

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31460
頁次：7-1

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、甲公司編製最近二年度比較性損益表如下：

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
銷貨收入（單位數）	15,000	20,000
銷貨收入.....	<u>\$300,000</u>	<u>\$400,000</u>
銷貨成本：		
直接材料.....	\$150,000	\$200,000
直接人工.....	75,000	100,000
製造費用.....	<u>30,000</u>	<u>35,000</u>
總計.....	<u>\$255,000</u>	<u>\$335,000</u>
銷貨毛利.....	\$45,000	\$65,000
其他營業費用	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
稅前淨利.....	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

試作：

- (一)依據上述二年度比較性損益表資料，計算公司所發生的年度固定費用（請使用高低點法估算每一成本要素的成本習性，假定每一成本要素的成本動因為銷貨收入）及計算產品之單位邊際貢獻。（14 分）
(二)假設未來每一成本要素的成本習性不會改變，若公司在 2023 年預計賺取的稅後營業淨利為\$16,800，且公司適用的所得稅稅率為20%，則預計應達成多少的銷貨金額才能滿足該利潤目標？（7 分）

二、甲公司使用產出成本法 (throughput costing) 作為損益表編製的基礎。其在 2023 年預計及實際生產為 10,000 單位，銷售數量為 9,600 單位，每單位售價為\$72，單位產出貢獻 (throughput margin per unit) 為\$62。公司當年度成本資料如下：

直接材料 (每單位)	\$	?
轉換成本：		
直接人工	30,000	
變動製造費用	70,000	
固定製造費用	250,000	
銷售及管理費用：		
變動 (每單位)	4	
固定	11,600	

試作：

在歸納成本法及變動成本法下，甲公司在 2023 年分別有多少費用認列在當期損益表中？(14 分)

三、A 職籃公司有二個營運部門：甲和乙。這二個部門個別及全公司 1 月份的損益表如下：

	甲部門	乙部門	全公司
銷貨收入	<u>\$112,500</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$172,500</u>
銷貨成本：			
主要成本 (Prime cost)	\$20,000	\$15,000	\$35,000
變動製造費用	15,000	12,000	27,000
固定製造費用	<u>22,500</u>	<u>18,000</u>	<u>40,500</u>
合計	<u>\$57,500</u>	<u>\$45,000</u>	<u>\$102,500</u>
銷貨毛利	<u>\$55,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$70,000</u>
其他費用：			
銷售佣金	\$10,000	\$5,000	\$15,000
包裝及運輸費用	9,000	7,000	16,000
廣告費用	12,000	8,000	20,000
行政管理費用	<u>16,000</u>	<u>8,000</u>	<u>24,000</u>
合計	<u>\$47,000</u>	<u>\$28,000</u>	<u>\$75,000</u>
營業利益 (損失)	<u>\$8,000</u>	<u>\$(13,000)</u>	<u>\$(5,000)</u>

銀行最近通知公司若要繼續獲得融資，營業利潤必須維持在相當的水準。因此，公司評估是否要出售乙部門以改善目前帳上出現虧損的狀況。若決定出售該部門，買家開出的價碼為現金\$300,000，而公司資金的年投資報酬率為8%。仔細審視乙部門及整個公司目前的成本特性如下：乙部門所有的變動生產成本均是可免成本，固定生產成本的習性短期內不會改變。銷售佣金、包裝及運輸費用亦完全是變動成本。若決定出售，則全公司的廣告費用只會發生\$15,000，且乙部門亦可節省一半的行政管理費用。

試作：

以財務分析的角度評估若出售乙部門，將對公司的損益產生何種的影響。作答時須列示計算過程及最後攸關的決策數字，否則將不予計分。
(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6314

