97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 别:四等考試

類 科:會計

科 目:成本與管理會計概要

※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、甲公司採先進先出分步成本制,該公司12月份之生產資料如下:

數量完工程度期初在製品16,000直接原料 3/4,加工成本 1/2本期投入生產30,000----期末在製品8,000直接原料 1/2,加工成本 1/4

直接原料
期初在製品成本加工成本
\$24,000本期發生成本45,000128,000

試求:(一)直接原料之約當產量。(5分)

仁)加工成本之約當產量。(5分)

(三)本期完工產品成本。(5分)

四期末在製品成本。(5分)

二、甲公司正在考慮應否換置新設備。公司原有之舊設備採用直線法折舊,目前之帳面價值為零,且無殘值。擬購置之新設備,預計將以\$112,500取得,估計耐用年限5年, 殘值為零。該公司亦針對使用新、舊設備,分別估計其未來每年之生產成本如下:

	使用舊設備	使用新設備
直接人工	\$49,500	\$21,000
間接人工	12,000	15,000
間接材料	22,500	7,500
維護費用	10,500	7,500
電力費用	3,000	13,500
其他間接費用(依直接人工100%分攤)	49,500	21,000
折舊	0	22,500

該公司之所得稅率為25%。

試作:除投資成本外,其他現金流量均於年底發生(若不整除則四捨五入至整數)

- (一)若該公司使用新設備,則每年之稅前淨現金流量將增加或減少多少? (5分)
- (二)若該公司擬採用淨現值法評估此一決策,且公司之必要報酬率為6%,則該公司應否換置新設備?(6%,5年期之普通年金現值因子為4.212)(5分)

- 三、甲公司是一家銷售家電器材的零售商,該公司正在編製 x1 年 12 月份的預算。該公司 x1 年 12 月份的營業相關資訊如下:
 - 1. 預計 x1 年 12 月份及 x2 年 1 月份的銷貨收入分別為\$330,000 與\$300,000。
 - 2. 該公司 x1 年 11 月份的實際銷貨收入則為\$300,000。
 - 3. 根據該公司過去經驗,銷貨收入的預期現金收款情形為:60%可於當月收回,38%可於下月收回,剩餘2%則無法收回。壞帳費用均於當月底估計認列。
 - 4. 銷貨毛利率為銷貨收入的25%。
 - 5. 當月銷售所需的家電器材貨品,80%來自前一個月採購,其餘20%則為當月購入。所有採購皆於隔月付款。
 - 6. 當年折舊費用為\$324,000,該公司採用直線法提列折舊。
 - 7. 其他當月費用為\$33,900,均以現金支付。
 - 該公司 x1 年 11 月 30 日的資產負債表如下:

甲公司 資產負債表 x1 年 11 目 30 日

XI 年 II 月 30 日	
資產	
現金	\$ 33,000
應收帳款(扣除\$5,250備抵壞帳之淨額)	114,000
存貨	210,000
財產廠房及設備(扣除\$885,000累計折舊之淨額)…	1,293,000
資產合計	\$1,650,000
負債及股東權益	
應付帳款	\$ 243,000
普通股股本	1,192,500
保留盈餘	214,500
負債及股東權益合計	\$1,650,000

試作:計算下列金額:

- (一)該公司 x1 年 12 月份的預計現金收入。(5 分)
- (二)該公司在 x1 年 12 月 31 日的應付帳款預計餘額。 (5 分)
- (三)該公司 x1 年 12 月份的預計稅前淨利或淨損。(10 分)

乙、測驗題部分: (50分)

代號:6412

- (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 下列那一類成本最不應被歸類爲預防成本?

(A)設備維修

- (B)製成品品檢
- (C)品質訓練

(D)產品設計工程

- 2 在選擇購買新機器以替換舊機器時,最不應考慮的事項爲:
 - (A)舊機器的累計折舊 (B)未來之變動成本 (C)新、舊機器未來所能創造的現金流量 (D)未來的固定成本
- 3 甲公司於 3 月 1 日有期初在製品 13,000 單位,於三月份完工 38,200 單位,三月底仍有在製品 10,200 單位, 試問甲公司於三月份投入生產若干單位?

