

108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、甲公司成立於 X5 年 1 月 1 日，眼藥水為該公司唯一銷售的產品。每瓶眼藥水需投入下列兩種直接原料：2 公克原料 A6，每公克進價\$12；3 公克原料 B5，每公克進價\$18。X5 年 1 至 5 月眼藥水的預計銷售數量分別為 6,000 瓶、6,500 瓶、7,200 瓶、7,600 瓶及 9,600 瓶。甲公司 X5 年初無任何的存貨，每月底的眼藥水製成品存貨為下個月銷售數量的 30%，兩種直接原料存貨則為下個月生產需求量之 10%。

試作：

(一)甲公司 X5 年 3 月份，直接原料的採購金額為何？(7 分)

(二)X5 年 4 月份，眼藥水的預計生產數量為何？(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\$32 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\$8、直接人工\$4、變動製造費用\$5、固定製造費用\$6。A 部門 X1 年估計的固定行銷與管理費用\$360,000，以及估計每單位銷售費用\$1。由於不景氣的影響，A 部門管理者預期 X2 年度只能賣出 140,000 單位零件。B 部門目前是以每單位\$30 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 部門目前有閒置產能。A 部門每單位零件的內部移轉價格最高為何？最低為何？(8 分)

(二)假設 A 部門的平均營業資產為\$14,000,000，並以每單位\$22 移轉 60,000 單位的零件給 B 部門，A 部門 X2 年度預期的投資報酬率(ROI)為何（答案以百分比格式表示）？(7 分)

三、丁公司為零件經銷商，X8 年度銷售零件 40,000 個，每個零件平均採購價格\$180。丁公司使用作業基礎成本制分析成本，營運相關設備投資金額\$2,400,000，X8 年度相關資料如下：

作業活動	成本動因	成本動因總數	分攤率
訂購零件	訂單數	200	\$80 (每訂單)
驗收及倉儲	移動負荷量	3,000	\$50 (每一負荷量)
配送零件	配送次數	2,340	\$100 (每次)

試作（每小題均為獨立題目）：

- (一)丁公司 X8 年若使用目標成本訂價法，設定目標報酬率為 20%，則零件的單位售價應為何？（6 分）
- (二)丁公司 X9 年將零件售價調整成為每單位\$195，以使銷售量能維持 40,000 個。假設營運設備投資金額仍為\$2,400,000，目標報酬率仍設定為 20%。丁公司 X9 年零件的目標單位成本應為何？（7 分）
- (三)假設丁公司 X9 年零件的銷售量仍為 40,000 個，平均單位售價則為 \$210，客戶要求 5%之價格折扣。丁公司的供應商只願給予 2%進貨折扣，因此丁公司使用下列方式來彌補營收的減少：(1)丁公司藉由發出長期訂單給主要供應商來降低訂購次數至 120 次，每次訂購成本則為 \$100。(2)丁公司也重新設計零件驗收方式，減少移動負荷量至 2,500 單位，單位分攤率則為\$40。丁公司 X9 年度的營業利益為何？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6217

- (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 關於採實體衡量法來分攤聯合成本，下列敘述何者正確？①此法係以各聯產品的銷售量相對比例進行分攤 ②分離點時若各聯產品單位售價差異越大，則計算而得之各產品毛利率越合理 ③各聯產品的衡量單位可能不一致，是此法的缺點之一
(A)① (B)② (C)③ (D)①③
- 2 企業在分攤服務部門成本給生產部門時，由績效評估的觀點，應該採用下列何種方式？
(A)按預計成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
(B)按實際成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
(C)按標準成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
(D)按實際成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
- 3 A 公司之服務部門為維修部門與驗收部門，其分別採維修小時與驗收次數做為成本分攤基礎，將服務部門成本分攤至甲、乙、丙三個營運部門。相關資訊如下：

	服務部門		營運部門		
	維修	驗收	甲	乙	丙
維修小時		480	960	240	240
驗收次數	480	960	480	480	
部門直接成本	\$24,000	\$108,000	\$360,000	\$580,000	\$700,000

若公司採相互分攤法，則驗收部門最終須分攤給其他部門的成本總額為何？

- (A)\$24,000 (B)\$108,000 (C)\$114,000 (D)\$120,000
- 4 有關分批成本制之敘述，下列何者錯誤？
(A)分批成本制以預定分攤率分攤製造費用
(B)分批成本制以製造部門或加工步驟計算產品的單位成本
(C)批次成本單為記錄每批次產品材料成本、人工成本和製造成本的表單
(D)分批成本制係以產品批次為成本標的來計算產品成本

