

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：14430
頁次：5-1

考 試 別：退除役軍人轉任公務人員考試

等 別：四等考試

類科組別：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。

(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、仁愛公司製造美術用雕像，雕像的尺寸與使用的資源均相同。2021 年直接材料與直接製造人工的標準數量，標準價格與標準單位成本如下：

	標準數量	標準價格
直接材料	16 磅	每磅\$14
直接製造人工	3.8 小時	每小時\$30

在 2021 年，實際產出並出售數量為 6,000 單位。實際直接材料耗用成本為\$1,312,000，係以購買單價每磅\$16.4，共 80,000 磅計算而得。直接製造人工實際耗用 20,000 小時，每小時費率\$33，實際直接製造人工成本合計\$660,000。無期初存貨與期末存貨。

試作：

計算直接材料之價格與效率差異以及直接製造人工之價格與效率差異？（20 分）

- 二、仁愛銀行是一家線上銀行，營業部門包含企業金融及消費金融，與兩個服務部門為人力資源與資訊系統。營業部門負責的業務各自獨立，仁愛銀行根據員工人數分攤人力資源成本，並根據處理時間分攤資訊系統成本；2021 年 1 月部門間成本分攤前資訊如下：

	服務部門		營業部門	
	人力資源	資訊系統	企業金融	消費金融
預計製造費用	\$87,500	\$246,000	\$998,270	\$599,800
由人力資源部門提供之服務				
預計員工人數	—	21	42	28
由資訊系統部門提供之服務				
預計處理時間（分）	600	—	2,520	1,680

試作：（每小題 9 分，共 18 分）

- (一)以直接法分攤服務部門成本至營業部門，兩個營業部門分攤後各自合計部門之成本為何？
(二)以資訊系統為第 1 順位，以梯形法分攤服務部門至營業部門，兩個營業部門分攤後各自合計部門之成本為何？

- 三、仁愛飲料公司正考慮以成本\$28,000 購買一部裝瓶機器，預期耐用年限 4 年，無殘值。工廠管理者估計各年度現金營業成本的節省數如下：

年	金額
1	\$12,000
2	10,000
3	8,000
4	5,000
合計	<u>\$29,000</u>

仁愛飲料公司的加權平均資金成本為 12%。不考慮所得稅，並假設除原始投資成本外，現金流量皆於期末時發生。

為該特殊裝瓶機器設備計算下列：（每小題 6 分，共 12 分）

- (一)淨現值（四捨五入至整數）。
(二)回收期間（四捨五入至小數點第 2 位）。

折現利率	12%				
年	0	1	2	3	4
年金現值表	1.0000	1.8930	2.6900	3.4020	4.0380

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3144

(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 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 商譽損失屬於品質成本中之何項？

- (A)預防成本 (B)鑑定成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本

2 甲公司生產金屬扣環，共需要經過四個步驟，依序分別為鑄造、烤漆、檢查與包裝。該公司有嚴格的品質制度，所有在製品在檢查時若發現瑕疵就會進行重製並再一次檢查。重製時無需投入新的鑄造材料，但重新烤漆則需再一次用料。以下為各步驟相關的單位成本資料：

	鑄造	烤漆	檢查	包裝	總計
直接材料	\$ 200	\$ 12	\$ 0	\$ 8	\$ 220
直接人工	110	120	20	20	270
變動製造費用	100	150	20	20	290
分攤之固定製造費用	70	80	40	10	200

該公司以往的重製率為產出量的 5%，今年初導入一個新的品質控制系統，讓重製率降到 3.5%，也因為重製率降低，在製品存貨成本從\$400,000 降到\$250,000。假設該公司每年產量均為 15,000 單位，資金成本率為 12%，則今年因導入新品質控制系統而節省之總成本為多少？

- (A)\$119,700 (B)\$137,700 (C)\$180,450 (D)\$198,450

3 甲公司採用分批成本制，以直接人工成本的 70%作為分攤到各批次的製造費用預計分攤率。多分攤或少分攤製造費用則在月底結轉至銷貨成本帳戶。8 月份活動資料如下：

材料（全為直接材料）：	
8 月進貨	\$30,000
使用於生產	\$31,000
人工：	
8 月份發生 3,000 直接人工小時	
直接人工成本	\$27,000
間接人工成本	\$6,000
製造費用	\$19,000
存貨：	
8 月 31 日材料（全為直接材料）	\$8,000
8 月 1 日在製品	\$ 7,600
8 月 31 日在製品*	\$15,000

