

104年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及104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

代號：13460
70260
頁次：6-1

等 別：高員三級鐵路人員考試、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）

(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、B 公司本月份之生產成本及產量資料（乙部門生產之產品轉入丙部門繼續加工完成）如下：

	生產成本	乙生產部	丙生產部
期初在製品			
前部轉來成本		\$30,750	\$47,760
本部投入成本：原料		—	41,920
人工		10,320	6,690
製造費用		6,840	3,750
本期發生成本			
前部轉來成本		78,600	?
本部投入成本：原料			230,410
人工		42,930	60,040
製造費用		28,370	32,920
生產數量：			
期初在製品	— 加工程度 60%	5,000 件	
	— 原料 100% 投入，加工程度 50%		4,000 件
本期由前部轉入		13,000 件	15,000 件
本期投入原料增加之件數			6,000 件
合計		18,000 件	25,000 件
投入件數分配如下：			
完成並轉出件數		15,000 件	21,000 件
期末在製品	— 加工程度 20%	2,000 件	
	— 原料 100% 投入，加工程度 40%		2,500 件
損壞品（開工時即損壞，均視為正常損壞）		1,000 件	
損壞品（完工檢驗時發現，完工良好品的 5%，視為正常損壞）			1,500 件
合計		18,000 件	25,000 件

請問：

(一)假設乙生產部採先進先出法，請問乙部門完成轉入丙部門的成本、每單位成本、期末在製品成本。（15 分）

(二)假設丙生產部採加權平均法，請問丙部門非常損壞成本與完成品成本。（10 分）

二、乙公司於 t 年初考慮是否更換 6 年前購置之機器，而以效能較佳之新機器替代。t 年 1 月 1 日新舊機器之相關資料如下：

	舊機器	新機器
原始成本	\$600,000	\$960,000
累積折舊	360,000	
帳面價值 (t年1月1日)	240,000	
處分價值 (t年1月1日)	124,800	
處分價值 (t+3年12月31日)	24,000	96,000
每年營業之現金成本	1,100,000	720,000
剩餘耐用年限	4年	4年
折舊方法	直線法	年數合計法
稅後必要報酬率	10%	10%
適用稅率	30%	30%

除了購置新機器及現時處分資產以外，其餘的現金流量均假設於每年年底發生。

10%複利現值表

期別	1	2	3	4
現值因子	0.909	0.826	0.751	0.683

請問：

- (一)請計算新設備購置的淨現值。本項計算不須考慮舊機器。(10分)
(二)請判斷是否應更換設備?(5分)

三、甲公司正考慮購進一台機器，用來製造較複雜的客製化產品，該機器售價\$345,000，耐用年限為3年，殘值\$80,000，估計可於未來3年內，每年為甲公司增加稅後淨現金流入\$100,000。甲公司對投資的資金要求14%的報酬率。其他折現因子資料如下：

年度	12%之現值因子	14%之現值因子	18%之現值因子
1	0.893	0.877	0.847
2	0.797	0.769	0.718
3	0.712	0.675	0.609
4	0.636	0.592	0.516

請問：(每小題5分，共10分)

