

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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。

一、新竹公司生產一種必須由兩個部門加工的產品，有關第一個部門五月份之資料如下：

	單位數	直接材料	加工成本
期初在製品	6,000	\$4,320	\$2,830
開工單位數	45,000		
轉出單位數	43,000		
期末在製品	8,000		
該月份投入成本		\$52,800	\$59,750

期初在製品存貨之直接材料部分已完工 80%，加工成本已投入 70%；期末在製品存貨之直接材料部分已完工 60%，加工成本已投入 40%。假設新竹公司採用先進先出法計算約當產量與約當單位成本。

試作：

(一)計算第一加工部門五月份作業之直接材料的約當產量，及加工成本的約當產量。（15 分）

(二)計算五月份之直接材料的約當單位成本，及加工成本的約當單位成本。（請四捨五入至小數點第二位）（10 分）

二、台中公司係生產並銷售自己動手組合的兒童玩具，其 2016 年的報告摘錄如下：

生產和銷售單位	4,000
每單位變動成本	\$ 450
全部成本加價	8%
投資報酬率	12%
投資	\$3,000,000

請計算及說明：

(一)營業利益。（6 分）

(二)每單位全部成本。（6 分）

(三)銷售價格。（6 分）

(四)考量增加每年電視廣告費用\$300,000，台中公司估計這項投資將會提升 15% 銷售量。請問台中公司應該進行廣告投資嗎？（請列示分析及計算過程）（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6144

(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 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 專營高級訂製衣服的公司接受客戶可自由選用衣服材質及布料等級，但對於每張訂製單在加工程序上並無重大差別，此時最適用下列何種成本制度？
 (A)分批成本制（Job Order Costing） (B)分步成本制（Process Costing）
 (C)混合成本制（Operation Costing） (D)逆算成本制（Backflush Costing）
- 2 某公司生產 X 及 Y 兩種產品，產品 X 售價每單位\$8，產品 Y 售價每單位\$12。該公司生產之兩種產品皆可於分離點出售，在分離點時產品 X 的售價為\$5，產品 Y 的售價為\$4。一月份兩種產品的聯合成本為\$4,000，該公司一月份共生產了 600 單位的 X 與 500 單位的 Y。若使用分離點銷售價值法，則每單位產品 X 與每單位產品 Y 所分攤的聯合成本各為何？
 (A) X 為\$2.96，Y 為\$4.44 (B) X 為\$4.00，Y 為\$4.55
 (C) X 為\$4.00，Y 為\$3.20 (D) X 為\$4.55，Y 為\$4.55
- 3 下列敘述，何者正確？
 ①若採用全檢的品管政策則檢驗活動屬於單位層級的作業
 ②機器小時適合作為機器運轉作業的成本動因
 ③採購訂單處理活動屬於設備支援（facility-sustaining）的作業層級
 ④產出數量適合作為開機（setup）作業的成本動因
 (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

- 4 某公司採用分批成本制，本年度相關資料如下：

批次編號	批次起始日	批次完工日	7 月 1 日的在製品餘額	7 月當月投入的生產成本
#001	6 月 1 日	7 月 15 日	\$32,840	\$43,600
#002	6 月 3 日	8 月 25 日	\$18,100	\$177,200
#003	7 月 2 日	7 月 30 日		\$145,000
#004	7 月 6 日	7 月 31 日		\$82,800
#005	7 月 5 日	8 月 19 日		\$126,400

假設批次編號#001 和#003 皆在 7 月時出售給顧客，試問該公司 7 月份的銷貨成本為何？

- (A)\$188,600 (B)\$304,240 (C)\$271,400 (D)\$221,440
- 5 甲律師事務所按諮詢時數分攤間接成本，再依所估計之成本向客戶收費，當其客戶使用的實際諮詢時數比預計時數為多時，下列敘述何者正確？
 (A)依據實際成本制，應按預計諮詢時數來計算間接成本分攤率
 (B)依據正常成本制，應按實際諮詢時數來計算間接成本分攤率
 (C)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較低
 (D)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較高
- 6 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司 9 月初在製品 80,000 單位（完工程度 80%），其中直接原料成本為\$220,000，加工成本為\$480,000。9 月份投入生產 240,000 單位，9 月底在製品 100,000 單位（完工程度 40%）。9 月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,080,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問月底在製品存貨包含之加工成本為何？
 (A)\$195,200 (B)\$196,400 (C)\$222,800 (D)\$240,000

- 7 關於預算編製之原則，下列敘述何者錯誤？
- (A)預算之編製須使部門目標能與企業之整體目標一致
(B)必須考量企業之長期目標藉以引導短期之預算目標
(C)即使原先存在估計偏差，為有效控制不宜修正預算
(D)有賴各層級主管之參與及合作，以凝聚預算之共識
- 8 甲公司相關預算與實際資料列示如下，其營業淨利之彈性預算差異與銷售數量差異分別為何？

	總預算	實際結果
銷量（單位）	3,000	2,700
售價	\$ 80	\$ 82
變動成本總額	\$ 129,000	\$ 113,400
固定成本總額	\$ 56,000	\$ 50,000

