

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

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：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。

(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、甲公司有第一及第二生產部門，平時第一部門生產完會移轉至第二生產部門繼續生產A產品，公司透過加權平均法之分步成本制累積並計算成本，下列為公司第一生產部門（前部門）當期之相關資料：

期初在製品	
處理數量	250
原料完工百分比	90%
加工成本完工百分比	30%
期初存貨成本	
材料成本	425
加工成本	1,250
本期開工生產數量	22,600
本期完工並移轉至次部門數量	22,500
本期生產成本	
材料成本	125,000
加工成本	579,000
期末在製品	
處理數量	350
原料完工百分比	70%
加工成本完工百分比	60%

在採用加權平均法下，

(一)試計算直接材料及加工成本之約當產量。(6分)

(二)試計算每一單位約當產量之直接材料成本及加工成本（請四捨五入至小數點後第四位）。(8分)

(三)試計算當期移轉至次部門之成本。(8分)

(四)試計算前部門之期末在製品成本（請四捨五入至整數）。(6分)

二、甲公司內有一零件製造部門，此部門生產之零件能提供甲公司內其他部門製造生產所用，也能向外部市場進行銷售。若甲公司有一機器生產部門要求零件部門每年提供 20,000 件特殊零件 F40，此特殊零件每單位之變動製造成本為\$20。機器生產部門若由外部市場取得此特殊零件，每單位需花費\$29。零件製造部門為生產此特殊零件，需減縮目前正在生產之零件 F50。零件 F50 每單位之售價為\$32，且其每單位變動製造成本為\$19，每單位包裝及運送 F50 之成本為\$3，每單位包裝及運送 F40 之成本為\$1。甲公司之零件部門每年生產及銷售 F50 共 40,000 件，若零件部門欲為機器生產部門生產特殊零件 F40，則 F50 之生產及銷售將會減少 20%。

(一)若每年零件部門願意向機器生產部門移轉 10,000 單位之特殊零件，試計算此決策會使此二部門利潤增加之移轉價格範圍？(6分)

(二)試說明此內部移轉是否符合甲公司整體的最佳利益？(4分)

三、試說明「差別訂價」與產品「需求彈性」間之關係。(8分)何謂「掠取式訂價」？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6144

(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 某公司所有的營業活動皆在一棟大樓進行，該公司按直線法計算折舊費用，並將大樓的折舊費用分攤至三類活動，比例如下：銷售活動 20%、行政管理活動 35%、製造活動 45%。今年度公司的銷售量為產量的 60%，則今年度的損益表應認列多少百分比的大樓折舊費用？
(A) 45% (B) 55% (C) 82% (D) 100%
- 2 下列何者不屬於內部失敗成本？
(A)出廠前檢驗所發現的損壞品成本 (B)重製成本
(C)重製後重新檢驗之成本 (D)產品保證維修成本
- 3 甲公司生產電腦光碟。直接材料在生產結束時投入，某年度 8 月份資料如下：期初在製品存貨 150,000 單位（轉入成本 100%完工；直接材料 0%投入；加工成本 90%完工）；本期轉入 450,000 單位；完工並轉出 400,000 單位；期末在製品存貨 200,000 單位（轉入成本 100%完工；直接材料 0%投入；加工成本 65%完工）。若採用分步成本制先進先出法，則加工成本約當單位數為何？
(A) 410,500 單位 (B) 395,000 單位 (C) 350,000 單位 (D) 300,000 單位
- 4 在下列何種情況下，作業基礎成本制度會優於只有單一成本動因的數量基礎成本制度？
(A)當公司的作業活動大部分是屬於單位層級的作業活動時
(B)當公司的產品標準化程度很高時
(C)當公司具有很高比例的直接成本時
(D)當公司生產多種產品，且不同產品製程之間具有很大的差異性時
- 5 某公司生產多種不同的產品，每次生產前，必須重新進行機台設定、增添機油及更換機器零組件等作業活動，與前述這些作業活動有關的成本應歸類於下列何項層級之作業成本？
(A)單位層級成本 (B)批次層級成本 (C)產品支援層級成本 (D)廠務支援層級成本
- 6 乙公司 X3 年之固定製造費用分攤率為每直接人工小時\$6，該分攤率乃是以 100,000 直接人工小時作為分攤基礎，實際固定製造費用為\$480,000。X3 年共生產 24,000 個產品，實際人工小時為 82,000 小時，每一產品的標準工時為 3 直接人工小時。乙公司的製造費用能量差異 (volume variance) 為下列何者？
(A)\$48,000 (有利) (B)\$108,000 (不利) (C)\$168,000 (有利) (D)\$168,000 (不利)