(A) 23,200

- (B) 35,400
- (C) 41,000

(D) 61,400

- 4 下面有關作業制成本制度的敘述,那一個是不正確的?
 - (A)作業制成本制度算出來的單位成本必須小於傳統成本制度的單位成本
 - ®作業制成本制度所產生的結果並不適用於一般公認會計原則下所規範的外部報導
 - (C)以作業爲成本動因
 - (D)批次水準(batch-level)作業所產生的成本與所生產的數量未必呈等比例變動
- 5 乙公司採用分批成本制,3月份之成本資料如下:耗用直接材料\$80,000,耗用間接材料\$15,000,直接人工成本\$100,000,間接人工成本\$10,000,發生其他製造費用\$60,000,製造費用分攤率為直接人工成本的150%,3月份多或少分攤製造費用為何?
 - (A)多分攤製造費用\$90,000

(B)多分攤製造費用\$65,000

(C)少分攤製造費用\$90,000

(D)少分攤製造費用\$65,000

甲公司將服務部門的成本直接分攤給製造部門,六月份資訊如下:

100%

服務部門

維修 電力 製造費用…………… \$20,000 \$10,000 提供服務: 維修…………… 10% 20% 製造部門 A………… 40% 30% 60% 製造部門 B ………… 40% 合計……………

請問六月份維修部門分攤給製造部門 A 的成本為:

(A)\$8,000 (B)\$8,800 (C)\$10,000 (D)\$11,000

100%

7 甲公司有下面資料:

固定製造成本…… \$2,000 固定行銷、及一般行政成本……… 1,000 每單位變動行銷成本………… 每單位變動製造成本…………… 製造……… 100 單位

銷售……… 90 單位 (每單位\$40)

變動成本法與歸納成本法的淨利爲:

(A)變動成本法\$320,歸納成本法\$520

(B)變動成本法\$330,歸納成本法\$530

(C)變動成本法\$520,歸納成本法\$320

(D)變動成本法\$530,歸納成本法\$330

甲公司採用標準成本制度,以下爲本期製造費用的相關資訊:

每單位產品之標準機器小時 本期製造費用之約當產量 1,000 實際發生機器小時 2,100 標準變動製造費用(每一機器小時) \$30 實際變動製造費用 \$65,000

則其製造費用變動效率差異金額爲多少?

(A)\$2,000(有利)

(B)\$2,000 (不利) (C)\$3,000 (有利) (D)\$3,000 (不利)

甲公司有 A、B、C 三部門,公司之最低要求報酬率 20%,以下爲三個部門之相關資料:

	<u>A部門</u>	<u>B部門</u>	<u>C部門</u>
淨利率	4%	3%	9%
營業成長率	2%	4%	4%
邊際貢獻率	12%	21%	18%
資產週轉率(次)	6	5	2

甲公司以投資報酬率衡量三部門之績效,則下列敘述何項正確?

(A) C 部門之投資報酬率最高

(B) A 部門之績效最好

(C) B 部門績效有超過最低要求報酬率

(D) B、C 部門投資報酬率相同

10 甲文具公司生產及銷售 500,000 支原子筆,每支售價\$15 元。甲公司製造成本總計\$5,000,000,其中半數爲 固定成本。管銷成本總計\$2,000,000,其中\$500,000 為固定成本。生產及銷售數量提高 3%時,淨利將提高:

(D)以上皆非 (B) 7% (C) 21%

甲公司專門生產活頁紙,其桃園門市目前每月生產 90,000 包產品代碼 No. 1009 的活頁紙,產能 100,000 包,每包 No. 1009 活頁紙成本結構如下:

變動製造成本 \$30 固定製造成本 12 變動銷售費用 5 固定銷售費用 10 固定管理費用-可追溯至桃園門市 5 固定管理費用-分攤總公司管理費用 3

甲公司桃園門市目前考慮是否接受乙公司 5,000 包 No. 1009 的一次性特殊訂單。此訂單是由乙公司主動,因此 甲公司不需爲此訂單支出額外的銷售費用。甲公司桃園門市考慮是否接受此一特殊訂單的單位攸關成本爲:

(A)\$30(B)\$35(C)\$42 (D)以上皆非

12 下列有關安全邊際的敘述,何者爲非?

