

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及  
108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：70170  
13570  
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

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。

(三)本科目得以本國文字或英文作答。

一、大發公司專門生產各種樣式之時尚女鞋，為使不同樣式之鞋子成本更為精確，採用作業基礎成本制度處理製造費用。該公司採批次生產方式，每批可生產200雙鞋子，每批生產前須請技術人員執行機具整備工作。整備成本包含固定成本以及隨批次增加而增加之批次變動成本。2018年該公司有關機器整備資料如下：

	<u>靜態預算</u>	<u>實際結果</u>
鞋子生產量與銷售量	30,000	28,000
每批生產鞋子數	200	250
每批機具整備時數	5	6
每小時變動整備成本	\$10	\$12
固定整備成本總額	\$22,500	\$21,000

試作：(答案須標出有利或不利差異)

(一)變動整備成本之效率差異為多少？(5分)

(二)變動整備成本之費用(支出)差異為多少？(5分)

(三)固定整備成本之費用(支出)差異為多少？(5分)

(四)固定整備成本之能量差異為多少？(5分)

二、大同公司每年材料需求量為 64,000 單位，材料單位成本為 \$100，每年每單位之材料持有成本為材料成本之 8%，每次訂購成本為 \$40。每次發生缺貨之成本為\$500，該公司不同水準下之安全存量及缺貨機率如下：

安全存量	缺貨機率
20	30%
50	20%
80	10%
100	5%

試作：

- (一)經濟訂購量為多少？(5分)
- (二)最適安全存量為多少？(須列出計算過程)(5分)
- (三)最適安全存量下之估計缺貨成本為多少？(5分)

三、台發公司生產電子磅秤，6月份該公司並無直接材料之期初存貨，亦無在製品之期初與期末存貨。該公司採用及時生產制度與倒推(逆算)成本法，且日記簿分錄僅於「購買直接材料及發生加工成本」、「產品完成」、「產品銷售」等三個階段作記錄。台發公司6月份每單位標準成本如下：直接材料\$30；加工成本\$40。假定該公司6月份並無直接材料與加工成本差異，且6月份有如下生產資料：購入直接材料\$600,000；發生加工成本\$800,000；已完工數量 22,000 單位；已售出數量 20,000 單位。

試作：分別列出6月份三個階段之日記簿分錄。(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7701

(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 某公司生產 X 和 Y 兩種聯產品。在分離點前發生聯合成本，分離點時即可各自出售，而後續可分離成本係用來更進一步精煉修飾各項產品以提升售價。X 和 Y 係以分離點市場價值作為分配聯合成本的基礎。試問：若市場情況改變，導致 X 產品在分離點的市場價值增加，但所有其他成本和最終售價皆維持不變，則 X 產品和 Y 產品在最終修飾並全數出售后，下列敘述何者正確？  
(A) X 產品毛利率增加、Y 產品毛利率減少      (B) X 產品毛利率減少、Y 產品毛利率增加  
(C) X 產品毛利率增加、Y 產品毛利率增加      (D) X 產品毛利率減少、Y 產品毛利率減少
- 2 一般而言，下列那一類成本較容易正確歸屬於某一成本標的？  
(A)間接成本                      (B)直接成本                      (C)聯合成本                      (D)共同成本

- 3 某科技公司採相互分攤法將服務部門成本分攤至營運部門，下列為該科技公司的相關資料：  
預計製造費用

工廠維修（支援部門）	\$700,000
資料處理（支援部門）	\$150,000
甲營運部門	\$450,000
乙營運部門	\$250,000

提供的服務

工廠維修（依預計人工小時）：	
給資料處理部門	4,200 小時
給甲營運部門	6,000 小時
給乙營運部門	9,840 小時
資料處理部門（依預計電腦支援時數）：	
給工廠維修部門	720 小時
給甲營運部門	4,200 小時
給乙營運部門	720 小時

假設資料處理部門完成相互分攤後之成本為 X，工廠維修部門完成相互分攤後之成本為 Y，則下列何者可表達資料處理部門完成相互分攤後之成本？

- (A)  $X = \$150,000 + (720/5,640)Y$   
 (B)  $X = \$150,000 + (4,200/20,040)Y$   
 (C)  $X = \$150,000 \times (720/5,640) + \$700,000 \times (4,200/20,040)$   
 (D)  $X = \$700,000 + (720/20,040)X$
- 4 下列對作業成本制（operation costing）的敘述，何者正確？  
 (A)亦稱作業基礎成本法（ABC），不僅可以協助企業分攤製造費用，亦可降低成本相互補貼的問題  
 (B)亦稱作業基礎成本法（ABC），可協助企業分攤製造費用  
 (C)直接原料按批次記錄，加工成本則依部門或作業計算  
 (D)直接成本依部門計算，製造費用則依批次記錄
- 5 在分批成本制度下，已分攤製造費用應在何時計入分批成本單？  
 (A)投入原料時      (B)發生製造費用時      (C)產品銷售時      (D)每月終了結帳時
- 6 若甲公司採加權平均法之分步成本制，下列為其產品生產工序中最終加工部門之本期數量資料：

