

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及  
108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：70170  
13570  
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試

等別：高員三級考試、三等考試

類科別：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)本科目得以本國文字或英文作答。

一、大發公司專門生產各種樣式之時尚女鞋，為使不同樣式之鞋子成本更為精確，採用作業基礎成本制度處理製造費用。該公司採批次生產方式，每批可生產200雙鞋子，每批生產前須請技術人員執行機具整備工作。整備成本包含固定成本以及隨批次增加而增加之批次變動成本。2018年該公司有關機器整備資料如下：

	<u>靜態預算</u>	<u>實際結果</u>
鞋子生產量與銷售量	30,000	28,000
每批生產鞋子數	200	250
每批機具整備時數	5	6
每小時變動整備成本	\$10	\$12
固定整備成本總額	\$22,500	\$21,000

試作：(答案須標出有利或不利差異)

(一)變動整備成本之效率差異為多少？(5分)

(二)變動整備成本之費用(支出)差異為多少？(5分)

(三)固定整備成本之費用(支出)差異為多少？(5分)

(四)固定整備成本之能量差異為多少？(5分)

二、大同公司每年材料需求量為 64,000 單位，材料單位成本為 \$100，每年每單位之材料持有成本為材料成本之 8%，每次訂購成本為 \$40。每次發生缺貨之成本為\$500，該公司不同水準下之安全存量及缺貨機率如下：

安全存量	缺貨機率
20	30%
50	20%
80	10%
100	5%

試作：

- (一)經濟訂購量為多少？(5分)
- (二)最適安全存量為多少？(須列出計算過程)(5分)
- (三)最適安全存量下之估計缺貨成本為多少？(5分)

三、台發公司生產電子磅秤，6月份該公司並無直接材料之期初存貨，亦無在製品之期初與期末存貨。該公司採用及時生產制度與倒推(逆算)成本法，且日記簿分錄僅於「購買直接材料及發生加工成本」、「產品完成」、「產品銷售」等三個階段作記錄。台發公司6月份每單位標準成本如下：直接材料\$30；加工成本\$40。假定該公司6月份並無直接材料與加工成本差異，且6月份有如下生產資料：購入直接材料\$600,000；發生加工成本\$800,000；已完工數量 22,000 單位；已售出數量 20,000 單位。

試作：分別列出6月份三個階段之日記簿分錄。(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7701

- (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 某公司生產 X 和 Y 兩種聯產品。在分離點前發生聯合成本，分離點時即可各自出售，而後續可分離成本係用來更進一步精煉修飾各項產品以提升售價。X 和 Y 係以分離點市場價值作為分配聯合成本的基礎。試問：若市場情況改變，導致 X 產品在分離點的市場價值增加，但所有其他成本和最終售價皆維持不變，則 X 產品和 Y 產品在最終修飾並全數出售後，下列敘述何者正確？
  - (A) X 產品毛利率增加、Y 產品毛利率減少
  - (B) X 產品毛利率減少、Y 產品毛利率增加
  - (C) X 產品毛利率增加、Y 產品毛利率增加
  - (D) X 產品毛利率減少、Y 產品毛利率減少
- 2 一般而言，下列那一類成本較容易正確歸屬於某一成本標的？
  - (A) 間接成本
  - (B) 直接成本
  - (C) 聯合成本
  - (D) 共同成本

3 某科技公司採相互分攤法將服務部門成本分攤至營運部門，下列為該科技公司的相關資料：  
預計製造費用

工廠維修（支援部門）	\$700,000
資料處理（支援部門）	\$150,000
甲營運部門	\$450,000
乙營運部門	\$250,000

提供的服務

工廠維修（依預計人工小時）：	
給資料處理部門	4,200 小時
給甲營運部門	6,000 小時
給乙營運部門	9,840 小時
資料處理部門（依預計電腦支援時數）：	
給工廠維修部門	720 小時
給甲營運部門	4,200 小時
給乙營運部門	720 小時

假設資料處理部門完成相互分攤後之成本為 X，工廠維修部門完成相互分攤後之成本為 Y，則下列何者可表達資料處理部門完成相互分攤後之成本？

- (A)  $X = \$150,000 + (720/5,640)Y$   
 (B)  $X = \$150,000 + (4,200/20,040)Y$   
 (C)  $X = \$150,000 \times (720/5,640) + \$700,000 \times (4,200/20,040)$   
 (D)  $X = \$700,000 + (720/20,040)X$

4 下列對作業成本制（operation costing）的敘述，何者正確？

- (A)亦稱作業基礎成本法（ABC），不僅可以協助企業分攤製造費用，亦可降低成本相互補貼的問題  
 (B)亦稱作業基礎成本法（ABC），可協助企業分攤製造費用  
 (C)直接原料按批次記錄，加工成本則依部門或作業計算  
 (D)直接成本依部門計算，製造費用則依批次記錄

