

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號:31460
頁次:7-1

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、甲公司編製最近二年度比較性損益表如下：

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
銷貨收入（單位數）	15,000	20,000
銷貨收入.....	<u>\$300,000</u>	<u>\$400,000</u>
銷貨成本：		
直接材料.....	\$150,000	\$200,000
直接人工.....	75,000	100,000
製造費用.....	<u>30,000</u>	<u>35,000</u>
總計.....	<u>\$255,000</u>	<u>\$335,000</u>
銷貨毛利.....	\$45,000	\$65,000
其他營業費用	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
稅前淨利.....	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

試作：

- (一)依據上述二年度比較性損益表資料，計算公司所發生的年度固定費用（請使用高低點法估算每一成本要素的成本習性，假定每一成本要素的成本動因為銷貨收入）及計算產品之單位邊際貢獻。（14分）
- (二)假設未來每一成本要素的成本習性不會改變，若公司在2023年預計賺取的稅後營業淨利為\$16,800，且公司適用的所得稅稅率為20%，則預計應達成多少的銷貨金額才能滿足該利潤目標？（7分）

二、甲公司使用產出成本法 (throughput costing) 作為損益表編製的基礎。其在 2023 年預計及實際生產為 10,000 單位，銷售數量為 9,600 單位，每單位售價為 \$72，單位產出貢獻 (throughput margin per unit) 為 \$62。公司當年度成本資料如下：

直接材料 (每單位)	\$?
轉換成本：		
直接人工		30,000
變動製造費用		70,000
固定製造費用		250,000
銷售及管理費用：		
變動 (每單位)		4
固定		11,600

試作：

在歸納成本法及變動成本法下，甲公司在 2023 年分別有多少費用認列在當期損益表中？ (14 分)

三、A 職籃公司有二個營運部門：甲和乙。這二個部門個別及全公司 1 月份的損益表如下：

	甲部門	乙部門	全公司
銷貨收入	\$112,500	\$60,000	\$172,500
銷貨成本：			
主要成本 (Prime cost)	\$20,000	\$15,000	\$35,000
變動製造費用	15,000	12,000	27,000
固定製造費用	22,500	18,000	40,500
合計	\$57,500	\$45,000	\$102,500
銷貨毛利	\$55,000	\$15,000	\$70,000
其他費用：			
銷售佣金	\$10,000	\$5,000	\$15,000
包裝及運輸費用	9,000	7,000	16,000
廣告費用	12,000	8,000	20,000
行政管理費用	16,000	8,000	24,000
合計	\$47,000	\$28,000	\$75,000
營業利益 (損失)	\$8,000	\$(13,000)	\$(5,000)

銀行最近通知公司若要繼續獲得融資，營業利潤必須維持在相當的水準。因此，公司評估是否要出售乙部門以改善目前帳上出現虧損的狀況。若決定出售該部門，買家開出的價碼為現金\$300,000，而公司資金的年投資報酬率為8%。仔細審視乙部門及整個公司目前的成本特性如下：乙部門所有的變動生產成本均是可免成本，固定生產成本的習性短期內不會改變。銷售佣金、包裝及運輸費用亦完全是變動成本。若決定出售，則全公司的廣告費用只會發生\$15,000，且乙部門亦可節省一半的行政管理費用。

試作：

以財務分析的角度評估若出售乙部門，將對公司的損益產生何種的影響。作答時須列示計算過程及最後攸關的決策數字，否則將不予計分。
(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6314

