

104年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
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、甲公司製造冷氣機，轄下有兩個部門：壓縮機部門與組裝部門，壓縮機部門製造壓縮機賣給組裝部門，然後再賣給經銷商。若不考慮存貨的變動，組裝部門購買之壓縮機市價為\$7,600，在攸關範圍 5,000~10,000 單位間，壓縮機部門的固定成本是不變的，壓縮機部門與組裝部門的固定成本均為\$15,000,000。

壓縮機部門每單位成本為：

直接材料	\$3,400
直接人工	\$1,450
變動製造費用	\$600

組裝部門每單位成本為：

直接材料	\$30,000
直接人工	\$12,500
變動製造費用	\$4,000

試作：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)若採用變動成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為變動成本的 150%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
(二)若採用全部成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為全部成本的 110%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
(三)當產量為 10,000 單位時，若轉撥價格是按照壓縮機部門的全部成本之 150% 訂定，若壓縮機部門生產 1,000 單位賣給組裝部門，則針對該筆交易，壓縮機部門的營業利益為何？
(四)當產量為 10,000 單位時，若組裝部門以售價\$55,000 賣出 1,000 台冷氣機，當壓縮機部門根據變動成本的 150% 或全部成本的 110% 來計算轉撥價格，則此二種狀況下，兩個部門的營業利益總和分別為何？
(五)若甲公司為跨國公司，壓縮機部門設在 A 國，組裝部門設在 B 國，B 國所得稅率較低，若甲公司希望適當地管理其稅負，使其公司整體稅負最小，則甲公司應該根據何種原則制定壓縮機轉撥價格？為什麼？

二、甲公司的會計人員整理帳務資料，發現相關資料如下：

- (1)X1年12月31日原料帳戶有借方餘額\$15,000，製成品借方餘額\$20,000，應付薪資貸方餘額\$5,000。
- (2)X2年1月31日應付薪資貸方餘額\$3,000，原料借方餘額\$20,000，製成品借方餘額\$15,000。
- (3)製造費用的分攤係以直接人工成本為基礎計算分攤率，X2年全年預算中，直接人工成本為\$400,000，製造費用為\$600,000。
- (4)X2年1月份，投入生產的原料共計\$90,000，1月份製造完成的產品之成本為\$180,000，1月份實際發生的製造費用為\$57,000。
- (5)X2年1月31日唯一未完工的批次第109批，其中直接人工成本為\$2,000（亦即125直接人工小時），直接原料成本為\$8,000。
- (6)整個工廠的工人工資率是一樣的，1月份直接人工時數共計2,500小時，間接人工成本為\$10,000，1月份共支付薪資\$52,000。

試作：

- (一)X2年1月份購料成本。（3分）
- (二)X2年1月份銷貨成本。（3分）
- (三)X2年1月份直接人工成本。（3分）
- (四)X2年1月份已分攤製造費用。（4分）
- (五)X1年12月31日在製品餘額。（4分）
- (六)X2年1月31日在製品餘額。（4分）
- (七)X2年1月份多分攤或少分攤之製造費用金額。（4分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6414

- (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。

- 1 下列何種管理實務之目的在減少存貨、提升品質以及抑減成本？
 - (A)及時系統（just-in-time system）
 - (B)分權化（decentralization）
 - (C)標準成本制（standard costing）
 - (D)彈性預算（flexible budgeting）
- 2 某公司有二種產品：產品A與產品B，其單位售價、單位變動成本及預計銷售量，在產品A各為\$10、\$6及40,000單位，在產品B則各為\$12、\$7及36,000單位。該公司預計今年稅前淨利為\$200,000，請問其今年預計之固定成本為何？
 - (A)\$80,000
 - (B)\$100,000
 - (C)\$120,000
 - (D)\$140,000
- 3 在傳統成本制度下，A、B產品分攤之間接成本皆為\$150,000。但從作業分析中發現，B產品比A產品少120小時的整備（setup）時間需求，除此之外，兩種產品對其他作業之需求皆相同。試問相較於作業基礎成本制度，B產品在傳統成本制度下，所分攤之間接成本會如何？
 - (A)被低估
 - (B)被高估
 - (C)被正確分攤
 - (D)被合理分攤
- 4 承上題，依據作業基礎成本制度，A產品應分攤的作業成本，下列何者正確？
 - (A)較多的設備支援成本（facility-sustaining costs）
 - (B)較多的產品支援成本（product-sustaining costs）
 - (C)較多的產出單位水準成本（output unit-level costs）
 - (D)較多的批次水準成本（batch-level costs）

5 某公司帳上有關存貨科目資料如下：

	期初存貨(1/1)	期末存貨(12/31)
原料	\$20,000	\$30,000
在製品	\$15,000	\$18,000
製成品	\$30,000	\$20,000

當年度其他資料如下：

直接原料進貨	\$100,000
直接人工成本	\$75,000
已分攤製造費用	\$80,000
間接材料	\$0

試問該公司當年度未調整前的銷貨成本為何？

- (A)\$133,000 (B)\$242,000 (C)\$252,000 (D)\$255,000

6 甲公司採分步成本制，其 7 月初在製品 6,000 單位，直接原料成本\$6,000（加工成本已投入 60%）。7 月份投入生產 50,000 單位，直接原料成本\$51,120。7 月份完工 44,000 單位。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的 7 月底在製品存貨之直接原料成本為何？

