

105年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31460
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。

一、富城公司為生產鍋具之廠商，所生產之產品有深鍋、淺鍋及煎鍋三種。本年度，銷售部門編列之銷售預算與實際銷售資料如下表所示：

	預 算		實 際	
	價 格	數 量	價 格	數 量
淺鍋	\$580	2,880	\$600	3,500
深鍋	720	5,760	700	5,000
煎鍋	400	<u>960</u>	450	<u>1,500</u>
合計		<u>9,600</u>		<u>10,000</u>

期初，銷售部經理預估本年度鍋具市場總需求量為 80,000 支；期末，依市場銷售統計資料顯示，本年度富城公司在鍋具市場之占有率為 10%。

試作：銷貨收入之差異分析（需列示計算式，並註明有利差異或不利差異）

(一)銷售價格差異 (Sales Price Variance)、銷售數量差異 (Sales Volume Variance)。(8分)

(二)銷售組合差異 (Sales Mix Variance)、市場規模差異 (Market Size Variance)、市場占有率差異 (Market Share Variance)。(12分)

二、山林公司專門經銷運動衫，以每件\$80之價格自甲公司進貨，年銷售量為48,000件，平均每件運動衫的年持有成本為進貨價格之18%，每次採購所需處理成本為\$600。

山林公司考慮採購、運送等程序所需前置期間之一般銷貨需求，決定再訂購點為500件。由於前置期間內之需求量有所波動，可能導致缺貨情況，因此而緊急採購將使每件運動衫之成本增加\$3.5。依據以往經驗，山林公司前置期間內銷售數量與機率如下所示：

<u>銷售量</u>	<u>機率</u>
300	10%
400	10%
500	40%
600	20%
700	10%
800	10%

供應商甲公司為考慮其本身之供貨效率，因而提供其客戶數量折扣條件如下：

<u>訂購件數</u>	<u>數量折扣（每件）</u>
4,000	\$0.5
8,000	1.0
12,000	1.8
16,000	2.2

試作：（需列計算過程）

(一)不考慮數量折扣之情況下，計算山林公司之經濟訂購量（Economic Order Quantity）及安全存量。（10分）

(二)考慮數量折扣之情況下，山林公司之最適訂購量為多少？（5分）

三、東方公司預計於 X1 年生產並銷售產品 40,000 件，單位價格\$24，所得稅率為 20%，其他相關之成本預算資料如下：

直接原料	\$200,000
直接人工	200,000
變動製造費用	160,000
變動銷管費用	80,000
固定製造費用	100,000
固定銷管費用	80,000

為因應市場需求之轉變，東方公司擬自 X2 年起在產銷等方面進行調整，包括：每件產品價格調漲\$1，銷售佣金每件提高\$0.5，廣告支出增加\$15,000；每件產品之原料成本可望降低\$0.7，直接人工之工資率調高 10%，因調整生產程序而增加固定製造費用\$40,000，但每單位產品所負擔之變動製造費用可降低\$1.3。

試作：（需列示計算過程）

(一)計算 X1 年損益兩平點之銷售量、X1 年之安全邊際（Margin of Safety）。

（10 分）

(二)若東方公司設定 X2 年之獲利目標為淨利率 12%（本期淨利占銷貨收入比例），則 X2 年之最低營業額應為多少才能達成目標？（5 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6314

(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 甲公司採用以直接人工小時為分攤基礎的預計製造費用分攤率，將製造費用分攤至各個批次。去年該公司發生 10,000 個直接人工小時與\$80,000 的實際製造費用成本。若製造費用少分攤\$2,000，則該年度預計製造費用率為何？

(A)\$7.8 (B)\$8 (C)\$8.2 (D)\$8.4

2 將服務部門成本分攤至營運部門時，若公司是將服務部門成本區分為固定和變動後採雙重費率分攤，相較於採固定和變動成本合計後的單一費率，下列敘述何者正確？①雙重費率分攤法下，固定成本分攤至營運部門時，會轉化成猶如變動成本一般 ②雙重費率分攤法的執行成本較高 ③雙重費率分攤法產生的資訊，較能從公司整體效益評估是否外包

(A)①②③ (B)①② (C)①③ (D)②③

- 3 某公司之甲和乙產品經由共同製程加以生產，兩種產品在 2 月份的聯合成本共計\$20,000。在完成最後個別加工後，甲產品單位售價為\$32，乙產品單位售價為\$48。每一產品在分離點即已具有出售價值，單價分別為：甲產品\$10，乙產品\$8。2 月份產量分別是：甲產品 3,000 單位，乙產品 2,500 單位；2 月份銷售量分別是：甲產品 2,000 單位，乙產品 2,500 單位。試問在採用分離點銷售價值法分攤聯合成本後，各產品分攤而得之每單位聯合成本為何？
(A)甲產品\$2.96；乙產品\$4.44 (B)甲產品\$4；乙產品\$4.55
(C)甲產品\$5；乙產品\$4 (D)甲產品\$4；乙產品\$3.2
- 4 使用直接人工小時為單一預計間接成本之分攤基礎，很容易造成何項結果？
(A)預計間接成本分攤率被高估 (B)低估低單價產品的產品成本
(C)少攤成本給生產數量高的產品 (D)低估生產數量低、製程複雜的產品成本
- 5 甲公司採分步成本制，並於完工程度 80%處設置檢驗點，期初存貨的完工程度為 30%，期末存貨的完工程度為 60%。有關正常損壞品成本之分攤，下列何者正確？