- 7 甲公司 X2 年將販售新型產品，預估相關資料如下：新型產品之單位售價\$250，單位變動成本\$220。甲公司相關固定成本：大樓及廠房租金\$450,000，折舊費用\$120,000，銷售費用\$270,000 以及管理費用\$160,000。在不考慮所得稅費用下，新型產品銷售量為 50,000 單位的營業槓桿度為何？
(A) 0 (B) 0.3 (C) 1.5 (D) 3
- 8 甲公司今年預計生產 3,700 張桌子，每張桌子需要使用 5 平方公尺的木板原料，今年年初倉庫中有木板原料存貨 1,500 平方公尺，該公司的政策希望以後不要有任何木板原料存貨於倉庫中存放，該公司今年需要採購多少平方公尺的木板原料？
(A) 16,000 平方公尺 (B) 17,000 平方公尺 (C) 18,000 平方公尺 (D) 19,000 平方公尺
- 9 甲公司為電視櫃製造商，每一個電視櫃之售價為\$200，電視櫃之變動製造成本為\$80，該公司之固定製造成本為\$24,000。若銷售量為 X 台，則該公司的利潤線函數為何？
(A) 利潤=\$80X-\$24,000 (B) 利潤=\$120X (C) 利潤=\$120X-\$24,000 (D) 利潤=\$200X-\$24,000
- 10 甲公司製造自動門的遙控器。以下為 8 月份之資訊：

實際市場規模（單位數）	10,000
實際市場占有率	32%
實際平均售價	\$10
預計市場規模（單位數）	11,000
預計市場占有率	30%
預計平均售價	\$11
預計銷售組合下每混合單位之預計邊際貢獻	\$5

關於差異分析的結果，下列何者正確？

- (A) 市場規模差異\$500（不利）；市場占有率差異\$1,500（不利）
(B) 市場規模差異\$1,500（不利）；市場占有率差異\$1,000（有利）
(C) 市場規模差異\$1,600（有利）；市場占有率差異\$500（不利）
(D) 市場規模差異\$1,000（有利）；市場占有率差異\$1,100（有利）
- 11 甲公司僅產銷一種產品，某會計年度之預算資料如下：

直接材料		\$1,125,000
直接人工		775,000
製造費用		
變動	\$840,000	
固定	645,000	
銷管費用		
變動		360,000
固定		<u>480,000</u>
合計		<u>\$4,225,000</u>

該公司年度目標營業利益為\$900,000。以全部製造成本總額為基礎計算的加價率（markup percentage）為何？

- (A) 51.4% (B) 125.3% (C) 185.6% (D) 245.8%
- 12 甲公司正在考慮以\$245,000 購買新的固定資產，以汰換原有資產，並按\$46,000 的價格出售原有資產，出售時將獲得\$20,000 利得。在啟用新的固定資產時，該公司必須投入\$30,000 的營運資金，已知該公司的稅率為 35%。此項固定資產汰舊換新決策之初始投資金額是多少？
(A) \$199,000 (B) \$222,000 (C) \$229,000 (D) \$236,000
- 13 關於回收期間法，下列敘述何者錯誤？
(A) 採用回收期間法進行資本預算評估時，採用的是應計基礎損益表中所提供的資訊
(B) 回收期間法並未考慮達到成本回收後之現金流量
(C) 回收期間法在計算未來現金流量時，可以將貨幣時間價值以及預期通貨膨脹納入考量
(D) 在作資本決策時將回收期間納入考量，可視為風險管理的一種手段

