000，且已經無任何其他成本。

試求：(一)甲公司 2016 年預計稅後淨利？（4 分）

(二)如果每套軟體變動生產成本提高 30%，但每套變動配送及處理成本將減少 20%，假設售價、固定成本與稅率不變之下若欲維持目前之稅後淨利，甲公司 2016 年至少須銷貨多少套？（6 分）

二、乙公司採用正常成本法且設有單一製造費用成本庫，並以機器小時為成本分攤基礎。2016 年資料如下：

預計製造費用成本	\$4,800,000
預計機器小時	80,000
實際製造費用發生	\$4,900,000
實際機器小時	75,000

下列為實際機器小時與期末餘額（此為比例分配少分攤或多分攤製造費用前之金額）之資料：

	實際機器小時	2016年期末餘額
銷貨成本	60,000	\$8,000,000
製成品	12,000	1,250,000
在製品	3,000	750,000

試求：(一)計算 2016 年每小時製造費用預計分攤率。（4 分）

(二)計算 2016 年少分攤或多分攤製造費用（標示多或少分攤）。（6 分）

(三)根據在製品、製成品及銷貨成本期末餘額中之已分攤製造費用金額（比例分配前）比例分配，計算分配後製造費用總額。（10 分）

三、丙公司生產並銷售 KY750 的重型摩托車。2016 年的報告如下所示：

生產和銷售單位	1,500
投資金額	\$9,000,000
全部成本加價	9%
投資報酬率	15%
每單位變動成本	\$8,150

試求：(一)2016 年丙公司在 KY750 上的營業淨利有多少？（5 分）

(二)銷售價格為何？（5 分）

(三)丙公司考量增加每年 KY750 的廣告費用\$500,000，但其他售價及成本不變情況下，公司相信這項方案將會提升 12%銷售量。這項方案應該實施嗎？請列出計算過程，無計算過程不予計分。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3607

(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 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 甲公司本月份之資料如下：

- (1)直接原料耗用總額\$200,000，製造費用為\$100,000，製成品成本為\$600,000；
(2)直接原料存貨增加\$50,000，在製品存貨增加\$30,000，製成品存貨減少\$20,000；
則甲公司本月份之直接人工成本為何？

(A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$330,000 (D)\$380,000

2 甲公司的相關品質成本彙總如下：

產品設計成本	\$4,750	退貨產品成本	\$3,000
員工訓練成本	3,750	製成品可靠性測試成本	2,750
售後服務維修成本	4,700	設備當機損失	2,550
半成品抽測成本	3,500	生產流程檢查	2,000

試問：屬於鑑定成本的成本總額為何？

(A)\$7,300 (B)\$8,250 (C)\$9,250 (D)\$11,250

3 甲公司去年生產作業的相關成本資料如下：

發生的製造費用：	
間接材料.....	\$15,000
間接人工.....	\$130,000
工廠水電費.....	\$78,000
工廠折舊.....	\$240,000
工廠保險費.....	\$10,000
其他發生成本：	
原料進貨（直接與間接）.....	\$400,000
直接人工成本.....	\$60,000
存貨：	
原料（期初）.....	\$20,000
原料（期末）.....	\$30,000
在製品（期初）.....	\$40,000
在製品（期末）.....	\$70,000

甲公司採用預計製造費用分攤率分攤製造費用，去年之分攤率為每機器小時\$25，去年實際使用了 19,400 個機器小時。請問下列何者正確？

- (A)去年少分攤製造費用\$12,000 (B)分攤至在製品的製造費用\$480,000
(C)製成品成本\$850,000 (D)製造成本總額\$920,000

- 4 當企業採取分批成本制，發生正常損壞與非常損壞，關於其會計處理，下列何者正確？
 (A)若損壞品具有處分價值，無論為正常損壞或異常損壞，可借記材料統制帳戶
 (B)發生正常損壞當期銷貨成本一定增加，發生非常損壞則當期利益一定減少
 (C)發生正常損壞當期銷貨成本不一定增加，發生非常損壞當期利益不一定減少
 (D)追求零瑕疵率的公司會將損壞品歸類於正常損壞與非常損壞，修補後再以淨變現價值出售
- 5 某公司有關作業基礎成本制度的相關資料如下：

作業成本庫	總成本	總作業量
組裝作業	\$443,100	35,000 機器小時
訂單處理作業	\$32,930	1,000 張訂單
檢驗作業	\$106,596	1,410 檢驗小時

該公司有關產品編號#707 的相關資料如下：

單位售價	\$88.20
單位直接材料成本	\$15.62
單位直接人工成本	\$12.80
生產（銷貨）單位數（年）	300
機器小時（年）	870
訂單處理數（年）	90
檢驗小時數（年）	30