- (一)此計畫的淨現值。
(二)內部報酬率。

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 甲公司某工廠完成其新機器第一次啟動，耗用人工200分鐘，試問以90%累積平均學習曲線估計，第二次啟動新機器時，預計需要多少分鐘？
(A)80分鐘 (B)120分鐘 (C)160分鐘 (D)180分鐘
- 2 關於部門成本分攤，下列敘述何者正確？①直接分攤法下，服務部門成本僅分攤至營運部門，完全不考慮服務部門間相互支援的事實 ②逐步分攤法下，依服務部門提供服務比率的高低依序分攤服務部門成本，完整考慮到服務部門間相互提供服務的事實 ③根據負擔能力準則來分攤服務部門成本，可能無法真實反映各產品的獲利能力 ④若能有效掌握成本動因，則依因果關係準則進行的服務部門成本分攤，結果通常較為正確
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- 3 若經由共同的連續製程，在某個製程點後，可產生多種具有高、低售價的產品，則下列敘述何者正確？
①這些產品中被歸類為主產品者，可能因狀況改變，而被改分類為副產品 ②在財務報導中為了存貨評價，無論這些產品被歸類為主產品或副產品，一定要分攤共同製程的聯合成本 ③聯合成本分攤結果，不會影響管理者決定是否繼續加工再出售
(A)①② (B)②③ (C)①③ (D)①②③
- 4 甲公司9月份投入直接原料\$200,000、直接人工\$76,200及製造費用\$50,800，且原料係製程開始時投入，加工成本則於製程中平均投入。9月份有期初在製品4,000單位（完工程度40%），25,000單位開始投入生產，期末在製品5,000單位（完工程度60%）。此外，在完工100%時檢驗出損壞品1,000單位，視為非常損壞。在先進先出法下，9月份之期末在製品成本為何？
(A)\$49,483 (B)\$55,000 (C)\$55,488 (D)\$56,000
- 5 下列何種成本制度，最不可能同時搭配正常成本制度（normal costing）？
(A)作業基礎成本制度 (B)標準成本制度 (C)分批成本制度 (D)分步成本制度
- 6 某公司生產客製化磁磚。今年10月該公司開工生產批號#231的訂單，並且完工。批號#231訂單的產量為2,000片磁磚，每片磁磚的售價為\$12，該公司帳上有關該訂單的材料相關資料如下：

基本粗胚磁磚	2,000單位（單位成本\$2）
專用塗料	5磅（每磅\$4）
透明印刷釉	3磅（每磅\$10）

該公司投入該訂單的相關人力資料如下：

作業員甲（員編005）	20小時（每小時薪資率\$22）
作業員乙（員編015）	12小時（每小時薪資率\$15）

該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，每小時的分攤率為\$25。

試問批號#231訂單中每片磁磚的毛利為何？（四捨五入至小數位二位）

- (A)\$12.00 (B)\$11.60 (C)\$9.67 (D)\$9.26
- 7 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？
(A)不論是全部成本法還是變動成本法，變動成本皆是產品成本
(B)當管理者的紅利係以營業淨利為基礎發放時，採用全部成本法的管理者較有動機去積壓存貨
(C)不論是全部成本法還是變動成本法，製造成本皆是變動成本
(D)當存貨水準增加時，全部成本法的淨利小於變動成本法

- 8 甲公司生產兩種產品：筆記型電腦和平板電腦，其資料如下：

	筆記型電腦	平板電腦
單位售價	\$30,000	\$20,000
單位變動成本	18,000	10,000

甲公司每月固定成本為\$16,800,000，產品組合以銷貨數量表示，筆記型電腦與平板電腦之比，預計為3：2，實際為5：4，則損益兩平點銷貨金額預計與實際之差異為何？

- (A)預計數較實際數大\$360,000 (B)預計數較實際數小\$360,000
 (C)預計數較實際數大\$381,818 (D)預計數較實際數小\$381,818
- 9 甲公司9月份的銷貨收入為\$600,000，毛利為銷貨成本的1/4，9月份存貨及應付帳款的減少數分別為\$28,000及\$48,000。甲公司9月份支付供應商之現金金額為何？
- (A)\$374,000 (B)\$430,000 (C)\$500,000 (D)\$526,000

- 10 戊公司所有銷貨均為賒銷，本年度9月份之相關資料如下：

(一)9月初應收帳款餘額為\$360,000，其中有25%來自7月份之銷貨，其餘來自8月份之銷貨
 (二)該公司賒銷收款情況為銷貨當月收現20%、次月50%、再次月25%，剩下的5%視為壞帳予以沖銷
 (三)9月份賒銷之銷貨收入共計\$320,000

則戊公司本年度9月份由賒銷所收到之現金為何？

- (A)\$248,500 (B)\$307,750 (C)\$318,250 (D)\$424,000
- 11 甲公司生產並銷售A產品，並以去年實際結果作為今年之預算，該產品今年與去年之相關資料如下：

