

# 106年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31260  
頁次：6-1

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、以利雅公司製造夏天服飾，有縫製部門與完成部門，並採用分步成本制下之先進先出法。縫製部門直接材料於生產程序開始時即投入，加工成本於製造過程中平均投入；完成部門直接材料於生產程序完成時始投入，加工成本於製造過程中平均投入。下列為 X6 年 11 月之資訊：

縫製部門的期初在製品，完工 40%。期初在製品包含\$40,000 的直接材料及\$60,000 的加工成本，縫製部門的期末在製品存貨完工程度是 40%。

完成部門期初在製品的完工程度 80%，期初在製品包含\$24,000 的前部轉入成本及\$28,000 的加工成本，完成部門的期末在製品存貨完工程度是 30%。

此兩部門的其他資料如下表：

	縫製部門	完成部門
期初在製品單位	20,000	24,000
本期開始製造單位	60,000	
本期完工且轉出單位	64,000	68,000
期末在製品單位		20,000
直接材料成本		\$34,000
加工成本		68,500
轉出成本	\$128,000	

試作：

- (一)計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位數。(6 分)
- (二)彙總待分配成本總額，並計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位成本。(6 分)
- (三)指派完成部門總成本至完工單位與期末在製品單位。(8 分)

二、馬可公司出售兩項產品，甲與乙。相關資料如下：

	甲	乙	總計
售價	\$25	\$45	
每單位變動成本	20	35	
總固定成本			\$350,000

馬可公司每出售3單位的甲，就會出售2單位的乙，馬可公司的所得稅率為25%。  
試計算：

- (一)馬可公司損益兩平點的甲與乙之銷售數量與銷售金額分別是多少？(9分)  
(二)馬可公司的目標稅後利潤是\$210,000，則其甲與乙的目標銷售數量是多少？(6分)

三、羅德公司本月份有關存貨成本資料如下：

	月初	月底
直接原料	\$27,000	\$19,000
在製品	26,000	18,500
製成品	33,000	13,500

其他補充資料：

- (a)本月份直接原料進貨總額為\$140,000。  
(b)本月份製造費用為直接人工成本之350%。  
(c)本月份製造成本為主要成本的2倍。  
(d)本月份銷貨毛利是銷貨成本的40%。

試計算：

- (一)直接原料耗用總額。(1.5分)  
(二)直接人工。(4分)  
(三)製造費用。(1.5分)  
(四)製成品成本。(3分)  
(五)銷貨成本。(2分)  
(六)銷貨總額。(3分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6312

- (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 有關聯產品成本分攤之主要目的，下列何者正確？  
(A)分析成本習性  
(B)進行成本之直接歸屬  
(C)進行後續應加工與否之非例行性決策  
(D)計算各聯產品之銷貨成本與存貨金額

