

104年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及104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：13460
70260
頁次：6—1

等 別：高員三級鐵路人員考試、三等退除役軍人轉任考試

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。

一、B 公司本月份之生產成本及產量資料（乙部門生產之產品轉入丙部門繼續加工完成）如下：

	生產成本	乙生產部	丙生產部
期初在製品			
前部轉來成本		\$30,750	\$47,760
本部投入成本：原料		—	41,920
人工		10,320	6,690
製造費用		6,840	3,750
本期發生成本			
前部轉來成本		78,600	?
本部投入成本：原料			230,410
人工		42,930	60,040
製造費用		28,370	32,920
生產數量：			
期初在製品	— 加工程序 60%	5,000 件	
	— 原料 100%投入，加工程度 50%		4,000 件
本期由前部轉入		13,000 件	15,000 件
本期投入原料增加之件數			6,000 件
合計		18,000 件	25,000 件
投入件數分配如下：			
完成並轉出件數		15,000 件	21,000 件
期末在製品	— 加工程度 20%	2,000 件	
	— 原料 100%投入，加工程度 40%		2,500 件
損壞品（開工時即損壞，均視為正常損壞）		1,000 件	
損壞品（完工檢驗時發現，完工良好品的 5%，視為正常損壞）			1,500 件
合計		18,000 件	25,000 件

請問：

(一)假設乙生產部採先進先出法，請問乙部門完成轉入丙部門的成本、每單位成本、期末在製品成本。（15 分）

(二)假設丙生產部採加權平均法，請問丙部門非常損壞成本與完成品成本。（10 分）

二、乙公司於 t 年初考慮是否更換 6 年前購置之機器，而以效能較佳之新機器替代。t 年 1 月 1 日新舊機器之相關資料如下：

	舊機器	新機器
原始成本	\$600,000	\$960,000
累積折舊	360,000	
帳面價值 (t 年 1 月 1 日)	240,000	
處分價值 (t 年 1 月 1 日)	124,800	
處分價值 (t+3 年 12 月 31 日)	24,000	96,000
每年營業之現金成本	1,100,000	720,000
剩餘耐用年限	4 年	4 年
折舊方法	直線法	年數合計法
稅後必要報酬率	10%	10%
適用稅率	30%	30%

除了購置新機器及現時處分資產以外，其餘的現金流量均假設於每年年底發生。

10%複利現值表

期別	1	2	3	4
現值因子	0.909	0.826	0.751	0.683

請問：

(一)請計算新設備購置的淨現值。本項計算不須考慮舊機器。(10 分)

(二)請判斷是否應更換設備？(5 分)

三、甲公司正考慮購進一台機器，用來製造較複雜的客製化產品，該機器售價\$345,000，耐用年限為 3 年，殘值\$80,000，估計可於未來 3 年內，每年為甲公司增加稅後淨現金流入\$100,000。甲公司對投資的資金要求 14%的報酬率。其他折現因子資料如下：

年度	12%之現值因子	14%之現值因子	18%之現值因子
1	0.893	0.877	0.847
2	0.797	0.769	0.718
3	0.712	0.675	0.609
4	0.636	0.592	0.516

請問：(每小題 5 分，共 10 分)