*包括\$6,000 直接材料成本

記錄 8 月份多分攤或少分攤製造費用之結轉分錄應包括下列何者？

- (A)貸記銷貨成本\$100 (B)貸記製造費用\$6,000
(C)借記銷貨成本\$6,000 (D)貸記製造費用\$100

4 戊公司使用加權平均分步成本制進行產品成本的計算，直接材料成本與加工成本都是在生產過程中平均發生。該公司當期的期初存貨為 10,000 單位，期末存貨為 15,000 單位，期末存貨的完工比例 20%，該公司當期才開始投入生產的產品有 30,000 單位。期初在製品存貨的成本包括：直接材料成本\$80,000，加工成本\$250,000。當期投入的生產成本包括：直接材料成本\$200,000，加工成本\$590,000。戊公司直接材料的約當單位成本為何？

- (A)\$7 (B)\$10 (C)\$21 (D)\$30

- 5 甲公司依下列資訊，將產品處理成本分配到兩項產品：

	豪華型樹屋	基本型樹屋
預計生產單位數	5,000	8,000
預計材料搬運次數	500	100
每單位產品預計人工小時數	700	200

當年度材料處理成本合計\$218,790，若材料處理成本是依直接人工小時數計算，則分攤給基本型樹屋的材料處理成本金額為何？（四捨五入答案至元）

- (A)\$125,238 (B)\$109,395 (C)\$68,640 (D)\$48,620
- 6 乙公司使用標準成本制，2 月份某產品之直接人工使用情形如下：實際工資率每小時\$120，標準工資率每小時\$125，實際生產量下之標準人工小時為 530 小時，實際生產量下之實際人工小時為 550 小時。下列敘述何者正確？
- (A)人工工資率差異為\$2,750（有利），人工效率差異為\$2,500（不利）
(B)人工工資率差異為\$2,750（不利），人工效率差異為\$2,500（不利）
(C)人工工資率差異為\$2,750（有利），人工效率差異為\$2,500（有利）
(D)人工工資率差異為\$2,750（不利），人工效率差異為\$2,500（有利）
- 7 甲公司計畫產銷新產品，其預計資料如下：每單位產品售價為\$500，每單位變動銷售及管理費用為\$30，固定銷售及管理費用\$2,000,000，單位直接材料成本\$120，單位直接人工成本\$80，單位變動製造費用\$70，固定生產成本為\$9,200,000。甲公司若銷售量為 60,000 單位，安全邊際為何？
- (A)\$2,000,000 (B)\$7,000,000 (C)\$10,000,000 (D)\$25,000,000
- 8 乙公司產銷 F、G 兩種產品，其銷售組合為 60%與 40%。F 產品的單位售價\$50，單位變動成本\$40，G 產品的單位售價為\$80，單位變動成本\$65。乙公司的固定成本為\$480,000。乙公司達到損益兩平點時，G 產品之銷售量為何？
- (A) 12,800 單位 (B) 16,000 單位 (C) 19,200 單位 (D) 32,000 單位
- 9 某公司生產甲產品和乙產品，該公司乙產品預計銷售 13,000 單位，並預計維持期末存貨 2,600 單位。目前公司中乙產品存貨有 1,040 單位。要完成乙產品需要經過成型和拋光兩種人工作業，每一單位的乙產品需要投入 1 小時的成型作業和 2 小時的拋光作業。成型作業的直接人工工資率為每小時\$20，拋光作業的直接人工工資率為每小時\$25。乙產品預計耗用直接人工成本為何？
- (A)\$291,200 (B)\$728,000 (C)\$800,800 (D)\$1,019,200
- 10 若損益兩平點為 100 單位，每一單位售價\$30，固定成本為\$1,000，則成本－數量－利潤分析圖中，下列何者正確？
- (A)總收入線和總成本線相交的點其收入為\$3,000
(B)在銷售量為 0 時，總成本線上的金額亦為\$0
(C)每增加銷售一單位，總成本線上升\$25
(D)收入線的起點為\$1,000
- 11 關於新產品訂價決策之敘述，下列何者錯誤？
- (A)應考慮市場供給和需求 (B)應結合企業發展策略
(C)新產品價格應大於其總製造成本 (D)應考慮競爭產品的價格
- 12 下列何種資本預算方法，假設現金流量按投資所賺取的報酬率再投資？
- (A)內部報酬率法與淨現值法 (B)淨現值法
(C)會計報酬率法 (D)內部報酬率法

