

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、  
國家安全局國家安全情報人員考試及110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：70140  
13640  
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

類科組別：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)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、開心公司為製造汽車螺絲螺帽公司。該公司一名新任實習會計人員不小心刪除了2020年度公司所計算之部分差異分析資訊。以下為所剩資訊：

2020年度績效評估報告

	實際結果	彈性預算 差異	彈性預算	銷售量 差異	靜態預算
出售單位數	130,000				120,000
收入（銷貨）	\$715,000				\$420,000
變動成本	520,000				240,000
邊際貢獻	195,000				180,000
固定成本	135,000				120,000
營業淨利					

每單位實際售價\$5.5

試作：

(一)預算售價、預算每單位變動成本與實際每單位變動成本各為多少？(12分)

(二)計算營業淨利的銷售差異與彈性預算差異（需標示有利、不利）。(6分)

二、開心公司有 A 與 B 兩種產品，產品 A 完全在甲部門製造，產品 B 完全在乙部門製造。為製造這兩種產品，開心公司有兩個支援部門：動力部門與資訊部門。開心公司分析動力部門與資訊部門所完成工作之結果如下：

提供部門	支援部門		營業部門	
	動力	資訊	甲	乙
動力 (KwHours)	—	100	250	150
資訊 (人工小時)	500	—	100	400

動力部門中所完成之工作是以動力之千瓦-小時(Kw-Hours)來衡量，在資訊部門中所完成之工作是以提供資訊所需之人工小時衡量。2020 年度支援部門之預算成本為：

	(動力)	(資訊)
變動間接人工與間接材料成本	\$ 70,000	\$10,000
監工	10,000	10,000
折舊	20,000	20,000
	<u>\$100,000</u>	<u>\$40,000</u>
	+ 資訊處理成本	+ 動力成本

2020 年營業部門之預算成本為甲部門\$1,500,000 與乙部門\$800,000。試作：

分別將動力部門與資訊部門成本分攤給甲部門與乙部門，計算分攤後甲、乙部門總成本，採用下列方法：(每小題 9 分，共 18 分)

(一)梯形法 (以動力部門為第 1 順位)。

(二)相互法 (動力部門與資訊部門成本計算請四捨五入至小數點第 3 位)。

三、開心公司正考慮以額外購買一部新機器的方式進行生產線擴充，這部機器的成本\$62,000、預估耐用年限 10 年且除役時無處分價值。預期可以從這次擴廠，每年增加 \$28,000 的現金收入。預期每年增加營運費用的現金支出為\$18,000，資金成本為 6%，所得稅率 20%，並假設除原始投資成本外，現金流量皆於期末時發生。

試作：(每小題 7 分，共 14 分)

(一)計算此項投資之淨現值。

(二)計算此項投資之內部報酬率。

利率	6%										
年數	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
複利現值	1.0000	0.9434	0.8900	0.8396	0.7921	0.7473	0.7050	0.6651	0.6274	0.5919	0.5584

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4701

(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 某養雞場之營運模式係待雞長成後，分別將雞隻各部位分別出售給下游業者。試問在計算雞隻各部位之成本時，雞隻之養殖成本係屬於下列何者？

(A)可免成本                      (B)聯合成本                      (C)機會成本                      (D)行銷成本

2 某公司以聯合成本\$135,000 生產聯合產品 X 及 Y，二種產品均可進一步加工後再出售。有關進一步加工相關資料彙整如下：

	X 產品	Y 產品
再加工成本	\$500,000	\$144,000
單位數		
分離點	9,600	2,400
再加工後	8,400	2,400
單位售價		
分離點	\$144	\$264
再加工後	\$216	\$360

若該公司極大化利潤，則有關 X 產品及 Y 產品進一步加工之決策，下列何者正確？

(A)若採用固定毛利率淨變現價值法 (Constant gross-margin percentage NRV method)，則應進一步加工 X 與 Y

(B)若採用淨變現價值法 (Net realizable value method)，則不應進一步加工 X 與 Y

(C)若採用產量法 (Physical units method)，則應進一步加工 X 但不進一步加工 Y

(D)若採用分離點售價法 (Sales value at splitoff method)，則不應進一步加工 X 但進一步加工 Y

- 3 下列何者為製造成本的定義？  
 (A)直接材料 + 製造費用 (B)直接人工 + 製造費用  
 (C)加工成本 + 製造費用 (D)主要成本 + 製造費用
- 4 甲公司生產冰淇淋，員工運用迴歸分析估計公司製造冰淇淋的加工成本函數如下：

Variable	係數	標準誤	t-值
常數 10	7.194	1.39	
自變數 1 (機器小時)	21	9.174	2.28
自變數 2 (生產次數)	12.605	6.012	2.09

$R^2 = 0.82$

假設明年有 5 批冰淇淋訂單，總共需要製造 1,000 個冰淇淋，每個冰淇淋材料成本為\$20，製造需要 20 分鐘的機器時間，10 分鐘的人工，根據上述成本函數，請問公司每個冰淇淋的製造成本為何？