- (A)\$6,000 (B)\$11,040 (C)\$12,000 (D)\$12,240

7 甲公司生產一單位產品之直接原料與直接人工標準成本資料如下：

直接原料	投入 2 磅，每磅\$20
直接人工	投入 1 小時，每小時\$30

下列為收集到的實際資料：

採購及使用之直接原料量	800 磅
直接原料每磅價格	\$22
投入直接人工小時	450 小時
直接人工每小時工資	\$28

若直接人工之彈性預算差異為\$300（不利），則直接原料之數量差異為何？

- (A)\$400（有利） (B)\$800（有利） (C)\$1,200（有利） (D)\$1,600（有利）

8 某公司生產 A 和 B 兩種產品，其產品組合以銷貨金額比率表示為 2：3，單位售價分別為 A：\$30；B：\$10，變動成本率分別為 A：40%；B：70%。若總固定成本為\$2,436,000，其損益兩平點銷貨金額為何？

- (A)\$4,200,000 (B)\$4,871,970 (C)\$5,800,000 (D)\$8,120,000

9 甲公司使用彈性預算法編製製造費用預算，下列為相關資料：

作業產能	100,000 小時
變動製造費用	\$200,000
固定製造費用	\$400,000

則在作業產能為 90,000 小時下，製造費用之預算為何？

- (A)\$500,000 (B)\$540,000 (C)\$580,000 (D)\$600,000

10 下列何者不是造成固定製造費用能量差異（volume variance）發生之可能原因？

- (A)停工待料 (B)機具發生故障 (C)淡旺季或季節性變化 (D)機器維護保養方法改變

11 某公司製造甲、乙兩種聯產品，聯合成本合計為\$152,000。甲產品有 1,000 單位，分攤到聯合成本金額\$19,000。甲產品可在分離點即按每單位\$22.8 出售，亦可再加工後才出售。分離點後再加工成本為\$7,600，但再加工過程中將耗損 5%的數量，加工後售價提高為每單位\$38。若甲產品進一步加工才出售，則相較於分離點即出售，結果為何？

- (A)利潤不變 (B)可增加利潤\$5,700 (C)可增加利潤\$7,600 (D)可增加利潤\$9,500

- 12 某公司甲產品之相關單位成本如下：變動製造成本\$30；變動銷管費用\$8；已分攤固定製造費用\$15；以及已分攤固定銷管費用\$4。若該公司採用全部製造成本加成訂價法決定售價，則用以計算加成金額之成本基礎為何？
(A)\$30 (B)\$38 (C)\$45 (D)\$57
- 13 丙公司目前產銷 2,000 單位，尚存在閒置產能 1,000 單位。丙公司目前為止僅接到一特殊訂單，以每單位 \$150 之價格購買 1,000 單位。產品正常售價為\$200，單位變動製造成本\$100，單位變動銷管費用\$20，總固定製造成本\$30,000 及總固定銷管費用\$30,000。丙公司接受該訂單之機會成本為何？
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$80,000
- 14 若某投資計畫以 10%折現時其淨現值為零，則此投資計畫之內部報酬率為何？
(A)等於零 (B)小於 10% (C)等於 10% (D)大於 10%
- 15 採用現金流量折現法評估資本支出時，若不考慮所得稅，下列何者不需考慮？
(A)機器購置成本 (B)計畫執行期間之營運現金支出
(C)計畫結束時所收回的營運資金 (D)財務報表中所列示的折舊費用
- 16 甲公司正在評估是否投資一項設備，該設備成本為\$200,000，耐用年限為 5 年，無殘值。預期各年度所產生的現金流入如下：

年度	現金流入
1	\$120,000
2	60,000
3	40,000
4	40,000
5	40,000
合計	\$300,000

假設上述現金流入於年度中平均發生，則該投資的還本期限為何？

- (A) 0.75 年 (B) 1.67 年 (C) 2.50 年 (D) 4.91 年
- 17 甲公司產銷家電用品，目前打算以投資報酬率評估部門績效，該績效指標最有可能用來評估那一個部門之績效？
(A)家電事業部 (B)總公司財務部 (C)總公司人力資源部 (D)花東客戶服務中心
- 18 甲公司的 A 事業部為一投資中心，總公司對 A 事業部之要求報酬率為 10%，X1 年 A 事業部營運資訊如下：
- | | |
|------|-------------|
| 營業收入 | \$1,720,000 |
| 營業成本 | \$1,032,000 |
| 課稅所得 | \$344,000 |
| 營運資產 | \$8,600,000 |
- 有關 A 事業部之績效評估結果，下列何者正確？
(A)淨利率為 50% (B)資產週轉率為 1.8 (C)投資報酬率為 9% (D)剩餘利益為-\$172,000
- 19 甲公司在海外設立生產部門，所產製之產品每單位售價為\$400，每單位生產成本為\$250。若運回國內由銷售部門出售，銷售部門需再支付每單位\$20 之運費以及\$15 之關稅。若於當地直接銷售，則生產部門需再支付每單位\$30 之銷售費用。該公司以生產部門的成本加成 20%作為轉撥價格，則應訂定之轉撥價格為何？
(A)\$300 (B)\$306 (C)\$336 (D)\$342
- 20 甲公司採用目標成本制，並打算投資\$1,500,000 生產玩具 10,000 單位，預計變動銷管費用每單位為\$50，固定銷管費用為\$700,000。甲公司之目標報酬率為 20%，估計單位售價為\$250，目標單位製造成本為何？
(A)\$220 (B)\$150 (C)\$120 (D)\$100

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：成本與管理會計概要（試題代號：6414）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	A	D	B	D	C	D	A	C	C	D

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	B	C	A	C	D	C	A	D	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										

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：