期初在製品（1/2 完工，含加工成本\$34,240）	800 單位
前部轉入	3,000 單位
損壞品	500 單位
期末在製品（1/3 完工）	900 單位

該部門所有損壞均發生於完工後，正常損壞品單位為完成品單位的 10%，以計算約當單位時省略正常損壞品的方式，將正常損壞成本分攤至在製品、完成品與非常損壞品。若本期發生加工成本\$143,360，則本期完成品之加工成本為何？

- (A)\$133,200      (B)\$144,000      (C)\$146,520      (D)\$158,400
- 7 承上題，若甲公司採先進先出法之分步成本制，則本期完成品之加工成本為何？  
 (A)\$116,160      (B)\$123,840      (C)\$128,448      (D)\$137,280

8 甲公司 9 月份實際購入直接原料 1,000 磅，有關記錄直接原料差異之分錄如下：

Dr. 直接原料	50,000
Cr. 應付帳款	46,000
購料價格差異	4,000
Dr. 在製品	45,000
直接原料數量差異	3,000
Cr. 直接原料	48,000

對於上述分錄，下列敘述何者正確？

- (A)標準用量為 900 磅 (B)直接原料數量差異為有利差異  
(C)每磅原料的實際購買價格為\$50 (D)每磅原料的標準購買價格為\$45
- 9 甲公司採用標準成本制度，將直接原料總差異分為購料價格差異與數量差異，若採用比例分攤至存貨及銷貨成本之方法處理差異，則有關購料價格差異與原料數量差異應分攤科目，下列敘述何者正確？
- (A)兩差異皆應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(B)兩差異皆應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(C)購料價格差異應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本，而原料數量差異應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(D)購料價格差異應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本，而原料數量差異應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本
- 10 丁公司 8 月份關於產品銷售之實際資料與預算資料如下：

	實際	預算
銷售量	8,000	10,000
銷貨收入	\$92,000	\$105,000

則該公司 8 月份之銷售價格差異為何？

- (A)\$8,000 (有利) (B)\$8,000 (不利) (C)\$10,000 (有利) (D)\$10,000 (不利)
- 11 甲公司產銷單一產品，其 X1 年之期末存貨較期初存貨增加 5,000 單位，單位固定製造費用為\$2。該公司以間接法編製現金流量表，若不考慮所得稅因素，則其於全部成本法與變動成本法下，來自營業活動現金流量金額之差異為何？
- (A)全部成本法高於變動成本法，差異為\$10,000  
(B)全部成本法低於變動成本法，差異為\$10,000  
(C)全部成本法等於變動成本法，差異為\$0  
(D)條件不足，無法確定
- 12 甲產品單位售價\$100，單位變動成本\$75，固定成本\$2,500，目前銷量為 200 單位，若管理者制定一個新的決策將使單位變動成本減少\$5，但總固定成本增加\$1,000。若單位售價不變，預期銷量 210 單位，該決策對淨利的影響為何？
- (A)淨利增加\$50 (B)淨利增加\$250 (C)淨利增加\$300 (D)淨利不變

- 13 甲公司採用標準成本制度，未考量差異前之銷貨成本為\$600,000，各項生產要素成本差異如下：

直接原料價格差異	\$30,000 有利
直接原料數量差異	20,000 不利
直接人工工資率差異	10,000 有利
直接人工效率差異	25,000 不利
製造費用總差異	15,000 不利

製造成本差異之處理有兩種方式，一為直接結轉至銷貨成本，另一則為將差異分攤至銷貨成本與存貨帳戶。若甲公司對於差異之處理，係採行直接結轉至銷貨成本的方式，則調整差異後之銷貨成本為何？若改將差異分攤至銷貨成本與存貨帳戶，則所計算之銷貨成本將有何不同？

(A)\$580,000；增加 (B)\$580,000；減少 (C)\$620,000；增加 (D)\$620,000；減少

- 14 丁公司正考慮以成本\$30,000 購買一部特殊用途之裝瓶機器，預期耐用年限 4 年，無最終處分價值，採用直線法提列折舊。工廠經理估計各年度現金營業成本的節省數如下：

年度	金額
1	\$20,000
2	9,000
3	8,000
4	4,000
合計	<u>\$41,000</u>

丁公司採用 16% 為其資本預算決策之必要報酬率。不考慮所得稅，以購買成本為基礎，該機器之會計報酬率為何？

(A) 9.17% (B) 10.83% (C) 34.17% (D) 36.67%

- 15 甲公司 3 年前購入一部機器，成本為\$100,000，估計可用 5 年，殘值為零，以直線法提折舊，已提 3 年的折舊。甲公司的所得稅率為 25%。現在欲購入一部新機器以取代舊機器，乃處分舊機器，處分舊機器的現金價款為\$25,000，則處分舊機器的稅後現金流入為何？

