

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

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、丙公司之產品依序經由 A、B 兩部門製造，A 部門之直接材料係於生產程序開始時一次投入，而 B 部門則於生產完成時才一次投入。本月兩部門之期初在製品存貨均為 20,000 單位，其完工比例與成本資料如下：

	A 部門	B 部門
完工比例	50%	75%
成本	直接材料\$12,000、加工成本\$3,000	前部成本\$16,000、加工成本\$20,000

其他資訊如下（兩部門均無任何損壞單位）：

	A 部門	B 部門
本期投入單位	40,000	?
本期完工並移轉單位	?	?
期末在製品單位	10,000 (完工 40%)	20,000 (完工 25%)
本期投入直接材料	\$48,000	\$28,000
本期新增直接人工成本	\$16,000	\$40,000
本期新增加工成本	\$ 8,000	\$24,000

試作：

- (一)採加權平均法，編製 A 部門當月份分步成本制之生產成本報告單。(10 分)
(二)採先進先出法，編製 B 部門當月份分步成本制之生產成本報告單。(10 分)

二、甲公司 X1 年度 A 產品及 B 產品的產量分別是 24,000 件及 36,000 件，銷售量分別是 18,000 件及 36,000 件。X1 年度生產 A 總共投入 50,000 磅的直接原料，16,000 機器小時及 8,000 次的檢驗次數；而 B 則投入 150,000 磅的直接原料，24,000 機器小時及 12,000 次的檢驗次數。X1 年度 A 及 B 的直接原料成本共為\$17,580,000，其中 A 的直接原料成本為\$6,255,000。A 及 B 的加工成本總額為\$14,100,000，並以作業基礎成本制分攤加工成本，詳細資料如下：

項 目	加工成本總額	成本動因
原料處理	\$ 2,500,000	原料使用量
製造	5,000,000	機器小時
組合	1,800,000	生產數量
檢驗	3,600,000	檢驗次數
包裝	<u>1,200,000</u>	生產數量
小計	<u>\$14,100,000</u>	

X1 年度 A 及 B 的產品售價每件分別為\$750 及\$800，銷管費用及所得稅費用總額為\$11,300,000，X1 年度的平均資產總額為\$12,000,000，剩餘利潤為\$1,000,000。

試求：（不整除則四捨五入至小數點後四位）

- (一)若甲公司採全部製造成本加成訂價法，分別計算 A 及 B 的加成率。(10 分)
(二)計算甲公司 X1 年度的銷貨成本及必要報酬率。(10 分)

三、新生公司有兩個部門：甲部門生產之產品 A，可賣給外部市場或該公司乙部門；乙部門將產品 A 進一步加工成產品 B 後再賣給顧客。二個部門都是利潤中心。公司之政策是以市價作為移轉價格。

產品 A 在外部市場市價為每單位\$200。產品 B 之售價為每單位\$400。甲部門生產產品 A 之變動成本每單位\$130。乙部門生產產品 B 之變動成本每單位\$250。

問題：(一)乙部門是否會向甲部門購買產品 A？(5 分)

(二)假定甲部門之產能可生產 15,000 個產品 A，目前賣給外部市場 10,000 單位。以新生公司之立場，甲部門是否應提供 3,000 單位產品 A 給乙部門？又新生公司之移轉價格的上下限應為多少，才能使二部門願意交易？(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 丁公司製造特殊零件，年產能可達 50,000 件。該公司目前只生產 40,000 件，並考慮次年是否增加產量到 45,000 件。請問次年度製造成本總額與單位製造成本之習性最可能產生何種改變？
(A)製造成本總額增加，單位製造成本不變 (B)製造成本總額增加，單位製造成本降低
(C)製造成本總額不變，單位製造成本不變 (D)製造成本總額不變，單位製造成本降低
- 2 甲公司有 A、B、C 三個服務部門，X、Y 二生產部門，各部門使用服務部門提供服務比率資料如下：

