

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：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。

一、新竹公司生產一種必須由兩個部門加工的產品，有關第一個部門五月份之資料如下：

	單位數	直接材料	加工成本
期初在製品	6,000	\$4,320	\$2,830
開工單位數	45,000		
轉出單位數	43,000		
期末在製品	8,000		
該月份投入成本		\$52,800	\$59,750

期初在製品存貨之直接材料部分已完工 80%，加工成本已投入 70%；期末在製品存貨之直接材料部分已完工 60%，加工成本已投入 40%。假設新竹公司採用先進先出法計算約當產量與約當單位成本。

試作：

(一)計算第一加工部門五月份作業之直接材料的約當產量，及加工成本的約當產量。(15分)

(二)計算五月份之直接材料的約當單位成本，及加工成本的約當單位成本。(請四捨五入至小數點第二位)(10分)

二、台中公司係生產並銷售自己動手組合的兒童玩具，其 2016 年的報告摘錄如下：

生產和銷售單位	4,000
每單位變動成本	\$ 450
全部成本加價	8%
投資報酬率	12%
投資	\$3,000,000

請計算及說明：

(一)營業利益。(6分)

(二)每單位全部成本。(6分)

(三)銷售價格。(6分)

(四)考量增加每年電視廣告費用\$300,000，台中公司估計這項投資將會提升 15% 銷售量。請問台中公司應該進行廣告投資嗎？(請列示分析及計算過程)(7分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6144

(一)本試題為單一選擇題，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 專營高級訂製衣服的公司接受客戶可自由選用衣服材質及布料等級，但對於每張訂製單在加工程序上並無重大差別，此時最適用下列何種成本制度？
 (A)分批成本制 (Job Order Costing) (B)分步成本制 (Process Costing)
 (C)混合成本制 (Operation Costing) (D)逆算成本制 (Backflush Costing)
- 2 某公司生產 X 及 Y 兩種產品，產品 X 售價每單位\$8，產品 Y 售價每單位\$12。該公司生產之兩種產品皆可於分離點出售，在分離點時產品 X 的售價為\$5，產品 Y 的售價為\$4。一月份兩種產品的聯合成本為\$4,000，該公司一月份共生產了 600 單位的 X 與 500 單位的 Y。若使用分離點銷售價值法，則每單位產品 X 與每單位產品 Y 所分攤的聯合成本各為何？
 (A) X 為\$2.96，Y 為\$4.44 (B) X 為\$4.00，Y 為\$4.55
 (C) X 為\$4.00，Y 為\$3.20 (D) X 為\$4.55，Y 為\$4.55

- 3 下列敘述，何者正確？
 ①若採用全檢的品管政策則檢驗活動屬於單位層級的作業
 ②機器小時適合作為機器運轉作業的成本動因
 ③採購訂單處理活動屬於設備支援 (facility-sustaining) 的作業層級
 ④產出數量適合作為開機 (setup) 作業的成本動因

(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

- 4 某公司採用分批成本制，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

假設批次編號#001 和#003 皆在 7 月時出售給顧客，試問該公司 7 月份的銷貨成本為何？

(A)\$188,600 (B)\$304,240 (C)\$271,400 (D)\$221,440

- 5 甲律師事務所按諮詢時數分攤間接成本，再依所估計之成本向客戶收費，當其客戶使用的實際諮詢時數比預計時數為多時，下列敘述何者正確？
 (A)依據實際成本制，應按預計諮詢時數來計算間接成本分攤率
 (B)依據正常成本制，應按實際諮詢時數來計算間接成本分攤率
 (C)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較低
 (D)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較高
- 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 9 月初在製品 80,000 單位 (完工程度 80%)，其中直接原料成本為\$220,000，加工成本為\$480,000。9 月份投入生產 240,000 單位，9 月底在製品 100,000 單位 (完工程度 40%)。9 月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,080,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問月底在製品存貨包含之加工成本為何？
 (A)\$195,200 (B)\$196,400 (C)\$222,800 (D)\$240,000

- 13 甲公司產銷某產品，每單位售價\$1,900，正常產能 2,000 單位下之每單位成本如下：

直接材料	\$150	固定製造費用	\$250
直接人工	\$400	固定銷管費用	\$50
變動製造費用	\$200		
變動銷管費用	\$400		

甲公司目前生產 1,800 單位，並接獲某公司希望以每單位\$1,450 購買 100 單位之訂單。若甲公司不接受該訂單，將放棄多少利潤？

- (A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- 14 有關所得稅對資本預算期間現金流量之影響，下列敘述何者正確？
 (A)所得稅支出為一項現金流出
 (B)折舊費用透過其對所得稅之影響，而使淨現金流出增加
 (C)出售舊設備之損失可以節省所得稅，將使淨現金流出增加
 (D)投資期間各期之折舊費用乘以所得稅率即為各期現金流出增加數
- 15 甲公司考慮購買\$120,000 之機器一部，該機器估計可用八年，殘值為\$50,000，依直線法提列折舊，每年產生現金收入\$25,000，不含折舊之每年現金費用為\$1,000，第八年年底估計可按殘值出售。若公司之要求報酬率為 10%，適用所得稅率為 30%，該機器之淨現值為何？（8 期，10%之複利現值因子為 0.4665；8 期，10%之複利普通年金因子為 5.3349）
 (A)\$16,369（負值） (B)\$7,048（負值） (C)\$6,956（正值） (D)\$10,691（正值）
- 16 某公司生產甲、乙兩種產品，其相關資料如下，試問該公司採下列何項生產方式獲利最大？
- | | 甲產品 | 乙產品 |
|-------------|---------|---------|
| 售價 | \$22.75 | \$55.00 |
| 變動成本 | \$10.00 | \$34.50 |
| 每單位所需稀有材料磅數 | 3 | 5 |
- (A)僅生產甲產品 (B)僅生產乙產品
 (C)甲、乙產品生產數量維持 3：5 比率 (D)甲、乙產品生產數量維持 5：8 比率
- 17 甲公司產銷馬克杯，加權平均資金成本 10%，有效稅率 40%。其印尼事業部為一投資中心，甲公司以經濟附加價值（EVA）評估印尼事業部績效，印尼事業部於 X1 年之總營運資產\$5,850,000，流動資產\$676,000，流動負債\$520,000，稅後營業淨利\$975,000，則印尼事業部 X1 年之經濟附加價值為何？
 (A)\$（130,000） (B)\$344,500 (C)\$442,000 (D)\$630,500
- 18 下列有關雙軌計價（dual pricing）的敘述，何者錯誤？
 (A)難以客觀評估部門的績效
 (B)各部門利潤的總和並非公司之全部利潤
 (C)轉入部門與轉出部門均較會重視成本控制
 (D)可緩和以成本為基礎的轉撥計價所產生的目標不一致
- 19 乙公司若利潤率增加 25%，而資產週轉率同比例減少 25%，乙公司投資報酬率將會如何？
 (A)增加 25% (B)減少 25% (C)增加 6.25% (D)減少 6.25%
- 20 下列有關市價基礎轉撥計價的敘述，何者錯誤？
 (A)難以適用於無公開市場的中間產品
 (B)有利轉出部門之成本控制
 (C)當轉出部門無閒置產能時，可能導致反功能決策
 (D)具客觀性，可公正衡量各部門之獲利能力與績效

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要（試題代號：6144）

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	C	C	A	D	C	D	C	D	A	D

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	C	C	B	A	C	A	C	C	D	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：