(A)\$16,250 (B)\$21,250 (C)\$28,750 (D)\$33,750

- 16 甲公司產銷某單一產品，售價每個\$100，正常產能 60,000 個，目前僅產銷 58,000 個，乙公司想以每個\$80 之價格購買 2,000 個。該產品之相關成本包括：每單位變動製造成本\$30，每單位固定製造成本\$10，每單位變動銷管費用\$30，每單位固定銷管費用\$10。若甲公司接受乙公司之訂單，淨利變化為何？

(A)減少\$40,000 (B)沒有改變 (C)增加\$20,000 (D)增加\$40,000

- 17 甲公司欲參與一項公共工程標案。與此標案有關之已分攤固定成本為 \$5,000；預計變動製造成本為 \$10,000，以及變動銷管成本為 \$2,000，若甲公司無多餘產能可供使用，試問甲公司應設定之最低投標金額為何？

(A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$17,000

- 18 甲公司之臺北部門為一投資中心，臺北部門今年度目前投資金額為\$2,812,500，營運槓桿度為 1.4，總邊際貢獻為\$630,000，最近發現一潛在之 A 投資計畫，投資金額為\$810,000，可帶來獲利\$121,500。若總公司要求之報酬率為 14%，總公司對 A 投資計畫的看法為 X。若以投資報酬率 (ROI) 衡量臺北部門績效，則臺北部門對 A 投資計畫的看法為 Y。若以剩餘利益 (residual income) 衡量臺北部門績效，則臺北部門對 A 投資計畫的看法為 Z。下列何者正確？  
(A) X：應投資；Y：應投資；Z：應投資 (B) X：不應投資；Y：應投資；Z：應投資  
(C) X：應投資；Y：不應投資；Z：應投資 (D) X：應投資；Y：應投資；Z：不應投資
- 19 有關經濟訂購量模型之假設，下列敘述何者錯誤？  
(A)單位售價不受訂購量之影響 (B)容許缺貨 (stockout) 發生  
(C)每次再訂購點之訂購數量均相同 (D)需求量、訂購成本與持有成本均確定為已知
- 20 下列有關及時採購 (just-in-time purchasing) 制度的特徵，何者正確？  
(A)訂單量小、訂購次數頻繁 (B)持有成本減少、採購成本增加  
(C)持有成本增加、訂購成本減少 (D)持有成本與訂購成本皆增加
- 21 甲公司缺貨一單位之缺貨成本為 2 元，每單位存貨每年之總存貨持有成本為\$20，全年之需求量為 12,000 單位，每次的訂購成本為\$300，訂購的前置時間為半個月，公司採 EOQ 的採購模式。甲公司每半個月銷貨量之機率如下：
- |         |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 半個月之銷貨量 | 350  | 400  | 450  | 500  | 550  | 600  | 650  | 700  |
| 機 率     | 0.05 | 0.10 | 0.16 | 0.30 | 0.18 | 0.09 | 0.07 | 0.05 |
- 當安全存量之計算以 0、50、100、150 或 200 單位為基準時，最適安全存量為何？  
(A) 0 單位 (B) 50 單位 (C) 100 單位 (D) 150 單位
- 22 承上題，最適安全存量下的總攸關成本為何？  
(A)\$1,450 (B)\$1,540 (C)\$1,760 (D)\$2,340
- 23 在責任會計制度下，關於中間性產品或勞務移轉之轉撥計價，下列敘述何者錯誤？  
(A)最高轉撥價格最好不大於轉入部門向外部供應商購買之最低市價  
(B)企業部門間成本分攤與轉撥計價是二個無關聯之獨立議題  
(C)以協議價格作為轉撥計價，可能導致企業部門間之衝突  
(D)轉撥價格若內含固定成本及毛利加成，可能導致企業產出水準無法達到企業整體利潤極大之產出水準
- 24 甲公司透過股權及長期負債取得資本，X1 年股權市值為\$12,000,000，股權資金成本為 12%，長期負債市值為\$8,000,000，長期負債利率為 8%，總資產\$28,000,000，會計部門不知有效稅率為何。  
甲公司之 A 事業部為投資中心，X1 年總資產\$18,500,000，流動負債\$5,600,000，稅前營業淨利\$8,900,000，經濟附加價值 (EVA) 為\$6,516,480。用於計算 A 事業部之經濟附加價值之加權平均資金成本 (weighted average cost of capital, WACC) 最接近下列何者？  
(A) 4.80% (B) 8.00% (C) 9.12% (D) 10.00%
- 25 下列關於投資中心之管理者的敘述，何者最為正確？  
(A)沒有能力影響或產生收入  
(B)主要負責擬定行銷計畫  
(C)可能是生產線的管理者  
(D)必須為該中心能否產生適當的投入資本報酬率負責

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及108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

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：7701）

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	B	B	C	D	B	B	A	D	A

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	C	C	D	A	C	D	D	C	B	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	A	B	B	C	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：