100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等　　別：三等退除役軍人轉任考試
類(科)別：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）

㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、老牛皮公司生產高級皮鞋，皮鞋生產分別經過處理部門與完成部門。九月份處理部門期初在製品之加工成本完工程度 40%，原料部分完工程度 100%。期初存貨包括原料成本$6,000，加工成本$18,000，處理部門期末在製品存貨加工成本完工程度 40%。原料於製造開始時一次全部投入。

完成部門期初在製品之加工成本完工程度 60%，期初存貨包括前部成本$6,000，加工成本$18,200，期末存貨完工程度 30%，兩部門其他資料如下：

	處理部門	完成部門
期初在製品存貨	5,000	4,000
本期投入	14,000	?
本期轉入	16,000	18,000
期末在製品存貨	?	2,000
原料成本	$18,000	?
加工成本	32,000	$19,000
轉出成本	50,000	?

試作：計算完成部門在加權平均法下之下列金額。（10 分）
㈠九月份完工轉出之金額。
㈡九月底期末在製品金額。

二、中央印刷廠計畫於新年度採購一套新印刷機，估計耐用年限八年，成本$1,600,000購入時於年初一次付清。由於新機器效率高，每次可處理之量較大，因此每年所需之存貨及耗材要比舊設備要多準備$100,000。新印刷機報廢後，估計之淨變現價值為$50,000，新機器每年產生之損益資料如下：

收入		$ 3,000,000
減：變動成本		1,800,000
邊際貢獻		$ 1,200,000
減：固定費用		
各類付現之營業費用	$ 700,000	
折舊費用	200,000	900,000
淨利		$ 300,000

除購入成本外，其他收入及支出假設於年底發生。中央印刷廠要求之資金報酬率為 18%。

參考資料複利現值表

期數	18%	20%	25%	26%
1	0.847	0.833	0.800	0.794
2	0.718	0.694	0.640	0.630
3	0.609	0.579	0.512	0.500
4	0.516	0.482	0.410	0.397
5	0.437	0.402	0.328	0.315
6	0.370	0.335	0.262	0.250
7	0.314	0.279	0.210	0.198
8	0.266	0.233	0.168	0.157

請回答下列問題：（20 分）
㈠請列出每年產生之淨現金流量。
㈡請計算本採購案淨現值（Net Present Value）。
㈢請計算本採購案還本期限（Payback period）。
㈣請利用現有表格計算本採購案內部投資報酬率（Internal Rate of Return）（到百分比小數位二位即可）。

三、甲公司 X1 年度生產並銷售 A 產品，單位售價為$800，變動製造成本為$420，變動銷管費用為售價的 10%。固定製造費用隨銷售數量的變動而變動。當產銷數量為 0~2,000 單位時，固定製造費用為$700,000；當產銷數量為 2,001~4,000 單位時，固定製造費用為$900,000；當產銷數量為 4,001~6,000 單位時，固定製造費用為$1,100,000。X1 年的安全邊際率為 20%，所得稅稅率為 25%。

試作：（若不整除，一律四捨五入至整數位）

㈠計算 X1 年損益兩平點的銷售數量。（5 分）

㈡計算 X1 年的銷貨金額。（5 分）

㈢計算欲達稅後淨利$202,500 的銷售數量。（5 分）

㈣假設固定成本降低 40%，但其他條件不變，則 X1 年的銷貨金額為何？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：7302**

㈠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。

㈡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 甲公司的香港分公司之產品儲運回國內繼續加工外，也可以每單位$170 的價格直接出售，相關成本包括直接原料$40、直接人工$30、變動製造費用$15、固定製造費用$35，目前尚有閒置產能。若本國稅率爲 25%，香港稅率爲 40%，則香港分公司所能接受之最低移轉價格爲：

(A)$70 (B)$85 (C)$120 (D)$170

2 甲公司只在收到顧客訂單後才開始生產 A 產品，甲公司不確定其收到訂單的時間及數量會有若干。甲公司最近考慮下一年是否在其產能允許的範圍內增產新產品 Y，每年甲公司機器可提供的產量爲 6,000 小時，Y 產品不會影響 A 產品的銷售。下列的資料爲下一年的預測：

