

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31560
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、甲公司採用分批成本制，X5 年 4 月共生產三批訂單，相關成本資料如下：

	批號 A	批號 B	批號 C
期初在製品	\$35,000	\$ 20,000	\$ —
4 月份投入成本：			
直接原料	\$95,000	\$100,000	\$50,000
直接人工（每小時工資率\$70）	175,000	126,000	45,500
製造費用	?	?	?

甲公司的製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，分攤率為\$100。甲公司 X5 年 4 月份製造費用實際發生金額\$500,000。甲公司訂單批號 A 及 B 之產品於 4 月份完工並轉入製成品倉庫，而訂單批號 C 直到 4 月底仍尚未完工。

試計算：（每小題 6 分，共 18 分）

- (一)甲公司 X5 年 4 月底在製品成本。
- (二)完工產品（製成品）成本。
- (三)X5 年 4 月份之多（少）分攤製造費用。

二、乙公司有 A、B 兩個服務部門，以及第一、第二兩個生產部門，各部門直接成本以及使用服務狀況如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		A	B	第一	第二
A	\$400,000	—	0.5	0.3	0.2
B	600,000	0.2	—	0.35	0.45
第一	920,000				
第二	880,000				

試作：

(一)乙公司若使用直接法分攤各服務部門成本，第一生產部門被分攤到的服務部門成本為多少？（6 分）

(二)乙公司若使用逐步分攤（step allocation）法分攤各服務部門成本，並且由 A 部門成本開始分攤；第一、第二生產部門分攤後的總成本（包含直接成本與分攤到的服務成本）分別為多少？（12 分）

三、丙公司為家具五金製造商，並分為零件製造與組裝二部門，零件製造部門的產品可以每單位\$435價格出售給外部其他製造商，或移轉至公司內的組裝部門繼續加工，並以每單位\$1,700價格出售到市場上，標準成本資料如下：

	零件製造部門	組裝部門
直接原料	\$100	\$180
直接人工	125	350
變動製造費用	75	220
合計	\$300	\$750

假設零件製造部門有閒置產能，而且固定成本預計分攤率為直接人工成本之 120%，丙公司依零件製造部門之全部成本加成 8%決定零件的移轉價格。組裝部門有閒置產能，正接獲一張特殊訂單，預計以每單位\$1,500 訂購 500 單位產品。

試計算：（每小題 7 分，共 14 分）

(一)零件的移轉價格。

(二)組裝部門若接受該特殊訂單將產生多少邊際貢獻。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6315

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 公司分攤服務部門的成本到營業部門時，雙重費率法相較於單一費率法，下列敘述何者正確？
①雙重費率法會引導營業部門經理高估預計的使用量 ②雙重費率法需要花費較高成本計算
③雙重費率法以預計使用量計算固定成本會幫助短期及長期的規劃 ④雙重費率法需要區分固定及變動成本

(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④

- 2 甲公司年度會計帳冊資料摘要如下：

變動成本：		固定成本：	
直接材料耗用	\$56,000	製造費用	\$267,000
直接人工	179,100	銷售費用	121,000
製造費用	154,000	管理費用	235,900
銷管費用	108,400		

此外，該公司還有一筆未投保的廠房火災損失\$27,700。下列何者正確？

- (A)產品成本\$235,100、期間成本\$914,000
(B)產品成本\$656,100、期間成本\$465,300
(C)產品成本\$656,100、期間成本\$493,000
(D)產品成本\$683,800、期間成本\$465,300

- 3 甲公司為咖啡壺製造商，員工使用 5 小時生產第一個咖啡壺，生產第二個咖啡壺則使用 4 小時，生產行為符合累積平均時間學習模型。若直接人工的工資率為每小時\$200，下列何者為生產 8 個咖啡壺的直接人工總成本？

(A)\$4,096 (B)\$5,832 (C)\$6,400 (D)\$7,200

- 4 A、B 兩項聯產品所分攤之聯合成本，分別為\$10,000 與\$16,000，並可分別依\$9,000 及\$25,000 的價格對外銷售。經理人評估是否將 A 再投入\$5,000 的成本加工為 C，將 B 再投入\$6,000 的成本加工為 D。C 和 D 產品可分別依\$13,000 與\$30,000 的價格對外銷售。試問公司是否應將 A、B 兩項產品繼續加工？

(A) A、B 皆應繼續加工 (B) A、B 皆不繼續加工
(C) A 應繼續加工，B 不繼續加工 (D) A 不繼續加工，B 應繼續加工

- 5 甲公司採分步成本制，在估計期末在製品存貨完工比例時高估完工比例。此錯誤將影響①約當單位數的計算、②約當單位成本的計算、③分配至當期完工轉出產品的成本。下列敘述何者正確？