5 在分批成本制度下，已分攤製造費用應在何時計入分批成本單？

- (A)投入原料時      (B)發生製造費用時      (C)產品銷售時      (D)每月終了結帳時

6 若甲公司採加權平均法之分步成本制，下列為其產品生產工序中最終加工部門之本期數量資料：

期初在製品（1/2 完工，含加工成本\$34,240）	800 單位
前部轉入	3,000 單位
損壞品	500 單位
期末在製品（1/3 完工）	900 單位

該部門所有損壞均發生於完工後，正常損壞品單位為完成品單位的 10%，以計算約當單位時省略正常損壞品的方式，將正常損壞成本分攤至在製品、完成品與非常損壞品。若本期發生加工成本\$143,360，則本期完成品之加工成本為何？

- (A)\$133,200      (B)\$144,000      (C)\$146,520      (D)\$158,400

7 承上題，若甲公司採先進先出法之分步成本制，則本期完成品之加工成本為何？

- (A)\$116,160      (B)\$123,840      (C)\$128,448      (D)\$137,280

8 甲公司 9 月份實際購入直接原料 1,000 磅，有關記錄直接原料差異之分錄如下：

Dr. 直接原料	50,000
Cr. 應付帳款	46,000
購料價格差異	4,000
Dr. 在製品	45,000
直接原料數量差異	3,000
Cr. 直接原料	48,000

對於上述分錄，下列敘述何者正確？

- (A)標準用量為 900 磅 (B)直接原料數量差異為有利差異  
(C)每磅原料的實際購買價格為\$50 (D)每磅原料的標準購買價格為\$45
- 9 甲公司採用標準成本制度，將直接原料總差異分為購料價格差異與數量差異，若採用比例分攤至存貨及銷貨成本之方法處理差異，則有關購料價格差異與原料數量差異應分攤科目，下列敘述何者正確？
- (A)兩差異皆應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(B)兩差異皆應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(C)購料價格差異應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本，而原料數量差異應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本  
(D)購料價格差異應分攤至原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本，而原料數量差異應分攤至在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本
- 10 丁公司 8 月份關於產品銷售之實際資料與預算資料如下：

	實際	預算
銷售量	8,000	10,000
銷貨收入	\$92,000	\$105,000

則該公司 8 月份之銷售價格差異為何？

- (A)\$8,000 (有利) (B)\$8,000 (不利) (C)\$10,000 (有利) (D)\$10,000 (不利)
- 11 甲公司產銷單一產品，其 X1 年之期末存貨較期初存貨增加 5,000 單位，單位固定製造費用為\$2。該公司以間接法編製現金流量表，若不考慮所得稅因素，則其於全部成本法與變動成本法下，來自營業活動現金流量金額之差異為何？
- (A)全部成本法高於變動成本法，差異為\$10,000  
(B)全部成本法低於變動成本法，差異為\$10,000  
(C)全部成本法等於變動成本法，差異為\$0  
(D)條件不足，無法確定
- 12 甲產品單位售價\$100，單位變動成本\$75，固定成本\$2,500，目前銷量為 200 單位，若管理者制定一個新的決策將使單位變動成本減少\$5，但總固定成本增加\$1,000。若單位售價不變，預期銷量 210 單位，該決策對淨利的影響為何？
- (A)淨利增加\$50 (B)淨利增加\$250 (C)淨利增加\$300 (D)淨利不變

- 13 甲公司採用標準成本制度，未考量差異前之銷貨成本為\$600,000，各項生產要素成本差異如下：

直接原料價格差異	\$30,000 有利
直接原料數量差異	20,000 不利
直接人工工資率差異	10,000 有利
直接人工效率差異	25,000 不利
製造費用總差異	15,000 不利

製造成本差異之處理有兩種方式，一為直接結轉至銷貨成本，另一則為將差異分攤至銷貨成本與存貨帳戶。若甲公司對於差異之處理，係採行直接結轉至銷貨成本的方式，則調整差異後之銷貨成本為何？若改將差異分攤至銷貨成本與存貨帳戶，則所計算之銷貨成本將有何不同？

(A)\$580,000；增加 (B)\$580,000；減少 (C)\$620,000；增加 (D)\$620,000；減少

- 14 丁公司正考慮以成本\$30,000 購買一部特殊用途之裝瓶機器，預期耐用年限 4 年，無最終處分價值，採用直線法提列折舊。工廠經理估計各年度現金營業成本的節省數如下：

年度	金額
1	\$20,000
2	9,000
3	8,000
4	4,000
合計	<u>\$41,000</u>

丁公司採用 16% 為其資本預算決策之必要報酬率。不考慮所得稅，以購買成本為基礎，該機器之會計報酬率為何？

(A) 9.17% (B) 10.83% (C) 34.17% (D) 36.67%

- 15 甲公司 3 年前購入一部機器，成本為\$100,000，估計可用 5 年，殘值為零，以直線法提折舊，已提 3 年的折舊。甲公司的所得稅率為 25%。現在欲購入一部新機器以取代舊機器，乃處分舊機器，處分舊機器的現金價款為\$25,000，則處分舊機器的稅後現金流入為何？

