

112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、甲公司採用標準成本制，專門生產某一類型電動汽車零組件產品，甲公司標準成本單所列每一個產品的標準成本如下：

直接材料：W原料5磅 @\$200	\$1,000
直接人工：每小時\$200，每件1小時	\$200
製造費用：每小時預計分攤率	\$500

若甲公司的標準產能為40,000小時，其固定製造費用與變動製造費用的標準成本為3：2。五月份製成品35,000件，無在製品，其所投入成本為：

直接材料：W原料180,000磅	@\$190
直接人工：38,000小時	@\$210
製造費用：固定製造費用\$12,500,000，變動製造費用\$8,500,000	

根據上述資料，試作以下各種差異分析（必須標示有利或不利）：

- (一)直接材料的價格差異 (price variance)。(5分)
- (二)直接人工的工資率差異 (labor rate variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10分)
- (三)製造費用的支出差異 (spending variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10分)

二、乙公司計畫購置一台新機器設備，成本為\$300,000，預計使用3年，無殘值，採直線法提列折舊。若該機器設備所生產之產品，每單位售價為\$100，每單位變動成本為\$40；另每年需投入現金固定成本\$500,000。假設資金成本率為10%，所得稅率為20%。

試作：($p_{3,10\%} = 0.75131$ 、 $P_{3,10\%} = 2.48685$ ，損益兩平銷售量四捨五入至整數位。)(每小題5分，共10分)

- (一)在不考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。
- (二)在考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

三、丙公司為一家智慧型掃地機器人製造公司，服務部門有A、B、C三個部門，生產部門有Y和Z二個部門，X1年12月份各部門實際發生製造費用如下：

	服務部門			生產部門	
	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	\$630,000	\$896,000	\$900,000	\$550,000	\$470,000
服務比例：					
A部門	—	10%	20%	30%	40%
B部門	20%	—	10%	35%	35%
C部門	—	10%	—	40%	50%

請根據上述資料：（請注意：分錄之會計項目必須以中文作答，否則不給分；元以下四捨五入。）

(一)按階梯式逐步分攤法（分攤次序為A部門、B部門、C部門），將服務部門成本分攤至生產部門，則分攤後生產部門Y和Z之製造費用總額分別為多少？（10分）

(二)承子題(一)，試作其分錄。（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6326

(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。

- 採用正常成本法計算產品成本時，下列敘述何者錯誤？
 - 直接原料之計算採用實際價格乘實際使用量
 - 直接人工之計算採用實際價格乘實際使用量
 - 間接成本之計算採用預計動因數乘預計分攤率
 - 間接成本之計算採用實際動因數乘預計分攤率
- 關於服務部門成本分攤方法之敘述，下列何者錯誤？
 - 梯形法僅部分考量服務部門彼此之間互相提供服務
 - 梯形法之優點，在於分攤結果不會受到分攤順序而影響
 - 相互分攤法之優點，在於其提供的資訊最為精確
 - 相互分攤法完整考量服務部門彼此之間互相提供服務
- 甲公司之部分成本資料包含：期初直接材料存貨\$100、期末直接材料存貨\$70、期初在製品存貨\$500、期末在製品存貨\$600、直接製造人工\$110、製造費用合計\$80、製成品成本\$210。下列何者為直接材料之購入金額？
 - \$10
 - \$90
 - \$120
 - \$150
- 甲公司有聯產品A，其數量為200單位，可選擇在分離點時出售，或選擇繼續加工再投入成本\$8,000，最終以每單位\$120出售。當繼續加工與否無差異時，下列何者為A產品在分離點的價格？
 - \$80
 - \$90
 - \$105
 - \$120
- 甲部門在月初將500單位完工品轉入乙部門繼續加工。乙部門另加入材料成本\$6,750、加工成本\$9,500。月底乙部門尚有在製品50單位，完工程度為材料100%、加工成本50%。下列何者為加工成本之約當單位成本？
 - \$5
 - \$10
 - \$15
 - \$20