產品	每年訂單平均張數	需要之製造時間	每張訂單之平均銷售價格若平均製造前置時間爲 低於 250 小時	超過 250 小時	每張訂單之變動成本	每張訂單每小時之存貨持有成本
A	60	75 小時	$20,000	$18,500	$10,000	$1.00
Y	30	30 小時	15,000	13,500	9,000	0.6

則下列敘述何者正確？

(A)甲公司應增產 Y 因可增加營業淨利$27,517.5 (B)甲公司應增產 Y 因可增加營業淨利$33,525

(C)甲公司不應增產 Y 因會減少營業淨利$45,000 (D)甲公司不應增產 Y 因會減少營業淨利$33,525

3 甲公司的生產經由鑄模和組裝兩個部門，製造完成的產品每單位售價$120，其他資料如下：

	鑄模	組裝
每機器小時產能	50 單位	40 單位
每年機器產能	8,000 小時	8,000 小時
每單位直接原料成本	$78	$0
直接原料以外之成本（均爲固定）	$2,800,000	$960,000

則下列項目何者正確？

(A)在組裝部門的作業增加二名工人，每年會增加人工成本$45,000，因而每年可增加產出 1,500 單位的方案是可行的，因可增加營業淨利$18,000

(B)在鑄模部門的作業增加二名工人，每年會增加人工成本$30,000，因而每年可增加鑄模作業產出 1,500 單位的方案是可行的，因可增加營業淨利$33,000

(C)如有一外包商願以每單位 $15 替公司執行組裝作業 1,500 單位的方案是不可行的，因會減少公司營業淨利$18,000

(D)有一外包商願以每單位$5 替公司執行鑄模作業 2,000 單位的方案是可行的，因會增加營業淨利$4,000

4 隨著企業資訊系統的演進，存貨管理亦隨之進化。如下有四個存貨管理系統之進化階段：①企業資源規劃（ERP） ②製造資源規劃（MRP） ③存貨控制 ④虛擬企業整合（VEI）。請問其間演進之先後次序爲何？（四個階段以標號表達）

(A)③, ①, ②, ④ (B)③, ②, ①, ④ (C)③, ④, ①, ② (D)③, ④, ②, ①

5 責任會計制度下，服務部門之成本乃各作業部門之共同成本，應進行分攤。有關此項分攤，下列何者錯誤？

(A)此項分攤最好方式是將服務部門之標準成本分攤給各作業部門

(B)此項分攤若是將服務部門總成本以各部門實際服務使用量爲基礎分攤之，將會有作業部門間績效相互影響之情形

(C)此項分攤最好是以各作業部門之負擔能力爲分攤基礎

(D)服務部門成本含變動成本及固定成本，由於其成本習性不同，故分攤時應分開處理

6 甲部門生產某種產品，其單位實支成本爲$54，目前該產品雖係供內部移轉至乙部門用，但因該產品亦有中間市場存在，甲部門也可對外直接銷售，每單位售價爲$70。設甲部門目前仍有閒置產能，請問該產品內部轉撥之單位機會成本爲若干？

(A)$0 (B)$16 (C)$54 (D)$70

7 當作業基礎成本制取代傳統成本制時，成本庫（cost pool）與成本動因之數量通常有下列四種情況，何者爲正確？

情況	成本庫	成本動因
甲	無影響	無影響
乙	增加	無影響
丙	無影響	增加
丁	增加	增加

(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁

8 甲公司有 A、B 二個利潤中心部門，A 部門生產完後可直接以$300 出售；或移轉予 B 部門繼續加工後，以成本加成 40%出售，A 部門每單位成本資料如下：

直接原料	$60	固定製造費用	$5
直接人工	90	變動銷售費用	30
變動製造費用	30	固定銷售費用	20

試問 A、B 部門協商移轉價格爲何？
(A)最低爲$200 (B)最低爲$220 (C)最高爲$240 (D)最高爲$300

9 甲公司正常產能爲每年 30,000 人工小時，以直接人工小時分攤固定製造費用，分攤率爲每小時$6。該公司目前每年產銷 A 產品 10,000 單位，單位售價$175，單位製造成本$120（包含主要成本$88，變動製造費用$14，固定製造費用$18），單位銷管費用$16（包含變動銷管費用$12，固定銷管費用$4）。甲公司現接獲一不影響正常客戶之特殊訂單訂購 A 產品 400 單位，且變動銷管費用僅需正常訂單的 2/3。在無法增加產能的限制下，甲公司願意接受此特殊訂單之最低單位訂購價格爲多少？
(A)$175 (B)$171 (C)$114 (D)$110