(A)\$16,250 (B)\$21,250 (C)\$28,750 (D)\$33,750

- 16 甲公司產銷某單一產品，售價每個\$100，正常產能 60,000 個，目前僅產銷 58,000 個，乙公司想以每個\$80 之價格購買 2,000 個。該產品之相關成本包括：每單位變動製造成本\$30，每單位固定製造成本\$10，每單位變動銷管費用\$30，每單位固定銷管費用\$10。若甲公司接受乙公司之訂單，淨利變化為何？

(A)減少\$40,000 (B)沒有改變 (C)增加\$20,000 (D)增加\$40,000

- 17 甲公司欲參與一項公共工程標案。與此標案有關之已分攤固定成本為 \$5,000；預計變動製造成本為 \$10,000，以及變動銷管成本為 \$2,000，若甲公司無多餘產能可供使用，試問甲公司應設定之最低投標金額為何？

(A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$17,000

- 18 甲公司之臺北部門為一投資中心，臺北部門今年度目前投資金額為\$2,812,500，營運槓桿度為 1.4，總邊際貢獻為\$630,000，最近發現一潛在之 A 投資計畫，投資金額為\$810,000，可帶來獲利\$121,500。若總公司要求之報酬率為 14%，總公司對 A 投資計畫的看法為 X。若以投資報酬率 (ROI) 衡量臺北部門績效，則臺北部門對 A 投資計畫的看法為 Y。若以剩餘利益 (residual income) 衡量臺北部門績效，則臺北部門對 A 投資計畫的看法為 Z。下列何者正確？  
(A) X：應投資；Y：應投資；Z：應投資 (B) X：不應投資；Y：應投資；Z：應投資  
(C) X：應投資；Y：不應投資；Z：應投資 (D) X：應投資；Y：應投資；Z：不應投資
- 19 有關經濟訂購量模型之假設，下列敘述何者錯誤？  
(A)單位售價不受訂購量之影響 (B)容許缺貨 (stockout) 發生  
(C)每次再訂購點之訂購數量均相同 (D)需求量、訂購成本與持有成本均確定為已知
- 20 下列有關及時採購 (just-in-time purchasing) 制度的特徵，何者正確？  
(A)訂單量小、訂購次數頻繁 (B)持有成本減少、採購成本增加  
(C)持有成本增加、訂購成本減少 (D)持有成本與訂購成本皆增加
- 21 甲公司缺貨一單位之缺貨成本為 2 元，每單位存貨每年之總存貨持有成本為\$20，全年之需求量為 12,000 單位，每次的訂購成本為\$300，訂購的前置時間為半個月，公司採 EOQ 的採購模式。甲公司每半個月銷貨量之機率如下：
- |         |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 半個月之銷貨量 | 350  | 400  | 450  | 500  | 550  | 600  | 650  | 700  |
| 機 率     | 0.05 | 0.10 | 0.16 | 0.30 | 0.18 | 0.09 | 0.07 | 0.05 |
- 當安全存量之計算以 0、50、100、150 或 200 單位為基準時，最適安全存量為何？  
(A) 0 單位 (B) 50 單位 (C) 100 單位 (D) 150 單位
- 22 承上題，最適安全存量下的總攸關成本為何？  
(A)\$1,450 (B)\$1,540 (C)\$1,760 (D)\$2,340
- 23 在責任會計制度下，關於中間性產品或勞務移轉之轉撥計價，下列敘述何者錯誤？  
(A)最高轉撥價格最好不大於轉入部門向外部供應商購買之最低市價  
(B)企業部門間成本分攤與轉撥計價是二個無關聯之獨立議題  
(C)以協議價格作為轉撥計價，可能導致企業部門間之衝突  
(D)轉撥價格若內含固定成本及毛利加成，可能導致企業產出水準無法達到企業整體利潤極大之產出水準
- 24 甲公司透過股權及長期負債取得資本，X1 年股權市值為\$12,000,000，股權資金成本為 12%，長期負債市值為\$8,000,000，長期負債利率為 8%，總資產\$28,000,000，會計部門不知有效稅率為何。  
甲公司之 A 事業部為投資中心，X1 年總資產\$18,500,000，流動負債\$5,600,000，稅前營業淨利\$8,900,000，經濟附加價值 (EVA) 為\$6,516,480。用於計算 A 事業部之經濟附加價值之加權平均資金成本 (weighted average cost of capital, WACC) 最接近下列何者？  
(A) 4.80% (B) 8.00% (C) 9.12% (D) 10.00%
- 25 下列關於投資中心之管理者的敘述，何者最為正確？  
(A)沒有能力影響或產生收入  
(B)主要負責擬定行銷計畫  
(C)可能是生產線的管理者  
(D)必須為該中心能否產生適當的投入資本報酬率負責