

103年公務人員特種考試警察人員考試
103年公務人員特種考試一般警察人員考試
103年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

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。

一、太魯閣公司有兩個製造部門，礦產部門生產礦石，然後將礦石移轉給金屬部門。礦石經過金屬部門加工後可以每單位\$150賣給顧客。公司目前要求礦產部門將每年產出的400,000單位礦石以全部生產成本之110%移轉給金屬部門，而礦石可在市場上以每單位\$90之價格無限制買賣。民國97年礦產部門和金屬部門的製造成本如後：

礦產部門：直接材料成本\$12，直接製造人工成本\$16，製造費用成本\$32，合計單位製造成本總額\$60；

金屬部門：直接材料成本\$6，直接製造人工成本\$20，製造費用成本\$25，合計單位製造成本總額\$51；

礦產部門之製造費用中有25%為固定，75%為變動；金屬部門之製造費用中60%為固定，40%為變動。

試作：

1.分別計算以(a)市價、(b)全部成本的110%作為轉撥價格轉撥400,000單位之礦石時，礦產部門與金屬部門的營業利益各為多少？(8分)

2.假設太魯閣公司以部門營業利益的1%作為部門管理人員的紅利，則兩個部門之管理人員，在兩種轉撥計價方法下分別可以得到多少紅利？他們會選擇何種轉撥計價方式，使自己領取最多紅利？(2分)

二、甲公司採用分步成本制度及加權平均法計算產品成本，產品經切割部門及組合部門連續製造後，即轉入製成品倉庫等待出售。X1年8月份相關資訊如下：

(一)數量資料

	切割部門	組合部門
期初在製品存貨單位數(材料80%，人工40%，製造費用30%)	2,000	
期初在製品存貨單位數(材料50%，人工20%，製造費用10%)		3,000
本期投入生產單位數	10,000	
本期從切割部門轉入單位數		?
本期完工單位數	?	12,000
期末在製品存貨單位數(材料60%，人工20%，製造費用40%)	1,000	
期末在製品存貨單位數(材料100%，人工60%，製造費用60%)		?

(二) 成本資訊

	切割部門		組合部門	
	期初在製品	本期投入	期初在製品	本期投入
切割部門轉入成本			\$19,400	?
直接原料	\$3,800	\$31,000	4,500	\$36,100
直接人工	900	21,500	1,200	25,200
製造費用	600	10,800	250	12,950

(三) 銷售資訊

甲公司 8 月份無期初製成品存貨，且共銷售 10,000 單位的製成品，銷貨毛利為銷貨收入的 20%。

試作：（每小題 5 分，共 20 分）

1. 計算 8 月份切割部門轉入組合部門成本的金額。
2. 計算 8 月份組合部門轉入製成品倉庫成本的金額。
3. 計算 8 月底甲公司的期末存貨總額。
4. 計算 8 月份甲公司的銷貨毛利總額。

三、甲公司擬購買自動化設備以生產 A 產品，該設備成本 \$1,600,000，耐用年限 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。而 A 產品之生產除需購買前述設備外，尚須同時投入營運資金 \$400,000，該筆營運資金於停止生產後回收。A 產品預期得以單位售價 \$2,400 銷售 5 年，每年產量相同，且生產數等於銷售數；其相關成本為每年固定成本（不含設備折舊）\$400,000 與單位變動成本 \$1,200，除折舊外，所有收入成本均為現金。甲公司資金成本率為 14%，稅率 35%，除初始投入設備成本與營運資金外，所有現金流量均於期末發生。複利現值相關資料如下：

	1 期	2 期	3 期	4 期	5 期
10%	0.8772	0.7695	0.6750	0.5921	0.5194

試作：（答案請四捨五入至整數）

1. 若甲公司從事此投資方案，計算使未來五年會計利潤均為零之每年 A 產品銷售單位。（6 分）
2. 若甲公司從事此投資方案，計算 A 產品每年銷售量為 3,000 單位下，此投資方案之淨現值。（7 分）
3. 若甲公司從事此投資方案，計算使此投資方案之淨現值為零之每年 A 產品銷售單位。（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6702

(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 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. 下列何者對攸關範圍的敘述為正確？①指成本可能變動的範圍 ②指成本關係有效的範圍 ③指產量可能變動的範圍 ④指攸關成本發生的範圍

(A) ①

(B) ②

(C) ③

(D) ④

2. 甲公司使用相同的原料，聯合製造三種產品 X、Y 及 Z。X 產品生產 4,000 件，銷售 3,000 件，Y 產品生產 4,000 件，銷售 2,500 件，Z 產品生產 500 件，銷售 400 件，其他資料如下：

產品	分離點後加工成本	加工後單位售價
X	\$30,000	\$20
Y	80,000	30
Z	10,000	40

分離點前的聯合生產成本為 \$450,000，若以淨變現價值法（net realizable value method）分攤聯合生產成本，則 X 產品的銷貨成本為多少？

