

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

等 別：四等退除役軍人轉任考試

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、甲公司 t 月份之營運成果相關資料如下：

銷貨收入 \$650,000

變動銷貨成本 200,000

固定銷貨成本 100,000

變動銷貨費用 50,000

固定銷貨費用 150,000

試作：編製甲公司 t 月份之貢獻式損益表。（10 分）

二、乙公司生產兩種運動鞋，一為慢跑鞋，另一為登山鞋。目前生產設備允許公司一年產出 1,500 雙慢跑鞋或登山鞋。下列是有關此兩種運動鞋的資料：

	慢跑鞋	登山鞋
每雙售價	\$1,500	\$1,800
每雙變動成本	900	900
固定成本	780,000	972,000

假設公司所得稅率為 30%。

試作：

(一)乙公司必須銷售幾雙登山鞋，才能賺得稅後淨利\$85,050？（5 分）

(二)登山鞋與慢跑鞋之損益兩平銷售量目前不同，若欲使二者相同，則登山鞋的變動成本必須增加或減少多少？（5 分）

(三)假設乙公司決定同時生產兩種鞋子，總固定成本改為\$575,520，銷售組合為慢跑鞋 60%，登山鞋 40%。請計算損益兩平點時，慢跑鞋及登山鞋各銷售幾雙。（10 分）

三、丙公司正考慮一項投資專案，該專案需投入\$2,400,000，購入之設備可用 8 年，8 年後殘值為\$ 0。該專案每年產生的營業淨利如下：

銷貨收入	\$3,000,000
變動費用	<u>1,800,000</u>
邊際貢獻	1,200,000
固定費用	
廣告與薪資.....	\$700,000
折舊.....	300,000
固定費用合計.....	<u>1,000,000</u>
營業淨利.....	<u>\$200,000</u>

該公司折現率 12%，年金現值相關資料如下：

期數	10%	11%	12%	13%
7	4.868	4.712	4.564	4.423
8	5.335	5.146	4.968	4.799
9	5.759	5.537	5.328	5.132

試作：

- (一)該方案的淨現值。(10 分) (二)該方案的內部報酬率。(5 分) (三)該方案的回收期間。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6143

(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。

- 下列關於品質成本的敘述何者正確？
 ①投入預防成本比投入鑑定成本對公司產生的長期效益較大
 ②對原料供應商品質進行評鑑的花費屬於鑑定成本
 ③產品售後保證維修成本為外部失敗成本
 ④預防成本與鑑定成本減少，則失敗成本亦隨之減少
 (A)①②③ (B)②③④ (C)①② (D)①③
- 甲公司生產裝飾用手錶，每個手錶售價\$100。該公司總共生產 100,000 單位，並銷售 80,000 單位，每單位成本資訊如下：直接材料\$30，直接製造人工\$2，變動製造成本\$3，銷售佣金\$5，固定製造成本\$25，管理費用（全部為固定）\$15。試問當該公司採歸納成本法時，其每單位存貨成本為若干？
 (A)\$32 (B)\$35 (C)\$60 (D)\$80
- 下列有關分批成本制度下的重製（rework），何者錯誤？
 (A)重製可分為正常重製與異常重製
 (B)正常重製的成本可歸屬給特定批次或由所有批次共同負擔
 (C)若正常重製是由特定批次引起的，則由特定批次負擔此重製成本
 (D)異常重製的成本可歸屬給特定批次或由所有批次共同負擔
- 某公司當年度相關成本資料如下：耗用直接原料\$190,000，直接人工成本（7,000 個直接人工小時）\$245,000，實際製造費用\$273,000。該公司採用預計製造費用分攤率來分攤製造費用，當年度預計發生 8,000 個直接人工小時，預計的製造費用為\$320,000。該公司帳上唯一的存貨科目為製成品科目，該帳戶期末餘額為\$9,000。若多（少）分攤製造費用均調整至銷貨成本，則該公司當年度調整後銷貨成本為何？
 (A)\$715,000 (B)\$708,000 (C)\$706,000 (D)\$699,000

