

# 104年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試  
類 科：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、甲公司製造冷氣機，轄下有兩個部門：壓縮機部門與組裝部門，壓縮機部門製造壓縮機賣給組裝部門，然後再賣給經銷商。若不考慮存貨的變動，組裝部門購買之壓縮機市價為\$7,600，在攸關範圍 5,000~10,000 單位間，壓縮機部門的固定成本是不變的，壓縮機部門與組裝部門的固定成本均為\$15,000,000。

壓縮機部門每單位成本為：

直接材料	\$3,400
直接人工	\$1,450
變動製造費用	\$600

組裝部門每單位成本為：

直接材料	\$30,000
直接人工	\$12,500
變動製造費用	\$4,000

試作：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)若採用變動成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為變動成本的 150%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？  
(二)若採用全部成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為全部成本的 110%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？  
(三)當產量為 10,000 單位時，若轉撥價格是按照壓縮機部門的全部成本之 150% 訂定，若壓縮機部門生產 1,000 單位賣給組裝部門，則針對該筆交易，壓縮機部門的營業利益為何？  
(四)當產量為 10,000 單位時，若組裝部門以售價\$55,000 賣出 1,000 台冷氣機，當壓縮機部門根據變動成本的 150%或全部成本的 110%來計算轉撥價格，則此二種狀況下，兩個部門的營業利益總和分別為何？  
(五)若甲公司為跨國公司，壓縮機部門設在 A 國，組裝部門設在 B 國，B 國所得稅率較低，若甲公司希望適當地管理其稅負，使其公司整體稅負最小，則甲公司應該根據何種原則制定壓縮機轉撥價格？為什麼？

二、甲公司的會計人員整理帳務資料，發現相關資料如下：

- (1)X1年12月31日原料帳戶有借方餘額\$15,000，製成品借方餘額\$20,000，應付薪資貸方餘額\$5,000。
- (2)X2年1月31日應付薪資貸方餘額\$3,000，原料借方餘額\$20,000，製成品借方餘額\$15,000。
- (3)製造費用的分攤係以直接人工成本為基礎計算分攤率，X2年全年預算中，直接人工成本為\$400,000，製造費用為\$600,000。
- (4)X2年1月份，投入生產的原料共計\$90,000，1月份製造完成的產品之成本為\$180,000，1月份實際發生的製造費用為\$57,000。
- (5)X2年1月31日唯一未完工的批次第109批，其中直接人工成本為\$2,000（亦即125直接人工小時），直接原料成本為\$8,000。
- (6)整個工廠的工人工資率是一樣的，1月份直接人工時數共計2,500小時，間接人工成本為\$10,000，1月份共支付薪資\$52,000。

試作：

- (一)X2年1月份購料成本。（3分）
- (二)X2年1月份銷貨成本。（3分）
- (三)X2年1月份直接人工成本。（3分）
- (四)X2年1月份已分攤製造費用。（4分）
- (五)X1年12月31日在製品餘額。（4分）
- (六)X2年1月31日在製品餘額。（4分）
- (七)X2年1月份多分攤或少分攤之製造費用金額。（4分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6414

- (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 下列何種管理實務之目的在減少存貨、提升品質以及抑減成本？
  - (A)及時系統（just-in-time system）
  - (B)分權化（decentralization）
  - (C)標準成本制（standard costing）
  - (D)彈性預算（flexible budgeting）
- 2 某公司有二種產品：產品A與產品B，其單位售價、單位變動成本及預計銷售量，在產品A各為\$10、\$6及40,000單位，在產品B則各為\$12、\$7及36,000單位。該公司預計今年稅前淨利為\$200,000，請問其今年預計之固定成本為何？
  - (A)\$80,000
  - (B)\$100,000
  - (C)\$120,000
  - (D)\$140,000
- 3 在傳統成本制度下，A、B產品分攤之間接成本皆為\$150,000。但從作業分析中發現，B產品比A產品少120小時的整備（setup）時間需求，除此之外，兩種產品對其他作業之需求皆相同。試問相較於作業基礎成本制度，B產品在傳統成本制度下，所分攤之間接成本會如何？
  - (A)被低估
  - (B)被高估
  - (C)被正確分攤
  - (D)被合理分攤
- 4 承上題，依據作業基礎成本制度，A產品應分攤的作業成本，下列何者正確？
  - (A)較多的設備支援成本（facility-sustaining costs）
  - (B)較多的產品支援成本（product-sustaining costs）
  - (C)較多的產出單位水準成本（output unit-level costs）
  - (D)較多的批次水準成本（batch-level costs）

5 某公司帳上有關存貨科目資料如下：

	期初存貨(1/1)	期末存貨(12/31)
原料	\$20,000	\$30,000
在製品	\$15,000	\$18,000
製成品	\$30,000	\$20,000

當年度其他資料如下：

直接原料進貨	\$100,000
直接人工成本	\$75,000
已分攤製造費用	\$80,000
間接材料	\$0

試問該公司當年度未調整前的銷貨成本為何？

- (A)\$133,000                      (B)\$242,000                      (C)\$252,000                      (D)\$255,000

6 甲公司採分步成本制，其7月初在製品6,000單位，直接原料成本\$6,000（加工成本已投入60%）。7月份投入生產50,000單位，直接原料成本\$51,120。7月份完工44,000單位。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的7月底在製品存貨之直接原料成本為何？

