

98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、甲公司採分批成本制度，製造費用為直接人工成本的 80%，X1 年 3 月份相關資料如下：

- (一) 3 月 1 日原料、在製品及製成品金額分別為\$60,000、\$80,000 及\$250,000。
- (二) 3 月份原料進貨金額為\$520,000，3 月底期末原料金額為\$40,000。
- (三) 3 月 1 日應付薪資為\$30,000，3 月份支付薪資\$410,000，3 月底應付薪資為\$20,000。
- (四) 製造費用中包括間接原料\$60,000 及間接人工\$80,000。
- (五) 3 月底只剩下批號 3404 的訂單尚未完工，其中直接人工成本為\$50,000。
- (六) 3 月底期末製成品金額為\$310,000，銷貨毛利為銷貨成本的 25%，銷貨收入為\$1,125,000。

試求：

- 1. 計算 3 月底批號 3404 在製品中直接原料的金額。(5 分)
- 2. 計算 3 月份的製造成本。(5 分)

二、漢斯企業投資\$1,000,000 生產高級牛奶水蜜桃罐頭，漢斯設定之目標利潤為每年\$180,000 之營業淨利，公司計畫每年生產 7,000 箱，每箱之售價為\$200。根據上述資料試回答下列問題：

- (一) 漢斯之目標投資報酬率為多少？(3 分)
- (二) 漢斯目標售價的成本加成百分比為多少？(百分比請算到小數第一位)(3 分)
- (三) 漢斯每單位之目標成本為多少？(請算到元即可)(4 分)

三、(一) 甲公司產銷一種產品，單位售價為\$1,000，單位製造成本為\$600 (含固定製造費用\$100)。如果甲公司下個月預計生產產品 500 單位，預計之固定費用總額為\$170,000 (含固定銷管費用\$120,000)，該公司無變動銷管費用。

(二) 乙公司產銷一種產品，單位售價為\$2,600，單位變動成本為\$1,560，每年固定成本總額為\$6,500,000，其中除折舊費用\$1,300,000 及專利權攤銷費用\$325,000 之外，皆為付現成本。

試求：

- 1. 計算甲公司下個月全部成本法下損益兩平時之銷售金額。(5 分)
- 2. 計算乙公司現金流量兩平時之銷售數量。(5 分)

四、甲公司為一家學校營養午餐餐盒供應業者，在中央廚房製作完成並運送到各校。以下為該公司 X7 年相關資料，當年供應 27,000 個餐盒。

	<u>中央廚房部門</u>
薪資	\$180,000
員工福利	20,000
電話及電報	8,000
材料、物料	135,000
倉儲成本	12,000
行政費用	8,000
折舊費用	<u>26,000</u>
	<u>\$389,000</u>

最近，乙公司想取得此餐盒經營權，因此向甲公司提出聯合經營建議。乙公司願意於明年以\$338,000，提供 26,000 個餐盒，超過 26,000 個部分，則每個收費\$15。假如甲公司接受此條件，中央廚房部門將發生以下變化：

- (一)所有員工都將解僱，只剩下一位營養師兼差以便監督該外包業者之品質。該營養師目前每個禮拜工作 5 天，年薪\$18,000，該員同意未來每個禮拜工作 3 天，薪資為目前平均工資率。由於中央廚房將裁撤，該營養師將併入其他部門，所有中央廚房員工都將收到一個月的薪資作為資遣費。
- (二)中央廚房每個月的電話及電報費將減少至\$100。
- (三)中央廚房的材料、物料，都是變動成本，每個餐盒將可降低至\$1。
- (四)中央廚房的員工福利、倉儲及行政費用亦將消除。
- (五)中央廚房的設備及其他固定資產將以每年\$50,000 出租給當地企業。
- (六)預計下學年訂購餐盒的機率分配如下：

<u>預期數量</u>	<u>機率</u>
25,000	0.050
26,000	0.150
27,000	0.400
28,000	0.250
29,000	0.150