(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 甲公司為因應工業 4.0，以完全自動化的程序生產雨刷，近期購入生產雨刷的機台每月可製造 300 個雨刷。機器成本為\$20,000，以直線折舊法按 10 年提列折舊，假設殘值為零。除機台之折舊費用外，工廠與倉庫的租金，與其他固定製造費用成本合計為每月\$2,500。甲公司目前每月製造與銷售 200 個雨刷，而且每月僅會購入剛好夠用的材料，以製造並出售產品，每個雨刷的材料成本是\$20。因為公司生產的品質很好，預期明年需求會增加 75%，因此將再添購一部新機台。若根據此需求量買進材料，價格可有 5%的折扣，而租金與其他固定製造費用成本（不包括機台之折舊）將維持不變。在甲公司明年產出的攸關範圍內，預計總製造成本金額為何？
(A)\$113,800 (B)\$114,900 (C)\$124,200 (D)\$125,400
- 2 有關成本名詞之敘述，下列何者正確？
(A)變動成本一定是直接成本 (B)固定成本一定是非攸關成本
(C)玩具製造設備之折舊費用是期間成本 (D)買賣業非資本化成本應列為期間成本
- 3 關於聯產品成本分攤之敘述，下列何者錯誤？
(A)分攤聯合成本，有助於提供產品訂價時必要的資訊
(B)使用淨變現價值法，則各項聯產品之間毛利率有可能不同
(C)在評估產品是否要進一步加工之決策時，聯合成本為非攸關資訊
(D)使用分離點銷售價值法，各項聯產品在分離點銷售之毛利率會相同

- 4 甲大學設有文書處理室，主要協助文件的印刷。該處室有 2 個主要的使用者：商學院和文學院。文書處理室年度預算資料摘要如下：

每年固定成本	\$60,000
每張印刷的變動成本	\$0.05
商學院預計使用量	120,000 張
文學院預計使用量	240,000 張
商學院實際使用量	80,000 張
文學院實際使用量	200,000 張

該大學是用預計使用量分攤固定印刷成本，且用實際使用量分攤變動成本。若採用雙重分攤率來分攤成本，則文學院應分攤的文書處理室成本金額為何？

- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$52,857
- 5 甲公司採分步成本制度，產品製造需先經過 A 部門，至 B 部門完工後才可供銷售。B 部門於完工程度 50%處設置檢驗點，期初無在製品存貨，本月完工轉出的完好品有 2,000 單位，期末在製品有 500 單位（完工程度 60%）。B 部門本月份相關資料如下：

完工並轉出之完好產品成本	\$100,000
正常損壞成本	\$20,000
異常損壞成本	\$6,000
期末在製品成本	\$24,000
本期投入之總成本	\$150,000

依據上述資料將 B 部門成本轉出至製成品，下列何者為認列相關損壞之分錄？

- (A)借記：製成品 126,000；貸記：在製品—B 部門 126,000
- (B)借記：製成品 100,000，借記：異常損壞損失 26,000；貸記：在製品—B 部門 126,000
- (C)借記：製成品 116,000，借記：製造費用 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000
- (D)借記：製成品 116,000，借記：異常損壞損失 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000
- 6 有關分步成本制之敘述，下列何者正確？
- (A)分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品
- (B)工程顧問公司包含水利、水保、土木、大地、結構、環境工程、景觀工程、事務管理等專業，最適合採用分步成本制
- (C)在分步成本制下，當計算部門轉出成本時，如沒有期初存貨時，採用加權平均法與採用先進先出法的計算結果並無差異
- (D)在完工程度 60%處設置檢查點，若該公司期末在製品存貨之完工程度為 80%，則有關正常損壞及非常損壞皆應計入當期完工產品的成本之中

- 7 甲公司採分批成本制，去年將多分攤或少分攤的製造費用依比率攤到在製品、製成品與銷貨成本帳戶貸方之金額分別為\$1,000、\$1,500 與\$2,500。該公司去年發生費用如下：

