

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