

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

代號：41320  
頁次：4-1

## 100年公務人員普通考試試題

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。

一、甲公司採分步成本制，以加權平均法計算產品成本，該公司 7 月份相關資料如下：

	實體	約當產量	
	數量	直接原料	加工成本
完工轉出	360,000	360,000	360,000
期末在製品	120,000	120,000	54,000

所有直接原料於製程一開始即全部投入，加工成本於製程中平均發生。甲公司已投入之直接原料成本為\$1,920,000；每（約當產量）單位加工成本為\$8。

試求：(10 分)

- (一)甲公司 7 月份完工轉出成本。  
(二)甲公司 7 月底期末在製品之完工百分比。

二、中台公司有甲、乙兩部門，甲部門之產品可移轉乙部門，亦可對外出售。甲部門相關的成本資料如下：

每單位生產成本：直接材料\$10；直接人工\$5；變動製造費用\$3；固定製造費用\$2  
(按產量 300,000 單位計算)。

銷售與管理費用：固定\$600,000；變動銷售費用每單位\$3。

甲部門目前每年產銷量 240,000 單位，對外售價為每單位\$30。

乙部門目前以每單位價格\$27 向外界採購該產品 60,000 單位，乙部門續後再投入加工成本每單位\$20，最後以每單位售價\$49 對外出售。現乙部門經理擬改向甲部門按每單位價格\$20 採購 60,000 單位，甲部門因內部移轉可免除變動銷售費用。

試作：(20 分)

- (一)請問甲部門可接受的最低移轉價格是多少？請說明理由。  
(二)乙部門可接受的最高移轉價格是多少？請說明理由。  
(三)若甲部門轉撥價格係按全部生產成本加四成，則乙部門外購或從甲部門移轉，何者較為有利？乙部門所作之決定是否會與公司整體利益不一致？請說明理由。  
(四)若甲部門轉撥價格係按變動生產成本加五成，其他條件不變，請計算甲部門利潤率。

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

代號：41320

頁次：4-2

三、乙公司目前考慮更換或大修公司之影印機，相關資訊如下：

舊影印機

取得成本	\$25,000
累計折舊	20,000
每年營運成本	2,500
目前殘值	750
五年後殘值	0

大修影印機：

大修成本	\$6,000
大修後每年營運成本	1,000
五年後殘值	0

新影印機：

取得成本	\$28,000
每年營運成本	500
五年後殘值	0

試作：(20分)

- (一)指出上述成本中，那些屬於沈沒成本？
- (二)若不考慮時間成本，計算購買新影印機對未來五年淨利的總影響。
- (三)若不考慮時間成本，計算大修舊影印機對未來五年淨利的總影響。
- (四)乙公司應選擇購買新影印機或大修舊影印機？請述明原因。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2405

(一)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。

(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。

B 1 甲化妝品公司打算從以下二保養品方案中擇一推出：

	小婦人	貴婦人
銷貨收入	\$520,000	\$580,000
變動製造成本	120,000	145,000
變動銷售成本	112,000	165,000
固定製造成本	15,000	15,000
固定銷售成本	10,000	10,000

若不考慮品質因素，則甲化妝品公司應選擇推出：

- (A)小婦人，因為總成本較低
  - (B)小婦人，因為淨利潤較高
  - (C)貴婦人，因為總收入較高
  - (D)貴婦人，因為總毛利較高
- C 2 甲速食店目前產能全滿，若想加入一項新套餐，只要此新套餐的收入大於：
- (A)變動成本
  - (B)變動成本與固定成本之總和
  - (C)變動成本與機會成本之總和
  - (D)變動成本、固定成本與機會成本之總和
- A 3 在成本－數量－利潤分析 (CVP analysis) 中，假設廣告費增加，而其他成本－數量－利潤分析的相關參數均維持固定，則此廣告費的增加會導致：
- (A)營業利潤的減少
  - (B)邊際貢獻的減少
  - (C)變動成本的增加
  - (D)售價的增加