(A)低估①、低估②、及高估③ (B)高估①、低估②、及低估③
(C)低估①、高估②、及高估③ (D)高估①、高估②、及低估③

- 6 甲工廠採分步成本會計制度，材料與加工成本皆於製程中均勻發生。如該廠 X1 年 4 月底有在製品存貨 5,000 單位（加工程度 10%），5 月份生產完成 15,000 單位，5 月底有期末在製品存貨 2,000 單位（加工程度 50%）。在先進先出法下，下列何者為 5 月份之加工約當產量？

(A) 13,500 單位 (B) 14,500 單位 (C) 15,500 單位 (D) 16,000 單位

- 7 甲公司生產面板，目前採用全部成本法，各年度成本結構及售價皆一致，其他相關資料如下：

	X2 年	X3 年
生產單位	60,000	55,000
銷售單位	56,000	57,000
淨利	\$68,000	\$76,000

若甲公司改採變動成本法，X2 年淨利為\$56,000，下列何者為 X3 年變動成本法下之淨利？

- (A)\$70,000 (B)\$72,000 (C)\$82,000 (D)\$88,000
- 8 瑕疵品在正常製造程序下發生且每批發生率明顯不同時，有關修補瑕疵品之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)列入批次產品成本 (B)列入當期製造費用 (C)列入當期非常損失 (D)列入當期其他損失
- 9 甲公司採用分批成本制度，其多（少）分攤製造費用均於年底依比例分配於在製品存貨、製成品存貨與銷貨成本。該公司本年度少分攤製造費用有\$45,000，調整前之相關項目餘額如下：銷貨為\$720,000，銷貨成本為\$500,000；原料存貨為\$60,000，在製品存貨為\$40,000，製成品存貨為\$60,000。下列何者為調整後之製成品存貨？
(A)\$55,500 (B)\$55,909 (C)\$60,491 (D)\$64,500
- 10 甲公司生產 11,000 單位，每單位標準人工為 4 小時，每小時標準工資為\$3，實際工時 46,000 小時，每小時實際工資\$3.2，下列何者為直接人工之效率差異？
(A)不利差異\$6,000 (B)不利差異\$6,400 (C)有利差異\$6,000 (D)有利差異\$6,400
- 11 甲公司為一通路買賣公司，1 月與 2 月份的銷貨與進貨資料如下：

	1 月份	2 月份
預計銷貨金額	\$90,000	\$75,000
預計進貨金額	\$60,000	\$50,000

每月的銷貨金額有 60%在當月收現，40%在次月收現；每月的進貨金額，一半款項在當月支付，其餘款項則在次月支付。每月的營業費用，除了非現金支出的折舊之外，皆在發生當月以現金支付。2 月份營業費用為\$20,000，其中包含每月的折舊費用\$5,000。下列何者為甲公司 2 月份收現金額與付現金額？

- (A)收現金額：\$45,000；付現金額：\$40,000
(B)收現金額：\$75,000；付現金額：\$70,000
(C)收現金額：\$81,000；付現金額：\$55,000
(D)收現金額：\$81,000；付現金額：\$70,000
- 12 甲工廠採用標準成本制度與差異先記法，如期末差異使用比例分攤法處理，下列何者為進料價格差異應結轉之帳戶？
(A)製成品存貨及銷貨成本
(B)在製品存貨及製成品存貨
(C)在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本
(D)原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本

- 13 甲公司的營業槓桿係數為 2.0，當該公司銷售數量增加 30%，下列敘述何者正確？
 (A)營業利益增加 15% (B)營業利益增加 60%
 (C)變動成本總額不變 (D)變動成本總額增加 60%
- 14 有關預算之敘述，下列何者錯誤？
 (A)設立具有挑戰性的目標預算，有機會激發員工更多的努力
 (B)預算鬆弛（budgetary slack）係指設定預算時設定較為寬鬆的標準
 (C)當環境快速變動時，績效評估將更加依賴將實際績效與預算相比較
 (D)改善預算制度（Kaizen budgeting）通常透過持續小幅的進步達到降低成本目標
- 15 甲公司生產汽車剎車零件，其會計經理發現公司的產品責任理賠款不斷提高，因此與資料分析顧問建立決策樹模型，以判斷剎車零件製成品是否存在安全問題。在進行決策樹模型的交叉驗證（cross-validation）時，可使用下列何種樣本比對不同決策樹模型的預測結果？
 (A)僅使用已知性能安全之新製成品樣本
 (B)僅使用已知性能不安全之新製成品樣本
 (C)使用未知性能安全與不安全之新製成品樣本
 (D)使用已知性能安全與不安全之新製成品樣本
- 16 甲公司採用目標成本制，為因應市場之競爭，擬將產品之售價降為\$100，合理之利潤為售價之 20%，固定成本為\$40,000 元。下列敘述何者錯誤？
 (A)長期而言，企業必須要回收其全部的成本
 (B)當競爭環境激烈時，目標成本制較少被使用
 (C)若甲公司之銷售量為 2,000 單位，則目標單位變動成本為\$60
 (D)若甲公司之銷售量為 4,000 單位，則目標單位變動成本為\$70
- 17 甲公司目前生產 30,000 單位，占可用產能的 2/3，產品價格為\$14，單位固定成本為\$2，變動成本為每單位\$6。今有乙公司對甲公司下一一次性訂單 8,000 單位，每單位購價\$8，甲公司須負擔\$2,000 之產品運費，市場價格不受乙公司訂單及其他因素之影響。有關甲公司接受乙公司訂單之敘述，下列何者正確？
 (A)不影響利潤 (B)減少利潤\$2,000 (C)增加利潤\$14,000 (D)增加利潤\$16,000
- 18 甲公司以還本期間法（回收期間法）評估一投資案，其投資金額與相關現金流量如下表：