2 某公司有一材料處理服務部門，以及兩個使用服務的營運部門：甲產品部門與乙產品部門。該公司採預計成本金額來計算分攤率，下列為某年度相關預算及實際資料：

1. 材料處理服務部門之預計營運成本（營運範圍為 100,000 至 200,000 技術人員時數）：

固定成本：\$12,000,000

變動成本：技術人員每一工時\$160

2. 預計該年度使用量

甲產品部門：90,000 技術人員工時

乙產品部門：70,000 技術人員工時

3. 實際該年度使用量

甲產品部門：60,000 技術人員工時

乙產品部門：65,000 技術人員工時

若該公司採單一費率成本分攤法，則下列何者為技術人員每一小時的分攤成本？

(A)\$160 (B)\$200 (C)\$235 (D)\$293.34

3 承上題，若該公司使用雙重費率分攤法，則應分攤給甲產品部門的材料處理服務部門成本為何？

(A)\$16,350,000 (B)\$22,155,000 (C)\$32,000,000 (D)\$37,600,000

4 有關逆算成本制度（backflush costing），下列敘述何者錯誤？

(A)分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶

(B)不需要配合生產的順序來逐步記錄產品成本

(C)不適用於採行及時生產制度的公司

(D)從原料採購到產品銷售的過程中，省略某些階段的會計分錄

5 甲公司正在規劃其年度預算，有關公司內部對個別產品的獲利分析，管理當局認為應該將製造費用分攤到個別產品線，相關資料如下：

預計材料處理成本\$50,000。

	產品 A-牆面鏡	產品 B-特殊鏡面
生產單位數	25	25
每條生產線的材料移動次數	5	15
單位直接人工小時	200	200

若該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？

(A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$2,500

6 承上題，若甲公司採用作業基礎成本制，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？

(A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$1,500 (D)\$2,500

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 1.5 磅

直接人工 投入 2 小時，每小時\$12

實際採購與生產資料如下：

直接原料採購量 2,000 磅

直接原料使用量 1,800 磅

投入直接人工小時 1,900 小時

直接人工每小時工資\$10

若直接原料之數量差異為\$4,680（不利），直接人工之效率差異為\$1,200（不利），則每磅原料之標準單價為何？

- (A)\$15.6 (B)\$10.4 (C)\$9.36 (D)\$7.2

8 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？

	變動成本法	全部成本法
①直接材料、直接人工和變動製造費用是否為產品成本？	是	是
②是否需要計算生產數量差異？	需要	不需要
③存貨水準增加時，何法計算而得之淨利較大？	較小	較大
④影響成本-數量-利潤關係的因素為何？	銷量	銷量、產量、產能水準

- (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④

9 甲公司 X1 年銷貨收入\$1,400,000，邊際貢獻率 40%，固定成本總額\$200,000；X2 年預期銷量將增加 20%，固定成本總額\$200,000，若管理者希望 X2 年之淨利較 X1 年增加\$70,000，在單位售價不變的情況下，則 X2 年之變動成本率為何？

- (A) 37.5% (B) 46.1% (C) 53.9% (D) 62.5%

10 材料的價格差異在購料時認列，則材料明細帳中之入帳基礎為何？

- (A)實際價格，實際數量 (B)實際價格，標準數量  
(C)標準價格，實際數量 (D)標準價格，標準數量

11 丁公司為買賣業，目前正在編製第三季預算；該公司預計第三季銷貨額為\$600,000，毛利率為 35%，若 6 月 30 日之存貨為\$120,000，預計 9 月 30 日之存貨為\$200,000，則預計第三季之進貨額應為何？

- (A)\$130,000 (B)\$290,000 (C)\$310,000 (D)\$470,000

12 甲公司共有 A、B 兩個部門，8 月份之銷貨收入為\$800,000；若 A 部門之變動費用為\$120,000，其邊際貢獻率為 40%，則 B 部門 8 月份之銷貨收入為何？

- (A)\$440,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$680,000

13 甲公司打算進行一項投資計畫，該計畫應於期初投入\$12,000，效益期間為 10 年，內部投資報酬率為 10%。公司的折現率為 12%。已知該計畫的淨現值為\$430，不考慮所得稅的情況下，該計畫每年可帶來成本節省的金額為何？（10%，10 期之年金現值因子為 6.145；12%，10 期之年金現值因子為 5.650）

- (A)\$1,952.81 (B)\$2,022.78 (C)\$2,123.89 (D)\$2,200.00

- 14 由於人手不足，甲早餐店考慮將巧克力饅頭委託乙公司製作，每月 1,000 個。若委託製作，甲早餐店將以每個饅頭\$10 向乙公司購買。若維持自製，甲早餐店除了自製成本外，尚須再聘一位臨時工，時薪\$150，每月工作 20 小時。甲早餐店自製巧克力饅頭之成本包括：變動製造成本每個\$5，固定製造成本每個\$1；固定製造成本係機器折舊，並以每月 1,000 個饅頭為分攤基礎計算而得（該項成本無法因委外製作而免除）。若甲早餐店委託乙公司製作巧克力饅頭，每月成本是否增加？

(A)是，成本增加\$1,000 (B)是，成本增加\$2,000  
(C)否，成本反而減少\$1,000 (D)否，成本反而減少\$3,000

- 15 資本支出決策所涉及的期間較長，當長期利率不穩定時，下列那一項資本預算評估技術可將利率的變化納入考慮？

(A)收回期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法

- 16 甲公司正在評估是否購買成本\$500,000 的新機器。該機器耐用年限 5 年，無殘值，採直線法折舊。甲公司使用該機器於未來五年可增加之營業淨利，以及折現率為 14%時各期之複利現值因子如下：