- (A)\$6,000                      (B)\$11,040                      (C)\$12,000                      (D)\$12,240

7 甲公司生產一單位產品之直接原料與直接人工標準成本資料如下：

直接原料	投入2磅，每磅\$20
直接人工	投入1小時，每小時\$30

下列為收集到的實際資料：

採購及使用之直接原料量	800磅
直接原料每磅價格	\$22
投入直接人工小時	450小時
直接人工每小時工資	\$28

若直接人工之彈性預算差異為\$300（不利），則直接原料之數量差異為何？

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

8 某公司生產A和B兩種產品，其產品組合以銷貨金額比率表示為2:3，單位售價分別為A:\$30;B:\$10，變動成本率分別為A:40%;B:70%。若總固定成本為\$2,436,000，其損益兩平點銷貨金額為何？

- (A)\$4,200,000                      (B)\$4,871,970                      (C)\$5,800,000                      (D)\$8,120,000

9 甲公司使用彈性預算法編製製造費用預算，下列為相關資料：

作業產能	100,000小時
變動製造費用	\$200,000
固定製造費用	\$400,000

則在作業產能為90,000小時下，製造費用之預算為何？

- (A)\$500,000                      (B)\$540,000                      (C)\$580,000                      (D)\$600,000

10 下列何者不是造成固定製造費用能量差異（volume variance）發生之可能原因？

- (A)停工待料                      (B)機具發生故障                      (C)淡旺季或季節性變化                      (D)機器維護保養方法改變

11 某公司製造甲、乙兩種聯產品，聯合成本合計為\$152,000。甲產品有1,000單位，分攤到聯合成本金額\$19,000。甲產品可在分離點即按每單位\$22.8出售，亦可再加工後才出售。分離點後再加工成本為\$7,600，但再加工過程中將耗損5%的數量，加工後售價提高為每單位\$38。若甲產品進一步加工才出售，則相較於分離點即出售，結果為何？

- (A)利潤不變                      (B)可增加利潤\$5,700                      (C)可增加利潤\$7,600                      (D)可增加利潤\$9,500

- 12 某公司甲產品之相關單位成本如下：變動製造成本\$30；變動銷管費用\$8；已分攤固定製造費用\$15；以及已分攤固定銷管費用\$4。若該公司採用全部製造成本加成訂價法決定售價，則用以計算加成金額之成本基礎為何？  
(A)\$30 (B)\$38 (C)\$45 (D)\$57
- 13 丙公司目前產銷 2,000 單位，尚存在閒置產能 1,000 單位。丙公司目前為止僅接到一特殊訂單，以每單位 \$150 之價格購買 1,000 單位。產品正常售價為\$200，單位變動製造成本\$100，單位變動銷管費用\$20，總固定製造成本\$30,000 及總固定銷管費用\$30,000。丙公司接受該訂單之機會成本為何？  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$30,000 (D)\$80,000
- 14 若某投資計畫以 10%折現時其淨現值為零，則此投資計畫之內部報酬率為何？  
(A)等於零 (B)小於 10% (C)等於 10% (D)大於 10%
- 15 採用現金流量折現法評估資本支出時，若不考慮所得稅，下列何者不需考慮？  
(A)機器購置成本 (B)計畫執行期間之營運現金支出  
(C)計畫結束時所收回的營運資金 (D)財務報表中所列示的折舊費用
- 16 甲公司正在評估是否投資一項設備，該設備成本為\$200,000，耐用年限為 5 年，無殘值。預期各年度所產生的現金流入如下：

年度	現金流入
1	\$120,000
2	60,000
3	40,000
4	40,000
5	40,000
合計	\$300,000

假設上述現金流入於年度中平均發生，則該投資的還本期限為何？

- (A) 0.75 年 (B) 1.67 年 (C) 2.50 年 (D) 4.91 年
- 17 甲公司產銷家電用品，目前打算以投資報酬率評估部門績效，該績效指標最有可能用來評估那一個部門之績效？  
(A)家電事業部 (B)總公司財務部 (C)總公司人力資源部 (D)花東客戶服務中心
- 18 甲公司的 A 事業部為一投資中心，總公司對 A 事業部之要求報酬率為 10%，X1 年 A 事業部營運資訊如下：
- |      |             |
|------|-------------|
| 營業收入 | \$1,720,000 |
| 營業成本 | \$1,032,000 |
| 課稅所得 | \$344,000   |
| 營運資產 | \$8,600,000 |
- 有關 A 事業部之績效評估結果，下列何者正確？  
(A)淨利率為 50% (B)資產週轉率為 1.8 (C)投資報酬率為 9% (D)剩餘利益為-\$172,000
- 19 甲公司在海外設立生產部門，所產製之產品每單位售價為\$400，每單位生產成本為\$250。若運回國內由銷售部門出售，銷售部門需再支付每單位\$20 之運費以及\$15 之關稅。若於當地直接銷售，則生產部門需再支付每單位\$30 之銷售費用。該公司以生產部門的成本加成 20%作為轉撥價格，則應訂定之轉撥價格為何？  
(A)\$300 (B)\$306 (C)\$336 (D)\$342
- 20 甲公司採用目標成本制，並打算投資\$1,500,000 生產玩具 10,000 單位，預計變動銷管費用每單位為\$50，固定銷管費用為\$700,000。甲公司之目標報酬率為 20%，估計單位售價為\$250，目標單位製造成本為何？  
(A)\$220 (B)\$150 (C)\$120 (D)\$100