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

代號：41320

頁次：4-3

- D 4 甲公司採用彈性預算法編製的製造費用預算如下：
- |        |           |
|--------|-----------|
| 作業產能   | 10,000 小時 |
| 變動製造費用 | \$20,000  |
| 固定製造費用 | \$30,000  |
- 若實際作業產能水準只使用預計作業產能水準的 72%，則其彈性預算法編製之製造費用應為多少？
- (A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$36,000 (D)\$44,400
- C 5 下列預算編製之合理順序為何？①生產預算 ②銷貨預算 ③製造成本預算 ④原料採購預算
- (A)①②③④ (B)④③①② (C)②①④③ (D)①④③②
- B 6 甲公司標準工資率每小時\$5，X3 年 2 月份人工效率不利差異\$200，工資率有利差異\$150，實際發生直接人工小時數 2,500 小時，則每小時實際工資率為何？
- (A)\$4.92 (B)\$4.94 (C)\$5.06 (D)\$5.08
- B 7 甲公司 9 月份新開一生產線生產新商品，此商品需由二部門製造，A 部門生產之產品需移至 B 部門繼續加工始成製成品。甲公司採分步成本制計算產品成本。在 9 月份，A 部門投入生產 20,000 單位，其中 14,000 單位轉入 B 部門，6,000 單位為期末在製品（直接原料成本於開始時即 100%投入，加工成本完工程度 50%）。9 月份 A 部門發生直接原料成本\$54,000，加工成本\$79,000。試問 9 月份由 A 部門轉入 B 部門之總成本為何？
- (A)\$93,800 (B)\$103,600 (C)\$107,200 (D)\$114,240
- D 8 下列敘述是傳統成本制度與作業制成本制度（activity-based costing）的差異，何者錯誤？
- (A)作業制成本制度的製造費用成本庫的數目通常較多  
 (B)作業制成本制度的分攤基礎數目通常較多  
 (C)相較於傳統成本制度成本庫中的成本，作業制成本制度成本庫中的成本通常較同質  
 (D)所有作業制成本制度都是一階段成本制度，而傳統成本制度可能一階段或是兩階段
- B 9 分批成本法對廢料處理之敘述何者錯誤？
- (A)廢料具有重大價值且生產完成可立即出售時，出售廢料收入可直接結轉銷貨成本  
 (B)廢料具有重大價值且銷售時間較長時，應借記在製品，貸記廢料存貨  
 (C)廢料可直接追溯至個別批次時，出售廢料收入可視為該批材料成本的減少  
 (D)廢料收入不重大時可視為其他收入
- B 10 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 7 月初在製品為 30,000 單位（完工程度 5/6），其中直接原料成本為\$180,000，加工成本為\$450,000。7 月份完工 75,000 單位，7 月底在製品 45,000 單位（完工程度 2/3）。7 月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,440,000。該公司 7 月份以加權平均法計算單位成本時，試問直接原料之約當產量單位成本為何？
- (A)\$4.50 (B)\$6.00 (C)\$8.00 (D)\$9.60
- C 11 甲公司有期初在製品 40,000 單位，加工成本已投入 50%；本期投入生產 240,000 單位，期末在製品 25,000 單位，加工成本已投入 60%。所有的直接原料均已在製程開始時投入。則使用加權平均法計算的加工成本約當產量為多少單位？
- (A) 235,000 (B) 255,000 (C) 270,000 (D) 275,000
- C 12 甲公司採用作業基礎成本制，該制度的特色為何？
- (A)適用於分步成本制度，但不適用於分批成本制度  
 (B)適用於分批成本制度，但不適用於分步成本制度  
 (C)試圖將原本被歸類為間接成本的項目，轉變為具有直接成本的性質  
 (D)只適用於三階段的分攤方式

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

代號：41320  
頁次：4-4

B 13 甲公司為一電子晶圓製造廠，其晶圓之相關品質成本彙總如下：

晶圓設計成本	\$9,500
晶圓之售後維修換貨成本	9,400
晶圓第一線員工訓練成本	7,500
製程中半成品之抽測成本	7,000
鑑識退貨產品真偽之成本	6,000
晶圓製成品之可靠性測試	5,500
晶圓製造設備之當機損失	5,100
總品質成本	<u>\$50,000</u>

預防成本及鑑別成本之總額分別為：

(A)\$18,900, \$10,600 (B)\$17,000, \$12,500 (C)\$16,900, \$14,500 (D)\$17,000, \$18,500

B 14 甲公司去年度報導下列財務資訊：

銷貨收入	\$840,000
期初直接材料存貨，1月1日	44,000
本期採購之直接材料成本	292,000
期末直接材料存貨，12月31日	32,000
直接人工成本	36,000
製造費用	80,000
期初製成品存貨，1月1日	70,000
本期製成品成本	208,000
期末製成品存貨，12月31日	72,000
營業成本	280,000

則該公司去年度之銷貨成本總額為何？

(A)\$136,000 (B)\$206,000 (C)\$406,000 (D)\$418,000

C 15 當成本習性為線性關係時，總變動成本通常會隨著下列何者而成比例變動？

(A)直接人工小時 (B)原料總成本 (C)生產量 (D)機器小時

C 16 下列何者可視為服務業價值鏈 (value chain) 的一部分？①產品的檢驗 ②廣告 ③原料 ④顧客服務

(A)①②③ (B)②③④ (C)②④ (D)①④

D 17 甲公司 X1 年度營業收入為\$637,000，營業淨利為\$102,000，流動負債為\$60,000，長期負債為\$450,000，總資產為\$600,000，最低要求報酬率為 12%，甲公司該年度之剩餘利潤為何？

(A)\$45,300 (B)\$39,000 (C)\$37,200 (D)\$30,000

A 18 甲公司同時採投資報酬率與剩餘利潤作為部門經理之績效評估，該公司傢俱部門現有資料如下：淨利\$20,000，投資\$200,000。現傢俱部門有一新投資方案；估計該方案可產生淨利\$10,000，甲公司要求之最低投資報酬率為 8%。請問該投資案之投資金額在多少時，傢俱部門經理會決定投資該案？