	今年	去年
銷貨收入	\$800,000	\$600,000
銷貨成本	(450,000)	(400,000)
銷貨毛利	\$350,000	\$200,000

由於本年度產品之銷售狀況頗佳，使得今年銷售數量較去年增加15%。試問A產品之銷售數量差異為何？

- (A)\$30,000 (有利) (B)\$30,000 (不利) (C)\$120,000 (有利) (D)\$120,000 (不利)
- 12 甲公司3月份之實際直接人工工資率為每小時\$9，標準直接人工工資率為每小時\$8，標準直接人工工時為900小時，實際投入850直接人工小時。有關記錄該月份直接人工成本及其差異之分錄，下列何者正確？
- (A)借記「在製品」\$7,200；借記「直接人工工資率差異」\$850；貸記「應付薪資」\$7,650；貸記「直接人工效率差異」\$400
 (B)借記「在製品」\$7,200；借記「直接人工工資率差異」\$900；貸記「應付薪資」\$7,650；貸記「直接人工效率差異」\$450
 (C)借記「在製品」\$7,650；借記「直接人工效率差異」\$400；貸記「應付薪資」\$7,200；貸記「直接人工工資率差異」\$850
 (D)借記「在製品」\$7,650；借記「直接人工效率差異」\$450；貸記「應付薪資」\$7,200；貸記「直接人工工資率差異」\$900
- 13 乙公司目前產銷產品20,000單位，產能利用率為80%，該產品之單位成本包含變動成本\$3,000，固定成本\$2,000。公司的訂價策略是以變動成本加成180%作為售價。甲公司欲向乙公司下單8,000單位，在不考慮增加乙公司產能的情況下，乙公司可接受此訂單之最低售價為何？
- (A)\$3,000 (B)\$5,025 (C)\$5,250 (D)\$8,400

- 14 乙公司在同一生產過程中生產三種產品，分別為 X、Y 及 Z，其中 X、Y 產品皆因直接出售較為有利而不再繼續加工，惟 Z 產品近年來售價下跌，公司考慮將其繼續加工以提高獲利，Z 產品之相關資料如下：

直接出售之總收入	\$80,000
聯合成本之分攤成本	\$60,000
繼續加工之加工成本	\$30,000
繼續加工後再出售之總收入	\$120,000

若乙公司不直接出售 Z 產品而選擇繼續加工後再出售，淨利將有何變化？

- (A)減少\$50,000 (B)減少\$40,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$30,000
- 15 下列何種資本預算評估方法，最能反映評估者對於投資方案流動性的重視？
(A)內部報酬率法 (B)淨現值法 (C)應計會計報酬率法 (D)收回期限法
- 16 甲公司欲購買一台耐用年限為 7 年的機器，無殘值。該機器於未來 7 年內，每年皆可產生現金流入\$90,000。假設公司的折現率為 10%，且該計畫的淨現值為\$170,000，則機器的購入價格為何？（10%，7 期之年金現值因子為 4.868，7 期之現值因子為 0.513）
(A)\$153,190 (B)\$221,950 (C)\$268,120 (D)\$438,120
- 17 甲公司產銷毛巾，目前產品訂價方式採用成本加成訂價法，以單位變動製造成本\$120 加成 30%，若甲公司欲改採目標成本法進行產品訂價，則採用此法首要進行步驟為何？
(A)檢討目前毛巾的設計及生產流程 (B)檢討目前毛巾售價的加成率 30%
(C)蒐集並了解目前競爭者的毛巾售價 (D)檢討目前單位產品變動製造成本\$120
- 18 某公司每年自製 4,000 單位的零件 M，製造成本如下：

直接原料：	\$16,000
直接人工：	18,000
變動製造費用：	36,000
固定製造費用：	<u>24,000</u>
合計	<u>\$94,000</u>

零件 M 的固定製造費用\$24,000 中，空間使用分攤成本為\$8,000，管理員薪水\$9,000，使用設備折舊費用\$7,000。該項設備尚有 10 年耐用年限。現有供應商願以每單位\$21 提供 4,000 單位的零件 M。若該公司不用該項設備自製零件 M，擬用該設備生產一新產品，該新產品估計可增加每年\$10,000 邊際貢獻，且可立即解聘管理員。請問該公司在決定自製或外購零件 M 時，其攸關成本為何？