- 5 甲公司生產汽車零件，每生產 1,000 個完好零件即會發生 10 個損壞品，在檢驗點時，每單位損壞品成本為\$50，損壞品的處分價格為每單位\$10。目前需要生產 2,500 個完好零件，請問損壞品的分錄為何？
- (A)材料統制 200
製造費用統制 800
在製品統制 1,000
- (B)材料統制 250
製造費用統制 1,000
在製品統制 1,250
- (C)製造費用統制 1,000
製造費用統制 200
在製品統制 800
- (D)在製品統制 1,250
材料統制 250
製造費用統制 1,000
- 6 丁公司 8 月份投入生產 10,000 單位，計生產完成 8,800 單位，8 月底尚有在製品 800 單位（完工 80%）。原料於生產之初期投入，檢驗點設在完工 50%時。若 8 月初無任何存貨，該公司正常損壞為通過檢驗完好產品之 2%，則 8 月份非常損壞之數量為多少單位？
- (A) 0 (B) 208 (C) 214 (D) 216
- 7 部門之間的轉撥計價採用預計成本的優點主要為下列何者？
- (A)可以產生最佳的決策 (B)可以產生較高的公司整體獲利
(C)各部門可以預先知道轉撥價格 (D)可以增進各部門的自主性
- 8 甲公司採用標準成本制生產單一產品，每單位產品包含了 2 碼之直接原料。預計在生產過程中，有 20%之直接原料在投入生產時發生耗損。直接原料標準成本每碼\$3，試問每單位產品之標準直接原料成本為何？
- (A)\$4.80 (B)\$6.00 (C)\$7.20 (D)\$7.50
- 9 製造費用三項差異分析法係將製造費用之總差異分解為那些差異？
- (A)價格差異、數量差異、彈性預算差異
(B)效率差異、彈性預算差異、生產數量差異（production-volume variance）
(C)價格差異、可控制差異、不可控制差異
(D)支出差異（spending variance）、效率差異、生產數量差異
- 10 關於總生產力（total productivity）之敘述，下列何者正確？
- (A)總生產力之衡量，著重於特定產量所允許之要素投入量是否合乎預設標準
(B)總生產力之計算，其方式為求算總產出量占所有投入生產要素總量之比例
(C)總生產力之比較，必須假定攸關期間所投入之各種生產要素，其價格不變
(D)總生產力之分析，應考量不同類型之生產要素，彼此間可能存在替代效果
- 11 乙公司關於次年各季之預算銷售量如下表；假設無在製品存貨，若每季期末存貨均維持次季預算銷售量之 25%，年初之存貨為 3,000 單位，則第二季之預算生產量應為何？

季	1	2	3	4
銷售量	12,000	14,000	18,000	16,000

- (A) 17,500 單位 (B) 16,500 單位 (C) 15,000 單位 (D) 13,000 單位
- 12 甲公司原料期初存貨為 84,000 公斤，期初製成品存貨為 4,000 單位，本期銷售 60,800 單位，期末製成品存貨為 2,000 單位，每單位產品須用 2.5 公斤原料，若欲降低原料存貨 40%，則本期採購原料的數量為何？
- (A) 63,000 公斤 (B) 106,400 公斤 (C) 113,400 公斤 (D) 124,800 公斤
- 13 甲公司生產單一產品，今年度銷量、單位變動成本以及固定成本總額與去年度相同。甲公司採用全部成本法（absorption costing），下列那一個原因導致今年度淨利少於去年度淨利？
- (A)本期產量大於銷量
(B)本期產量小於銷量
(C)本期不利生產數量差異大於去年不利生產數量差異
(D)本期不利生產數量差異小於去年不利生產數量差異
- 14 丙公司正考慮是否接受 1,000 單位之特殊訂單，價格為每單位\$800。該產品之正常售價為\$1,100，單位變動成本為\$600，單位固定成本為\$200。公司管理者預期若接受該特殊訂單，變動成本可減少 10%，惟因產能有限，必須放棄 200 單位之正常銷售訂單。則丙公司接受特殊訂單之最低售價為何？
- (A)\$640 (B)\$652 (C)\$740 (D)\$1,040
- 15 乙公司每月需要 1,000 單位的零件來製造產品，該零件可自行製造或向外購買。過去皆自行製造，且每單位花費成本\$130，包括直接原料\$25、直接人工\$50、變動製造費用\$45 及固定製造費用\$10。若公司向外購買零件，每單位購價\$120，惟外購零件因品質無法齊一，預計將提高產品不良率而增加後續加工成本\$21,200。若公司選擇向外購買這 1,000 單位的零件而非自行製造，成本將有何變化？
- (A)減少\$11,200 (B)減少\$21,200 (C)增加\$11,200 (D)增加\$21,200