- 14 甲公司正在考量是否自製或外包 A 產品。若外包 A 產品，目前的製造設備可轉售；產品經理則調任至其他部門，底薪不變。下列何者為沈沒成本？
 (A) A 產品的原料成本 (B) A 產品經理的底薪
 (C) A 產品製造設備的取得成本 (D) A 產品目前分攤的總部費用
- 15 甲公司正在決定如何運用現有的\$100,000 資金，方案一：購置\$100,000 辦公桌椅。方案二：將\$100,000 資金投入未來 4 年營運，預計每年投資報酬率 6%。若甲公司採行方案一，則機會成本最接近下列何者？（假設採單利計算）
 (A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$24,000 (D)\$100,000
- 16 甲公司生產二種聯合產品：A 產品與 B 產品，聯合成本為\$1,200,000，採分離點售價法分攤聯合成本，甲公司考慮是否將二產品進一步加工再出售。二產品產銷資訊如下：

	A 產品	B 產品
分離點單位售價	\$90	\$312
進一步加工後單位售價	\$126	\$348
分離成本 (Separable Costs)	\$384,000	\$600,000
產出公斤數	25,000	15,000

- 若甲公司欲極大化公司整體獲利，應否將 A 產品與 B 產品進一步加工再出售？
 (A) A 產品不進一步加工再出售；B 產品不進一步加工再出售
 (B) A 產品不進一步加工再出售；B 產品進一步加工再出售
 (C) A 產品進一步加工再出售；B 產品不進一步加工再出售
 (D) A 產品進一步加工再出售；B 產品進一步加工再出售
- 17 下列何者不是訂定轉撥價格所可能追求之目的？
 (A)維護部門自主性 (B)合理評估公司內相關部門績效
 (C)確保優先購買公司內部其他部門的產品 (D)促進部門目標與公司整體目標的一致性
- 18 某公司有 P 與 Q 兩部門，均屬利潤中心。P 部門所生產單一類型的零組件乙可賣給 Q 部門或直接對外銷售，每單位乙的變動成本及固定成本分別為\$70 及\$30。P 部門產能為 20,000 單位，每年可以每單位\$130 銷售 18,000 單位的產品乙至外部市場。Q 部門每年以\$120 的價格自外部購買 5,000 單位的乙，日前 Q 部門的經理向 P 部門提議，希望每年以低於\$120 的價格向 P 部門購買所需 5,000 單位的乙。P 部門若將乙賣給 Q 部門，則可不必負擔每單位\$8 的變動推銷費用。在以不降低 P 部門利潤為前提下，P 部門所願接受內部移轉之最低價格為何？
 (A)\$86 (B)\$98 (C)\$110 (D)\$122
- 19 甲公司之銷貨收入為\$800,000，淨利為\$60,000，資產週轉率為 4，銀行借款利率為 12%，資金成本為 14%，股東權益報酬率為 18%，則剩餘利潤為何？
 (A)\$24,000 (B)\$30,000 (C)\$32,000 (D)\$36,000
- 20 甲與乙為同一家公司內的兩個事業部門，甲部門生產出來的零組件按實際成本移轉銷售給乙部門，乙部門將該零組件進一步加工後即對外銷售。公司內所有的機器設備皆由採購部門統一採購，折舊的提列方式則按公司既定政策辦理。對乙部門而言，下列何者為可控制成本？①直接人工成本 ②加工設備之折舊費用 ③自甲購入之零組件成本 ④生產產品所耗用之水電費 ⑤分攤公司整體形象廣告費用之金額
 (A)僅①④ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅①③④⑤

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：成本與管理會計概要（試題代號：6144）

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

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：