- 5 某公司採分步成本制，其產品經由三個部門生產。第二部門今年度九月份生產資料如下：

期初在製品（完工 60%）	11,700 單位
本期由第一部門轉入	42,300 單位
本期轉入第三部門	45,000 單位
期末在製品	9,000 單位

第二部門有兩種原料，分別在不同生產階段加入，其相關資料如下：

原料名稱	投入時點
A	製程的 50%
B	製程的 80%

加工成本於製程中平均發生。期末在製品中，有 1/2 已完工 35%，1/3 已完工 75%，剩下的已完工 90%。若該公司採用先進先出法計算其產品成本，則有關約當產量的敘述，下列何者正確？

- (A)原料 A 的約當產量為 49,500 單位；加工成本的約當產量為 43,155 單位
(B)原料 B 的約當產量為 46,500 單位；加工成本的約當產量為 50,175 單位
(C)原料 A 的約當產量為 37,800 單位；原料 B 的約當產量為 46,500 單位
(D)原料 A 的約當產量為 49,500 單位；原料 B 的約當產量為 46,500 單位
- 6 某公司有關作業基礎成本制度的相關資料如下：
採購部門成本根據採購次數作為分攤基礎，其成本分攤率為每次採購\$52。
組裝部門成本根據機器小時作為分攤基礎，其成本分攤率為每機器小時\$27。
檢驗部門成本根據檢驗小時作為分攤基礎，其成本分攤率為每檢驗小時\$39。
每單位產品的直接原料成本\$70，直接人工成本\$65。該公司目前正處理一張 500 單位產品的訂單，該訂單需要 40 次的原料採購、750 個機器小時和 50 個檢驗小時。
若該公司採用產品總成本加計 40%作為產品的單位售價，試問每單位產品的售價應為何？（四捨五入，計算至小數點二位）
(A)\$354.20 (B)\$256.98 (C)\$183.56 (D)\$67.98
- 7 乙公司之淨利為\$96,000，變動成本率為 60%，安全邊際率為 30%，損益兩平點為何？
(A)\$560,000 (B)\$800,000 (C)\$1,142,857 (D)\$1,200,000
- 8 戊公司生產單一產品，預計明年第一季可銷售產品 48,000 單位，該公司今年底之製成品存貨有 10,000 單位，預計明年第一季末製成品存貨為 8,000 單位。若每單位製成品須耗用 4 單位之直接材料，且該公司今年底及明年第一季末均無在製品存貨；而今年底直接材料有存貨 15,000 單位，預計明年第一季末直接材料之存貨為 12,000 單位。試問該公司明年第一季應採購直接材料多少單位？
(A)181,000 單位 (B)187,000 單位 (C)197,000 單位 (D)203,000 單位
- 9 若公司銷售兩種以上產品，則下列何者為市場規模差異與市場占有率差異之合計數？
(A)銷售數量差異 (B)銷售組合差異 (C)市場滲透率差異 (D)純銷售數量差異
- 10 甲公司 9 月份預計產量為 2,000 單位，而標準直接人工工時為 4,000 小時，標準直接人工工資率為每小時\$30。結果顯示 9 月份實際生產 2,100 單位的產品，實際工資率為每小時\$32，且實際直接人工成本為\$136,000，則該公司 9 月份之直接人工效率差異為何？
(A)\$1,500（不利） (B)\$1,600（不利） (C)\$7,500（不利） (D)\$8,000（不利）
- 11 某公司經由共同製程生產出甲、乙、丙三種產品。這三種產品可在分離點時產出工業級產品予以出售，亦可再繼續加工成優質等級再出售。相關資料如下：

	甲	乙	丙
分離點銷售價值……………	\$16,000	\$12,000	\$5,000
分攤之聯合成本……………	\$6,000	\$6,000	\$6,000
繼續加工後之銷售價值……	\$20,000	\$18,000	\$9,000
繼續加工之個別成本………	\$5,000	\$3,000	\$2,000