期初投資	\$900,000
第 1 年稅後淨現金流量	\$300,000
第 2 年稅後淨現金流量	\$400,000
第 3 年稅後淨現金流量	\$500,000
第 4 年稅後淨現金流量	\$600,000

有關投資案之回收年數，下列何者正確？

- (A) 2.0 (B) 2.4 (C) 2.8 (D) 3.2
- 19 甲公司面對市場競爭考慮從 A、B 兩種產品中選擇一種推出。A 產品營收\$100 億，變動成本\$30 億；B 產品營收及變動成本皆為 A 產品的 1.5 倍。下列何者為甲公司選擇推出 A 產品之機會成本？
 (A)\$35 億 (B)\$70 億 (C)\$105 億 (D)\$150 億

20 甲公司生產 A、B 兩種產品，其相關成本資訊如下：

	A 產品	B 產品
生產數量	2,000	1,000
總直接人工小時	8,000	12,000
每批次單位數	100	50

該公司整備成本總額為\$60,000。目前採傳統成本制度以直接人工小時分攤整備成本，擬改採作業基礎成本制度以批次分攤整備成本，有關 A 產品之單位整備成本敘述，下列何者正確？

- (A)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$3
- (B)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$3
- (C)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$12
- (D)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$12

21 甲公司每年顧客之需求量为 720 單位，每年訂購 24 次，訂購前置時間為 10 天，每次訂購成本為\$25。若公司每次皆依照經濟訂購量訂購，下列何者為每年存貨的總攸關成本？

- (A)\$600
- (B)\$1,200
- (C)\$1,800
- (D)\$2,400

22 有關轉撥計價之敘述，下列敘述何者正確？

- (A)轉出部門有閒置產能時，按市價轉撥可能導致反功能決策
- (B)轉出部門有閒置產能時，以全部成本為轉撥價格較不易導致反功能決策
- (C)轉出部門無閒置產能時，應以轉出部門移轉之機會成本為最低移轉價格
- (D)轉出部門無閒置產能時，以實際成本為轉撥價格會使轉出部門致力於成本控制

23 甲公司計畫購買線性滑軌工具機，成本\$210,000，估計耐用年限 8 年，無殘值，採直線法折舊。預期每年可產生稅前現金流入\$50,000，所得稅率為 20%，下列何者為此工具機購買之回收期限？（四捨五入取至小數點後第 2 位）

- (A) 3.44 年
- (B) 3.80 年
- (C) 4.64 年
- (D) 5.25 年

24 居家檢疫住房客人因新型冠狀病毒前後交叉感染而確診，甲防疫旅館為解決室內交叉感染問題導入平衡計分卡，要求「有效縮短清潔時間並提升清潔服務品質」並以其為重要績效指標，此指標應歸類為何種構面？

- (A)財務構面
- (B)顧客構面
- (C)內部流程構面
- (D)學習與成長構面

25 甲公司為輪胎製造商，價值鏈中依序發生下列成本：品管訓練\$5,500，採購零件檢查\$2,800，產品試製\$2,500，設計階段產品耐用度測試\$6,000，產品成分檢查\$5,200，生產階段產品耐用度測試\$5,000，瑕疵產品廢棄\$12,000，瑕疵品重製\$8,000，顧客抱怨處理\$3,600，產品維修運費\$2,600，產品傷害賠償\$18,500。下列何者為甲公司的預防成本？

- (A)\$11,500
- (B)\$14,000
- (C)\$16,800
- (D)\$19,000