- 6 甲食品公司A部門採分步成本制度，材料於生產開始時就全部投入，加工成本則於生產過程中均勻投入。本期期初在製品1,000單位，期初在製品成本中之加工成本為\$13,600，完工程度為20%；完工轉到次部門3,000單位，期末在製品800單位，完工程度為50%，本期投入加工成本\$326,400，當月份並未出現任何損壞單位，在先進先出法下，下列何者最接近加工成本之約當單位成本？
 (A)\$96.50 (B)\$100.75 (C)\$102.00 (D)\$106.25
- 7 有關分批成本制之非常損壞成本處理之敘述，下列何者正確？
 (A)列為當期損失 (B)列為當期完好產品之成本
 (C)列為該特定批次產品之成本 (D)列為所有批次產品之成本
- 8 傳統成本會計制度對製造業的會計處理，基本上可分為以下四個階段：購買生產要素（階段1）、投入生產要素（階段2）、產品完工（階段3）、銷售產品（階段4）。如採倒推成本法並省略階段2時，下列何者不會出現在階段3之會計分錄中？
 (A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品 (C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本
- 9 丙公司採用分批成本制，該公司於六月發生\$17,000的損壞品，並由管理當局認定為非常損壞，且追蹤其發生的原因是來自批次#888的訂單，該訂單於三個月後以\$459,000售出。有關該損壞對丙公司在批次#888訂單的單位生產成本和公司整體營業淨利的影響，下列敘述何者正確？

	單位生產成本	營業淨利
①	增加	沒有影響
②	增加	減少
③	沒有影響	減少
④	沒有影響	資料不足無法判斷

- (A)① (B)② (C)③ (D)④

- 10 甲公司預估X1年各季之銷售量如下：

季	1	2	3	4
銷售量	7,000單位	8,000單位	10,000單位	6,000單位

甲公司之存貨政策為：製成品之期末存貨量為下一季銷售量的10%，直接材料之期末存貨量為下一季用量的20%。甲公司每生產一單位產品需耗用2公斤之直接原料，下列何者為甲公司第2季直接原料預計採購量？

- (A)15,840公斤 (B)16,640公斤 (C)16,960公斤 (D)17,200公斤

- 11 乙公司銷售行動電源，產品單位售價\$480，單位變動成本\$450；固定成本則包括廠房租金\$250,000，銷售費用\$300,000，折舊費用\$100,000，以及管理費用\$150,000。下列何者為銷售量40,000單位時的營業槓桿度？

- (A)0.33 (B)0.50 (C)2.00 (D)3.00

- 12 甲公司之營業利益為\$1,000，變動製造成本為\$2,500，固定製造成本為\$2,000，變動非製造成本為\$3,000，固定非製造成本為\$1,500，下列何者為其邊際貢獻？

- (A)\$2,500 (B)\$4,500 (C)\$5,500 (D)\$6,500

- 13 關於變動成本法之敘述，下列何者錯誤？

- (A)適用於短期決策 (B)可協助利潤規劃
 (C)主要用於外部財務報表之編製 (D)可降低管理人員透過生產數量操縱盈餘

- 14 甲公司編列第三季預算時，預計銷貨金額為\$400,000，毛利率為40%。如6月30日存貨為\$60,000，且預計9月30日存貨為\$80,000，下列何者為第三季之預計進貨金額？

- (A)\$170,000 (B)\$200,000 (C)\$260,000 (D)\$280,000

- 15 關於自製或外購決策之評估，下列敘述何者錯誤？

- (A)因外購所產生的閒置設備，應評估是否可用於生產其他產品
 (B)目前外購成本較低，企業仍可能為了長遠發展之策略而選擇自製
 (C)當評估未來外購供應鏈斷鏈之風險較高時，企業可能較傾向於自製
 (D)單純就財務考量，當每單位自製成本為\$80時，只要外購成本低於\$80即應選擇外購