年度	增額營業淨利	14%之複利現值因子
1	\$ 39,000	0.8772
2	\$ 39,000	0.7695
3	\$ 8,000	0.6750
4	\$ 7,000	0.5921
5	\$ 56,000	0.5194

則該投資之淨現值為何？

(A)\$ (397,147) (B)\$ (53,827) (C)\$36,141 (D)\$410,000

- 17 甲公司之業務部門打算投標某縣市國小學生 X1 學年度學童營養計畫，甲公司估計該特殊計畫會產生變動成本\$2,080,000。依據甲公司標準作業流程，業務部門投標前需向生產部門詢問剩餘產能狀況。若剩餘產能足以支應此計畫，則最低投標價格為 X；若剩餘產能不足以支應此計畫，則根據使用產能的狀況，須分攤給該計畫之固定成本為\$380,000，則最低投標價格為 Y。下列何者正確？

(A) X = \$2,080,000；Y = \$2,080,000 (B) X = \$2,080,000；Y = \$2,460,000  
(C) X = \$2,460,000；Y = \$2,080,000 (D) X = \$2,460,000；Y = \$2,460,000

- 18 乙公司打算裁撤一虧損部門，下列那些是裁撤部門決策之非攸關成本？

①所有員工調整至其他部門工作，員工薪資水準未改變  
②部分成本是共同成本，係分攤而來，故仍會發生  
③部分成本是部門直接成本，故裁撤後不再發生  
④機器設備可移作他用，而可節省其他部門之成本支出

(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④

- 19 分權化的公司通常會將組織劃分成多個責任中心，下列那一種責任中心須負責的績效層面最廣？

(A)成本中心 (B)收入中心 (C)利潤中心 (D)投資中心

20 乙公司的主要產品為肥料，該公司共有兩個部門：生產部門和配送部門。生產部門的成本為：變動成本每磅\$20，固定成本分攤至肥料每磅\$60；配送部門的成本為：變動成本每磅\$8，固定成本分攤至肥料每磅\$4。配送部門目前的產能為每週 6,000,000 磅，其中有 3,000,000 磅是購自生產部門，另外有 3,000,000 磅是以每磅\$70 的價格購自其他的供應商。假設乙公司是以每磅肥料變動成本的 180% 作為內部的計價方法，請問配送部門購自生產部門的產品轉撥價格應為何？

- (A)\$36 (B)\$45 (C)\$50 (D)\$144

21 在下列何種情況下，企業比較可能會採用協議轉撥價格？

- (A)當協商成本很高時  
(B)當各部門的自主性很低時  
(C)當市場價格變動程度很高時  
(D)當激勵各部門管理者的努力並非企業的主要目標時

22 實施作業基礎成本制度時，下列何項成本，最難找到有因果關係之成本分攤基礎？

- (A)廠房折舊 (B)檢驗人工成本 (C)材料驗收成本 (D)採購訂單處理成本

23 某公司與品質成本有關之資料如下：

為供應商提供之技術支援成本	\$2,000
品質檢驗人員的薪資	900
設計工程成本	1,200
重製品重新測試費用	400
顧客投訴之賠償費用	1,800
員工品質教育訓練成本	3,200
因品質不良而流失顧客之損失	2,700
損壞品重製成本	800
瑕疵品原因分析成本	600
製成品功能檢測成本	1,300

試問該公司之預防成本為何？

- (A)\$5,200 (B)\$6,400 (C)\$7,000 (D)\$7,700

24 承上題，試問該公司之外部失敗成本為何？

- (A)\$5,300 (B)\$5,100 (C)\$4,900 (D)\$4,500

25 甲食品公司之遠東區事業部為一投資中心，甲公司之要求報酬率為 8%，遠東區事業部 X1 年之營運資訊如下：

營業收入	\$2,100,000
銷貨毛利	840,000
銷管費用	714,000
投入資本	630,000

下列何者最接近遠東區事業部之投資報酬率及剩餘利益 (residual income) ？

- (A)投資報酬率 6%，剩餘利益\$50,400 (B)投資報酬率 6%，剩餘利益\$75,600  
(C)投資報酬率 20%，剩餘利益\$50,400 (D)投資報酬率 20%，剩餘利益\$75,600

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：6312）

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	D	C	A	C	B	A	B	C	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	D	C	D	B	B	B	B	A	D	A

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	A	B	D	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：