- (A)\$69,000 (B)\$79,000 (C)\$89,000 (D)\$94,000
- 19 甲油品公司的主要產品為汽油，該公司有兩個部門—生產部門與精煉部門。每個部門的成本如下：生產部門，每桶油變動成本\$100，固定成本\$60；精煉部門，每桶油變動成本\$250，固定成本\$310。精煉部門的產能為每年 400,000 桶，其中 250,000 桶用來精煉生產部門轉入之油品，另外 150,000 桶，則是用來精煉自其他供應商購得之油品，該等油品之購價為每桶\$500。假設本月份甲公司有 3,000 桶的油品，由生產部門轉移至精煉部門，轉撥價格為每桶\$240，精煉部門處理完成後，將這 3,000 桶以每桶\$1,400 的價格售出，則這兩個部門的營業淨利總共為何？
(A)\$720,000 (B)\$2,040,000 (C)\$3,000,000 (D)\$3,480,000

- 20 乙公司生產 A 產品與 B 產品，在傳統成本制度下，該公司以直接人工小時為分攤基礎來分攤間接成本。乙公司於今年初開始使用作業基礎成本制度來改良成本制度，相關資訊如下：

作業活動	成本動因	A 產品	B 產品	預計全年作業成本
品質檢驗	檢驗次數	20	30	\$60,000
機器維修	機器維修小時	5	15	\$120,000
	直接人工小時	350	250	

試問乙公司品質檢驗成本之分攤率為何？

- (A)\$300 (B)\$1,200 (C)\$6,000 (D)\$3,600
- 21 承上題，下列敘述何者正確？
- (A)乙公司採用傳統成本制度，會使 B 產品間接成本低估\$51,000
 (B)乙公司採用傳統成本制度，會使 A 產品間接成本低估\$51,000
 (C)乙公司採用作業基礎成本制度，B 產品所分攤之間接成本為\$54,000
 (D)乙公司採用作業基礎成本制度，A 產品所分攤之間接成本為\$126,000
- 22 公司目前產能全滿，若要接新訂單，在不考慮增加產能情況下，此訂單之最低訂價應為何？
- (A)全部成本 (B)變動成本
 (C)全部成本與機會成本之總和 (D)變動成本與機會成本之總和
- 23 某公司的生產過程須經過兩個機台。當生產線上前一機台的產能相較於後一機台為低時，則會產生下列何種現象？
- (A)製造前置時間 (manufacturing lead time) 會縮短
 (B)製造週期效率 (manufacturing cycle efficiency) 會降低
 (C)在製品存貨會減少、製成品存貨會增加
 (D)會加速後一機台的生產效率
- 24 甲公司某文件內容之重要數據 (下表中標示「？」者)，不慎被黑色簽字筆劃過，而無法辨識：

甲公司透過股權及長期負債募得公司資本，X1 年長期負債之帳面及市值皆為\$9,000,000，長期負債利率為 12%，股權市值為\$7,200,000，股權帳面價值\$3,600,000，股權資金成本 12%，甲公司有效稅率為 X。甲公司其中二個事業部設為投資中心，以經濟附加價值 (EVA) 評估績效，相關資料如下：		
	A 事業部	B 事業部
總資產	\$3,600,000	\$7,200,000
流動負債	\$180,000	\$540,000
營業收入	\$2,114,000	\$2,640,000
營業成本	\$1,250,000	\$1,560,000
經濟附加價值 (加權平均資金成本四捨五入至小數點後第四位)	\$294,714	?

B 事業部之經濟附加價值為何？

- (A)\$122,022 (B)\$198,000 (C)\$210,600 (D)\$274,500
- 25 甲汽車製造公司在評估各部門績效時，下列何部門最適合以投資報酬率 (ROI) 評估其績效？
- (A)北區客服部門 (B)中區採購部門 (C)南區配送中心 (D)東區營運總處

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試警察人員考試、104年公務人員特種考試一般警察人員考試、
104年特種考試交通事業鐵路人員考試及104年特種考試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（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	C	C	C	B	B	D	B	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	A	A	B	C	D	C	C	C	B	B

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	A	D	B	A	D					

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：