(A) \$140,750

(B) \$168,750

(C) \$191,250

(D) \$200,250

- 3 甲公司向乙公司承租一輛汽車，每月除支付固定月租費外，另按每月使用里程數付費。甲公司 7 月份汽車使用了 4,800 公里，一共支付乙公司\$64,800；8 月份使用 7,000 公里，支付\$78,000。若 9 月份汽車使用里程數增加 13%，則 9 月份支付給乙公司之費用較 8 月份增加多少？
(A)7% (B)10% (C)12% (D)13%
- 4 甲公司 8 月份投入直接原料\$616,000、直接人工\$231,000 及製造費用\$154,000，且原料及加工成本在製程中平均投入。8 月份有期初在製品 10,000 單位（完工程度 30%，成本\$39,000），80,000 單位開始投入生產，期末在製品 10,000 單位（完工程度 50%）。此外，在製造過程中發生正常損耗 5,000 單位。在加權平均法下，8 月份製成品金額為何？
(A)\$840,000 (B)\$975,000 (C)\$1,040,000 (D)\$1,140,000
- 5 甲公司採分步成本制，其產品生產工序中最終加工部門之本期數量資料如下：
期初在製品（30%完工，含加工成本\$41,976,000） 20,000 單位
本期投入 150,000 單位
期末在製品（50%完工） 10,000 單位
該部門本期發生加工成本\$692,604,000，則其本期完成品之單位加工成本，在先進先出法與加權平均法下的差異金額為何？
(A)\$3 (B)\$47 (C)\$96 (D)\$115
- 6 甲公司採正常成本制（normal costing），以直接人工小時為製造費用分攤基礎。該公司本期預計發生直接人工 260,000 小時與製造費用\$624,000，而實際發生直接人工 221,000 小時與製造費用\$533,000。則本月發生以下何種情形？
(A)少分攤製造費用\$91,000 (B)多分攤製造費用\$91,000
(C)少分攤製造費用\$2,600 (D)多分攤製造費用\$2,600
- 7 甲公司 9 月份投入直接原料\$1,400,000、直接人工\$355,600 及製造費用\$533,400。9 月初有在製品 4,000 單位（完工程度 40%，成本為\$342,400），9 月份有 25,000 單位開始投入生產，期末在製品 5,000 單位，完工程度為 60%。此外，在完工 100%時檢驗出損壞品 1,000 單位，視為正常損壞。原料在製程開始時投入，加工成本於製程中平均投入。在加權平均法下，9 月底製成品成本為何？
(A)\$1,794,000 (B)\$1,904,000 (C)\$2,052,000 (D)\$2,246,400
- 8 最常用來區別主產品或副產品的判定標準為：
(A)經歷共同生產過程後，產品之銷售價值
(B)分離點前之直接製造成本（如材料）
(C)共同生產過程中之實體產出單位數量
(D)生產產品所需投入時間
- 9 假設生產某項產品的直接原料的實際單價為\$700，本年度實際購買數量為 45,000 磅，產生數量差異\$3,430,000（有利），購料價格差異為\$630,000（不利），則標準投入磅數為：
(A)40,000 磅 (B)45,000 磅 (C)50,000 磅 (D)55,000 磅
- 10 甲公司在 X9 年 1 月 1 日增加直接人工工資率，其他所有預算成本與收入皆不變，則此項改變對預計損益兩平點與預計安全邊際有何影響？
(A)預計損益兩平點提高，預計安全邊際提高 (B)預計損益兩平點提高，預計安全邊際降低
(C)預計損益兩平點降低，預計安全邊際降低 (D)預計損益兩平點降低，預計安全邊際提高
- 11 關於成本—數量—利潤（CVP）分析運用時的基本假設，下列敘述何者錯誤？
(A)企業發生的成本可區分為變動成本與固定成本
(B)多重產品的銷售組合比例不變
(C)在攸關範圍內，銷貨收入、變動成本與銷貨數量呈線性關係
(D)單位售價、單位變動成本及單位固定成本固定不變
- 12 甲公司生產並製造 A 產品，以下是其最初兩年生產之實際營運資訊：
- | | 第 1 年 | 第 2 年 |
|-----------|----------|----------|
| A 產品生產單位數 | 40,000 | 40,000 |
| A 產品銷售單位數 | 37,000 | 41,000 |
| 歸納成本法下淨利 | \$44,000 | \$52,000 |
| 變動成本法下淨利 | \$38,000 | ? |
- 甲公司之成本結構與售價在這兩年間維持不變。試問甲公司第 2 年變動成本法下淨利為何？
(A)\$48,000 (B)\$50,000 (C)\$54,000 (D)\$56,000