(一)此計畫的淨現值。

(二)內部報酬率。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6702

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 甲公司某工廠完成其新機器第一次啟動，耗用人工 200 分鐘，試問以 90%累積平均學習曲線估計，第二次啟動新機器時，預計需要多少分鐘？
(A)80 分鐘 (B)120 分鐘 (C)160 分鐘 (D)180 分鐘
- 關於部門成本分攤，下列敘述何者正確？①直接分攤法下，服務部門成本僅分攤至營運部門，完全不考慮服務部門間相互支援的事實 ②逐步分攤法下，依服務部門提供服務比率的高低依序分攤服務部門成本，完整考慮到服務部門間相互提供服務的事實 ③根據負擔能力準則來分攤服務部門成本，可能無法真實反映各產品的獲利能力 ④若能有效掌握成本動因，則依因果關係準則進行的服務部門成本分攤，結果通常較為正確
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- 若經由共同的連續製程，在某個製程點後，可產生多種具有高、低售價的產品，則下列敘述何者正確？①這些產品中被歸類為主產品者，可能因狀況改變，而被改分類為副產品 ②在財務報導中為了存貨評價，無論這些產品被歸類為主產品或副產品，一定要分攤共同製程的聯合成本 ③聯合成本分攤結果，不會影響管理者決定是否繼續加工再出售
(A)①② (B)②③ (C)①③ (D)①②③
- 甲公司 9 月份投入直接原料\$200,000、直接人工\$76,200 及製造費用\$50,800，且原料係製程開始時投入，加工成本則於製程中平均投入。9 月份有期初在製品 4,000 單位（完工程度 40%），25,000 單位開始投入生產，期末在製品 5,000 單位（完工程度 60%）。此外，在完工 100%時檢驗出損壞品 1,000 單位，視為非常損壞。在先進先出法下，9 月份之期末在製品成本為何？
(A)\$49,483 (B)\$55,000 (C)\$55,488 (D)\$56,000
- 下列何種成本制度，最不可能同時搭配正常成本制度（normal costing）？
(A)作業基礎成本制度 (B)標準成本制度 (C)分批成本制度 (D)分步成本制度
- 某公司生產客製化磁磚。今年 10 月該公司開工生產批號#231 的訂單，並且完工。批號#231 訂單的產量為 2,000 片磁磚，每片磁磚的售價為\$12，該公司帳上有關該訂單的材料相關資料如下：

基本粗胚磁磚	2,000 單位（單位成本\$2）
專用塗料	5 磅（每磅\$4）
透明印刷釉	3 磅（每磅\$10）

該公司投入該訂單的相關人力資料如下：

作業員甲（員編 005）	20 小時（每小時薪資率\$22）
作業員乙（員編 015）	12 小時（每小時薪資率\$15）

該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，每小時的分攤率為\$25。

試問批號#231 訂單中每片磁磚的毛利為何？（四捨五入至小數位二位）

- (A)\$12.00 (B)\$11.60 (C)\$9.67 (D)\$9.26
- 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？
(A)不論是全部成本法還是變動成本法，變動成本皆是產品成本
(B)當管理者的紅利係以營業淨利為基礎發放時，採用全部成本法的管理者較有動機去積壓存貨
(C)不論是全部成本法還是變動成本法，製造成本皆是變動成本
(D)當存貨水準增加時，全部成本法的淨利小於變動成本法

- 8 甲公司生產兩種產品：筆記型電腦和平板電腦，其資料如下：

	筆記型電腦	平板電腦
單位售價	\$30,000	\$20,000
單位變動成本	18,000	10,000

甲公司每月固定成本為\$16,800,000，產品組合以銷貨數量表示，筆記型電腦與平板電腦之比，預計為 3：2，實際為 5：4，則損益兩平點銷貨金額預計與實際之差異為何？

- (A)預計數較實際數大\$360,000 (B)預計數較實際數小\$360,000
(C)預計數較實際數大\$381,818 (D)預計數較實際數小\$381,818
- 9 甲公司 9 月份的銷貨收入為\$600,000，毛利為銷貨成本的 1/4，9 月份存貨及應付帳款的減少數分別為\$28,000 及\$48,000。甲公司 9 月份支付供應商之現金金額為何？
- (A)\$374,000 (B)\$430,000 (C)\$500,000 (D)\$526,000

- 10 戊公司所有銷貨均為賒銷，本年度 9 月份之相關資料如下：

(一) 9 月初應收帳款餘額為\$360,000，其中有 25%來自 7 月份之銷貨，其餘來自 8 月份之銷貨
(二) 該公司賒銷收款情況為銷貨當月收現 20%、次月 50%、再次月 25%，剩下的 5%視為壞帳予以沖銷
(三) 9 月份賒銷之銷貨收入共計\$320,000
則戊公司本年度 9 月份由賒銷所收到之現金為何？

- (A)\$248,500 (B)\$307,750 (C)\$318,250 (D)\$424,000
- 11 甲公司生產並銷售 A 產品，並以去年實際結果作為今年之預算，該產品今年與去年之相關資料如下：