- 16 乙公司採用改善成本法(kaizen costing)。某年 1 月時公司銷貨成本為\$600,000、營業費用\$350,000 (變動營業費用\$250,000, 固定營業費用\$100,000)。預估每月銷貨成本及變動營業費用均以 1% 比例進行成本改善。若乙公司該年 3 月預計銷貨收入為\$1,200,000, 試問乙公司該年 3 月預計營業利益應為何?
- (A)\$258,500 (B)\$266,915 (C)\$268,905 (D)\$366,915
- 17 在從事價值工程(value engineering)時, 企業常將作業與成本區分為有附加價值成本與無附加價值成本, 某公司之相關成本如下:
- | | |
|-------------------|-------|
| (1)機器工具維護之材料與人工成本 | \$800 |
| (2)因工作延誤產生之緊急運送成本 | 75 |
| (3)重製成本 | 100 |
| (4)機器損壞維修成本 | 55 |
- 請問上述成本中, 屬於有附加價值的成本為何?
- (A)\$800 (B)\$900 (C)\$975 (D)\$1,030
- 18 甲公司為一國際企業, 目前公司之投資中心有亞洲事業部、美洲事業部及歐洲事業部。甲公司採用投資報酬率(ROI)評估投資中心之績效並進行獎勵決策時, 下列何者為最無法控制之兩種因素?
- (A)經理人素質及政治穩定性 (B)紅利計算公式及當地法令
(C)匯率穩定性及公司設定之必要報酬率 (D)當地人文環境及匯率波動
- 19 某公司使用三個成本庫累積其製造費用, 針對下一年度的估計資料如下:
- | 成本庫 | 製造費用 | 成本動因 | 作業水準 |
|---------|-----------|--------|-------|
| 直接人工之督導 | \$420,000 | 直接人工小時 | 2,200 |
| 廠區租金 | 180,000 | 面積(坪) | 2,400 |
| 機器維修 | 60,000 | 機器小時數 | 1,810 |
- #326 訂單實際耗用直接人工 120 小時、機器小時 100 小時。若該公司以直接人工小時為分攤製造費用的唯一基礎, 則#326 訂單應該分攤多少製造費用?
- (A)\$26,182 (B)\$26,224 (C)\$36,000 (D)\$39,000
- 20 甲公司產銷咖啡豆, 有二個事業部, 皆為投資中心, 資料如下:
- | | A 事業部 | B 事業部 |
|------|-------------|--------------|
| 營業收入 | \$3,849,800 | \$ 3,602,000 |
| 營運資產 | \$8,160,000 | \$15,300,000 |
| 銷貨成本 | \$1,187,300 | \$ 1,082,000 |
| 銷管費用 | \$ 948,900 | \$ 480,000 |
- 下列何者最接近 A 事業部與 B 事業部之投資報酬率?
- (A) A 事業部 0.21; B 事業部 0.11 (B) A 事業部 0.21; B 事業部 0.13
(C) A 事業部 0.27; B 事業部 0.11 (D) A 事業部 0.27; B 事業部 0.13
- 21 甲公司之經濟訂購量為 500 單位, 但採購部門堅持以 800 單位為訂購量較為適當, 與經濟訂購量相比較, 每次訂購 800 單位時, 對該公司的存貨成本有何影響?
- (A)總訂購成本較低, 總持有成本較高 (B)總訂購成本較高, 總持有成本較低
(C)總訂購成本與總持有成本均較低 (D)總訂購成本與總持有成本均較高
- 22 甲公司的總資產為\$4,000,000, 流動負債為\$500,000, X1 年的營業利益為\$600,000, 營業利益中已扣除\$150,000 年初發生的廣告活動費, 甲公司的總經理認為此活動的效益可從 X1 年初起延續五年, 所得稅率為 20%, 公司有兩種資金來源: 長期負債市價為\$2,000,000, 利率為 9%及權益資金市價為\$3,000,000, 權益資金成本率為 12.2%。則甲公司 X1 年的經濟附加價值(EVA)為何?
- (A)\$123,000 (B)\$204,720 (C)\$206,760 (D)\$219,000
- 23 甲公司品質成本報告中包含下列項目: 客戶抱怨\$3,000、瑕疵品重製\$2,500、生產流程檢查成本\$12,000 及產品保固成本\$5,000。甲公司之外部失敗成本為何?
- (A)\$3,000 (B)\$5,000 (C)\$8,000 (D)\$10,500
- 24 對採用責任會計的公司而言, 下列那一項成本最不應該出現在組裝生產線主管的績效報告中?
- (A)生產線上使用的直接材料成本 (B)生產線的人工成本
(C)生產線的設備維修成本 (D)生產線的設備折舊成本
- 25 甲公司有二個事業部, 均屬於投資中心, 甲公司評估二個事業部績效時採用剩餘利益而非投資報酬率, 目的在於激勵二事業部經理致力於下列何者?
- (A)極大化事業部每\$1 元投資所能創造的營收金額
(B)極大化事業部每\$1 元營收所能創造的利潤金額
(C)極大化事業部總投入資本所能創造的報酬率
(D)極大化事業部總投入資本所能創造的絕對利潤金額