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司為因應工業 4.0，以完全自動化的程序生產雨刷，近期購入生產雨刷的機台每月可製造 300 個雨刷。機器成本為\$20,000，以直線折舊法按 10 年提列折舊，假設殘值為零。除機台之折舊費用外，工廠與倉庫的租金，與其他固定製造費用成本合計為每月\$2,500。甲公司目前每月製造與銷售 200 個雨刷，而且每月僅會購入剛好夠用的材料，以製造並出售產品，每個雨刷的材料成本是\$20。因為公司生產的品質很好，預期明年需求會增加 75%，因此將再添購一部新機台。若根據此需求量買進材料，價格可有 5%的折扣，而租金與其他固定製造費用成本（不包括機台之折舊）將維持不變。在甲公司明年產出的攸關範圍內，預計總製造成本金額為何？
(A)\$113,800 (B)\$114,900 (C)\$124,200 (D)\$125,400
- 2 有關成本名詞之敘述，下列何者正確？
(A)變動成本一定是直接成本 (B)固定成本一定是非攸關成本
(C)玩具製造設備之折舊費用是期間成本 (D)買賣業非資本化成本應列為期間成本
- 3 關於聯產品成本分攤之敘述，下列何者錯誤？
(A)分攤聯合成本，有助於提供產品訂價時必要的資訊
(B)使用淨變現價值法，則各項聯產品之間毛利率有可能不同
(C)在評估產品是否要进一步加工之決策時，聯合成本為非攸關資訊
(D)使用分離點銷售價值法，各項聯產品在分離點銷售之毛利率會相同

- 4 甲大學設有文書處理室，主要協助文件的印刷。該處室有 2 個主要的使用者：商學院和文學院。文書處理室年度預算資料摘要如下：

每年固定成本	\$60,000
每張印刷的變動成本	\$0.05
商學院預計使用量	120,000 張
文學院預計使用量	240,000 張
商學院實際使用量	80,000 張
文學院實際使用量	200,000 張

該大學是用預計使用量分攤固定印刷成本，且用實際使用量分攤變動成本。若採用雙重分攤率來分攤成本，則文學院應分攤的文書處理室成本金額為何？

- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$52,857
- 5 甲公司採分步成本制度，產品製造需先經過 A 部門，至 B 部門完工後才可供銷售。B 部門於完工程度 50% 處設置檢驗點，期初無在製品存貨，本月完工轉出的完好品有 2,000 單位，期末在製品有 500 單位（完工程度 60%）。B 部門本月份相關資料如下：

完工並轉出之完好產品成本	\$100,000
正常損壞成本	\$20,000
異常損壞成本	\$6,000
期末在製品成本	\$24,000
本期投入之總成本	\$150,000

依據上述資料將 B 部門成本轉出至製成品，下列何者為認列相關損壞之分錄？

- (A)借記：製成品 126,000；貸記：在製品—B 部門 126,000
(B)借記：製成品 100,000，借記：異常損壞損失 26,000；貸記：在製品—B 部門 126,000
(C)借記：製成品 116,000，借記：製造費用 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000
(D)借記：製成品 116,000，借記：異常損壞損失 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000
- 6 有關分步成本制之敘述，下列何者正確？
- (A)分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品
(B)工程顧問公司包含水利、水保、土木、大地、結構、環境工程、景觀工程、事務管理等專業，最適合採用分步成本制
(C)在分步成本制下，當計算部門轉出成本時，如沒有期初存貨時，採用加權平均法與採用先進先出法的計算結果並無差異
(D)在完工程度 60% 處設置檢查點，若該公司期末在製品存貨之完工程度為 80%，則有關正常損壞及非常損壞皆應計入當期完工產品的成本之中

- 7 甲公司採分批成本制，去年將多分攤或少分攤的製造費用依比率攤到在製品、製成品與銷貨成本帳戶貸方之金額分別為\$1,000、\$1,500 與\$2,500。該公司去年發生費用如下：