(A)\$100,000 (B)\$125,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

A 19 信義公司之甲部門以每單位\$0.75 之成本生產一中間產品，並移轉至乙部門。乙部門再以每單位\$2.5 之成本進一步加工後產生最終產品，並以\$5 對外銷售。若移轉價格為每單位\$1.25，則甲部門每單位之淨利為何？

(A)\$0.5 (B)\$0.875 (C)\$1.25 (D)\$1.625

B 20 有關轉撥計價，下列敘述何者錯誤？

(A)成本基礎轉撥計價較無法公正衡量部門績效 (B)雙軌轉撥計價使各部門較重視成本控制  
(C)協議轉撥計價有利於達成公司一致性目標 (D)市價基礎轉撥計價在有閒置產能時較不適用

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

甲、申論題部分：

一、【擬答】

(一) 甲公司 7 月份完工轉出成本：

$$\text{材料單位成本} = \$1,920,000 \div 480,000 = \$4$$

$$\text{甲公司 7 月份完工轉出成本} = 360,000 \times (\$4 + \$8) = \$4,320,000$$

(二) 甲公司 7 月底期末在製品之完工百分比：

甲公司 7 月底期末在製品之完工百分比：

$$\text{期末在製品直接材料完工百分比} = 120,000 \div 120,000 = 100\%$$

$$\text{期末在製品加工成本完工百分比} = 54,000 \div 120,000 = 45\%$$

二、【擬答】

(一) 甲部門可接受的最低移轉價格\$18：

$$\text{轉出部門增支成本} = \$10 + \$5 + \$3 = \$18$$

甲部門的閒置產能 = 300,000 - 240,000 = 60,000 單位，剛好等於轉撥數量。甲部門有閒置產能 60,000 單位，甲部門可利用閒置產能生產，因此，甲部門可接受的最低移轉價格為\$18。

(二) 乙部門可接受的最高移轉價格\$27：

轉入部門可接受的最高移轉價格為「對外購價」，因此，乙部門可接受的最高移轉價格為\$27。

(三) 若甲部門轉撥價格係按全部生產成本加四成，則乙部門會拒絕轉撥：

甲部門有閒置產能，甲部門可利用閒置產能生產，變動成本\$18 < 乙部門外購價格\$27。因此，以公司整體利益考量，應該從甲部門移轉，對公司較為有利。但是，乙部門轉撥價格 =  $(\$18 + \$2) \times 1.4 = \$28 >$  乙部門外購價格\$27。故乙部門為部門利益考量，乙部門會拒絕轉撥，乙部門所作之決定會與公司整體利益不一致，造成反功能決策。

(四) 若甲部門轉撥價格係按變動生產成本加五成，甲部門利潤率 23.8%：

轉撥價格 =  $\$18 \times 1.5 = \$27$ ；乙部門可以接受轉撥，因為轉撥價格等於乙部門外購價格。

$$\text{甲部門收入} = 240,000 \text{ 單位} \times \$30 + 60,000 \text{ 單位} \times \$27 = \$8,820,000$$

$$\text{甲部門成本} = 240,000 \text{ 單位} \times (\$18 + \$3) + 60,000 \text{ 單位} \times \$18 + 300,000 \text{ 單位} \times \$2 = \$6,720,000$$

$$\text{因此可知，甲部門利潤率} = \frac{\$8,820,000 - \$6,720,000}{\$8,820,000} = 23.8\%$$

三、【擬答】

(一) 沈沒成本：

舊影印機的取得成本\$25,000，為沉沒成本。

(二) 購買新影印機對未來五年淨利的總影響：

1. 舊影印機未來五年的應計基礎成本 =  $\$5,000 + \$2,500 \times 5 = \$17,500$ 。

2. 購買新影印機，出售舊影印機之處分損益 =  $\$750 - \$5,000 = (\$4,250)$ 。

3. 購買新影印機未來五年的應計基礎成本 =  $\$28,000 + \$500 \times 5 + \$4,250 = \$24,750$

4. 購買新影印機對未來五年淨利的總影響 =  $\$17,500 - \$24,750 = (\$17,250)$ ，即淨利減少\$17,250。

(三) 大修舊影印機對未來五年淨利的總影響：

1. 大修舊影印機未來五年的應計基礎成本 =  $\$11,000 + \$1,000 \times 5 = \$16,000$ 。

2. 大修舊影印機對未來五年淨利的總影響 =  $\$17,500 - \$16,000 = \$1,500$ ，即淨利增加\$1,500。

詳情請洽鼎文公職網  
www.ting-wen.com  
02-2331-6611

# 鼎文公職

## 100 高普解題講座

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高 分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖 震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝 健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡 軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王 朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

(四) 乙公司應選擇大修舊影印機：

從淨利的角度考量，且不考慮貨幣時間價值，則乙公司不應購買新影印機，因為購買新影印機會使淨利減少\$17,250。乙公司應選擇大修舊影印機，因為大修舊影印機會使淨利增加\$1,500。