- 13 甲公司投資\$5,000,000以生產新產品，甲公司希望的投資報酬率為25%，預計每年可銷售100,000單位，新產品每單位的預計售價為\$225，則每單位的目標成本為何？
(A)\$168.75 (B)\$187.5 (C)\$200 (D)\$212.5
- 14 於制定是否購置新機器以取代現有機器之決策中，下列有關現有機器之相關數據，有幾項是屬攸關成本：
(甲)現有機器目前處分價值 (乙)現有機器未來處分價值 (丙)現有機器目前帳面價值
(A)0 (B)1 (C)2 (D)3

- 15 滑板家企業生產兩種滑板：標準型與豪華型。下列為作業活動與成本資訊：

產品	試車次數	處理原料次數	直接人工小時數
標準型	20	10	375
豪華型	30	15	225
試車及處理原料之製造費用	\$25,000	\$35,000	
直接人工成本			\$10,000

試車次數與處理原料次數皆是製造費用之成本動因。假設滑板家使用作業基礎成本制，請問分攤至標準型滑板之製造費用為多少？

- (A)\$10,000 (B)\$20,250 (C)\$24,000 (D)\$30,250
- 16 對某一資本支出而言，下列何者的評估方法判斷結果會相同？
(A)內部報酬率法、淨現值法與獲利指數法 (B)內部報酬率法與還本期間法
(C)淨現值法、獲利指數法與還本期間法 (D)淨現值法、獲利指數法與會計報酬率法
- 17 甲公司產銷A及B兩種產品，生產每單位之A及B分別須投入4及2機器小時，全年產能共計600,000機器小時。目前A、B產品之市場均供不應求，但B受限於原料之取得，年產量不能超過250,000單位。A及B的每單位售價分別為\$15及\$10，單位變動成本分別為\$10及\$8，全年總固定成本為\$300,000，採機器小時分攤至各產品。請問為獲得最大利潤，甲公司應生產B產品若干單位？
(A)0單位 (B)100,000單位 (C)150,000單位 (D)250,000單位
- 18 某公司在越南的投資中心今年度的營業利潤為\$300,000，剩餘利潤為\$90,000，該公司的必要報酬率為10%，則該中心的投資報酬率為多少？
(A)4.286% (B)14.286% (C)20% (D)30%
- 19 下列何種績效衡量指標，已將投資規模納入考量？
甲：剩餘利益 (residual income)
乙：銷貨報酬率 (return on sales)
(A)僅甲納入考量 (B)僅乙納入考量 (C)甲、乙均納入考量 (D)甲、乙均未納入考量
- 20 甲公司本期直接人工差異為有利工資率差異\$35,000與效率差異\$98,000。若該公司產品之單位直接人工標準成本為\$84（每單位需直接人工3小時，每人工小時\$28），且本期產品生產之標準直接人工總工時較實際直接人工總工時多出20%，則其本期生產產品之單位數為：
(A)5,950單位 (B)6,300單位 (C)6,650單位 (D)7,000單位
- 21 承上題，甲公司本期每直接人工小時實際支付之工資為：
(A)\$24 (B)\$26 (C)\$30 (D)\$31.25
- 22 甲公司購入商品，單位成本為\$12，購入後再加以包裝，以10個為一盒包裝後銷售，其每年的需求量為40,000盒，每年要求的報酬率為15%，每次訂購的攸關訂購成本\$121.5，每盒產品每年攸關的保險、材料處理等實支持有成本為\$9。則經濟訂購量為：
(A)600個 (B)949個 (C)6,000個 (D)9,490個
- 23 承上題，總攸關成本為：
(A)\$10,246 (B)\$16,200 (C)\$17,933 (D)\$24,300
- 24 甲公司擁有A、B兩部門，A部門之產品可直接對外銷售，亦可移轉至B部門繼續加工；而B部門所需之原料，全部由A部門轉入繼續加工，完工後再對外銷售。下列是兩部門上個月之相關資訊：（兩部門均無期初與期末存貨）

	A 部門	B 部門
產銷數量	120,000單位	?
對外單位售價	\$15	\$30
部門發生之單位變動製造成本	\$5	\$8
部門發生之每月固定製造成本	\$240,000	\$120,000

已知上個月A部門之銷量中，有1/3係對外銷售，其餘2/3係以市場價格轉撥給B部門繼續加工。

請問B部門產品上個月之毛利率為若干？

- (A)18.33% (B)33.33% (C)53.33% (D)68.33%
- 25 承上題，請問甲公司上個月之毛利總額為若干？
(A)\$1,400,000 (B)\$1,760,000 (C)\$2,660,000 (D)\$3,600,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員特種考試警察人員考試、103年公務人員特種考試一般警察人員考試及
103年特種考試交通事業鐵路人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6702）

單選題數：25題 單選每題配分：2.00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	B	C	A	B	A	C	D	A	C	B

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	C	D	C	C	A	A	B	A	D

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	B	C	B	A	A					

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：