試作：（20 分）

1. 根據以上的資訊，列出算式，說明甲公司應否將餐盒製作外包？
2. 假設學校附近之工廠將關閉，甲公司估計若工廠關閉，學校的學生人數將減少，餐盒的需求量維持在 27,000 或下降至 25,000 的機率將上升，而且工廠關閉的機率約為 90%。列出算式，說明甲公司應否將餐盒製作外包？
（請四捨五入求至小數點第三位）

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 甲公司有2個生產部門(P1與P2)，以及2個服務部門(S1與S2)，下列是8月份該公司服務部門之資料：

服務部門	實際製造費用	提供服務比率			
		P1	P2	S1	S2
S1	\$240,000	40%	40%	-	20%
S2	\$167,400	30%	50%	20%	-

若該公司採直接分攤法，則服務部門S1之製造費用應分攤多少給生產部門P1？

- (A)\$48,000 (B)\$59,084 (C)\$108,316 (D)\$120,000

- 2 甲公司6月份製造各項作業之時間資料如下：

材料驗收	80小時
材料儲存	60小時
製造加工	480小時
在製品移動	80小時
品質檢驗	100小時

則該公司6月份之製造週期時間為何？

- (A) 480 (B) 560 (C) 660 (D) 800

- 3 甲公司X1年5月份實際產出為2,000單位，直接材料相關成本如下。請問5月份直接材料價格差異為多少？

買進及耗用直接材料實際數量	32,000磅
實際成本	\$90,000
不利直接材料數量差異	\$6,000
預計一單位產出之標準投入直接材料數量	15磅

- (A)\$2,000有利 (B)\$2,000不利 (C)\$6,000有利 (D)\$6,000不利

- 4 下列何項敘述對長期訂價模式為最佳？

- (A)與短期訂價模式之攸關成本都一樣 (B)考慮未來產品組合變動是主要訂價決策因素
(C)以競爭對手價格為主要決策因素 (D)訂價時通常會加入合理的投資報酬率

- 5 由於原物料成本下一季每單位預估上漲4元。東新公司正在考慮是否將上漲成本自行吸收，或是決定下一季將其現有產品每單位提高售價5元。因為估計售價如果提高，在行銷管理成本不變之下，銷售量將會減少2,000單位。目前每季銷售數量為10,000單位，單位售價\$50，單位銷貨成本\$24，行銷管理成本每季\$5,000。請問東新公司如果下一季漲價則該季銷售利潤會：

- (A)增加\$4,000 (B)減少\$4,000 (C)增加\$44,000 (D)減少\$44,000

- 6 甲公司銷售兩種類型的產品，產品相關的銷售與成本資料如下。請問甲公司銷售兩種產品之加權平均邊際貢獻率為多少？

	產品A	產品B
銷售金額	\$20,000	\$60,000
邊際貢獻率	25%	50%

- (A) 20.25% (B) 34.75% (C) 43.75% (D) 55.25%

7 甲公司之生產資料如下：

期初在製品（完工 40%）	200 單位
本期開始生產單位數	8,000 單位
期末在製品（完工 50%）	100 單位

假設公司使用先進先出法，則本期加工成本之約當產量為：

- (A) 8,000 單位 (B) 8,070 單位 (C) 8,100 單位 (D) 8,150 單位

8 甲公司 X1 年變動成本法下報導淨利為\$35,000，期初存貨與期末存貨各為 23,000 單位與 28,000 單位。若每單位應分攤固定製造費用為\$3，請問歸納成本法下淨利應為多少？

- (A)\$20,000 (B)\$25,000 (C)\$50,000 (D)\$55,000

9 甲公司正在編製五月份的現金預算。銷貨收入中有 50%為現銷，公司對賒銷的政策為當月份銷貨於當月份收現比例為 20%，於次月份收現比例為 50%，30%於下下月份收現。若公司五月份應收帳款收現數為\$46,400，四月份及五月份的銷貨收入各為\$90,000 及\$140,000，試問三月份銷貨收入為多少？