服務部門	直接成本	使用服務部門				
		A	B	C	X	Y
A	\$3,000,000	-	-	-	0.4	0.6
B	1,600,000	0.1	-	0.15	0.45	0.3
C	2,400,000	0.1	0.05	-	0.3	0.55

若該公司採逐步分攤法，則在服務部門成本最適之分攤順序下，C 部門分攤予 X 部門之成本為：

- (A)\$720,000 (B)\$792,000 (C)\$833,684 (D)\$990,000
- 3 在製造過程中，若產品數量的減少（損耗）超出正常可容許的限度，則其超耗部分之成本應如何處理？
(A)增加製造費用的金額 (B)由製成品負擔
(C)由製成品與在製品按成本比率分擔 (D)列為非正常損失
 - 4 甲公司 5 月份共投入直接原料\$1,000,000、直接人工\$536,000 及製造費用\$402,000，且原料係於製程開始時投入，加工成本則於製程中平均投入。5 月份有期初在製品 8,000 單位（完工程度 40%），25,000 單位開始投入生產，期末在製品 5,000 單位（完工程度 40%）。在先進先出法下，5 月份之期末在製品成本為何？
(A)\$121,200 (B)\$150,000 (C)\$270,000 (D)\$375,000
 - 5 在分步成本制中，如果正常損失是通過檢驗點之完好單位之 5%，如果檢驗點在生產一半時檢驗，若一部門有 1,000 單位轉出至下一部門，期初存貨 300 單位，完工程度 10%，期末存貨 200 單位，完工程度 60%，則所允許之正常損失為多少單位？
(A) 50 單位 (B) 60 單位 (C) 70 單位 (D) 62.5 單位
 - 6 假設當年度期末在製品存貨的完工比例估計發生錯誤，導致比實際為低的完工比例作為成本分配使用。此一錯誤對於①約當單位數的計算、②約當單位成本的計算以及③分配至當期完工轉出產品的成本，將造成何種影響？
(A)低估①、低估②、及高估③ (B)高估①、低估②、及低估③
(C)低估①、高估②、及高估③ (D)高估①、高估②、及低估③
 - 7 某公司固定成本減少，變動成本率亦降低，則對邊際貢獻率與損益兩平點的影響為：
(A)邊際貢獻率降低；損益兩平點提高 (B)邊際貢獻率提高；損益兩平點降低
(C)邊際貢獻率降低；損益兩平點降低 (D)邊際貢獻率提高；損益兩平點提高