- (A)\$25.279 (B)\$27.073 (C)\$43.682 (D)\$63.605
- 5 甲公司產銷電動車，目前自製零件 X，預計每月產製 13,000 單位之製造成本為\$3,588,000 (包含直接原料\$1,196,000，直接人工\$299,000，變動製造費用\$897,000，固定製造費用\$1,196,000)。若外購 X 零件，固定製造費用可節省 4%。甲公司外購 X 零件願意支付之最高採購單價為何？  
 (A) 184.00 (B) 187.68 (C) 230.00 (D) 233.68
- 6 若公司對副產品採用不分攤聯合成本的會計處理，公司當年度期末存貨較期初存貨增加時，在下列各種副產品會計處理方法中，何者會導致公司的純益最低？  
 (A)副產品的收入列為其他收入 (B)副產品的收入列為銷貨收入  
 (C)副產品的收入列為主產品生產成本的減項 (D)副產品的收入列為主產品銷貨成本的減項
- 7 某公司生產甲產品，直接原料於製程結束時投入，今年相關資料如下：

期初在製品存貨	145,000 單位
直接原料 (完工程度 0%)	
加工成本 (完工程度 80%)	
本期投入製造	? 單位
完工並轉出	595,000 單位
期末在製品存貨	100,000 單位
直接原料 (完工程度 0%)	
加工成本 (完工程度 90%)	

請問在先進先出法下，計算單位加工成本所需之加工成本約當數量為何？

- (A) 470,000 (B) 482,690 (C) 569,000 (D) 571,900
- 8 甲公司以直接人工小時數分攤製造費用。某年度期初之預計製造費用為\$299,130。到了期末發現當年度實際人工小時數為 17,400 小時，製造費用多分攤\$13,850，且實際製造費用為\$294,130。則當年度預計製造費用分攤率為何？  
 (A)\$16.90 (B)\$17.19 (C)\$17.70 (D)\$18.22

- 9 甲公司僱用之專業人工包括 15 位全職員工與 10 位工讀生。依專業人工小時數為基礎分攤間接成本。下列為當年度資訊：

	預算	實際
年度間接成本	\$200,000	\$300,000
每位全職員工每小時工資率	\$30	\$33
每位工讀生每小時工資率	\$5	\$6
年度專業人工小時數合計	50,000 直接人工小時	60,000 直接人工小時

某客戶使用 1,000 個專業人工小時。在正常成本法下，服務該客戶之成本為何？

- (A)\$33,600 (B)\$29,800 (C)\$39,000 (D)\$43,000
- 10 甲公司採用標準成本制，其產品生產需投入多種原料，因實際投入各種原料組合比例變動所造成之差異為下列何者？  
(A)效率差異 (B)組合差異 (C)產出差異 (D)價格差異
- 11 甲公司生產某項產品的實際工資率為\$100，本年度實際人工小時數為 8,000 小時，產生效率差異\$98,000（有利），工資率差異為\$16,000（不利），則標準人工小時數為何？  
(A) 8,000 小時 (B) 9,000 小時 (C) 10,000 小時 (D) 11,000 小時
- 12 已知某公司之銷貨額為\$800,000，利潤為\$200,000，變動成本為銷貨收入之 65%，則營運槓桿為何？  
(A) 0.38 (B) 0.71 (C) 1.40 (D) 2.60
- 13 甲公司計算產品成本時，若該公司的製造成本都是變動成本，而銷管費用都是固定成本，則下列敘述何者正確？  
(A)銷貨毛利將大於邊際貢獻 (B)銷貨毛利將等於邊際貢獻  
(C)銷貨毛利將小於邊際貢獻 (D)變動成本法之淨利將大於全部成本法之淨利
- 14 企業編製預算資料包括：①生產預算，②銷貨預算，③直接原料耗用預算，④直接原料採購預算，⑤預計損益表。下列編製步驟何者正確？  
(A)①④③②⑤ (B)①③④②⑤ (C)②①④③⑤ (D)②①③④⑤
- 15 甲公司產銷某產品，目前產能供不應求，產銷量為 24,000 單位，營收\$456,000，銷貨成本\$348,000，其中 20%為固定製造費用。今有乙公司向甲公司提出 9,600 單位、單價\$16 之特殊訂單。甲公司考慮應否接受此特殊訂單，下列何者正確？  
(A)應接受，因為會使淨利增加 14,400 (B)不應接受，因為會使淨利減少 14,400  
(C)應接受，因為會使淨利增加 28,800 (D)不應接受，因為會使淨利減少 28,800
- 16 甲公司考慮處分 X 事業部，此事業部的存貨帳面價值屬於下列何者？  
(A)付現成本 (B)機會成本 (C)沈沒成本 (D)差異成本
- 17 甲公司擬進行一項投資計畫，第一年初投資成本為\$600,000，未來四年每年底可產生淨現金流入\$200,000，若公司要求之報酬率為 10%，則此投資之內部報酬率為何？（4 期，利率 10%，普通年金現值因子= 3.16987；4 期，利率 12%，普通年金現值因子= 3.03735）  
(A)小於 10% (B)介於 10%~12%之間  
(C) 12% (D)大於 12%
- 18 甲公司計畫以\$3,000,000 投資一部機器，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法折舊。公司預計此項投資計畫可使未來 10 年每年增加稅後淨利\$500,000，則此機器原始投資的會計報酬率為何？  
(A) 6.67% (B) 16.67% (C) 26.67% (D) 33.33%



## 測驗題標準答案更正

考試名稱：110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、國家安全局國家安全情報人員考試及  
110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、會計

科目名稱：成本與管理會計

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	D	D	B	B	C	C	C	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	C	B	D	D	C	D	B	B	B

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	B	#	#	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：第23題一律給分，第24題一律給分。