試問在作業基礎成本制下，產品編號#707 的銷貨毛利為何？

- (A)\$17,934.00 (B)\$4,651.80 (C)\$3,956.10 (D)\$1,688.10
- 6 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司 10 月初在製品為 40,000 單位（完工程度 70%）。10 月份完工 110,000 單位，10 月底在製品 50,000 單位（完工程度 40%）。10 月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,440,000。該公司 10 月份以加權平均法計算單位成本時，試問直接原料之約當產量為何？
 (A)110,000 (B)130,000 (C)150,000 (D)160,000
- 7 甲公司 3 月份之相關資訊如下：實際直接人工工資率為每小時\$105，標準直接人工工資率為每小時\$96，標準直接人工成本總額為\$336,000，直接人工工資率差異為\$31,050（不利），則甲公司直接人工效率差異為何？
 (A)\$4,800（有利） (B)\$5,250（有利） (C)\$24,000（不利） (D)\$26,250（不利）
- 8 某公司生產 A 和 B 兩種不同功能的箱子，單位售價和變動成本率分別為 A：\$50，40%；B：\$80，70%，總固定成本為\$714,000。若 X1 年 A：B 之實際銷貨數量組合為 5：3，X2 年則為 3：5，若 X1 年和 X2 年實際銷售數量總數一樣，下列敘述何者正確？
 (A)X1 年和 X2 年損益兩平點銷貨金額一樣 (B)X2 年之損益兩平點銷貨金額為\$1,575,946
 (C)X2 年之損益兩平點銷貨金額為\$1,730,909 (D)X2 年之損益兩平點銷貨金額為\$1,870,000
- 9 下列何者並非預算之主要功能？
 (A)對於企業未來欲達成之目標事先規劃 (B)協調與溝通各部門計畫與彼此間作為
 (C)對未來可能影響營運之因素精確預測 (D)比較執行結果與既定目標以評估績效
- 10 下列有關製造費用與其差異之敘述，何者錯誤？
 (A)當所規劃之製造產能未被使用時，則會產生有利之能量差異（production-volume variance）
 (B)若預先設定之機器時數標準太過嚴苛，則可能會產生不利之變動製造費用效率差異
 (C)變動製造費用效率差異係衡量其成本分攤基礎之使用效率
 (D)固定製造費用之彈性預算金額與靜態預算金額相同
- 11 某公司正考慮停止生產甲產品。該產品資料如下：

銷貨.....	\$415,000
變動費用.....	\$195,000
固定製造費用.....	\$133,000
固定銷管費用.....	\$116,000

該公司的會計制度係將所有固定費用完全分攤到所有產品。進一步分析後顯示，若甲產品生產線停工，則固定製造費用中的\$55,500 以及固定銷管費用中的\$51,500 可以免除。試問：當甲產品未停產時，根據該公司會計制度，甲產品之營業淨利（損失）為何？

- (A)(\$29,000) (B)(\$220,000) (C)\$29,000 (D)\$220,000

- 12 承上題，若將甲產品生產線停工，則該公司整體營業淨利有何影響？
(A)減少\$142,000 (B)減少\$113,000 (C)增加\$29,000 (D)增加\$113,000
- 13 某公司以總成本加成訂價，加成率設定為目標投資報酬率。該公司投入資本\$2,000,000 生產製造 10,000 單位的新產品，期望利潤為\$300,000。若新產品的單位製造成本\$50，單位變動銷管費用\$30，固定銷管費用\$200,000，試問新產品之售價應為何？
(A)\$120 (B)\$115 (C)\$107.5 (D)\$92

- 14 甲公司正考慮下列三個互相競爭的投資方案：

	<u>Aye</u>	<u>Bee</u>	<u>Cee</u>
初始投資額	\$62,000	\$74,000	\$95,000
現金流入現值總額	\$100,000	\$80,000	\$120,000
內部報酬率	15%	17%	18%

若使用獲利力指數（profitability index）評估投資方案，則上述三個投資方案的優先順序為何？

- (A)Aye、Bee、Cee (B)Aye、Cee、Bee (C)Cee、Bee、Aye (D)Bee、Cee、Aye
- 15 若企業原先採「直線折舊法」提列折舊，目前擬改採「加速折舊法」，此折舊方法改變之所得稅因素對長期投資方案評估的影響為何？
(A)淨現值降低 (B)內部報酬率降低 (C)收回期限縮短 (D)沒有任何影響
- 16 甲公司製造數位相機，目前規劃推出一款限量產品，預計生產並銷售 500 台，相關成本資料如下：

變動製造成本	\$225,000	
變動管銷成本	<u>50,000</u>	
總變動成本		\$275,000
固定製造成本	\$150,000	
固定管銷成本	<u>90,000</u>	
總固定成本		<u>240,000</u>
總成本		<u>\$515,000</u>

若本產品預計平均投資金額\$450,000，且甲公司要求之投資報酬率為 18%，若此款新相機採歸納產品成本加成訂價法，則加成率（markup）為何？

- (A)15.72% (B)21.64% (C)29.56% (D)58.93%
- 17 甲公司產銷吹風機，有東區事業部及西區事業部二個投資中心，甲公司對該二事業部要求的報酬率相同，X1 年相關資訊如下：

	東區事業部	西區事業部
營業收入	\$3,270,800	\$3,190,000
營業毛利	\$1,950,000	\$1,650,000
營業淨利	\$1,320,000	\$1,108,800
營運資產	\$4,950,000	?
剩餘利益	\$181,500	\$501,600

西區事業部之投資報酬率為何？

- (A)0.27 (B)0.42 (C)0.54 (D)0.96
- 18 甲公司隨著營業規模擴大成立許多事業部，並建立責任會計制度。有關總公司與事業部經理目標一致性之敘述，下列何者正確？
①使用投資報酬率衡量事業部的績效較易使事業部經理在意事業部的績效而非總公司的績效
②好的績效評估與獎勵制度能促使總公司與事業部經理目標一致
③公司規模愈大愈容易達成總公司與事業部經理之目標一致性
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)僅①③
- 19 以何種成本為基礎的轉撥價格，不會導致轉入部門吸收轉出部門無效率之成本？
(A)增額成本 (B)邊際成本 (C)標準成本 (D)實際成本
- 20 當轉出部門有閒置產能時，最低轉撥價格應為何？
(A)市價 (B)增額成本 (C)增額成本加固定成本 (D)全部成本加上因內部移轉而損失之邊際貢獻