- (A)\$99,000 (B)\$66,000 (C)\$33,000 (D)\$11,000

10 甲公司 2 月份共投入直接原料\$400,000、直接人工成本\$363,600 及製造費用\$242,400，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。2 月份有期初在製品 5,000 單位（完工程度 40%），20,000 單位開始投入生產，完工 18,000 單位，期末在製品完工程度為 60%。因為甲公司採用標準成本制度，故單位成本每月均相同。在加權平均成本法下，2 月份之期末在製品成本為何？

- (A)\$232,057 (B)\$238,000 (C)\$266,000 (D)\$300,000

11 甲公司採逆算成本制（backflush costing）分別於材料購入及分攤加工成本此二時點來記錄其產品成本，請問在此制度下，甲公司於發生加工成本時應有之分錄為何？

- | | |
|--------------|--------------|
| (A)加工成本 | (B)存貨：原料與在製品 |
| 各種貸項 | 各種貸項 |
| (C)存貨：原料與在製品 | (D)在製品 |
| 加工成本 | 加工成本 |

12 某大學商學院影印部門提供行銷系與經濟系影印服務，以下資料為 X9 年度預算：

可印張數	6,000,000 張
預算印量	
行銷系	3,600,000 張
經濟系	1,800,000 張
部門成本計算式	\$120,000+\$0.025 每張

若影印部門依影印量使用雙重費率法分攤部門成本，而經濟系當年度實際影印 2,100,000 張，則經濟系應分攤多少成本？

- (A)\$85,000 (B)\$92,500 (C)\$112,500 (D)\$132,500

- 13 頂尖公司目前所需之零件係以自製方式取得，但現正考慮未來是否改為向外採購。請問於制定此決策時，下列敘述何者最正確？
- (A)自製時，所發生之變動成本，均是攸關成本
(B)若外購後，仍會繼續發生之變動成本，才是攸關成本
(C)自製時，發生之固定成本，一定是無關成本
(D)若外購後，將不會繼續發生之固定成本，就是攸關成本
- 14 甲公司擬以現金\$848,000 購置新設備，耐用年限 12 年，採年數合計法提列折舊，殘值\$80,000。預計每年可減少付現成本\$176,000。則其原始投資額的會計報酬率為：
- (A) 13.21% (B) 14.58% (C) 20.75% (D) 22.92%
- 15 假設甲公司正考慮要為奧運製造特殊設計之運動鞋，下列研發、製造及銷售此特殊運動鞋之成本，那些可能為差異成本？①設計此鞋之產品設計成本 ②總經理之薪資費用 ③此鞋之廣告費用 ④支付運動用品店推銷的佣金 ⑤為了製造此鞋之房屋租金；若不製造，房屋別無他用但租金仍照付
- (A)①③ (B)①③④ (C)③④⑤ (D)②⑤
- 16 甲公司每月產銷 20,000 單位產品，單位售價\$40，其單位成本資料如下：直接材料\$8、直接人工\$9、變動製造費用\$6、固定製造費用\$5、變動銷管費用\$6、固定銷管費用\$4。下個月一般顧客訂購 15,000 單位，今與政府簽訂 5,000 單位之合約。合約總額為全部製造成本加\$2,000，此項合約不增加任何變動銷管費用，試問接受政府合約將使公司之利潤增加多少？
- (A)\$2,000 (B)\$27,000 (C)\$47,000 (D)\$62,000
- 17 甲公司目前產品雖然供不應求，但因製造程序中有一處瓶頸，因此產能無法提升。目前製造經理提出一有助改善瓶頸之方案，需花費\$72,000 重新安排生產線，但可提高產量 8,000 單位。該產品目前銷售單價為\$18，直接材料、直接人工與製造費用分別為\$5、\$3 與\$4。假設所有產量均可全數銷售，則重新安排生產線會導致公司製程貢獻 (throughput contribution) 增加若干？
- (A)\$104,000 (B)\$80,000 (C)\$32,000 (D)\$8,000
- 18 甲公司有 A、B、C 三個服務部門，X、Y 二個生產部門，各部門使用服務部門提供服務比率資料如下：