間接材料	\$ 10,000
間接人工	20,000
其他製造費用	100,000
銷售與管理費用	50,000
總間接成本	\$ 180,000

下列何者為該公司去年度已分攤製造費用？

- (A)\$125,000 (B)\$135,000 (C)\$175,000 (D)\$185,000
- 8 甲公司生產 505 批號產品 5,000 單位，其單位成本如下：直接材料\$21，直接人工\$10，製造費用\$9。生產完成後，發現有 100 單位為正常損壞品（該批次客戶採用較嚴格品管標準所致），其並無任何銷售價值，下列何者為正確之會計處理？
- (A)借：在製品 4,000 (B)借：製造費用 4,000
(C)借：正常損失 4,000 (D)無須作分錄
- 9 甲公司有 A、B 兩個部門，採部門別製造費用分攤率，且製造費用係依直接人工成本基礎分攤。相關資訊如下：
- A 部門：預計直接人工成本\$200,000，預計製造費用\$600,000。
- B 部門：預計直接人工成本\$40,000，預計製造費用\$80,000。
- 訂單#475 發生之實際直接成本為：直接原料\$25,000，直接人工成本\$20,000（A 部門\$8,000 及 B 部門\$12,000）。下列何者為訂單#475 之製成品成本？
- (A)\$30,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$93,000
- 10 甲公司生產銅箔基板，採標準成本制，3 月份預計生產 300 單位。購入化工原料 6,000 公斤，實際生產 250 單位，所允許的標準用量為 5,400 公斤，實際用量 5,800 公斤，其標準單價與實際單價分別為\$30 及\$27。有關 3 月份之原料成本差異分析，下列何者正確？
- (A)數量差異為不利\$10,800 (B)數量差異為不利\$12,000
(C)購料價格差異為有利\$16,200 (D)用料價格差異為有利\$18,000
- 11 甲公司生產單一產品，每單位產品必須投入 5 單位之原料，每單位原料購價為\$3，X1 年期初原料存貨有 5,000 單位。甲公司預計 X1 年生產 9,000 單位產品，且預計降低原料期末存貨水準至期初存貨的 80%。下列何者為 X1 年原料採購成本預算？
- (A)\$135,000 (B)\$132,000 (C)\$123,000 (D)\$120,000

- 12 關於銷貨毛利差異分析之敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷貨毛利價格差異＝售價差異＋原料價格差異
(B)銷貨毛利差異＝銷貨毛利價格差異＋銷貨毛利數量差異
(C)銷貨毛利數量差異＝銷售組合差異＋純粹銷售數量差異
(D)銷貨毛利數量差異＝銷售組合差異＋市場需求差異＋市場占有率差異
- 13 甲公司產銷芒果乾，於攸關區間營運，產銷量為 35,000 公斤時，銷貨收入為\$1,050,000，銷管費用為\$775,000，營業淨利為\$275,000；產品的產銷量為 45,000 公斤時，銷貨收入為\$1,350,000，銷管費用為\$925,000，營業淨利為\$425,000。下列何者為產品的邊際貢獻率（四捨五入至整數位）？
- (A) 21% (B) 50% (C) 69% (D) 71%
- 14 甲公司生產 10,000 單位，投入製造費用總計\$240,000，標準機器小時為 29,700 小時，實際機器小時為 30,000 小時。固定製造費用之預算為\$57,600，固定製造費用之用款差異（spending variance）為不利\$3,150，若變動製造費用每機器小時之預計分攤率為\$6，下列何者為變動製造費用用款差異？
- (A)\$750 有利 (B)\$750 不利 (C)\$1,050 有利 (D)\$1,050 不利
- 15 甲公司計劃推出新產品，市場調查資料顯示，若單位售價訂為\$75，則每年可產銷 10,000 單位。製造該產品需投資\$800,000，公司的期望報酬率為 20%，預計銷管費用為\$150,000。下列何者為每年之總目標製造成本？
- (A)\$160,000 (B)\$440,000 (C)\$590,000 (D)\$600,000
- 16 甲印刷公司正考慮汰換舊電腦，舊電腦帳面價值\$24,000，供應商願意回收舊電腦並折抵\$14,000 後，以\$85,000 之價格提供甲印刷公司新電腦。新電腦估計每年可節省\$20,000 之營業成本。若甲印刷公司決定不汰舊換新，則省下的\$85,000 可用於償還負債，每年可少支付利息\$9,000。下列何者為此決策之沉沒成本？
- (A)少支付之利息 (B)可節省之營業成本
(C)舊電腦的帳面價值 (D)舊電腦的折抵價值
- 17 有關成本抑減可能之方法，下列何者錯誤？
- (A)簡化製造流程 (B)提升製造效率
(C)增加產品功能 (D)減少無附加價值之活動
- 18 有關資本預算決策之淨現值法及內部報酬率法，下列敘述何者錯誤？
- (A)當淨現值大於 0 時則可接受該投資計畫
(B)當內部報酬率等於公司資金成本率則淨現值等於 0
(C)內部報酬率法對再投資報酬率的假設相當不合理
(D)當內部報酬率小於資金成本率時則可接受該投資計畫