間接材料	\$ 10,000
間接人工	20,000
其他製造費用	100,000
銷售與管理費用	<u>50,000</u>
總間接成本	\$ 180,000

下列何者為該公司去年度已分攤製造費用？

- (A)\$125,000 (B)\$135,000 (C)\$175,000 (D)\$185,000
- 8 甲公司生產 505 批號產品 5,000 單位，其單位成本如下：直接材料\$21，直接人工\$10，製造費用\$9。生產完成後，發現有 100 單位為正常損壞品(該批次客戶採用較嚴格品管標準所致)，其並無任何銷售價值，下列何者為正確之會計處理？
- (A)借：在製品 4,000 (B)借：製造費用 4,000
(C)借：正常損失 4,000 (D)無須作分錄
- 9 甲公司有 A、B 兩個部門，採部門別製造費用分攤率，且製造費用係依直接人工成本基礎分攤。相關資訊如下：
- A 部門：預計直接人工成本\$200,000，預計製造費用\$600,000。
B 部門：預計直接人工成本\$40,000，預計製造費用\$80,000。
- 訂單#475 發生之實際直接成本為：直接原料\$25,000，直接人工成本\$20,000 (A 部門\$8,000 及 B 部門\$12,000)。下列何者為訂單#475 之製成品成本？
- (A)\$30,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$93,000
- 10 甲公司生產銅箔基板，採標準成本制，3 月份預計生產 300 單位。購入化工原料 6,000 公斤，實際生產 250 單位，所允許的標準用量為 5,400 公斤，實際用量 5,800 公斤，其標準單價與實際單價分別為\$30 及\$27。有關 3 月份之原料成本差異分析，下列何者正確？
- (A)數量差異為不利\$10,800 (B)數量差異為不利\$12,000
(C)購料價格差異為有利\$16,200 (D)用料價格差異為有利\$18,000
- 11 甲公司生產單一產品，每單位產品必須投入 5 單位之原料，每單位原料購價為\$3，X1 年期初原料存貨有 5,000 單位。甲公司預計 X1 年生產 9,000 單位產品，且預計降低原料期末存貨水準至期初存貨的 80%。下列何者為 X1 年原料採購成本預算？
- (A)\$135,000 (B)\$132,000 (C)\$123,000 (D)\$120,000

- 12 關於銷貨毛利差異分析之敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷貨毛利價格差異 = 售價差異 + 原料價格差異
(B)銷貨毛利差異 = 銷貨毛利價格差異 + 銷貨毛利數量差異
(C)銷貨毛利數量差異 = 銷售組合差異 + 純粹銷售數量差異
(D)銷貨毛利數量差異 = 銷售組合差異 + 市場需求差異 + 市場占有率差異
- 13 甲公司產銷芒果乾，於攸關區間營運，產銷量為 35,000 公斤時，銷貨收入為\$1,050,000，銷管費用為\$775,000，營業淨利為\$275,000；產品的產銷量為 45,000 公斤時，銷貨收入為\$1,350,000，銷管費用為\$925,000，營業淨利為\$425,000。下列何者為產品的邊際貢獻率（四捨五入至整數位）？
- (A) 21% (B) 50% (C) 69% (D) 71%
- 14 甲公司生產 10,000 單位，投入製造費用總計\$240,000，標準機器小時為 29,700 小時，實際機器小時為 30,000 小時。固定製造費用之預算為\$57,600，固定製造費用之用款差異（spending variance）為不利\$3,150，若變動製造費用每機器小時之預計分攤率為\$6，下列何者為變動製造費用用款差異？
- (A)\$750 有利 (B)\$750 不利 (C)\$1,050 有利 (D)\$1,050 不利
- 15 甲公司計劃推出新產品，市場調查資料顯示，若單位售價訂為\$75，則每年可產銷 10,000 單位。製造該產品需投資\$800,000，公司的期望報酬率為 20%，預計銷管費用為\$150,000。下列何者為每年之總目標製造成本？
- (A)\$160,000 (B)\$440,000 (C)\$590,000 (D)\$600,000
- 16 甲印刷公司正考慮汰換舊電腦，舊電腦帳面價值\$24,000，供應商願意回收舊電腦並折抵\$14,000後，以\$85,000之價格提供甲印刷公司新電腦。新電腦估計每年可節省\$20,000之營業成本。若甲印刷公司決定不汰舊換新，則省下的\$85,000可用於償還負債，每年可少支付利息\$9,000。下列何者為此決策之沉沒成本？
- (A)少支付之利息 (B)可節省之營業成本
(C)舊電腦的帳面價值 (D)舊電腦的折抵價值
- 17 有關成本抑減可能之方法，下列何者錯誤？
- (A)簡化製造流程 (B)提升製造效率
(C)增加產品功能 (D)減少無附加價值之活動
- 18 有關資本預算決策之淨現值法及內部報酬率法，下列敘述何者錯誤？
- (A)當淨現值大於 0 時則可接受該投資計畫
(B)當內部報酬率等於公司資金成本率則淨現值等於 0
(C)內部報酬率法對再投資報酬率的假設相當不合理
(D)當內部報酬率小於資金成本率時則可接受該投資計畫