- 13 甲公司出售固定資產，原始成本為\$180,000，累計折舊為\$91,000，若出售價格為\$47,000，該公司的稅率為 40%，則該公司處置固定資產的稅後現金流入為何？
(A)\$16,800 (B)\$47,000 (C)\$63,800 (D)\$89,000

- 14 甲公司產銷登山用品，單位成本資料如下：

直接原料	\$6,000
直接人工	1,800
變動製造費用	900
固定製造費用	3,000
總製造成本	\$11,700

一般訂單採成本加成訂價，係以總製造成本加價 30%。甲公司曾因尚有剩餘產能，與乙公司簽訂過一次性特殊訂單，乙公司想進一步與甲公司簽訂長期供貨合約。甲公司最可能對乙公司長期供貨合約之報價為何？

- (A)\$7,800 (B)\$8,700 (C)\$11,310 (D)\$15,210
- 15 甲公司產銷 A 產品與 B 產品，正在考慮 A 產品應自製或外購。若採外購，現有 A 產品生產設備可用於生產 B 產品；A 產品線經理原本負責 A 產品之生產與銷售，若外購則改為僅負責銷售業務，底薪與紅利支付方式不變。若甲公司決定外購 A 產品，下列何者是攸關的付現成本？
(A) A 產品之外購貨款 (B) A 產品線經理的底薪
(C) A 產品之直接原料成本 (D) A 產品生產設備之折舊成本
- 16 甲公司生產聯合產品，經分離點後產生 A 產品與 B 產品，二產品可分別投入分離成本 (Separable Costs) 後加工為最終產品 A_Plus 與 B_Plus。是否將 A 產品進一步加工為 A_Plus 產品之決策中，應考慮下列那些資訊？①A 產品之售價 ②A_Plus 產品之售價 ③分攤給 A 產品之聯合成本 ④加工為 A_Plus 之分離成本
(A)僅②④ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 17 乙石油公司有兩個部門，其職掌與成本資料如下：

	執掌	變動成本 (每桶)	固定成本
A部門	生產石油	\$3	\$500
B部門	精煉石油	\$10	\$1,200

假定 A 部門以變動成本 2 倍的轉撥價格移轉 200 桶到 B 部門，而 B 部門將此 200 桶以每桶 \$25 賣給消費者，則 A 部門營業利潤為何？

- (A) 0 (B) 100 (C) 600 (D) 700
- 18 承上題，該年度乙石油公司整體之營業利潤為何？
(A) 600 (B) 700 (C) 1300 (D) 2400
- 19 有關轉撥計價的敘述，下列何者正確？
(A)協議的轉撥價格是僅站在賣方的觀點可接受的價格
(B)買方部門可接受的最高轉撥價格為全部成本加上機會成本
(C)當賣方部門有剩餘產能時，採用市價法會產生次佳化決策
(D)以全部成本法為轉撥價格，買方部門比較能夠從內部轉撥交易獲利
- 20 甲公司採分權原則，授權讓公司部門經理人設定轉撥價格，下列何者是總經理無法接受的狀況？
(A)賣方部門無閒置產能，賣方要求價格為市價
(B)賣方部門有閒置產能，買方部門要求轉撥價格要低於變動成本
(C)買方部門要求價格為每單位變動成本加上每單位損失銷貨之邊際貢獻，而此價格低於市場價格
(D)賣方部門有閒置產能，賣方部門要求價格為每單位全部成本加上每單位損失銷貨之邊際貢獻，而此價格低於市場價格