服務部門	使用服務部門				
	A	B	C	X	Y
A	-	-	-	0.4	0.6
B	-	0.1	0.15	0.45	0.3
C	0.05	0.1	-	0.3	0.55

若採逐步分攤法，則服務部門成本最適之分攤順序應為：

- (A) A→B→C (B) B→C→A (C) B→A→C (D) C→A→B
- 19 因為找到更可靠的供應商，埃及公司降低材料 80%之安全存量，試問此舉對該公司經濟訂購量的影響為：
- (A)降低 80% (B)降低 64% (C)降低 20% (D)無影響

- 20 下列為甲、乙兩個投資中心的資料，請根據該資料以杜邦公式計算並選出正確的答案：
甲投資中心：銷貨收入\$80,000、利潤率 8%、資產週轉率 4、資金成本為 10%
乙投資中心：利潤率 12%、投資報酬率 36%、剩餘利潤\$208,000、資金成本為 10%
- (A)甲投資中心營業淨利\$6,400、乙投資中心銷貨收入\$2,500,000
(B)甲投資中心營業資產\$30,000、乙投資中心資產週轉率 3
(C)甲投資中心剩餘利潤\$4,400、乙投資中心營業資產\$800,000
(D)甲投資中心投資報酬率 32%、乙投資中心營業淨利\$280,000
- 21 甲公司的投資額為\$800,000，本年度的固定成本為\$100,000，每單位的變動成本為\$8，邊際貢獻率為 20%。當資金成本率為 10%時，其剩餘利潤為\$0。請問甲公司本年度的銷售量為若干？
(A) 80,000 單位 (B) 85,000 單位 (C) 90,000 單位 (D) 100,000 單位
- 22 當實際銷售數量等於預計銷售數量時，下列何種情況可能在銷貨收入差異分析時，出現有利之銷售數量差異？
(A)公司至少銷售二種以上產品 (B)產品實際單位售價高於預計單位售價
(C)產品實際市場占有率低於預計之市場占有率 (D)產品實際市場占有率高於預計之市場占有率
- 23 某公司為兩種產品記錄成本資訊如下：

	產品 A	產品 B	合計
生產數量	2,000	1,000	
直接製造人工小時總額	5,000	20,000	25,000
每批次整備成本	\$1,000	\$2,000	
每批次單位數	100	50	
整備成本發生總額	\$20,000	\$40,000	\$60,000
每單位所需直接製造人工小時	2	1	

傳統成本制度以直接製造人工小時分攤整備成本，作業基礎成本制度則以批次分攤整備成本，試問每生產一單位產品 A，在傳統成本制度與作業基礎成本制度下，所需整備成本為何？

- (A)傳統成本制度\$4.8，作業基礎成本制度\$10 (B)傳統成本制度\$2.4，作業基礎成本制度\$10
(C)傳統成本制度\$40，作業基礎成本制度\$200 (D)傳統成本制度\$4.8，作業基礎成本制度\$20
- 24 仁愛公司之甲部門生產之產品在市場上之售價為每單位\$20。甲部門目前將所有產能都用來生產產品，且所有產品均銷售一空。甲部門生產一單位之成本為\$4。現假定甲部門也可將產品移轉給公司之另一部門（乙部門），則對甲部門而言，每移轉一單位之機會成本為若干？
(A)\$4 (B)\$16 (C)\$20 (D)\$24
- 25 甲公司相關的成本資訊如下。若甲公司欲賺得稅後淨利\$60,000，試問其最低銷售金額應為多少？
- | | |
|--------|----------|
| 單位售價 | \$120 |
| 單位變動成本 | \$80 |
| 總固定成本 | \$80,000 |
| 所得稅稅率 | 40% |
- (A)\$330,000 (B)\$390,000 (C)\$540,000 (D)\$680,000