

104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31560
頁次：5-1

等 別：三等考試
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、元太公司有 A 部門及 B 部門，均為利潤中心，A 部門負責生產 X、Y 和 Z 三個產品項目，每個項目都能夠將產品銷售到外部的市場。X、Y、Z 三個產品項目資料如下：

	X	Y	Z
每單位外部市場售價	\$50	\$48	\$42
A 部門變動生產成本	\$35	\$26	\$30
A 部門每單位需求人工小時	3	4	2

A 部門可以移轉到 B 部門為 Y 產品，最大移轉 Y 產品數量是 300 個單位，A 部門最大對外銷售到市場數量為 X 產品 900 單位，Y 產品 500 單位，Z 產品 400 單位。

相反地，接收來自於 A 部門移轉到 B 部門之 Y 產品，B 部門也可以每單位比較便宜的 \$47 價格向公開市場購買。

試求：

- (一)A 部門產能資源受到限制，短期間 X、Y、Z 三項產品都能夠接到外部市場訂單，如何有效分配受限資源，使 X、Y、Z 三項產品需求人工小時效益最大化？(5 分)
(二)若 A 部門可提供總人工小時為 4,000 小時，A 部門移轉到 B 部門之 Y 產品價格應為多少？請說明 B 部門是否願意接受 A 部門移轉？(10 分)

二、大昌公司產品由甲、乙部門生產製造，甲部門直接材料於開始時一次投入生產，期初在製品完工程度 50%，期初存貨包括直接材料及加工成本各為 \$16,000 及 \$3,600，製造費用為直接人工成本 50%，期末在製品存貨完工程度 40%，所有損壞品為正常損壞並於完工時發現。

乙部門期初在製品完工程度 75%，期末在製品完工程度 20%，直接材料於生產完成時一次投入，期初存貨包含轉入成本 \$16,000 及直接人工成本 \$10,000，製造費用在乙部門等於直接人工成本。其他甲、乙部門資訊如下：

	甲部門	乙部門
期初在製品單位	20,000	24,000
本期投入單位	40,000	?
本期完工移轉單位	50,000	54,000
期末在製品單位	8,000	20,000
本期投入直接材料	\$44,000	\$27,000
本期直接人工成本	\$16,000	\$24,000

試求（無需編製生產報告表）：（每小題 5 分，共 20 分）

- (一)加權平均法下，甲部門完工轉出成本為多少？
(二)加權平均法下，甲部門期末在製品成本為多少？
(三)先進先出法下，乙部門加工約當單位數量為多少？
(四)先進先出法下，乙部門加工單位成本為多少？

三、甲公司考慮是否應重置機器，原來舊機器每年營業成本為\$138,600，舊機器目前帳面值為零，無殘值。估計未來購置新機器，尚未包括折舊費用計算在內，每年營業成本為\$91,800，採購新機器設備扣除交換讓價後需支付\$160,000，估計耐用年限為8年，按直線法折舊，無殘值，公司所得稅率50%，資金成本率8%。（8年期之年金現值因子：8%為5.747，12%為4.968，14%為4.639。）
試求新機器設備：（每小題5分，共15分）

(一)還本期間。

(二)淨現值。

(三)內部報酬率。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6315

(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8月份相關資料如下：

	8月1日	8月31日
材料存貨	\$8,000	\$15,000
在製品存貨	\$9,000	\$14,000
製成品存貨	\$25,000	\$35,000

其他資料：

銷貨收入	\$350,000
製造費用	\$44,000
直接人工	\$80,000
材料進貨	\$94,000
管理費用	\$40,000
銷售費用	\$15,000

試問8月份銷貨成本為何？

- (A)\$190,000 (B)\$196,000 (C)\$206,000 (D)\$211,000

2 仁仁診所使用直接法將服務部門成本分攤至營運部門。該診所有甲、乙兩個服務部門及丙、丁兩個營運部門，相關資料如下：

	服務部門		營運部門	
	甲	乙	丙	丁
部門別成本分攤前之成本	\$13,800	\$38,775	\$149,710	\$504,730
員工人數	1,500	500	11,500	8,500
占地面積（平方呎）	1,500	500	19,000	4,500

甲部門之成本分攤是根據員工人數，乙部門則是根據占地面積（以平方呎計）。試問：分攤服務部門成本後，丁營運部門之分攤後成本金額最接近下列何者？

- (A)\$518,457 (B)\$512,155 (C)\$518,020 (D)\$516,904.5

- 3 若聯產品在分離點皆已具有公開明確的銷售價格，下列敘述何者正確？①若無期初與期末存貨，按分離點銷售價值相對比例來分攤聯合成本時，可使各產品計算出相同的毛利率 ②按分離點銷售價值相對比例來分攤聯合成本時，比其他市場基礎的分攤方法簡單易用 ③若部分產品在分離點後仍可繼續加工以提高售價，則採用的聯合成本分攤法應把繼續加工決策納入考慮，更為合理 ④按分離點銷售價值相對比例來分攤聯合成本時，所謂銷售價值是以各聯產品當期實際銷量乘上售價
- (A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①②④