- 19 甲公司對 A 零件之需求量為每個月 5,000 單位，公司生產部目前配置之人力，均已充分使用，故若欲自製 A 零件，則須加班生產，正常工資率為每小時\$120，加班之工資率則為每小時\$180，加班不影響固定製造費用。甲公司自製 1 單位 A 零件需要 3 單位材料及 2 個人工小時，材料單位價格為\$150，製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，每人工小時應分攤之變動及固定製造費用分別為\$80 及\$100。今有一廠商願意生產 A 零件提供給甲公司，在利潤考量下，下列何者為外購 A 零件每單位可接受之最高價格？
(A)\$610 (B)\$850 (C)\$970 (D)\$1,170
- 20 有關平衡計分卡之構面，下列何者屬於內部程序構面指標？
(A)財務比率 (B)市場占有率 (C)顧客滿意度 (D)製造循環時間
- 21 甲公司銷售民生必需品，其每單位持有成本為\$5，每次訂購成本為\$50。由於嚴重通膨，預期訂購成本增加 25%，持有成本增加 25%，下列何者為通膨造成之經濟訂購量變化？
(A)無變化 (B)增加 5% (C)增加 25% (D)增加 50%
- 22 有關作業基礎成本制，下列敘述何者錯誤？
(A)資源要素即為會計科目之相關費用
(B)作業中心要儘可能區分出作業之差異性
(C)成本標的可為產品、顧客、計畫或部門等
(D)辦公室之租金若以作業中心之坪數為分攤基礎，則坪數為作業動因
- 23 甲公司總裁下令公司任何的投資方案，皆需要有 8%之投資報酬率。公司設有 A 與 B 兩部門分權經營。各部門經理對任何報酬率高於 8%的投資方案具有裁決權。A 部門過去 3 年之投資報酬率皆為 14%且預期未來也能繼續維持。A 部門有一新投資方案，預期可產生 12%之投資報酬率。若總裁以剩餘利益評估部門績效，下列敘述何者正確？
(A) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標一致
(B) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標一致
(C) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標不一致
(D) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標不一致
- 24 甲公司有 A、B 兩部門，A 部門生產零件並以\$20 之價格對外銷售。A 部門目前利用了 60%的產能，生產每單位零件的固定成本為\$5，變動成本為\$12。B 部門想以\$10 向 A 部門購買這個零件，A 部門發現仍有足夠產能生產。若 A、B 兩部門的主管績效是以部門報導的利潤衡量，下列何者為 A、B 兩部門主管議價能力相當下可能之轉撥價格？
(A)\$10 (B)\$12 (C)\$18 (D)\$20
- 25 甲公司生產液晶顯示器，該公司發生相關之品質成本如下：品管人員薪資\$1,800，工程設計成本\$1,600，顧客抱怨處理\$1,200，品管人員教育訓練\$2,400，產品保固維修\$1,900，瑕疵品改善成本\$800，損壞品報廢\$500，產品保固相關運費\$900。下列何者為該公司之外部失敗成本？
(A)\$2,100 (B)\$3,100 (C)\$4,000 (D)\$4,500