- 8 甲公司 X1 年相關生產資料如下：請問歸納成本法下的營業利益較變動成本法下的營業利益高或低多少？
- | | |
|-----------------|----------|
| 隱含在期初存貨中的固定製造費用 | \$75,000 |
| 生產中投入的固定製造費用 | 375,000 |
| 隱含在期末存貨中的固定製造費用 | 35,000 |
| 隱含在期初存貨中的變動製造費用 | 10,000 |
| 生產中投入的變動製造費用 | 50,000 |
| 隱含在期末存貨中的變動製造費用 | 15,000 |
- (A) 低\$5,000 (B) 高\$5,000 (C) 低\$40,000 (D) 高\$40,000
- 9 甲公司只生產單一產品。X1 年生產 12,000 單位，銷售 9,000 單位。其它生產資料如下表：X1 年共銷貨 \$840,000，變動銷管費用為\$72,000，固定銷管費用為\$18,000，當年度並無期初存貨。請問甲公司 X1 年變動成本法下期末存貨成本為何？
- | | |
|-----------------|----------------|
| 直接材料 |\$180,000 |
| 直接人工 |\$150,000 |
| 製造費用（變動部分占 44%） |\$375,000 |
- (A)\$123,750 (B)\$147,750 (C)\$153,750 (D)\$176,250
- 10 編製預算時，銷貨預算預計所需的數量與生產預算計畫投入生產的數量，二者數量產生差異的主要原因在於：
- (A) 直接材料存貨變動 (B) 在製品存貨變動 (C) 製成品存貨變動 (D) 銷貨退回及折讓
- 11 甲公司 X1 年 10 月份直接人工相關成本如下：請問直接人工效率差異為多少？
- | | |
|-------------|-----------|
| 實際投入直接人工小時 | 30,000 |
| 標準投入直接人工小時 | 32,000 |
| 不利直接人工工資率差異 | \$6,000 |
| 實際直接人工成本 | \$150,000 |
- (A)\$6,600 不利 (B)\$6,600 有利 (C)\$9,600 不利 (D)\$9,600 有利
- 12 甲公司之機器可用於生產兩產品。A 產品單位售價為\$50，單位變動製造成本\$32，固定製造成本（攸關範圍 0 至 5,000 單位）\$10,000；B 產品單位售價為\$30，單位變動製造成本\$18，固定製造成本（攸關範圍 0 至 6,000 單位）\$40,000。若機器可用小時為 12,000 小時，A 產品需耗用 6 機器小時為 B 產品之 2 倍，且市場最大需求為 A 產品 2,000 單位，B 產品 3,000 單位，則甲公司應生產之產品組合為何？
- (A) A 產品 1,000 單位；B 產品 2,000 單位 (B) A 產品 500 單位；B 產品 3,000 單位
(C) A 產品 2,000 單位；B 產品 0 單位 (D) A 產品 0 單位；B 產品 4,000 單位
- 13 甲公司擬推出新產品取代每年可獲利\$30,000之原有產品，公司估計新產品有 70% 機會可獲利\$50,000，30% 機會可獲利\$20,000。現有某市場分析專家稱可完全精確判斷新產品獲利情形，但須收取諮詢酬勞，則甲公司可接受支付之最高諮詢酬勞為多少？
- (A)\$44,000 (B)\$41,000 (C)\$6,000 (D)\$3,000
- 14 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，該設備每年年底可減少現金流出\$376,000。若此投資的淨現值指數（NPV index）為 0.64，則其獲利指數（profitability index）為：
- (A) 1.36 (B) 1.56 (C) 1.64 (D) 2.78
- 15 有關編製營運預算（operating budget）的可用資料包括，①生產預算 ②直接材料採購預算 ③直接材料耗用預算 ④銷貨預算 ⑤預計損益表。請問企業編製營運預算的步驟依序為：
- (A) ①③②⑤④ (B) ②①③⑤④ (C) ③②⑤④① (D) ④①③②⑤
- 16 某公司之正常產能為每月 3,000 單位，目前只產銷 2,500 單位，依照一般公認會計原則，每單位製造成本為\$120，行銷管理成本為\$30。今有一家企業願意每月購買 300 單位，每單位購價為\$150，連續購買 4 個月。此訂單對目前公司之銷售與生產都不致產生影響。請問就該公司是否應該接受此一次性之特殊訂單而言，下列敘述何種最可能是正確的？
- (A) 應該接受，因為公司利潤會因此增加
(B) 不應接受，因為公司利潤會因此減少
(C) 不應接受，因為公司利潤並不會增加或減少
(D) 應該接受，因為公司利潤雖不會增加，但毛利卻會增加