	期初存貨（完工 30%）	本期投入並完工之單位	期末存貨（完工 60%）
j	需分攤	需分攤	需分攤
k	不需分攤	需分攤	需分攤
l	不需分攤	需分攤	不需分攤
m	需分攤	需分攤	不需分攤

(A)j (B)k (C)l (D)m

- 6 某公司採用傳統成本會計制度分攤品質控管成本，以直接人工成本的 14.5%分攤至所有產品。某彩妝產品每個月的直接人工成本為\$27,500。該公司嘗試採用作業基礎成本制度將品質控管成本更為準確地分攤。下列為該彩妝產品本月份的相關資料：

作 業	成本動因	分攤率	作業量
材料驗收檢驗作業	材料種類	\$11.50	12 種材料
製程中檢驗作業	單位數	\$0.14	17,500 單位
產品認證作業	訂單	\$77	25 張訂單

試問若採用作業基礎成本制度分攤品質控管成本，則有關本月份該彩妝產品應分攤之金額，下列何者正確？

- (A)比採用傳統成本會計制度分攤法少\$425.50 (B)比採用傳統成本會計制度分攤法少\$525.50
(C)比採用傳統成本會計制度分攤法多\$425.50 (D)比採用傳統成本會計制度分攤法多\$525.50
- 7 甲公司在 X8 年度以每箱\$120 之價格銷售急救箱給醫院。在 80,000 箱的數量下，甲公司固定成本為\$1,000,000，稅前利益\$200,000。因為法令改變，X9 年度的固定成本較 X8 年度增加了\$1,200,000。若數量與其他成本因素不變，試問 X9 年度售價應訂為多少，才能維持相同的稅前利益\$200,000？
(A)\$120 (B)\$135 (C)\$150 (D)\$240
- 8 甲公司採用標準成本制度，並以直接人工小時作為製造費用分攤的基礎，下列為固定製造費用之相關資料：

	實際數	靜態預算數
產品產量	1,000 單位	1,200 單位
直接人工小時數	5,200 小時	6,000 小時
固定製造費用	\$117,000	\$120,000

下列敘述何者正確？

- (A)少分攤固定製造費用\$17,000
(B)已分攤固定製造費用為\$120,000
(C)固定製造費用支出差異（spending variance）為\$13,000（不利）
(D)固定製造費用生產數量差異（production-volume variance）為\$20,000（有利）

- 9 甲產品的損益兩平點為 500 單位，邊際貢獻率為 40%，假設其他情形不變，甲產品在下列那一個銷量下的營業槓桿最大？
(A)401 單位 (B)501 單位 (C)601 單位 (D)無法判別
- 10 甲公司預計之直接原料購買金額為第一季\$100,000，第二季\$120,000。該公司在購買當季支付 60%的貨款，其餘在下一季支付。第二季因購買直接原料而預計的現金支出為何？
(A)\$100,000 (B)\$108,000 (C)\$112,000 (D)\$120,000
- 11 下列關於靜態預算與彈性預算之比較，何者正確？
(A)靜態預算為只包含固定成本之預算，但是彈性預算為同時包含固定成本與變動成本之預算
(B)靜態預算著重固定資產取得成本之控管，但是彈性預算著重隨銷售量而改變之費用之控管
(C)靜態預算在預算期間開始後即無法變更，但是彈性預算則必須按照實際成本之數額隨時調整
(D)靜態預算下的成本與實際成本之差異即使為不利，仍可能因成本控管使彈性預算差異為有利
- 12 甲公司關於材料投入與產品生產之資料如下：

	實 際	預 計
投入	10,000 公斤	12,500 公斤
產出	50,000 單位	51,000 單位

則材料之偏生產力 (partial productivity) 為何？

- (A)每公斤 4.00 單位 (B)每公斤 4.10 單位 (C)每公斤 5.00 單位 (D)每公斤 5.10 單位
- 13 某投資案之投資成本\$40,000，耐用年限 5 年，無殘值，採直線法折舊。投資後連續 4 年為公司帶來每年營業淨利\$8,000，若公司之必要報酬率為 15%，下列何者正確？
(15%，4 期之年金現值因子為 2.854；20%，4 期之年金現值因子為 2.588)
(A)此投資方案之淨現值為\$6,880 (B)此投資方案之收回期限為 4 年
(C)此投資方案之內部報酬率大於 20% (D)此投資方案之會計報酬率為 15%
- 14 丙公司每月可生產 20,000 單位之某一產品，其每單位售價\$180 及每單位之相關成本為：