- 4 下列何種情況會產生少分攤製造費用？

- (A)實際製造費用大於在製品製造費用 (B)實際製造費用大於完成品製造費用
(C)預計製造費用大於實際製造費用 (D)實際製造費用大於已分攤製造費用

- 5 甲公司採用分批成本制，並採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎。正常損壞率為通過檢驗點的4%。該公司批次生產30,000單位的訂單相關資料如下：

數量資料：

通過檢驗之完好單位	28,500
未通過檢驗的單位	1,500
批次生產總單位	30,000

成本資料：

	單位成本	總成本
直接材料	\$18	\$540,000
直接人工（2 直接人工小時，每直接人工小時\$16）	32	960,000
製造費用（2 直接人工小時，每直接人工小時\$30）	60	1,800,000
總計	\$110	\$3,300,000

該公司將未通過檢驗的1,500單位重製，每單位需要的重製工時為0.25個直接人工小時。試問該公司計入非常損失科目的金額為何？

- (A)\$4,140 (B)\$3,450 (C)\$1,440 (D)\$0

- 6 乙公司採用加權平均分步成本制，其產品為水產加工食品。當生產蝦丸時，材料B在兩個不同時點投入：當加工完成20%時投入40%的材料B，剩下60%的材料B會在加工完成80%時投入。該公司本季結束時尚有22,000單位未完工的期末在製品，完工比例僅有50%。試問材料B的期末約當產量為何？

- (A) 4,400 (B) 8,800 (C) 11,000 (D) 22,000

- 7 甲公司生產每單位產品之標準直接人工小時為5小時。7月份實際投入16,000直接人工小時，實際生產3,000單位的產品，若該月份直接人工的工資率差異與效率差異皆為\$8,000（不利），則每小時實際工資率為何？

- (A)\$7.5 (B)\$8 (C)\$8.5 (D)\$9

- 8 下列那些因素會影響全部成本法淨利，但不會影響變動成本法淨利？①銷量 ②產量 ③產能水準的選擇
- (A)① (B)①② (C)①③ (D)②③

- 9 乙公司X1年生產單一產品，單位售價\$50，邊際貢獻率為40%，銷售量20,000單位，若預計X2年變動成本上漲10%，銷售量增加10%，單位售價和固定成本總額不變，則X2年淨利之變化為何？

- (A)增加\$40,000 (B)增加\$34,000 (C)減少\$60,000 (D)減少\$26,000

- 10 市場規模差異與市場占有率差異之和為下列何者？

- (A)能量差異 (B)組合差異 (C)純銷售數量差異 (D)產出差異

- 11 就製造業公司而言，在編製生產預算時最不需要考量下列何項因素？
(A)採購原料所需之付款時間 (B)完成製成品生產所需時間
(C)產品出售至送交顧客所需時間 (D)每季或每月銷售量之變動情形
- 12 下列資料係分析乙公司銷貨毛利差異後之結果：
銷貨毛利總差異 \$1,000 (有利)
銷貨毛利價格差異 200 (不利)
銷售價格差異 500 (有利)
- 則下列何者正確？
(A)生產成本差異為\$700 (不利) (B)生產成本差異為\$1,500 (不利)
(C)銷貨毛利數量差異為\$500 (有利) (D)銷貨毛利數量差異為\$800 (有利)
- 13 丙公司 X1 年初投入金額\$5,000,000 生產電池，預期投資之報酬率為 20%，X1 年公司生產及銷售 2,000 單位，以全部成本加成 8% 為售價，單位變動成本為\$5,000。若公司預期 X2 年之銷售單位為 1,600 單位，在售價、固定成本以及加成訂價方式不變的情況下，則 X2 年單位目標變動成本應為何？
(A)\$4,000 (B)\$4,687.5 (C)\$5,000 (D)\$5,937.5
- 14 下列對於特殊訂單決策之敘述，何者錯誤？
(A)當公司無閒置產能時，接受特殊訂單必須考慮機會成本
(B)當公司存在閒置產能時，特殊訂單之變動成本均為攸關成本
(C)若接受特殊訂單可節省部分成本，該節省之成本為攸關成本
(D)若固定成本不因接受特殊訂單而變動，則固定成本為非攸關成本
- 15 乙公司生產兩產品 X 與 Y 並共用產能 5,000 小時。兩產品之相關資料如下：

	X 產品	Y 產品
預計市場需求	8,000 單位	20,000 單位
每單位售價	\$100	\$50
每單位變動成本	\$50	\$30
每小時產量	4 單位	5 單位

