

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