- (A)彈性預算差異\$6,000（有利）；銷售數量差異\$3,000（不利）
(B)彈性預算差異\$8,100（有利）；銷售數量差異\$5,100（不利）
(C)彈性預算差異\$11,100（有利）；銷售數量差異\$14,100（不利）
(D)彈性預算差異\$14,100（有利）；銷售數量差異\$11,100（不利）
- 9 丙公司之生產作業由多種不同技能層級之員工參與，在進行直接人工之差異分析時，若整體人工效率差異為有利、組合差異（mix variance）為不利，則最不可能存在下列何種情事？
- (A)不利之產出差異（yield variance） (B)有利之產出差異（yield variance）
(C)不利之人工工資率差異（rate variance） (D)有利之人工工資率差異（rate variance）
- 10 丁公司係一免稅企業，每單位產品之售價為\$80，變動成本為\$48，固定成本總額包括租金\$20,000，折舊\$8,000，薪資\$12,000。其損益兩平點之銷貨數量為何？
- (A) 625 單位 (B) 875 單位 (C) 1,000 單位 (D) 1,250 單位
- 11 某公司的傳統玩具部門因面臨虧損，正考慮裁撤，該部門去年相關收入與成本資料如下：

銷貨額（15,000 單位）	\$300,000
變動費用	<u>240,000</u>
邊際貢獻	60,000
固定成本	<u>80,000</u>
營業損失	<u>(\$20,000)</u>

- 若裁撤傳統玩具部門，則該公司每年可免除固定成本\$16,000，而且可使數位遊戲部門的邊際貢獻增加\$32,000。此時，若裁撤傳統玩具部門，則對該公司全年營業淨利有何影響？
- (A)使營業淨利減少\$44,000 (B)使營業淨利增加\$60,000
(C)使營業淨利減少\$12,000 (D)使營業淨利增加\$28,000
- 12 目標成本法有 4 個實施步驟，下列何者為正確之實施步驟？
- ①實施價值工程（value engineering）
②設定目標售價
③設定目標成本
④設定目標利潤
- (A)③①④② (B)②③①④ (C)②④③① (D)①③④②

- 13 甲公司產銷某產品，每單位售價\$1,900，正常產能 2,000 單位下之每單位成本如下：

直接材料	\$150	固定製造費用	\$250
直接人工	\$400	固定銷管費用	\$50
變動製造費用	\$200		
變動銷管費用	\$400		

甲公司目前生產 1,800 單位，並接獲某公司希望以每單位\$1,450 購買 100 單位之訂單。若甲公司不接受該訂單，將放棄多少利潤？

- (A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- 14 有關所得稅對資本預算期間現金流量之影響，下列敘述何者正確？
 (A)所得稅支出為一項現金流出
 (B)折舊費用透過其對所得稅之影響，而使淨現金流出增加
 (C)出售舊設備之損失可以節省所得稅，將使淨現金流出增加
 (D)投資期間各期之折舊費用乘以所得稅率即為各期現金流出增加數
- 15 甲公司考慮購買\$120,000 之機器一部，該機器估計可用八年，殘值為\$50,000，依直線法提列折舊，每年產生現金收入\$25,000，不含折舊之每年現金費用為\$1,000，第八年年底估計可按殘值出售。若公司之要求報酬率為 10%，適用所得稅率為 30%，該機器之淨現值為何？（8 期，10%之複利現值因子為 0.4665；8 期，10%之複利普通年金因子為 5.3349）
 (A)\$16,369（負值） (B)\$7,048（負值） (C)\$6,956（正值） (D)\$10,691（正值）
- 16 某公司生產甲、乙兩種產品，其相關資料如下，試問該公司採下列何項生產方式獲利最大？

	甲產品	乙產品
售價	\$22.75	\$55.00
變動成本	\$10.00	\$34.50
每單位所需稀有材料磅數	3	5

- (A)僅生產甲產品 (B)僅生產乙產品
 (C)甲、乙產品生產數量維持 3：5 比率 (D)甲、乙產品生產數量維持 5：8 比率
- 17 甲公司產銷馬克杯，加權平均資金成本 10%，有效稅率 40%。其印尼事業部為一投資中心，甲公司以經濟附加價值（EVA）評估印尼事業部績效，印尼事業部於 X1 年之總營運資產\$5,850,000，流動資產\$676,000，流動負債\$520,000，稅後營業淨利\$975,000，則印尼事業部 X1 年之經濟附加價值為何？
 (A)\$（130,000） (B)\$344,500 (C)\$442,000 (D)\$630,500
- 18 下列有關雙軌計價（dual pricing）的敘述，何者錯誤？
 (A)難以客觀評估部門的績效
 (B)各部門利潤的總和並非公司之全部利潤
 (C)轉入部門與轉出部門均較會重視成本控制
 (D)可緩和以成本為基礎的轉撥計價所產生的目標不一致
- 19 乙公司若利潤率增加 25%，而資產週轉率同比例減少 25%，乙公司投資報酬率將會如何？
 (A)增加 25% (B)減少 25% (C)增加 6.25% (D)減少 6.25%
- 20 下列有關市價基礎轉撥計價的敘述，何者錯誤？
 (A)難以適用於無公開市場的中間產品
 (B)有利轉出部門之成本控制
 (C)當轉出部門無閒置產能時，可能導致反功能決策
 (D)具客觀性，可公正衡量各部門之獲利能力與績效