- 17 您因久聞某名勝，故於連續假期中特別抽空前往，沿路塞車很久終於到了該名勝的入口處，您發現周遭攤販很髒亂，入門票又十分貴且遊客排隊很長，似乎不是一個值得參觀之景點，可是您認為已經花了這麼久的塞車才到這裡，不進去參觀也很可惜，正在左右為難……。請問合理的決策應考慮下列何者資訊？
 (A)應同時考慮來程塞車的代價以及購買門票將產生的費用與排隊時間
 (B)應考慮來程塞車的代價，而無須考慮購買門票將產生的費用與排隊時間
 (C)應考慮購買門票將產生的費用與排隊時間，而無須考慮來程塞車的代價
 (D)對來程塞車的代價以及購買門票將產生的費用與排隊時間等都無須考慮
- 18 甲公司某產品之單位售價為\$10，單位增額成本為\$6，目前每月之銷售數量為 20,000 單位。行銷經理建議如果將單位售價調降 20%，則每月銷售數量可增加一倍，請問就公司利潤極大化之角度而言，是否可採行此建議？
 (A)可以，因為公司每月利潤會增加\$10,000 (B)可以，因為公司每月利潤會增加\$40,000
 (C)不可以，因為公司每月利潤會減少\$40,000 (D)採行與否，公司利潤是相同的
- 19 甲公司有 A、B 二利潤中心部門，A 部門生產完產品可直接出售，或移轉予 B 部門繼續加工後出售（不需再投入原料），相關資料如下：

	A 部門產品	B 部門產品
單位售價	\$100	\$200
單位原料成本	20	-
單位加工成本（皆為固定成本）	40	50
加工總成本（6,000 單位）	\$240,000	\$300,000

- 試問 A、B 部門較恰當之協商移轉價格應訂在何區間？
 (A)\$40 至\$60 (B)\$60 至\$100 (C)\$100 至\$120 (D)\$120 至\$150
- 20 雄獅公司之安全存量為 160 單位，每天之需求量為 20 單位，訂購前置時間為 10 天，每次訂購 300 單位。若訂購時供應商送貨發生延遲，則不致造成缺貨之延遲天數上限為多少天？
 (A)8 天 (B)10 天 (C)15 天 (D)18 天
- 21 新光公司 97 年有二項資金來源。其中，長期負債之市價及帳面價值均為\$10,000,000，利潤為 12%；而權益資本之市價為\$8,000,000，帳面價值為\$4,000,000，股東之要求報酬率為 12%。該公司當年之資產為\$4,000,000，流動負債為\$200,000，稅前淨利為\$960,000。又假設所得稅稅率為 25%，則新光公司之經濟附加價值（EVA）為多少？
 (A)\$225,740 (B)\$327,460 (C)\$392,540 (D)\$720,000
- 22 甲部門為一利潤中心，X1 年該部門損益相關數據如下：邊際貢獻\$9,600,000，部門可控制固定成本\$3,000,000，可直接歸屬但不可控制之固定成本\$4,000,000，分攤公司共同成本\$2,400,000。則評估甲部門經理之利潤績效時，應以下列何項金額為基礎？
 (A)\$200,000 (B)\$2,600,000 (C)\$6,600,000 (D)\$9,600,000
- 23 甲公司生產程序若發生錯誤之損失為\$800,000，但調查生產程序是否正常之調查成本需花費\$100,000。若調查發現生產程序有誤，則需投入\$150,000 之改正成本，該公司過去生產程序發生錯誤之機率為 0.3。該公司若進行調查，所花費成本的期望值為何？
 (A)\$100,000 (B)\$145,000 (C)\$240,000 (D)\$250,000
- 24 甲公司每單位產品之售價為\$20，原料成本\$5，直接人工成本\$3，變動製造費用為\$5，該公司計畫花費\$50,000 以降低生產作業之前置時間，如此可增加 8,000 單位產出。假設甲公司所有產出皆可售出，則該計畫可為甲公司增加多少製程貢獻（throughput contribution）？
 (A)\$120,000 (B)\$96,000 (C)\$46,000 (D)\$6,000
- 25 X2 年甲公司生產相關資料如下：

	預計	實際
投入原料（磅）	20,000	21,000
產出單位	25,000	22,680

該公司 X2 年原料之部分生產力（partial productivity）為何？

- (A)每磅 0.9072 單位 (B)每磅 1.08 單位 (C)每磅 1.134 單位 (D)每磅 1.25 單位