(A)安全邊際爲負值時,表示企業已處虧損狀態

- (B)安全邊際愈大,企業因產品滯銷發生虧損的可能性愈小
- (C)安全邊際愈小,企業因不景氣遭受損失的可能性愈小
- D正值的安全邊際表示企業在無虧損產生下所能承受銷貨收入下降的最大限額
- 13 甲公司製造二種產品,A產品需要直接原料\$4,700,4,000 直接人工小時,直接人工成本\$8,000,B產品需要直接原料\$5,300,6,000 直接人工小時,直接人工成本\$9,000。由於直接人工成本暴漲,甲公司打算推行製程自動化。估計自動化後二產品之直接原料成本不變,A產品需要2,500 直接人工小時,直接人工成本\$4,500,B產品需要4,200 直接人工小時,直接人工成本\$5,400。製造費用在自動化前總計\$10,000,自動化後製造費用爲\$14,000,甲公司使用直接人工小時分攤製造費用。請問此項自動化決策攸關之製造費用爲:(A)\$3,100 (B)\$4,000 (C)\$11,100 (D)\$14,000
- 14 甲公司之員工餐廳部目前提供公司員工免費午餐的服務,近來員工履次透過電子郵件,向總經理反映菜色不佳及衛生問題,總經理考慮將此免費午餐服務外包給餐飲界素負盛名的乙美食公司送餐。目前員工福利餐廳變動及固定營運成本各為\$1,800,000 及\$2,500,000,並分攤總公司管理費用\$750,000。若免費午餐外包給乙美食公司,固定營運成本可以降低70%。請問甲公司此一外包決策之非攸關成本總計為:

(A)\$1,500,000

(B)\$1,800,000

(C)\$3,300,000

(D)\$3,550,000

15 甲公司考慮一投資計畫,成本爲\$42,800 且各年現金流量(假設平均發生)如下:

 第1年
 第2年
 第3年
 第4年
 第5年

 \$16,000
 \$12,000
 \$10,000
 \$12,000
 \$10,000

此計畫之還本期間爲:

(A) 2.4 年

(B) 3.4 年

(C) 4.4 年

(D)大於5年

16 甲房屋仲介公司提供商用不動產與住宅不動產二大仲介服務,其中住宅不動產服務為甲公司帶來\$450,000 的邊際貢獻,但因為固定營運成本\$500,000,造成帳上淨損\$50,000。甲公司總裁打算結束住宅不動產的服務,結束此服務將可節省其固定營運成本的80%,因此結束住宅不動產將造成甲公司的淨利:

(A)增加\$50,000

(B)增加\$350,000

(C)減少\$50,000

(D)減少\$350,000

17 公司實施責任中心制度時,成本應根據下列那項標準分類?

(A)可控制成本與不可控制成本

(B)直接成本與間接成本

(C)機會成本與攸關成本

(D)固定成本與變動成本

18 甲公司有二項投資機會,投資成本皆為\$33,000,未來各年現金流量如下:

	投資条 A	投資条 B
第1年	\$10,000	\$25,000
第2年	17,000	18,000
第3年	18,000	17,000
第4年	25,000	10,000
總現金流量	\$70,000	\$70,000

以下何者正確?

- (A) 甲公司投資任一計畫都一樣,二計畫總現金流量相同
- (B)甲公司應投資計畫 A,因爲產生較高的金錢時間價值
- (C)甲公司應投資計畫 B,因爲大多現金流入於早期發生
- (D)以上皆非
- 19 甲公司有兩個利潤中心, A 部門與 B 部門, A 部門所生產之零件可賣給 B 部門或外部市場。 A 部門之成本資料如下:

每單位產品:

直接原料 \$45 直接人工 24 變動製造費用 18 固定製造費用 9 \$96

A 部門產能為 10,000 單位,B 部門產能為 2,000 單位。A 部門可將其產品以\$150 之價格售予外部市場,目前只售出產能的 60%。B 部門之經理向外部供應商詢價,零件價格最低為\$93,最高為\$168。

下列何者可能為兩部門間之轉撥價格?

(A)\$85 (B)\$89

(C)\$96

(D)\$150

20 甲公司之稅率爲 10%,公司之長期負債利率爲 10%,股東權益資金成本爲 9%。長期負債與股東權益比爲 1:2。請問甲公司加權平均資金成本爲:

(A) 7%

(B) 8%

(C) 9%

(D) 10%