10 有關資本預算決策之判斷原則，下列判斷標準錯誤者有幾項？①淨現值≧0，可接受 ②淨現值指數≦0，可接受 ③內部報酬率≧資金成本率，可接受
(A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項

11 戊公司 X6 年期初存貨爲 4,000 單位，期末存貨爲 4,200 單位。每單位變動成本爲$50，固定製造費用分攤率爲每單位$10，若 X6 年採變動成本法之稅前淨利爲$100,000，在其他條件不變下，則全部成本法下之稅前淨利應爲何？
(A)$88,000 (B)$98,000 (C)$102,000 (D)$112,000

12 甲公司一月份之直接人工成本相關資訊如下：

實際直接人工小時總數	34,500
標準直接人工小時總數	35,000
直接人工成本總額	$241,500
直接人工效率差異	$3,200 有利

試問甲公司直接人工工資率差異爲何？
(A)$17,250 不利 (B)$20,700 不利 (C)$21,000 不利 (D)$21,000 有利

13 甲公司生產某一產品，每年正常產量爲 200,000 件，每單位售價$40，每單位標準變動製造成本爲$20，每年固定製造費用總額爲$800,000。每單位變動銷管費用$5，每年固定銷管費用總額爲$500,000。本年度期初存貨 10,000 件，生產 160,000 件，銷售 150,000 件。期末無在製品存貨。當年度變動製造成本存在不利差異$40,000。該公司於期末時將所有差異結轉至銷貨成本。試問歸納成本法之下之營業淨利爲何？
(A)$930,000 (B)$940,000 (C)$950,000 (D)$960,000

14 甲公司本月份有關現金預算之編製資料如後：①期初現金餘額$180,000 ②期初應收帳款$1,800,000 ③預計銷售收入$10,800,000 ④預計現金支出$10,440,000 ⑤折舊及攤銷費用$1,620,000 ⑥資產減損$360,000 ⑦預計期末應收帳款$1,440,000，試問甲公司本月底之預計現金餘額爲何？
(A)$720,000 (B)$900,000 (C)$1,440,000 (D)$2,340,000

15 當產銷量一致時，全部成本法與直接成本法所計算的本期淨利相較，前者較後者：
(A)較少 (B)較多 (C)相同 (D)不確定

16 甲公司以機器小時作爲製造費用分攤的基礎，以下爲最近月份的作業活動資料。試問該月份變動製造費用的支出差異（spending variance）爲何？

預計作業水準	9,700	機器小時
實際作業水準	10,000	機器小時
變動製造費用分攤率	$6.30	每一機器小時
預計固定製造費用	$49,000	
實際變動製造費用	$60,000	
實際固定製造費用	$47,000	

(A)$1,500 有利 (B)$1,500 不利 (C)$3,000 有利 (D)$3,000 不利

17 金田公司籌得 500 億元欲作投資，各項投資計畫列示於下：

計畫	淨現值	內部報酬率	所需資金
甲	50 億元	10%	150 億元
乙	90 億元	11%	200 億元
丙	40 億元	8%	100 億元
丁	110 億元	12%	250 億元
戊	45 億元	14%	120 億元

若甲計畫與丙計畫爲互斥不相容，請問金田公司應優先執行下列那項計畫組合？（公司加權平均資金成本率爲 3%）
(A)乙、丙和戊 (B)甲、乙和戊 (C)戊、丁和乙 (D)丙、丁和戊

18 甲公司產銷單一產品（單位售價$5，單位變動製造成本$1，單位固定製造成本$0.3），並將多（少）分攤製造費用結轉銷貨成本，X1 至 X3 年相關資料如下。若三年內產品售價、生產成本結構與銷管費用結構（無固定銷管費用）均相同，則其 X3 年淨利爲何？

	實際產量	銷貨量	預計產量
X1 年	108,000	108,000	120,000
X2 年	114,000	110,000	120,000
X3 年	104,000	108,000	120,000

