

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、甲公司於X1年1月成立，生產專業環保化工產品A和B。甲公司投入機器設備\$1,200,000(每月攤提折舊費用\$20,000)，廠房租金每年\$600,000(每月租金費用\$50,000)，保險費每年\$120,000(每月保險費\$10,000)。A產品及B產品之直接材料相關成本資料如下(每單位)：

直接材料	A產品	B產品
K(每公斤\$80)	1.5公斤	2公斤
L(每公斤\$50)	1.8公斤	—
M(每公斤\$100)	—	1公斤

X1年10月，甲公司管理高層基於產能及效率的考量，決定將A產品或B產品擇一來生產，預計每月生產A產品5,000單位或B產品3,750單位，且生產良率皆為100%並可立即完全銷售。

試作：(假設無論是選擇生產A產品或B產品，直接材料以外的其他製造成本及銷管費用均相同且不考慮所得稅。)

- (一)決策過程中之不可免成本每月總金額。(5分)
- (二)決策過程中之可免成本且為攸關成本。(10分)
- (三)決策過程中之可免成本且為無關成本。(5分)
- (四)A產品每單位售價\$800，B產品每單位售價\$1,060，則應選擇何者生產利潤較高？(無計算或推論過程不給分)(5分)

二、乙公司專門生產某種節能科技日常生活用品，相關成本預估如下：

年產量(個)	單位變動成本	固定成本
未達100,000	\$250	\$2,000,000
100,001—200,000	230	2,100,000
200,001—300,000	210	2,200,000
300,001(含)以上	190	2,300,000

經評估有下列幾種方案(假設生產良率為100%且生產量與銷售量相同，定價等於售價，不考慮所得稅)：

(方案一)若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價\$610，則全年可售出90,000個；

(方案二)若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價降為\$560，則全年可售出110,000個；

(方案三)若另額外再投入\$500,000廣告費用，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出210,000個；

(方案四)若另額外再投入\$500,000廣告費用及每個產品\$50的推銷成本，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出350,000個。

試作：(無計算過程不給分)(每小題5分，共15分)

- (一)營業利益最高之方案為何？其金額為多少？
- (二)邊際貢獻率最高之方案為何？其比率為多少？
- (三)營業利益率最高之方案為何？其比率為多少？

三、丙公司的最高產能為生產1,000,000單位的產品，正常產能為900,000單位。每生產一單位產品的直接材料為\$10、直接人工為\$6、變動製造費用為\$3，固定製造費用總額為\$4,500,000。另外，變動銷管費用為每單位\$18，固定銷管費用總額為\$1,400,000。每單位的銷售價格為\$45。今有某客戶欲訂購1,200,000單位的產品，由於此項訂單已超過丙公司的產能負荷，尚需另租用一台機器設備，租金為\$200,000。

試作：丙公司是否應接受這項訂單的評估決策？(無計算或推演過程不給分)
(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2413

- (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。

- 1 工廠設備折舊屬於下列何者？
(A)固定資產 (B)銷售費用 (C)管理費用 (D)製造費用
- 2 有關學習曲線的敘述，下列何者錯誤？
(A)每單位人工小時隨產量增加而遞減 (B)平均單位成本隨產量增加而遞減
(C)總人工成本與產量呈非線性關係 (D)邊際成本隨產量增加而遞增

- 3 作業基礎管理 (activity-based management) 較不會運用於下列何種決策？
 (A)降低成本 (reducing costs) (B)改善流程 (improving process)
 (C)平穩化成本 (smoothing costs) (D)產品訂價與組合 (pricing and product mix)

- 4 甲公司採用分批成本制處理相關交易。本年度相關資料如下：

批次編號	批次起始日	批次完工日	7月1日的在製品餘額	7月當月投入的生產成本
#001	6月1日	7月15日	\$32,840	\$43,600
#002	6月3日	8月25日	\$18,100	\$177,200
#003	7月2日	7月30日		\$145,000
#004	7月6日	7月31日		\$82,800
#005	7月5日	8月19日		\$126,400

下列何者為該公司7月31日在製品的餘額？

- (A)\$466,700 (B)\$448,600 (C)\$321,700 (D)\$303,600
- 5 關於成本制度的敘述，下列何者錯誤？
 (A)分批成本制度適用於訂單式生產
 (B)分步成本制度適用於連續性生產
 (C)分步成本制度不可與標準成本制度合用
 (D)分批成本制度可與標準成本制度合用，以利成本控制
- 6 乙公司生產並銷售芒果和鳳梨罐頭，X5年度營運資料如下：芒果罐頭預計單位售價\$34，預計單位成本\$22，預計銷售量為60,000罐。芒果罐頭實際單位售價\$35，實際單位成本\$25，實際銷售量為50,000罐。鳳梨罐頭預計單位售價\$37，預計單位成本\$21，預計銷售量為60,000罐。鳳梨罐頭實際單位售價\$36，實際單位成本\$20，實際銷售量為60,000罐。X5年度，水果罐頭產業產銷芒果罐頭300,000罐，鳳梨罐頭900,000罐，乙公司預估芒果罐頭的市場總需求為325,000罐，鳳梨罐頭則為1,175,000罐。下列敘述何者正確？
 (A)二種水果罐頭預計的市場占有率為8%
 (B)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000 (不利)
 (C)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000 (有利)
 (D)以銷貨毛利差異觀點分析下之市場規模差異為\$336,000 (有利)
- 7 有關直接人工工資率差異之計算公式，下列何者正確？
 (A)標準工資率×(實際工時－實際產量下之標準工時)
 (B)實際工資率×(實際工時－實際產量下之標準工時)
 (C)標準工時×(實際工資率－標準工資率)
 (D)實際工時×(實際工資率－標準工資率)
- 8 丁公司原料每磅實際單價\$8，標準單價\$10。若產品的原料實際使用量大於標準使用量，下列敘述何者正確？
 (A)原料數量差異為不利，原料價格差異為有利
 (B)原料數量差異為有利，原料價格差異為有利
 (C)原料數量差異為有利，原料價格差異為不利
 (D)原料數量差異為不利，原料價格差異為不利
- 9 甲公司為印表機銷售公司，X2年年初針對未來各季的銷售預測分別為\$15,000、\$20,000、\$40,000及\$25,000，該公司每一季之銷售中的80%於當季收到現金，其餘20%於下一季收到現金。另外，X1年年底之應收帳款\$5,000可於X2年第一季收現，下列何者為X2年現金收入預算之總額？
 (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 10 甲公司本月份進行直接人工成本差異分析，總共實際發生薪資\$252,000，不利之直接人工工資率差異\$36,000，有利之直接人工效率差異\$24,000，下列何者不會呈現在期中各項差異之分錄中？
 (A)借記：在製品\$240,000 (B)借記：直接人工工資率差異\$36,000
 (C)借記：直接人工效率差異\$24,000 (D)貸記：應付薪資\$252,000
- 11 下列關於攸關成本之敘述，何者正確？