由於產能有限，公司管理者須考慮產品之生產順序與數量，以達利潤極大化。請問在利潤最大化下，Y 產品之邊際貢獻為何？

- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$360,000 (D)\$400,000
- 16 使用內部投資報酬率來篩選投資計畫的缺點為何？
(A)沒有考慮貨幣的時間價值
(B)假設計畫所產生的現金流量之再投資報酬率等於必要投資報酬率
(C)假設計畫所產生的現金流量之再投資報酬率等於內部投資報酬率
(D)沒有考慮計畫所產生的所有現金流量
- 17 甲公司擬購買一部新機器，購買成本\$110,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$10,000，採直線法折舊。若每年預期可增加現金流入\$21,000，則其原始投資之會計報酬率為何？
(A) 10.0% (B) 10.9% (C) 19.09% (D) 20.0%
- 18 甲公司每年產銷 10,000 件產品，現有的機器係於 2 年前以\$1,000,000 購入，當時估計可用 5 年，殘值為\$0，以直線法折舊。目前該機器的處分價值為\$270,000，現在市面上推出一款相似功能之新機器，每部成本\$750,000，估計可用 3 年，殘值為\$0。採用舊機器每件產品的變動製造成本為\$115，採用新機器則每件產品之變動製造成本為\$95。若新機器亦使用直線法提折舊，殘值仍為\$0。在不考慮所得稅因素以及貨幣的時間價值下，甲公司的決策應為何？
(A)應購買新機器，因可節省成本\$120,000
(B)應繼續使用舊機器，因可節省成本\$280,000
(C)應購買新機器，因可節省成本\$320,000
(D)應繼續使用舊機器，因可增加營業利益\$720,000

- 19 某食品公司的甲部門將處理好的肉品以每公斤\$60 出售給乙部門，乙部門再將生產完成的烤肉以每公斤\$150 的價格出售，甲部門發生的成本為每公斤\$40，而在乙部門則額外發生每公斤\$60 的成本，假設該公司 X4 年共出售 100,000 公斤，該公司 X4 年的營業淨利為何？
- (A)\$1,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$5,000,000 (D)\$9,000,000

- 20 作業基礎成本制度能提供較佳之產品成本資訊的主要原因為何？
- (A)使用較多的分攤基礎 (B)使用較多的作業成本動因
(C)使用較多的作業成本庫 (D)強調因果關係的成本分攤基礎

- 21 甲公司有 A 及 B 二部門，X6 年相關資料如下：

	A 部門	B 部門
總資產	\$2,000,000	\$5,000,000
稅前營業淨利	420,000	850,000

甲公司以剩餘利潤作為衡量績效指標，公司最低要求報酬率為 10%，而所得稅稅率為 20%。部門 A、B 之剩餘利潤各為何？

- (A)部門 A 為\$136,000，部門 B 為\$180,000 (B)部門 A 為\$206,000，部門 B 為\$430,000
(C)部門 A 為\$220,000，部門 B 為\$350,000 (D)部門 A 為\$290,000，部門 B 為\$680,000
- 22 乙公司生產手錶，該公司最近開始推行改善成本制，其 X7 年度的改善目標為每支手錶成本逐月調減，全年共調減 10%，已知 X6 年底每支手錶成本為\$2,000，X7 年各月份之每支手錶實際平均成本資料如下：

月份	每支手錶平均成本	月份	每支手錶平均成本
1 月	\$2,000	7 月	\$1,903
2 月	1,996	8 月	1,893
3 月	1,983	9 月	1,863
4 月	1,958	10 月	1,843
5 月	1,933	11 月	1,830
6 月	1,918	12 月	1,800

乙公司 X7 年度改善目標（預計成本減少數）為何？

- (A)\$180 (B)\$190 (C)\$191 (D)\$200
- 23 下列有關經濟訂購量的敘述，何者錯誤？
- (A)當總訂購成本與總持有成本相等時，總攸關成本最低
(B)當實際訂購量小於經濟訂購量時，總訂購成本會大於總持有成本
(C)假設沒有缺貨（stockout）情況發生，因此不需考慮缺貨成本
(D)大量購買時，需將數量折扣納入總攸關成本的計算中
- 24 某公司生產一批產品，在交貨前發現瑕疵品，若利用魚骨圖（fishbone diagram）研究該批產品瑕疵的原因，則此研究成本屬於下列何者？
- (A)預防成本 (B)鑑定（appraisal）成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本
- 25 甲公司 X1 年之靜態預算營業淨利為\$72,000，靜態預算差異為\$7,000 不利差異，X1 年之實際投資報酬率為 20%，則 X1 年之資產為何？
- (A)\$130,000 (B)\$260,000 (C)\$325,000 (D)\$650,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6315）

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	D	A	B	C	D	D	C

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	B	B	C	A	A	C	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	C	D	D	C	C					

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：