直接材料	\$15
直接人工	\$40
變動製造費用	\$25
固定製造費用	\$23
變動銷管費用	\$20
固定銷管費用	\$40

由於目前產能使用率僅為 90%，丙公司考慮是否接受丁公司之訂單，該訂單以每單位\$160 購買 1,000 單位。若丙公司不接受丁公司訂單，將放棄的利潤為何？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000
- 15 當評估是否採行一項新資本支出計畫時，下列何者不需考慮？
(A)未來年度的經濟預測 (B)新計畫的預計現金流量
(C)既有計畫已支出的現金流量 (D)因為新計畫而改變的現金流量
- 16 甲公司正在考慮汰換舊機器。舊機器出售可得現金\$50,000，購買新機器的成本為\$450,000，每年可為公司減少\$80,000 的現金流出，耐用年限 10 年，其殘值為 0。在不考慮所得稅的情況下，該新機器的會計報酬率為何？
(A)7.78% (B)8.75% (C)17.77% (D)20.00%

- 17 某公司擬進行一項投資方案，若公司之必要報酬率為 15%時，此投資方案之淨現值為負。請問該投資方案之內部報酬率為何？
(A)20% (B)15% (C)小於 15% (D)大於 15%
- 18 甲公司正計畫關閉彰化廠，該廠在未考量製造費用前對利潤的貢獻為\$40,000，分配到該廠的製造費用為\$80,000，其中的\$25,000 是不可避免的成本。若關閉該廠，對甲公司所造成的稅前淨利影響為何？
(A)增加\$5,000 (B)增加\$15,000 (C)增加\$20,000 (D)增加\$25,000
- 19 下列關於控制能力（controllability）的敘述何者錯誤？
(A)所有的成本都能明確地由單一特定管理者所控制與負責
(B)管理者應該為可控制的成本負責任
(C)倘若時間夠長的話，所有的成本都將是可控制的
(D)控制能力主要在描述管理者對特定項目的影響程度
- 20 甲寢具公司有兩個部門：織品部門與組裝部門。織品部門負責生產枕頭半成品，而組裝部門則進一步做成枕頭，織品部門生產的枕頭半成品在市場上每個售價為\$200，而組裝部門生產完成的枕頭每個可以\$280 的價格出售。X4 年度織品部門出售給外部顧客的枕頭半成品總額為\$20,000,000，另外也出售給組裝部門枕頭半成品，總額為\$60,000,000，織品部門的生產成本總共為\$60,000,000。組裝部門當年度出售枕頭的收入為\$84,000,000，組裝部門所產生的生產成本為\$24,000,000。假設甲公司採用市價基礎的轉撥計價法，下列何者正確？
(A)織品部門當年度的營業淨利為零 (B)當年度公司整體的營業淨利為\$20,000,000
(C)組裝部門當年度的營業淨利為\$60,000,000 (D)織品部門當年度的營業淨利為\$24,000,000
- 21 顧客的行為最不會影響下列那一項成本？
(A)運送成本 (B)訂單處理成本
(C)顧客拜訪成本 (D)配銷通路的主管薪資成本
- 22 乙家具行生產並販售家具，每年需求量為 10,000 單位，下列為其存貨相關資料：
- | | |
|----------------|-------|
| 每次訂購成本 | \$150 |
| 每單位倉儲成本（含資金成本） | \$1.4 |
| 每單位採購成本 | \$16 |
- 乙家具行要求每年最低投資報酬率為 10%，請問經濟訂購量為何？
(A)1,000 單位 (B)5,000 單位 (C)75,000 單位 (D)150,000 單位
- 23 承上題，經濟訂購量的總攸關成本為多少？
(A)\$1,000 (B)\$1,500 (C)\$3,000 (D)\$3,500
- 24 甲公司以剩餘利益評估其印度事業部之績效。印度事業部目前剩餘利益為\$(656,700)，印度事業部向總公司提及一項位於孟買的新投資機會，將使印度事業部之剩餘利益成為\$(560,000)。下列敘述何者正確？①印度事業部之營業淨利必為負數 ②孟買的新投資機會對總公司有利 ③孟買的新投資機會對印度事業部不利
(A)① (B)② (C)①② (D)①③
- 25 甲公司 B 部門於 X8 年初考慮一個新投資計畫，在未計入該計畫前 B 部門全年預計資料如下：部門利潤\$1,200,000，流動資產\$2,500,000，非流動資產\$3,500,000。該計畫需購買機器設備，相關資料如下：成本為\$1,000,000，預計可使用 4 年，無殘值，每年淨現金流入為\$360,000，甲公司採用年數合計法提列折舊。B 部門經理接受此投資計畫後之 X8 年部門投資報酬率為何？
(A)22.3% (B)20.9% (C)19.3% (D)16.6%