- 16 甲公司目前有展示品存貨200單位，帳面成本為\$20,000。可按\$12,000之價格直接出售，亦可整理後再以\$18,000出售，整理成本為\$3,000，下列何者為直接出售或整理後再出售的決策中之沉沒成本？
(A)\$3,000 (B)\$12,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- 17 產品生命週期中，製造前階段相較於其他階段，下列何者政策或措施較為重要？
(A)節省成本 (B)加強行銷 (C)降低售價 (D)產品改良
- 18 甲公司之產能為5,000單位，目前僅生產3,000單位。單位售價為\$50，單位變動成本為\$20，基於目前生產量計算之單位固定成本為\$10。現有一次性之特殊訂單2,000單位，下列何者為甲公司最低可接受之價格？
(A)\$20 (B)\$26 (C)\$30 (D)\$50
- 19 甲公司最近有1,000萬元可進行投資，以下為各方案的資料：

方案	A	B	C	D	E
投資成本(萬元)	250	400	350	150	300
淨現值(萬元)	350	450	500	200	350

若甲公司以淨現值法作決策，下列何者為最佳方案組合？

- (A)ABC (B)ACD (C)BCE (D)CDE
- 20 甲公司生產酒精自動感應噴霧機，其四個作業製造流程相關資料如下：
- | 作業 | 成本動因 | 預計分攤率 |
|------|------|------------|
| 整備 | 生產批次 | 每批次\$120 |
| 機器製作 | 機器小時 | 每個機器小時\$40 |
| 組裝 | 零件數量 | 每個零件\$15 |
| 檢驗 | 檢驗次數 | 每次\$250 |
- 甲公司目前已完工5,000單位，每單位產品需要2單位的零件，分100批次生產，每批生產數量皆相同，每批次檢驗一次，全部批次共使用800個機器小時。每單位產品的直接材料成本為\$125，直接人工成本為\$84，下列何者為每批次之產品成本？
(A)\$11,890 (B)\$12,640 (C)\$22,340 (D)\$25,280
- 21 甲公司推出50周年紀念款球鞋，舉辦新品快閃活動以提升市場曝光率，下列何者為此活動之成本屬性？
(A)單位水準成本 (unit-level costs) (B)批次水準成本 (batch-level costs)
(C)產品支援成本 (product-sustaining costs) (D)設施支援成本 (facility-sustaining costs)
- 22 下列何者最不適合作為利潤中心管理者之績效評估指標？
(A)剩餘利潤 (B)銷貨成長率 (C)營業費用率 (D)彈性預算差異
- 23 甲公司以投資報酬率衡量部門的績效，目前部門的投資報酬率是10%，公司要求之必要報酬率為8%，下列何方案可能導致反功能決策？

方案	預期營業淨利	營業資產
I	\$67,500	\$750,000
II	61,600	880,000
III	69,300	630,000

- (A)僅I方案 (B)僅II方案 (C)僅I與II方案 (D)I與II與III方案
- 24 甲公司運動手環產品線於X1年發生下列成本：零件供應商輔導\$7,000，瑕疵手環廢棄\$10,000，產品傷害賠償\$16,500，螢幕色彩檢查\$4,500，停工檢查\$9,500，產品保固維修\$8,000，產品耐用度測試\$5,000，入庫檢查\$3,200，顧客抱怨處理\$2,600，瑕疵品重製\$7,500，產品保固相關運費\$3,800，品管訓練\$6,000。下列何者為甲公司X1年的外部失敗成本？
(A)\$8,000 (B)\$10,600 (C)\$27,100 (D)\$30,900
- 25 丁公司所採用的內部轉撥計價方法是全部成本的180%，其中，蘇打精製部門平均每天從供應商購買60,000桶蘇打水，該供應商以每桶\$50的價格供貨給丁公司。為了減低成本，丁公司另外選定一個新的供應商，可以用每桶\$40的價格提供60,000桶的蘇打水給丁公司的運送部門。丁公司的運送部門有剩餘產能可運送60,000桶蘇打水，運送每桶蘇打水的變動成本為\$6。請問從丁公司的觀點，由新的供應商供貨60,000桶再運送至蘇打精製部門的成本為何？
(A)\$240,000 (B)\$2,400,000 (C)\$2,760,000 (D)\$3,000,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6326）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	B	A	D	C	A	C	C	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	C	C	D	D	D	A	A	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	A	D	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：