- 19 甲公司對 A 零件之需求量為每個月 5,000 單位，公司生產部目前配置之人力，均已充分使用，故若欲自製 A 零件，則須加班生產，正常工資率為每小時\$120，加班之工資率則為每小時\$180，加班不影響固定製造費用。甲公司自製 1 單位 A 零件需要 3 單位材料及 2 個人工小時，材料單位價格為\$150，製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，每人工小時應分攤之變動及固定製造費用分別為\$80 及\$100。今有一廠商願意生產 A 零件提供給甲公司，在利潤考量下，下列何者為外購 A 零件每單位可接受之最高價格？
(A)\$610 (B)\$850 (C)\$970 (D)\$1,170
- 20 有關平衡計分卡之構面，下列何者屬於內部程序構面指標？
(A)財務比率 (B)市場占有率 (C)顧客滿意度 (D)製造循環時間
- 21 甲公司銷售民生必需品，其每單位持有成本為\$5，每次訂購成本為\$50。由於嚴重通膨，預期訂購成本增加 25%，持有成本增加 25%，下列何者為通膨造成之經濟訂購量變化？
(A)無變化 (B)增加 5% (C)增加 25% (D)增加 50%
- 22 有關作業基礎成本制，下列敘述何者錯誤？
(A)資源要素即為會計科目之相關費用
(B)作業中心要儘可能區分出作業之差異性
(C)成本標的可為產品、顧客、計畫或部門等
(D)辦公室之租金若以作業中心之坪數為分攤基礎，則坪數為作業動因
- 23 甲公司總裁下令公司任何的投資方案，皆需要有 8%之投資報酬率。公司設有 A 與 B 兩部門分權經營。各部門經理對任何報酬率高於 8%的投資方案具有裁決權。A 部門過去 3 年之投資報酬率皆為 14%且預期未來也能繼續維持。A 部門有一新投資方案，預期可產生 12%之投資報酬率。若總裁以剩餘利益評估部門績效，下列敘述何者正確？
(A) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標一致
(B) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標一致
(C) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標不一致
(D) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標不一致
- 24 甲公司有 A、B 兩部門，A 部門生產零件並以\$20 之價格對外銷售。A 部門目前利用了 60% 的產能，生產每單位零件的固定成本為\$5，變動成本為\$12。B 部門想以\$10 向 A 部門購買這個零件，A 部門發現仍有足夠產能生產。若 A、B 兩部門的主管績效是以部門報導的利潤衡量，下列何者為 A、B 兩部門主管議價能力相當下可能之轉撥價格？
(A)\$10 (B)\$12 (C)\$18 (D)\$20
- 25 甲公司生產液晶顯示器，該公司發生相關之品質成本如下：品管人員薪資\$1,800，工程設計成本\$1,600，顧客抱怨處理\$1,200，品管人員教育訓練\$2,400，產品保固維修\$1,900，瑕疵品改善成本\$800，損壞品報廢\$500，產品保固相關運費\$900。下列何者為該公司之外部失敗成本？
(A)\$2,100 (B)\$3,100 (C)\$4,000 (D)\$4,500

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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：6314）

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