	今年	去年
銷貨收入	\$800,000	\$600,000
銷貨成本	(450,000)	(400,000)
銷貨毛利	\$350,000	\$200,000

由於本年度產品之銷售狀況頗佳，使得今年銷售數量較去年增加 15%。試問 A 產品之銷售數量差異為何？

- (A)\$30,000（有利） (B)\$30,000（不利） (C)\$120,000（有利） (D)\$120,000（不利）
- 12 甲公司 3 月份之實際直接人工工資率為每小時\$9，標準直接人工工資率為每小時\$8，標準直接人工工時為 900 小時，實際投入 850 直接人工小時。有關記錄該月份直接人工成本及其差異之分錄，下列何者正確？
- (A)借記「在製品」\$7,200；借記「直接人工工資率差異」\$850；貸記「應付薪資」\$7,650；貸記「直接人工效率差異」\$400
(B)借記「在製品」\$7,200；借記「直接人工工資率差異」\$900；貸記「應付薪資」\$7,650；貸記「直接人工效率差異」\$450
(C)借記「在製品」\$7,650；借記「直接人工效率差異」\$400；貸記「應付薪資」\$7,200；貸記「直接人工工資率差異」\$850
(D)借記「在製品」\$7,650；借記「直接人工效率差異」\$450；貸記「應付薪資」\$7,200；貸記「直接人工工資率差異」\$900
- 13 乙公司目前產銷產品 20,000 單位，產能利用率為 80%，該產品之單位成本包含變動成本\$3,000，固定成本\$2,000。公司的訂價策略是以變動成本加成 180%作為售價。甲公司欲向乙公司下單 8,000 單位，在不考慮增加乙公司產能的情況下，乙公司可接受此訂單之最低售價為何？
- (A)\$3,000 (B)\$5,025 (C)\$5,250 (D)\$8,400

- 14 乙公司在同一生產過程中生產三種產品，分別為 X、Y 及 Z，其中 X、Y 產品皆因直接出售較為有利而不再繼續加工，惟 Z 產品近年來售價下跌，公司考慮將其繼續加工以提高獲利，Z 產品之相關資料如下：

直接出售之總收入	\$80,000
聯合成本之分攤成本	\$60,000
繼續加工之加工成本	\$30,000
繼續加工後再出售之總收入	\$120,000

若乙公司不直接出售 Z 產品而選擇繼續加工後再出售，淨利將有何變化？

- (A)減少\$50,000 (B)減少\$40,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$30,000
- 15 下列何種資本預算評估方法，最能反映評估者對於投資方案流動性的重視？
(A)內部報酬率法 (B)淨現值法 (C)應計會計報酬率法 (D)收回期限法
- 16 甲公司欲購買一台耐用年限為 7 年的機器，無殘值。該機器於未來 7 年內，每年皆可產生現金流入\$90,000。假設公司的折現率為 10%，且該計畫的淨現值為\$170,000，則機器的購入價格為何？（10%，7 期之年金現值因子為 4.868，7 期之現值因子為 0.513）
(A)\$153,190 (B)\$221,950 (C)\$268,120 (D)\$438,120
- 17 甲公司產銷毛巾，目前產品訂價方式採用成本加成訂價法，以單位變動製造成本\$120 加成 30%，若甲公司欲改採目標成本法進行產品訂價，則採用此法首要進行步驟為何？
(A)檢討目前毛巾的設計及生產流程 (B)檢討目前毛巾售價的加成率 30%
(C)蒐集並了解目前競爭者的毛巾售價 (D)檢討目前單位產品變動製造成本\$120
- 18 某公司每年自製 4,000 單位的零件 M，製造成本如下：

直接原料：	\$16,000
直接人工：	18,000
變動製造費用：	36,000
固定製造費用：	<u>24,000</u>
合計	<u>\$94,000</u>