(A)較 X1 年淨利多$1,200 (B)等於 X1 年淨利 (C)較 X1 年淨利少$1,200 (D)較 X1 年淨利少$2,400

19 甲公司二月初成立，採分批成本制，以直接人工成本爲分攤製造費用基礎，當月僅兩批次投入生產，其「在製品」統制帳戶之資料如下：

日期	說　　明	借（貸）記金額
2/1	期初餘額	$0
2/28	直接人工	$40,000
2/28	直接材料	$52,000
2/28	分攤製造費用	$20,000
2/28	完成品轉出	($75,000)

若該公司二月底僅餘一批次仍在加工中，則當月投入該批次之直接材料成本爲何？
(A)$19,000　(B)$22,000　(C)$27,000　(D)$30,000

20 甲部門採加權平均法之分步成本制，並將正常損壞成本全歸入完成品中，以下爲其本期之數量資料：

期初在製品（1/4 完工）	12,000 單位
本期投入	32,000 單位
損壞品（1/3 正常，2/3 非常）	3,000 單位
期末在製品（1/2 完工）	8,000 單位

若該部門之直接材料係於完工程度達 1/3 時始投入，則其直接材料投入之約當單位數爲何？
(A) 36,000 單位　(B) 47,000 單位　(C) 48,000 單位　(D) 56,000 單位

21 甲公司採用分步成本制度計算產品成本，其第一生產部門 X 月份之生產資料如下：

	實體數量	成本：原　料	成本：人　工	成本：製造費用
月初在製品	20,000	$55,600	$20,300	$16,240
本月開始生產	110,000	460,000	180,860	390,160
本月完成轉出	100,000			
月底在製品	30,000			

月初在製品中原料投入 80%，加工程度 40%。而月底在製品中原料投入 70%，加工程度 20%。
若該公司採用先進先出法計算成本，X 月份直接原料之約當產量爲多少？
(A) 105,000　(B) 111,000　(C) 117,000　(D) 121,000

22 甲公司產銷 50,000 單位之正常單位成本如下：直接原料（全數爲變動成本）$50，加工成本（40%爲固定）$100，行銷成本（30%爲固定）$80。
今有顧客向公司發出一次性訂單購買此產品 10,000 單位，公司目前有足夠的閒置產能製造此數量，且此次訂單無須發生任何行銷成本，也不會影響公司其他之正常銷售。試問在不發生損失之前提下，公司對此特殊訂單每單位可接受之最低售價爲何？
(A)$110　(B)$114　(C)$166　(D)$230

23 中山公司的資料如下：

	服務部門：動力	服務部門：維修	生產部門：加工	生產部門：裝配
分攤前製造費用	$50,000	$32,000	$20,000	$12,000
動力提供的服務		0.2	0.6	0.2
維修提供的服務	0.15		0.51	0.34

採階梯分攤法分攤服務部門成本，則維修部門分攤給裝配部門的成本是多少？（將答案四捨五入至整數位）
(A)$8,000　(B)$8,400　(C)$14,280　(D)$16,800

24 請選擇最適當的答案：
①一般而言，費用（expense）一詞是用於管理目的，成本（cost）一詞則用於對外財務報表。
②機會成本是因選取某一選項，而放棄選擇另一選項所犧牲的利益。
(A)只有①錯誤　(B)只有②錯誤　(C)①與②皆錯誤　(D)①與②皆正確

25 某公司有兩個服務部門與兩個生產部門，各部門使用面積如下：

服務部門甲	1,000 平方呎
服務部門乙	3,000 平方呎
生產部門 A	8,000 平方呎
生產部門 B	8,000 平方呎
合計	20,000 平方呎

服務部門甲成本係以使用面積分攤，若某期間預計發生成本$38,000，則在直接法下分攤給服務部門乙之成本爲：
(A)$15,200　(B)$7,125　(C)$5,700　(D)$0

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、公務人員特種考試關務人員考試、公務人員特種考試稅務人員考試、特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：7302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	B	A	A	B	C		A	D	D	B	B		C	B	C	B	C		C	D	C	B	C

題號	21	22	23	24	25																		
答案	A	A	D	A	D																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：