根據以上資料，試問：何種產品在分離點銷售而不繼續加工，對該公司財務績效較有利？

- (A)只有甲 (B)只有丙 (C)甲和丙 (D)乙和丙

- 12 下列為甲公司參與一次性工程競標的相關成本：直接材料\$680,000；直接人工\$2,450,000，已分攤變動製造費用\$570,000；已分攤固定成本\$230,000。試問當該公司在設定競標金額時，下列何者會因有無閒置產能而有不同的考量？
- (A)直接材料\$680,000 (B)直接人工\$2,450,000
(C)已分攤變動製造費用\$570,000 (D)已分攤固定成本\$230,000
- 13 評估單一投資計畫時，若投資計畫之淨現值大於零，則下列何者正確？
- (A)應接受投資計畫 (B)應拒絕投資計畫
(C)該計畫之會計報酬率小於資金成本 (D)該計畫未來之現金流入不足以收回投資成本
- 14 甲公司欲購買一台機器，汰換舊機器，該新機器成本為\$215,000，耐用年限為5年，無殘值。該公司採直線法提列折舊。舊機器可立刻以\$15,000售出，處分利益為零。新機器可使公司銷貨收入每年增加\$128,500，營業費用（不含折舊）每年增加\$51,500。該新機器投資計畫的會計報酬率最接近下列何者？
- (A)38.5% (B)35.8% (C)17.0% (D)15.8%
- 15 下列敘述何者錯誤？
- (A)在成本基礎訂價法下，銷售價格最後才決定
(B)管制產業的費率決定，常使用成本基礎訂價法
(C)成本基礎訂價法的特色是需決定消費者願意支付的價格
(D)以總製造成本作為訂價基礎時，加成金額即為目標利潤金額
- 16 甲速食店老闆考慮淘汰目前使用的炸薯條機，新舊薯條機操作方式相同，由一位員工專門操作薯條機，其薪水是薯條銷售收入的固定比例。另外新薯條機炸出的薯條口感較脆，預計客人對新薯條機炸出的薯條需求量會較高。有關汰換薯條機的決策，下列何者非為攸關資訊？①舊薯條機的帳面價值 ②舊薯條機目前的市價 ③新薯條機目前的市價 ④新舊薯條機的每年營運成本之差異數 ⑤薯條機操作員工的薪水
- (A)① (B)①② (C)②③④ (D)①②⑤
- 17 乙公司 X5 年玩具部門預計資料如下：部門利潤\$550,000，流動資產\$1,000,000，非流動資產\$2,000,000。X5 年初，玩具部門經理考慮進行一項新投資方案，該方案需添購設備，成本為\$520,000，預計可使用5年，殘值為\$20,000，每年淨增加之現金流入為\$150,000，已知該方案的內部報酬率為14%。乙公司使用直線法提列折舊，假設經理接受此新投資方案，則該部門的會計投資報酬率為何？
- (A)24% (B)20% (C)17% (D)14%
- 18 甲公司 B 部門，X4 年相關資料如下：稅後營業淨利\$500,000，總資產\$2,000,000，流動負債\$600,000。甲公司以剩餘利潤作為績效評估指標，最低要求報酬率乃是以總資產作為計算基礎，且為12%，所得稅稅率為20%。B 部門之剩餘利潤為何？
- (A)\$260,000 (B)\$332,000 (C)\$385,000 (D)\$457,000
- 19 甲公司有兩個部門：資訊部門與管理諮詢部門。除了對客戶提供服務外，兩部門彼此也互相提供服務。某年兩部門向客戶收取的費用總額分別為資訊部門\$200,000、管理諮詢部門\$350,000，服務成本總額分別為資訊部門\$110,000、管理諮詢部門\$240,000；資訊部門提供3,000小時的服務給管理諮詢部門，管理諮詢部門提供1,200小時的服務給資訊部門。假設資訊部門給管理諮詢部門的轉撥價格為每小時\$15，管理諮詢部門給資訊部門的轉撥價格為每小時\$12.5，試問該年度甲公司總利潤為何？
- (A)\$200,000 (B)\$260,000 (C)\$350,000 (D)\$550,000
- 20 在決定移轉價格時，若轉出部門無閒置產能，則下列敘述何者正確？
- (A)最低移轉價格應為全部成本
(B)最低移轉價格應為轉出部門之增額成本加機會成本
(C)產品移轉之機會成本為轉出部門因內部移轉而少賺得之收入
(D)因轉出部門可將產品售予外部市場，故無機會成本