零件 M 的固定製造費用\$24,000 中，空間使用分攤成本為\$8,000，管理員薪水\$9,000，使用設備折舊費用\$7,000。該項設備尚有 10 年耐用年限。現有供應商願以每單位\$21 提供 4,000 單位的零件 M。若該公司不用該項設備自製零件 M，擬用該設備生產一新產品，該新產品估計可增加每年\$10,000 邊際貢獻，且可立即解聘管理員。請問該公司在決定自製或外購零件 M 時，其攸關成本為何？

- (A)\$69,000 (B)\$79,000 (C)\$89,000 (D)\$94,000
- 19 甲油品公司的主要產品為汽油，該公司有兩個部門－生產部門與精煉部門。每個部門的成本如下：生產部門，每桶油變動成本\$100，固定成本\$60；精煉部門，每桶油變動成本\$250，固定成本\$310。精煉部門的產能為每年 400,000 桶，其中 250,000 桶用來精煉生產部門轉入之油品，另外 150,000 桶，則是用來精煉自其他供應商購得之油品，該等油品之購價為每桶\$500。假設本月份甲公司有 3,000 桶的油品，由生產部門轉移至精煉部門，轉撥價格為每桶\$240，精煉部門處理完成後，將這 3,000 桶以每桶\$1,400 的價格售出，則這兩個部門的營業淨利總共為何？
(A)\$720,000 (B)\$2,040,000 (C)\$3,000,000 (D)\$3,480,000

- 20 乙公司生產 A 產品與 B 產品，在傳統成本制度下，該公司以直接人工小時為分攤基礎來分攤間接成本。乙公司於今年初開始使用作業基礎成本制度來改良成本制度，相關資訊如下：

作業活動	成本動因	A 產品	B 產品	預計全年作業成本
品質檢驗	檢驗次數	20	30	\$60,000
機器維修	機器維修小時	5	15	\$120,000
	直接人工小時	350	250	

試問乙公司品質檢驗成本之分攤率為何？

- (A)\$300 (B)\$1,200 (C)\$6,000 (D)\$3,600
- 21 承上題，下列敘述何者正確？
- (A)乙公司採用傳統成本制度，會使 B 產品間接成本低估\$51,000
(B)乙公司採用傳統成本制度，會使 A 產品間接成本低估\$51,000
(C)乙公司採用作業基礎成本制度，B 產品所分攤之間接成本為\$54,000
(D)乙公司採用作業基礎成本制度，A 產品所分攤之間接成本為\$126,000
- 22 公司目前產能全滿，若要接新訂單，在不考慮增加產能情況下，此訂單之最低訂價應為何？
- (A)全部成本 (B)變動成本
(C)全部成本與機會成本之總和 (D)變動成本與機會成本之總和
- 23 某公司的生產過程須經過兩個機台。當生產線上前一機台的產能相較於後一機台為低時，則會產生下列何種現象？
- (A)製造前置時間（manufacturing lead time）會縮短
(B)製造週期效率（manufacturing cycle efficiency）會降低
(C)在製品存貨會減少、製成品存貨會增加
(D)會加速後一機台的生產效率
- 24 甲公司某文件內容之重要數據（下表中標示「？」者），不慎被黑色簽字筆劃過，而無法辨識：

甲公司透過股權及長期負債募得公司資本，X1 年長期負債之帳面及市值皆為\$9,000,000，長期負債利率為 12%，股權市值為\$7,200,000，股權帳面價值\$3,600,000，股權資金成本 12%，甲公司有效稅率為 X。甲公司其中二個事業部設為投資中心，以經濟附加價值（EVA）評估績效，相關資料如下：		
	A 事業部	B 事業部
總資產	\$3,600,000	\$7,200,000
流動負債	\$180,000	\$540,000
營業收入	\$2,114,000	\$2,640,000
營業成本	\$1,250,000	\$1,560,000
經濟附加價值（加權平均資金成本四捨五入至小數點後第四位）	\$294,714	？

B 事業部之經濟附加價值為何？

- (A)\$122,022 (B)\$198,000 (C)\$210,600 (D)\$274,500
- 25 甲汽車製造公司在評估各部門績效時，下列何部門最適合以投資報酬率（ROI）評估其績效？
- (A)北區客服部門 (B)中區採購部門 (C)南區配送中心 (D)東區營運總處