- (A)變動成本係隨方案不同而變動之成本，故所有變動成本皆為攸關成本
 (B)固定成本係不隨方案而變動之成本，故所有固定成本皆為非攸關成本
 (C)不可免成本係無法隨方案不同而節省之成本，故所有不可免成本皆為攸關成本
 (D)攸關成本係影響決策之成本，故兩方案間具差異之未來成本屬於攸關成本
- 12 甲公司以每張\$200販售遊戲卡，其競爭廠商出售相同商品之售價為\$170。經市調後發現若公司將遊戲卡之售價降至與競爭廠商相同，將使公司的銷售量增加10%。目前甲公司製造遊戲卡之相關成本為\$130，目標毛利率為30%。若以競爭廠商之售價為出售遊戲卡之目標價格，下列敘述何者正確？
 (A)成本必須減少\$11 (B)成本必須減少\$27 (C)成本必須減少\$39 (D)成本沒影響
- 13 下列何種訂價法，會在產品需求接近產能極限時收取較高的價格？
 (A)差別價格訂價法 (B)尖峰負荷訂價法 (C)油撈式訂價法 (D)滲透式訂價法
- 14 甲公司生產辦公設備，每單位製造成本：直接原料\$170，直接人工\$120，製造費用\$430。若進行成本習性分析，則每單位製造成本中60%為變動成本，40%為固定成本。訂價政策係採全部成本加成50%。乙銀行在全國有許多分行據點，打算在未來數年逐漸汰換目前據點之辦公設備。甲公司短期內尚有剩餘產能，欲爭取乙銀行之長期訂單時，下列何者為最可能之售價？
 (A)每單位\$432 (B)每單位\$648 (C)每單位\$720 (D)每單位\$1,080
- 15 關於新產品訂價之敘述，下列何者錯誤？
 (A)新產品所處市場競爭激烈、類似產品眾多時，通常較適合採成本加乘法
 (B)新產品具市場獨特性，通常較適合採成本加乘法
 (C)企業可考慮產品生命週期，在不同階段訂定不同價格
 (D)企業可考慮採取滲透訂價法之策略，取得較高之市占率
- 16 決定資本預算之淨初始投資金額，應包括下列何者？
 (A)新設備折舊稅後現金流入、營運資金現金流出，以及舊設備處置產生的稅後現金流入
 (B)購買新設備的現金流出、新設備折舊稅後現金流入，以及舊設備處置的稅後現金流入
 (C)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及處置舊設備的稅後現金流入
 (D)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及舊設備的折舊
- 17 電子廠採用產品良率作為平衡計分卡上的衡量指標，此指標屬於那一個衡量構面？
 (A)學習與成長構面 (B)顧客構面 (C)內部程序構面 (D)財務構面
- 18 甲公司以投資報酬率評估北區事業部之績效並據以發放紅利，其他條件不變時，下列何者無法提高北區事業部經理紅利？
 (A)提升北區事業部資產週轉率 (B)提高北區事業部之營運效率
 (C)降低北區事業部之銷售數量 (D)降低北區事業部之營業費用
- 19 甲公司有A、B兩個部門，其有關資料如下：

	A部門	B部門	已知甲公司最低報酬率為10%，適用稅率20%，另外公司資金來源包括兩部分： 1.長期負債：市價\$30,000,000，票面利率10%，市場利率12% 2.權益：帳面價值\$15,000,000，市價\$22,500,000，資金成本為15%
資產總額	\$10,000,000	\$25,000,000	
流動負債	3,000,000	3,000,000	
稅前利潤	4,000,000	4,800,000	

- 下列何者為A部門的經濟附加價值？
 (A)\$2,269,700 (B)\$2,365,600 (C)\$2,385,200 (D)\$3,151,600
- 20 承上題，下列何者為B部門的經濟附加價值？
 (A)\$916,200 (B)\$1,086,700 (C)\$1,217,600 (D)\$2,133,600

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：成本與管理會計概要（試題代號：2413）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	D	D	C	C	C	A	D	A	B	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	A	B	D	A	C	C	C	B	C

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										

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：